

UCHWAŁA NR.....
RADY GMINY CHORKÓWKA
z dnia 30 grudnia 2025 roku

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chorkówka

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) **Rada Gminy Chorkówka uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową Gminy Chorkówka wraz z prognozą kwoty długu na lata 2026-2032 w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały wraz z objaśnieniami.

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

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Chorkówka do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4, pkt 1 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały, ogółem do kwoty 9 295 500,00 zł, w tym:

w 2027 roku do kwoty 9 154 550,00 zł;

w 2028 roku do kwoty 140 950,00 zł.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Chorkówka do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, 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 oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy Chorkówka do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do wysokości 6 000 000,00 zł.

§ 6. Upoważnia się Wójta Gminy Chorkówka do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do wysokości 3 500 000,00 zł.

§ 7. Traci moc uchwała Nr XIII/71/2024 Rady Gminy Chorkówka z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chorkówka wraz z późniejszymi zmianami.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

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
uchwały nr XXVIII/...../2025
z dnia 2025-12-30

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 ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	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	
2026	93 930 150,00	92 578 851,63	38 016 231,00	214 053,00	29 042 020,00	11 038 153,99	14 268 393,64	6 015 000,00	1 351 298,37	300 000,00	1 051 298,37	
2027	96 910 000,00	95 300 000,00	39 150 000,00	220 000,00	29 930 000,00	11 300 000,00	14 700 000,00	6 195 000,00	1 610 000,00	50 000,00	1 560 000,00	
2028	99 250 000,00	98 200 000,00	40 331 000,00	227 000,00	30 795 000,00	11 710 000,00	15 137 000,00	6 400 000,00	1 050 000,00	50 000,00	1 000 000,00	
2029	102 213 000,00	101 163 000,00	41 541 000,00	234 000,00	31 736 000,00	12 061 000,00	15 591 000,00	6 752 000,00	1 050 000,00	50 000,00	1 000 000,00	
2030	105 248 000,00	104 198 000,00	42 787 000,00	240 000,00	32 687 000,00	12 423 000,00	16 059 000,00	6 769 000,00	1 050 000,00	50 000,00	1 000 000,00	
2031	108 374 000,00	107 324 000,00	44 071 000,00	248 000,00	33 667 000,00	12 796 000,00	16 540 000,00	6 973 000,00	1 050 000,00	50 000,00	1 000 000,00	
2032	111 593 000,00	110 543 000,00	45 393 000,00	255 000,00	34 677 000,00	13 180 000,00	17 037 000,00	7 182 000,00	1 050 000,00	50 000,00	1 000 000,00	

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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	99 451 150,00	82 988 195,80	46 107 544,00	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	16 462 954,20	16 462 954,20	60 000,00
2027	94 405 000,00	84 405 000,00	47 490 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
2028	96 745 000,00	87 042 000,00	48 915 000,00	0,00	0,00	380 000,00	0,00	0,00	0,00	9 703 000,00	9 703 000,00	0,00
2029	100 713 000,00	89 683 000,00	50 382 000,00	0,00	0,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	11 030 000,00	11 030 000,00	0,00
2030	103 748 000,00	92 403 000,00	51 894 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	11 345 000,00	11 345 000,00	0,00
2031	106 874 000,00	95 206 000,00	53 451 000,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	11 668 000,00	11 668 000,00	0,00
2032	110 772 000,00	99 092 000,00	55 054 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	11 680 000,00	11 680 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		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:
					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
2026	-5 521 000,00	0,00	7 356 000,00	6 521 000,00	4 686 000,00	835 000,00	835 000,00	0,00	0,00
2027	2 505 000,00	2 505 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 505 000,00	2 505 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	821 000,00	821 000,00	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.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 835 000,00	1 835 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 505 000,00	2 505 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 505 000,00	2 505 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	821 000,00	821 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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			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 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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 331 000,00	0,00	9 590 655,83	10 425 655,83
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	7 826 000,00	0,00	10 895 000,00	10 895 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 321 000,00	0,00	11 158 000,00	11 158 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	3 821 000,00	0,00	11 480 000,00	11 480 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	2 321 000,00	0,00	11 795 000,00	11 795 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	821 000,00	0,00	12 118 000,00	12 118 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	11 451 000,00	11 451 000,00

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.

