

**Uchwała Nr .....  
Rady Gminy Horyniec-Zdrój  
z dnia ..... r.**

**w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Horyniec-Zdrój**

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 1372), art. 226 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 305 z zm.)

**Rada Gminy Horyniec-Zdrój uchwala, co następuje:**

**§ 1.**

1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową Gminy Horyniec-Zdrój wraz z prognozą kwoty długu na lata 2022-2037, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Przyjmuje się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

1. Przyjmuje się do realizacji przedsięwzięcie pn. „Budowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w technologii MBR w miejscowości Horyniec-Zdrój”.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Horyniec-Zdrój 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 3 do niniejszej uchwały - w roku 2023 r. do kwoty 5 580,00 zł.

**§ 3.**

Upoważnia się Wójta Gminy Horyniec-Zdrój 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 3 do niniejszej uchwały - w roku 2022 r. do kwoty 5 731 200,00 zł.

Upoważnia się Wójta Gminy Horyniec-Zdrój 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:

- 1) zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:
  - a) dostaw wody i odprowadzania ścieków,
  - b) dostaw gazu z sieci gazowej,
  - c) dostaw licencji na oprogramowanie komputerowe,
  - d) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego,
  - e) świadczenia pracy w ramach umów o pracę,
- 2) zawieranych na czas określony do kwoty 3 900 000,00 zł.

**§ 4.**

Upoważnia się Wójta Gminy Horyniec-Zdrój do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Horyniec-Zdrój 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:

- 1) zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:
  - a) dostaw wody i odprowadzania ścieków,
  - b) dostaw gazu z sieci gazowej,
  - c) dostaw licencji na oprogramowanie komputerowe,
  - d) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego,
  - e) świadczenia pracy w ramach umów o pracę,
- 2) zawieranych na czas określony do kwoty 900 000 zł.

**§ 5.**

Traci moc Uchwała Nr XXXI.313.2021 Rady Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 30 sierpnia 2021 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Horyniec-Zdrój oraz Uchwała Nr XXXII.318.2021 Rady Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 30 września 2021 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Horyniec-Zdrój.

# PROJEKT

Załącznik Nr 2  
do Uchwały Nr .....  
Rady Gminy Horyniec-Zdrój  
z dnia .....r.

## Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022 – 2037 Gminy Horyniec-Zdrój

### Uwagi ogólne:

Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381) oraz z metodologią opracowania WPF wydaną przez Ministerstwo Finansów w sierpniu 2020 r.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Horyniec-Zdrój została opracowana na lata 2022-2037, tj. na lata na które zaciągnięto i na które planuje się zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

Podstawą opracowania wieloletniej prognozy finansowej Gminy Horyniec-Zdrój były:

- dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Horyniec-Zdrój za lata 2015 – 2020, oraz za III kw. 2021 r;
- podstawowe wskaźniki makroekonomiczne opublikowane przez Ministerstwo Finansów /m.in. realny wzrost PKB i średnioroczna dynamika wzrostu cen w „Założeniach projektu budżetu państwa na rok 2022 r.”/.

### Dochody:

W latach 2023-2027 założono wzrost dochodów bieżących na poziomie 4,6% za bazę przyjmując plan na 2022 r. W kolejnych latach przyjęto wskaźnik wzrostu na poziomie 2,2%.

W zakresie dochodów majątkowych (kol. 1.2) wykazane dochody dotyczą:

- dotacji na realizację zadań współfinansowanych ze środków europejskich;
- dotacji na zadania majątkowe;
- dochodów ze sprzedaży majątku tj. nieruchomości komunalnych oraz drewna z lasów gminnych (kol. 1.2.1).

W zakresie dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje (kol. 1.2.2) wykazano:

#### w 2022 roku:

- dofinansowanie ze środków RPO WP jako refundację wydatków poniesionych w 2021 roku na realizację projektu „Rozwój infrastruktury lecznictwa uzdrowiskowego i turystyczno-rekreacyjnej w gminach uzdrowiskowych województwa Podkarpackiego” – 687 634 zł;
- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład na „Budowę mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w technologii MBR w miejscowości Horyniec-Zdrój” (40% planowanego dofinansowania) – 3 255 000 zł;
- środki z dotacji w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie pod nazwą „Kompleksowa przebudowa dróg w Dzielnicy Lecznictwa Uzdrowiskowego w Horyńcu-Zdroju – II etap obwodnicy” - 1 509 750,00 zł;
- dotację z Ministerstwa Sportu na zadanie „Przebudowa kompleksu sportowego wraz z infrastrukturą techniczną stadionu w Horyńcu-Zdroju” – 2 500 000,00 zł.