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, 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, 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) ^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
2026	2,68%	12,90%	17,46%	17,49%	TAK	TAK
2027	3,46%	13,45%	15,94%	15,97%	TAK	TAK
2028	3,34%	13,34%	14,66%	14,68%	TAK	TAK
2029	2,09%	13,29%	13,63%	13,66%	TAK	TAK
2030	1,96%	13,18%	12,96%	12,98%	TAK	TAK
2031	1,85%	13,08%	12,87%	12,90%	TAK	TAK
2032	1,05%	11,97%	12,50%	12,52%	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

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 finansowanego 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
2026	1 756 790,99	1 756 790,99	1 686 540,99	1 051 298,37	1 051 298,37	1 051 298,37	2 332 520,56	2 332 520,56	1 870 890,99
2027	194 550,00	194 550,00	194 550,00	560 000,00	560 000,00	560 000,00	194 550,00	194 550,00	194 550,00
2028	140 950,00	140 950,00	140 550,00	0,00	0,00	0,00	140 950,00	140 950,00	140 950,00
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydutki 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:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki 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
		Wydutki 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
2026	1 271 437,34	1 271 437,34	1 051 298,37	11 023 000,00	203 000,00	10 820 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	560 000,00	560 000,00	560 000,00	9 154 550,00	194 550,00	8 960 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	140 950,00	140 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązania zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					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	
2026	1 835 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	1 905 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 905 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	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 splaty 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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXVIII/...../2025
z dnia 2025-12-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				23 778 452,00	11 023 000,00	9 154 550,00	140 950,00	0,00	9 295 500,00
1.a	- wydatki bieżące				538 500,00	203 000,00	194 550,00	140 950,00	0,00	335 500,00
1.b	- wydatki majątkowe				23 239 952,00	10 820 000,00	8 960 000,00	0,00	0,00	8 960 000,00
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:				1 098 500,00	203 000,00	754 550,00	140 950,00	0,00	895 500,00
1.1.1	- wydatki bieżące				538 500,00	203 000,00	194 550,00	140 950,00	0,00	335 500,00
1.1.1.1	Projekt pn. "Nasze Krosno zielone, przedsiębiorcze i współzarządzane z mieszkańcami" - Poprawa rozwoju społeczno - gospodarczego gminy	Urząd Gminy	2026	2028	538 500,00	203 000,00	194 550,00	140 950,00	0,00	335 500,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				560 000,00	0,00	560 000,00	0,00	0,00	560 000,00
1.1.2.1	Projekt pn. "Nasze Krosno zielone, przedsiębiorcze i współzarządzane z mieszkańcami" - Poprawa rozwoju społeczno - gospodarczego gminy	Urząd Gminy	2026	2028	560 000,00	0,00	560 000,00	0,00	0,00	560 000,00
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				22 679 952,00	10 820 000,00	8 400 000,00	0,00	0,00	8 400 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				22 679 952,00	10 820 000,00	8 400 000,00	0,00	0,00	8 400 000,00
1.3.2.2	Wykonanie projektów budowlano- wykonawczych odcinków sieci kanalizacyjnej w miejscowościach: Bóbrka - przysiółek Wygon, Kobylany - przysiółek Myszkowskie, Zręcin i Żeglce - przysiółek Przyłaski, Zręcin - przysiółek Śliwinki, Kopytowa - przysiółek-Tłoki - Rozbudowa infrastruktury kanalizacyjnej	Urząd Gminy	2023	2026	423 991,00	116 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Wykonanie projektów budowlano- wykonawczych odcinków sieci wodociągowej w miejscowościach: Bóbrka - przysiółek Wygon, Kobylany - przysiółek Myszkowskie, Zręcin i Żeglce - przysiółek Przyłaski, Zręcin - przysiółek Śliwinki - Rozbudowa infrastruktury wodociągowej	Urząd Gminy	2023	2026	264 961,00	47 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa Domu Kultury wraz z remizą OSP w miejscowości Świerzowa Polska - Rozwój lokalnej infrastruktury	Urząd Gminy	2025	2027	9 050 000,00	4 600 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	2 800 000,00
1.3.2.9	Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa istniejącego budynku szkoły podstawowej w Machnówce wraz ze zmianą sposobu użytkowania na budynek remizy strażackiej ze świetlicą wiejską i wydzieloną częścią mieszkalną - Rozwój lokalnej infrastruktury	Urząd Gminy	2025	2026	2 641 000,00	1 556 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Budowa chodników dla pieszych w ciągu dróg powiatowych w miejscowościach Chorkówka, Faliszówka, Kobylany, Kopytowa, Sulistowa - Poprawa bezpieczeństwa na terenie Gminy Chorkówka, rozbudowa infrastruktury drogowej.	Urząd Gminy	2025	2027	8 500 000,00	3 700 000,00	4 600 000,00	0,00	0,00	4 600 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.11	Budowa chodników dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1850R Jasło-Łąjsce-Zręcin w miejscowościach: Kopytowa, Zręcin, Żeglce - Poprawa bezpieczeństwa pieszych na terenie Gminy Chorkówka	Urząd Gminy	2026	2027	1 800 000,00	800 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00

Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chorkówka na lata 2026 - 2032

Uwagi ogólne

Wieloletnią prognozę finansową opracowano wg zaleceń Ministerstwa Finansów i Regionalnych Izb Obrachunkowych w wersji oprogramowania informatycznego systemu zarządzania finansami samorządu terytorialnego BeSTi@.

W wieloletniej prognozie finansowej wraz z prognozą długu na lata 2026-2032 przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków na podstawie wskaźników zawartych w założeniach makroekonomicznych do projektu budżetu państwa na 2026 r. i kalkulacji własnych (zawartych umów, uchwał Rady Gminy itp.). W latach 2027 - 2032 zaplanowano wzrost dochodów i wydatków o 3%. Za dane wyjściowe dla roku 2027 zostały przyjęte wartości roku 2026. Danymi wyjściowymi do opracowania WPF były lata poprzednie. Plan dochodów i wydatków roku 2026 jest zgodny z projektem budżetu Gminy Chorkówka na 2026 rok.

Dochody

Założono wzrost dochodów ogółem na podstawie informacji zawartych w założeniach makroekonomicznych do projektu budżetu państwa na 2026 r., tj. dynamiki średniorocznej prognozowanego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 3 % w 2026 r., wzrost PKB 3,5 %. Dochody z tytułu podatków skalkulowano na podstawie obowiązujących na dzień sporządzania dokumentu stawek.

Dla wzrostu wartości w latach 2027 do 2032 jako bazowy przyjęto założony plan na rok 2026 oraz wzrost o 3% w każdym roku planowanych dochodów i wydatków.

Do planowania dochodów na 2026 r. przyjęto m.in. wartości na podstawie: pisma Ministerstwa Finansów i Gospodarki nr ST3.4750.26.2025 z 14 października 2025 roku w sprawie informacji o planowanej wysokości subwencji ogólnej oraz planowanych udziałach gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych na 2026 rok, pisma Wojewody Podkarpackiego nr F.I.3110.19.2025 z 24 października 2025 roku w sprawie wstępnej informacji o planowanych na rok 2026 kwotach dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego oraz kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Wojewódzkiej w Krośnie nr DKO-3113.2.2025 z 22 października 2025 roku w sprawie planowanych na rok 2026 środków na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano w roku 2026 dochody, które gmina zamierza otrzymać zgodnie z zawartymi umowami o przyznanie pomocy projektu Cyfryzacja w Gminie Chorkówka - nr FEPK.01.02-IZ.00-0080/23 w ramach priorytetu FEPK.01 Konkurencyjna i Cyfrowa Gospodarka, działanie FEPK.01.02 Cyfryzacja programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia na lata 2021-2027, projektu pn. Współpraca transgraniczna Gmin należących do ZGDW oraz Preszowskiego Kraju Samorządowego dla zwiększenia odporności na klęski żywiołowe wynikające ze zmian

klimatu, w tym poprzez wzmocnienie współpracy służb ratowniczych w zakresie zarządzania kryzysowego, projektu realizowanego wspólnie z miastem Krosno pn. „Nasze Krosno zielone, przedsiębiorcze i współzarządzane z mieszkańcami” . Natomiast w latach następnych zaplanowano dochody majątkowe na podstawie danych historycznych w uśrednionych wysokościach. Dochody z tytułu sprzedaży mienia zaplanowano w 2026 roku w kwocie 300 000,00 zł. Zaplanowane dochody będą pochodzić ze sprzedaży działek gminnych w miejscowości Świerzowa Polska. W 2024 r. zostały sporządzone operaty, na podstawie których zostały przyjęte wartości dotyczące planowanych dochodów. Wycena dotyczy 11 działek, które leżą w terenach podmiejskich. W 2026 r. planowana jest sprzedaż kilku z wycenionych działek W latach następnych dochody ze sprzedaży zaplanowano w zbliżonych wysokościach na podstawie danych historycznych tj. ok. 50 000,00 zł rocznie.