#### w 2023 roku:

- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład na „Budowę mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w technologii MBR w miejscowości Horyniec-Zdrój” (60% planowanego dofinansowania) – 5 580 000 zł.

### Wydatki:

Wzrost wydatków bieżących (kol. 2.1.) na lata 2024-2027 zaplanowano w wysokości 3,6%. W kolejnych latach przyjęto wskaźnik wzrostu na poziomie 2,5%.

W pozycji „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” (kol. 2.1.1) ujęto wynagrodzenia wraz z pochodnymi (umowa o pracę, umowy cywilno-prawne i wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne) ze wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej zawartych w uchwale budżetowej.

W planie wydatków na 2022 r. uwzględniono wzrost minimalnego wynagrodzenia za prace wynikający z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2021 r. (Dz.U. z 2021, poz. 1690).

Na lata 2023-2027 przyjęto wzrost wynagrodzeń na poziomie 5% w stosunku do planu na 2022 r.

Wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3) zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Wydatki majątkowe (kol. 2.2) w latach 2023-2037 zostały przyjęte w kwotach pozwalających zachować regułę:  
Dochody +Przychody –Wydatki –Rozchody = 0

### Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń:

W wieloletniej prognozie finansowej zabezpiecza się środki na pokrycie potencjalnych spłat wynikających z tytułu udzielonych poręczeń, w sytuacji niedotrzymania przez stronę warunków umowy, zgodnie z harmonogramem spłat /kol.2.1.2/.

W latach 2018-2019 Spółka z o.o. „Usługi Komunalne” w Horyńcu-Zdroju realizowała inwestycję pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Puchacze, Podemsczyzna, Świdnica oraz budowa wodociągu w m. Puchacze, Podemsczyzna, Świdnica i Krzywe”.

Na powyższe zadanie Spółka otrzymała dofinansowanie ze środków unijnych zgodnie z umową o przyznaniu pomocy Nr 00055-65150-UM0900039/17 z dnia 08.11.2017r, w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

W 2018 roku gmina Horyniec-Zdrój udzieliła poręczenia spłaty dwóch pożyczek, które Spółka „Usługi Komunalne” w Horyńcu-Zdroju, zaciągnęła w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie, a które udzielone zostały na sfinansowanie wkładu własnego przy realizacji zadań:

- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Podemsczyzna” – 348 804,24 zł;
- „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Puchacze i Krzywe” – 268 978,84 zł.

W 2019 roku gmina również udzieliła poręczenia Spółce na spłatę części pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie, na drugi etap inwestycji obejmujący „Budowę sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Puchacze i Świdnica”.

Kwota zaciągniętej pożyczki wynosiła 1 013 649,32 zł, z czego gmina poręczyła spłatę kapitału do wysokości 200 000,00 zł.