Wydatki bieżące

Opracowując projekt wydatków budżetu gminy na 2026 rok w związku ze wzrostem płacy minimalnej zabezpieczono środki na wynagrodzenia i pochodne kalkulując planowaną wysokość minimalnej płacy w 2026 r. w wysokości 4 806,00 zł brutto. W związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia oraz planowaną zmianą wynagrodzeń nauczycieli i pozostałych pracowników o 3% wartość wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zwiększyła się w porównaniu do kwot ujętych w WPF wg stanu na 1 stycznia 2025 r. o kwotę 3 200 000,00 zł. W roku 2026 środki na nieprzewidziane odprawy, nagrody jubileuszowe oraz zmiany wynagrodzeń i wypłaty świadczeń wg art. 30 ustawy Karta Nauczyciela zostały zabezpieczone w rezerwie celowej budżetu. W ramach wydatków została również zabezpieczona rezerwa w zakresie zarządzania kryzysowego w wysokości 190 000,00 zł i rezerwa ogólna Wójta Gminy w wysokości 200 000,00 zł.

W niektórych rozdziałach wydatki bieżące zachowano na poziomie stałym ze względu na zabezpieczenie środków na realizację zadań inwestycyjnych oraz zabezpieczenie wkładu własnego na realizację tych zadań. Uwzględniając możliwości finansowe gminy planowane wydatki na 2026 rok uwzględniają tylko wydatki konieczne. Część wydatków bieżących została zaplanowana w wysokościach wynikających z przewidywanego wykonania w roku 2025.

Wydatki na zadania własne i zlecone zaplanowano na podstawie analizy wydatków na poszczególne zadania oraz wykonania w latach poprzednich. Wysokość planowanych dochodów z tytułu dotacji na zadania zlecone nie pokrywa w całości zaplanowanych, niezbędnych wydatków. Część tych wydatków musi zostać pokryta z dochodów własnych Gminy. W planie wydatków bieżących zostały zabezpieczone środki na realizację zadań wynikających projektu Cyfryzacja w Gminie Chorkówka - nr FEPK.01.02-IZ.00-0080/23 w ramach priorytetu FEPK.01 Konkurencyjna i Cyfrowa Gospodarka, działanie FEPK.01.02 Cyfryzacja programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia na lata 2021-2027, projektu "Cyberbezpieczny Samorząd" realizowanego w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 , projektu pn. „Nasze Krosno zielone, przedsiębiorcze i współzarządzane z mieszkańcami” oraz projektu pn. Współpraca transgraniczna Gmin należących do ZGDW oraz Preszowskiego Kraju Samorządowego dla zwiększenia odporności na klęski żywiołowe wynikające ze zmian klimatu, w tym poprzez wzmocnienie współpracy służb ratowniczych w zakresie zarządzania kryzysowego, projektu pn. "Bezpieczne Pogranicze - współpraca transgraniczna Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki i Preszowskiego Kraju Samorządowego".

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zaplanowano na przedsięwzięcia przewidziane w wykazie

przedsięwzięć do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Są to zadania, na które zostały podpisane umowy z wykonawcą lub są w trakcie wyłonienia wykonawcy.

Należy zaznaczyć, iż przewiduje się realizację innych zadań inwestycyjnych w 2026 roku niż te, które są ujęte w wieloletniej prognozie finansowej, będą to zadania jednoroczne. W planie wydatków majątkowych zostały zabezpieczone środki na realizację zadań wynikających z: projektu Cyfryzacja w Gminie Chorkówka - nr FEPK.01.02-IZ.00-0080/23 w ramach priorytetu FEPK.01 Konkurencyjna i Cyfrowa Gospodarka, działanie FEPK.01.02 Cyfryzacja programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia na lata 2021-2027, projektu "Cyberbezpieczny Samorząd" realizowanego w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027, projektu z Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027, oraz projektu pn. Współpraca transgraniczna Gmin należących do ZGDW oraz Preszowskiego Kraju Samorządowego dla zwiększenia odporności na klęski żywiołowe wynikające ze zmian klimatu, w tym poprzez wzmocnienie współpracy służb ratowniczych w zakresie zarządzania kryzysowego, projektu pn. „Montaż elementów małej architektury placu zabaw dla dzieci w miejscowości Zręcin” oraz wielu zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych gminy.