| Lata spłat    | Poręczenie pożyczki na „Budowę sieci kanalizacji sanitarnej w m. Podemsczyzna” /udzielone w 2018 r./ |                  | Poręczenie pożyczki na „Budowę sieci wodociągowej w m. Puchacze i Krzywe” /udzielone w 2018 r./ |                  | Poręczenie pożyczki na „Budowę sieci kanalizacji sanitarnej w m. Puchacze i Świdnica” /udzielone w 2019 r./ | Łączna suma udzielonych poręczeń |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|               | Kapitał                                                                                              | Odsetki          | Kapitał                                                                                         | Odsetki          | Kapitał                                                                                                     |                                  |
| 2019          | <b>12 238,74</b>                                                                                     | 8 285,93         | <b>9 437,69</b>                                                                                 | 6 389,67         | <b>0,00</b>                                                                                                 | <b>36 352,03</b>                 |
| 2020          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 6 235,47         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 4 808,45         | <b>13 333,38</b>                                                                                            | <b>67 730,50</b>                 |
| 2021          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 5 752,88         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 4 436,31         | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>66 875,72</b>                 |
| 2022          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 5 287,81         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 4 077,66         | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>66 052,00</b>                 |
| 2023          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 4 822,73         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 3 719,04         | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>65 228,30</b>                 |
| 2024          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 4 370,10         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 3 369,98         | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>64 426,61</b>                 |
| 2025          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 3 892,58         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 3 001,76         | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>63 580,87</b>                 |
| 2026          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 3 427,53         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 2 643,12         | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>62 757,18</b>                 |
| 2027          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 2 962,46         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 2 284,48         | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>61 933,47</b>                 |
| 2028          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 2 504,70         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 1 931,48         | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>61 122,71</b>                 |
| 2029          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 2 032,32         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 1 567,20         | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>60 286,05</b>                 |
| 2030          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 1 567,22         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 1 208,56         | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>59 462,31</b>                 |
| 2031          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 1 102,17         | <b>18 875,72</b>                                                                                | 849,93           | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>58 638,63</b>                 |
| 2032          | <b>24 477,48</b>                                                                                     | 639,31           | <b>18 875,72</b>                                                                                | 493,01           | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>57 818,85</b>                 |
| 2033          | <b>18 358,26</b>                                                                                     | 172,34           | <b>14 156,79</b>                                                                                | 132,9            | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>46 153,62</b>                 |
| 2034          | <b>0,00</b>                                                                                          | 0,00             | <b>0,00</b>                                                                                     | 0,00             | <b>13 333,33</b>                                                                                            | <b>13 333,33</b>                 |
| <b>Razem:</b> | <b>348 804,24</b>                                                                                    | <b>53 055,55</b> | <b>268 978,84</b>                                                                               | <b>40 913,55</b> | <b>200 000,00</b>                                                                                           | <b>911 752,18</b>                |

### Przychody:

Zgodnie z projektem Uchwały Budżetowej, plan przychodów na 2022 (kol. 4) wynosi **6 027 444,00 zł**, z czego:

3 000 000 zł - przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach;

2 707 444,00 zł - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym;

320 000,00 zł - przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

### Rozchody:

W 2022 roku zaplanowano rozchody (kol. 5) w łącznej kwocie **1 524 364,00 zł**, które stanowią:

- spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek - 737 564,00 zł;
- wykupu papierów wartościowych /wykup obligacji/ - 100 000,00 zł;
- spłata kredytu na wyprzedzające finansowanie zadania „Rozwój infrastruktury leczenia uzdrowiskowego i turystyczno-rekreacyjnej w gminach uzdrowiskowych województwa Podkarpackiego” – 686 800,00 zł.

Wielkość rozchodów w latach 2023-2037 zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat długu zaciągniętego w latach poprzednich i planowanego do zaciągnięcia.

### WYŁĄCZENIA z indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych

1. Zgodnie z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, *spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy, podlegają „wyłączeniu” z indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ust. 1.*

W związku zaciągniętymi planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami na następujące zadania:

| Nazwa zadania                                                                                                                 | Nr umowy o dofinansowanie    | Data zawarcia umowy                           | Całkowite koszty zadania | Wydatki kwalifikowalne | Kwota dofinansowania | %       | Kwota kredytu na wkład krajowy |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|---------|--------------------------------|
| Przebudowa sieci dróg gminnych w ramach PROW                                                                                  | 5 szt. umów                  | 28.06.2016                                    | 2 443 305,00             | 2 300 433,82           | 1 463 764,00         | 63,63 % | 780 000,00                     |
| Rozbudowa i wyposażenie ogólnodostępnej infrastruktury uzdrowiskowej na terenie uzdrowiska Horyniec-Zdrój                     | RPPK.06.01 .00-18-0009/1700  | 28.05.2018 + aneksy z 30.11.2018 i 18.12.2019 | 10 190 624,88            | 8 322 090,07           | 7 073 776,53         | 85%     | <b>1 230 800,00</b>            |
| Rozwój infrastruktury leczenia uzdrowiskowego i turystyczno- rekreacyjnej w gminach uzdrowiskowych województwa Podkarpackiego | RPPK.06.01 .00-18-0005/20-00 | 03.03.2021                                    | 2 047 117,08             | 2 021 016,68           | 1 717 864,14         | 85%     | <b>303 000,00</b>              |

przyjmuje się następujący harmonogram spłat w/w kredytów (kol.5.1.1.2):

| Lata spłat    | Przebudowa sieci dróg gminnych w ramach PROW | Rozbudowa infrastruktury uzdrowiskowej na terenie uzdrowiska Horyniec-Zdrój | Rozwój infrastruktury leczenia uzdrowiskowego i turystyczno- rekreacyjnej w gminach uzdrowiskowych województwa Podkarpackiego | Suma rat podlegająca wyłączeniu |
|---------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 2018          | 25 000,00                                    | -                                                                           | -                                                                                                                             | <b>356 132,00</b>               |
| 2019          | 50 000,00                                    | -                                                                           | -                                                                                                                             | <b>304 732,00</b>               |
| 2020          | 50 000,00                                    | 100 000,00                                                                  | -                                                                                                                             | <b>284 855,00</b>               |
| 2021          | 247 920,00                                   | 100 000,00                                                                  | -                                                                                                                             | 347 920,00                      |
| <b>2022</b>   | <b>247 920,00</b>                            | <b>100 000,00</b>                                                           | -                                                                                                                             | <b>347 920,00</b>               |
| 2023          | 159 160,00                                   | 150 000,00                                                                  | -                                                                                                                             | <b>309 160,00</b>               |
| 2024          | -                                            | 150 000,00                                                                  | -                                                                                                                             | <b>150 000,00</b>               |
| 2025          | -                                            | 150 000,00                                                                  | -                                                                                                                             | <b>150 000,00</b>               |
| 2026          | -                                            | 150 000,00                                                                  | -                                                                                                                             | <b>150 000,00</b>               |
| 2027          | -                                            | 150 000,00                                                                  | -                                                                                                                             | <b>150 000,00</b>               |
| 2028          | -                                            | 150 000,00                                                                  | -                                                                                                                             | <b>150 000,00</b>               |
| 2029          | -                                            | 30 800,00                                                                   | 34 276,00                                                                                                                     | <b>65 076,00</b>                |
| 2030          | -                                            | -                                                                           | 62 000,00                                                                                                                     | <b>62 000,00</b>                |
| 2031          | -                                            | -                                                                           | 62 000,00                                                                                                                     | <b>62 000,00</b>                |
| 2032          | -                                            | -                                                                           | 62 000,00                                                                                                                     | <b>62 000,00</b>                |
| 2033          | -                                            | -                                                                           | 62 000,00                                                                                                                     | <b>62 000,00</b>                |
| 2034          | -                                            | -                                                                           | 20 724,00                                                                                                                     | <b>20 724,00</b>                |
| <b>Razem:</b> | <b>780 000,00</b>                            | <b>1 230 800,00</b>                                                         | <b>303 000,00</b>                                                                                                             | <b>2 313 800,00</b>             |

2. Zgodnie z art. 15zob ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, *ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie spłaty zobowiązań nie stosuje się do (...) spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciąganych w 2020r. do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.*

*W myśl art. 15zoa ust. 2-3 w/w ustawy ubytkiem w dochodach będącym skutkiem wystąpienia COVID-19, jest zmniejszenie dochodów, obliczane jako różnica między dochodami planowanymi w zmianie budżetu, a planowanymi dochodami wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu budżetowym za pierwszy kwartał 2020 r. Przy czym przez dochody rozumie się dochody podatkowe powiększone o opłatę miejscową i uzdrowiskową oraz udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych.*

Gmina Horyniec-Zdrój w 2020 roku zaciągnęła kredyt na ubytek dochodów będący skutkiem wystąpienia COVID-19 w wysokości 350 000,00 zł. Na koniec roku budżetowego 2020, faktyczny ubytek dochodów wyliczony został na podstawie sprawozdań budżetowych i wyniósł - **145 892,35 zł.**