Przychody

W 2026 roku planuje się przychody z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 6 521 000,00 zł. Przewidywany okres spłaty zobowiązań zaplanowano na lata 2027-2032. W związku z wzrostem ilości oddawanych odpadów zaplanowane na 2026 rok wydatki na realizację tego zadania są wyższe od planowanych dochodów. W związku z tym w budżecie zaplanowano przychody w wysokości 625 000,00 z tytułu środków o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Według stanu na 31.10.2024 r. po uwzględnieniu dochodów i wydatków zrealizowanych wysokość tych środków wynosi ponad 1 080 000,00 zł. Środki te zostały wprowadzone do budżetu w roku 2025 lecz nie zostały w całości wydatkowane. W planie przychodów wprowadzono również przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 75 000,00 zł. Środki te pochodzą z otrzymanej zaliczki na finansowanie projektu pn. „Podkarpackie – żyj i oddychaj” oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 135 000,00 zł. Środki te pochodzą z zaliczki na realizację projektu pn. Cyberbezpieczny samorząd”. Zakończenie realizacji tego projektu nastąpi do 30.06.2026 r.

Poza pożyczkami i kredytami zaciągniętymi w 2026 r. na dzień przyjęcia prognozy, w latach następnych nie planuje się innych nowych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

Kwota długu

Według sprawozdania Rb-Z - stan zobowiązań Gminy Chorkówka na 30.09.2025 r. wynosi 6 047 500,00 zł w tym pożyczki 6 047 500,00 zł, gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Gmina posiada zadłużenie z tytułu pożyczek:

w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę - 5 822 500,00 zł,

pożyczki w EFRWP na kwotę – 225 000,00 zł.

Do końca roku gmina nie planuje zaciągać nowych zobowiązań długoterminowych, zaplanowano do spłaty z tytułu rat pożyczek (zgodnie z umowami) kwotę 402 500,00 zł. W związku z powyższym przewiduje się, że dług gminy na 31.12.2025 r. wyniesie 5 645 000,00 zł. Nie planuje się zobowiązań wymagalnych jak również zawierania umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Gmina nie posiada papierów wartościowych.

Gmina przewiduje zaciągnięcie kredytów lub pożyczek długoterminowych w 2026 r. w kwocie 6 521 000,00 zł. Termin zakończenia spłat zaciąganych zobowiązań zaplanowano na 2032 rok. Projekt budżetu uwzględnia również spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w kwocie 1 835 000,00 zł, zgodnie z zawartymi umowami i terminami spłat określonymi w tych umowach.

Dług gminy planowany na koniec 2026 r. wyniesie 10 331 000,00 zł. Dług Gminy Chorkówka na koniec 2026 roku oraz lata kolejne (2027-2032) kształtuje się w wysokości takiej jak wykazano w wieloletniej prognozie finansowej.

Gmina od roku 2027 planuje jedynie spłatę kredytów i pożyczek nie planuje zaciągać nowych zobowiązań długoterminowych. Na koniec 2032 r. przewiduje się, że Gmina Chorkówka nie będzie posiadała zadłużenia.

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych zaplanowano na podstawie zawartych umów dot. spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W rozchodach roku 2026 zaplanowano kwotę spłaty w wysokości 1 835 000,00 zł. Wysokość planowanych spłat w latach 2026 - 2032 ujęto w poz. 5.1 wieloletniej prognozy finansowej.

Wydatki bieżące na obsługę długu

Zaplanowano na podstawie zawartych umów oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Do wyliczeń przyjęto stawki WIBOR oraz stawkę redyskontową weksli – obowiązujące na dzień sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej. W założeniach przyjęto tendencję spadkową oprocentowania zobowiązań długoterminowych. W roku 2026 wydatki na obsługę długu zaplanowano w wysokości 350 000,00 zł.

Przedsięwzięcia

W załączniku przedsięwzięć ujęto przedsięwzięcia, które znajdują się w trakcie realizacji oraz te na które zostały wykonane projekty, zostały podpisane umowy lub są w trakcie wyłonienia wykonawcy. W stosunku do dotychczas obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej dokonano zmian polegających na urealnieniu planowanych nakładów w oparciu o posiadane dokumenty oraz zmian w latach realizacji danego zadania.

Przedsięwzięcia są dostosowane do aktualnego stanu realizacji i mają pokrycie w planowanych wydatkach. Większość zadań realizowanych w ramach przedsięwzięć Gmina zamierza zakończyć w 2027 roku. Realizacja dwóch zadań rozpoczętych w 2025 roku jest planowana na lata następne, tj. Budowa Domu Kultury wraz z remizą OSP w miejscowości Świerzowa Polska – planowane zakończenie w roku 2027 natomiast zadanie pn. Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa istniejącego budynku szkoły podstawowej w Machnówce wraz ze zmianą sposobu użytkowania na budynek remizy strażackiej ze świetlicą wiejską i wydzieloną częścią mieszkalną zaplanowano do

zakończenia w roku 2026.

Uwagi końcowe

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Chorkówka przedstawia perspektywę finansową gminy na lata 2026 - 2032 uwzględniającą możliwości finansowe i inwestycyjne gminy, ocenę zdolności kredytowej oraz wielkości dochodów i wydatków budżetu gminy.

Przedkładana Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2026 - 2032 została oparta o aktualnie posiadane dane. Podstawą wyjścia do opracowania prognozy WPF były informacje wynikające z wykonania budżetów lat ubiegłych, plan na III kw. 2025 r. oraz przewidywane wykonanie budżetu 2025 r.

Duża zmiana w planowaniu długookresowym została dokonana od roku 2025 w związku ze zmianą ustawy o dochodach JST. W zakresie dochodów od 1 stycznia 2025 r. obowiązuje nowa ustawa z 21.10.2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.). Nowe przepisy opierają się na zwiększeniu stabilności dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego poprzez udział w podatkach PIT i CIT, a także wprowadzeniu bardziej przejrzystych mechanizmów podziału środków, co wpłynie na lepsze planowanie i realizację zadań publicznych przez samorządy. W przypadku Gminy Chorkówka planowane dochody na podstawie nowych zasad w zakresie udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencji ogólnej wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego natomiast w przypadku udziału w podatku dochodowym od osób prawnych nastąpił spadek planowanych dochodów.

Na cały okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Chorkówka zostały zachowane wskaźniki pozwalające na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, dotyczące informacji o spełnieniu relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku 2026 została zachowana relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do sporządzania prognozy kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Zatem lata 2026-2032 uwzględniają prognozę kwoty długu na okres spłat zobowiązań aktualnie występujących i planowanych.

Prognozowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu, a także spłatą długu opierają się na przewidywaniach, co do przyszłych warunków działania gminy, a nie na informacjach pewnych. Realistyczność WPF będzie zależała od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie: czynniki wewnętrzne to przede wszystkim polityka finansowa gminy i czynniki zewnętrzne to przede wszystkim: przebieg procesów gospodarczych w kraju (stopa bezrobocia, inflacja, poziom PKB, oprocentowanie kredytów bankowych itd.) regulacje prawne obowiązujące samorządy (w tym: stabilność prawa w zakresie gwarantowanych dochodów JST oraz adekwatność tych dochodów w stosunku do wyznaczonych ustawowo zadań, limity zadłużenia, limity wydatków na obsługę długu, zmiany stawek podatku VAT i inne), lokalne potrzeby społeczne i uwarunkowania gospodarcze regionu.

Analiza wielkości budżetowych umożliwi ocenę możliwości inwestycyjnych i zdolności kredytowej jednostki. Wieloletnia prognoza finansowa ma charakter planu kroczącego, corocznie aktualizowanego. Założenia prognostyczne są ustalane na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej w ostatnich latach oraz stanu bieżącego budżetu gminy z uwzględnieniem założeń budżetu państwa.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie Gminy Chorkówka na

2026 rok są spójne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy stosownie do wymogów art. 229 ufp. Ponadto zachowano spójność pomiędzy dokumentami w zakresie planowanych na 2026 rok dochodów i wydatków.

Przedział czasowy 2026-2032 stwarza ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie, zarówno dochodów i wydatków, jak też relacji długu do dochodów. Stąd wieloletnia prognoza finansowa podlega ciągłej analizie i w miarę potrzeb będzie nowelizowana na podstawie zmian wprowadzanych do budżetu gminy.