Przyjmuje się następujący harmonogram spłat tego kredytu:

| Lata spłat    | Spłata kapitału - podlegająca wyłączeniu<br>(kol. 5.1.1.4) | Spłata odsetek –podlegająca wyłączeniu<br>(kol. 2.1.3.3) |
|---------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 2021          | 0,00                                                       | 1 619,00                                                 |
| <b>2022</b>   | <b>35 000,00</b>                                           | <b>1 544,00</b>                                          |
| 2023          | 35 000,00                                                  | 1 382,00                                                 |
| 2024          | 35 000,00                                                  | 1 224,00                                                 |
| 2025          | 35 000,00                                                  | 1 059,00                                                 |
| 2026          | 5 892,35                                                   | 897,00                                                   |
| <b>Razem:</b> | <b>145 892,35</b>                                          | <b>7 725,00</b>                                          |

3. Zgodnie z art. 15zoa ust.1 pkt 1 oraz art. 15zob ust.2 pkt 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, *wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 mają wpływ na relację określoną w art.242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych.*

W poz. 10.11 w roku 2020 wykazano wydatki bieżące w kwocie – 28 387,26 zł.

Są to wydatki poniesione przez Urząd Gminy i pozostałe jednostki budżetowe na przeciwdziałanie COVID-19.

W każdej jednostce prowadzona była szczegółowa ewidencja w celu wyodrębnienia tych wydatków.

4. Zgodnie z art.79 ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 /Dz. U. 2020, poz. 2400/, *ograniczenia określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie spłaty zobowiązań nie stosuje się do wykupu papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciąganych w roku 2021 do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.*

*Ubytkiem w dochodach będącym skutkiem wystąpienia COVID-19 (w myśl art. 78. ust. 2 w/w ustawy) jest zmniejszenie dochodów, obliczone jako różnica między dochodami jednostki planowanymi w uchwale budżetowej na rok 2021 a prognozami dochodów na rok 2021 wykazanymi w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 31 marca 2020 r.*

*Przez dochody (zgodnie z art. 78 ust. 3 w/w ustawy) rozumie się dochody bieżące, pomniejszone o dochody z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.*

Dla Gminy Horyniec-Zdrój „ubytek w dochodach” został obliczony zgodnie z powyższymi przepisami i wynosi - **461 724,00 zł.**

|                                     | Uchwała budżetowa na 2021 | Prognoza dochodów na 2021<br>zg. z WPF na 31.03.2020 | UBYTEK<br>DOCHODÓW |
|-------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|
| Plan dochodów bieżących ogółem:     | 22 015 130,00             | 22 134 905,00                                        | <b>-461 724,00</b> |
| subwencje ogólne                    | 8 423 311,00              | 8 032 487,00                                         |                    |
| dotacje oraz środki na cele bieżące | 7 284 402,00              | 7 333 277,00                                         |                    |
| Różnica:                            | <b>6 307 417,00</b>       | <b>6 769 141,00</b>                                  |                    |

Gmina Horyniec-Zdrój w 2021 roku planuje zaciągnąć kredyt na ubytek dochodów będący skutkiem wystąpienia COVID-19 w wysokości 461 724,00 zł.

Przyjmuje się następujący harmonogram spłat tego kredytu:

| Lata spłat    | Spłata kapitału - podlegająca wyłączeniu<br>(kol. 5.1.1.4) | Spłata odsetek –podlegająca wyłączeniu<br>(kol. 2.1.3.3) |
|---------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 2021          | 0,00                                                       | 1 088,00                                                 |
| <b>2022</b>   | <b>62 000,00</b>                                           | <b>6 107,00</b>                                          |
| 2023          | 62 000,00                                                  | 5 233,00                                                 |
| 2024          | 62 000,00                                                  | 4 372,00                                                 |
| 2025          | 62 000,00                                                  | 3 485,00                                                 |
| 2026          | 62 000,00                                                  | 2 611,00                                                 |
| 2027          | 62 000,00                                                  | 1 736,00                                                 |
| 2028          | 62 000,00                                                  | 865,00                                                   |
| 2029          | 27 724,00                                                  | 107,00                                                   |
| <b>Razem:</b> | <b>461 724,00</b>                                          | <b>25 604,00</b>                                         |

### **Spełnienie relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych**

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – *dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /czyli o wolne środki/*.

Projekt budżetu na 2022 zakłada, że różnica między planowanymi dochodami bieżącymi a planowanymi wydatkami bieżącymi wynosi (-) 320 000,00 zł (poz. 7.1).

Zgodnie z przytoczonym powyżej przepisem planowane dochody bieżące mogą być powiększone o wolne środki, które oszacowane zostały na kwotę 320 000,00 zł i wprowadzone do projektu budżetu po stronie przychodów. Faktyczna wysokość „wolnych środków” znana będzie po zakończeniu roku budżetowego i sporządzeniu bilansu budżetu.

Ponadto z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw mówi, że „w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach”.

### **Wybór okresu stosowanego do wyliczania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025**

Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, organ wykonawczy /czyli wójt/ Zarządzeniem Nr 58.F.2021 z dnia 15 listopada 2021 roku postanowił, że „w latach 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących nie może przekroczyć średniej arytmetycznej dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu”.

Wyboru dokonano na podstawie porównania relacji z art. 243 uofp wg średniej 3-letniej z relacją z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej:

| Rok prognozy | Relacja z art. 243 uofp<br>wg średniej 3-letniej |          |            | Spełnienie relacji z art. 243<br>(wg średniej 3-letniej) |            |
|--------------|--------------------------------------------------|----------|------------|----------------------------------------------------------|------------|
|              | poz. 8.1                                         | poz. 8.3 | poz. 8.3.1 | poz. 8.3                                                 | poz. 8.3.1 |
| 2022         | 5,36%                                            | 14,26%   | 14,76%     | 8,90%                                                    | 9,40%      |
| 2023         | 6,65%                                            | 10,99%   | 11,49%     | 4,34%                                                    | 4,84%      |
| 2024         | 6,78%                                            | 8,54%    | 9,04%      | 1,76%                                                    | 2,26%      |
| 2025         | 6,74%                                            | 9,21%    | 9,21%      | 2,47%                                                    | 2,47%      |

| Rok prognozy | Relacja z art. 243 uofp<br>wg średniej 7-letniej |          |            | Spełnienie relacji z art. 243<br>(wg średniej 7-letniej) |            |
|--------------|--------------------------------------------------|----------|------------|----------------------------------------------------------|------------|
|              | poz. 8.1                                         | poz. 8.3 | poz. 8.3.1 | poz. 8.3                                                 | poz. 8.3.1 |
| 2022         | 5,36%                                            | 14,76%   | 14,97%     | 9,40%                                                    | 9,61%      |
| 2023         | 6,65%                                            | 13,76%   | 13,97%     | 7,11%                                                    | 7,32%      |
| 2024         | 6,78%                                            | 13,56%   | 13,78%     | 6,78%                                                    | 7,00%      |
| 2025         | 6,74%                                            | 13,22%   | 13,44%     | 6,48%                                                    | 6,70%      |

| Porównanie wariantów<br>(średnia 7-letnia<br>minus<br>średnia 3-letnia) |            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| poz. 8.3                                                                | poz. 8.3.1 |
| 0,50%                                                                   | 0,21%      |
| 2,77%                                                                   | 2,48%      |
| 5,02%                                                                   | 4,74%      |
| 4,01%                                                                   | 4,23%      |

#### Wynik budżetu - finansowanie deficytu lub przeznaczanie nadwyżki:

Zaplanowany w budżecie na 2022 rok deficyt w kwocie **4 503 080,00 zł** sfinansowany zostanie z następujących źródeł:

- długoterminowymi kredytami i pożyczkami zaciągniętymi na rynku krajowym – 1 503 080 zł (kol. 4.1.1);
- przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 3 000 000 zł (kol. 4.2.1) /są to środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na rachunek budżetu gminy w 2020 roku z przeznaczeniem na budowę stadionu oraz na budowę dróg w Dzielnicy Lecznictwa Uzdrowskiego/ .

Prognozowane na lata 2023 - 2037 dochody, przewyższają planowane wydatki, stanowiąc nadwyżkę budżetu, którą przeznaczają się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (kol. 3.1).

#### Kwota długu, sposób jego sfinansowania:

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem obliczeń:

dług z roku poprzedniego + zaciągany dług /w danym roku/ – spłata długu /w danym roku/

Kwota zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych na koniec roku 2021 zgodnie z planem wyniesie 9 200 342,00 zł, minus spłaty długu przypadające w roku 2022 w kwocie 1 524 364,00 zł plus planowane do zaciągnięcia w 2022 r. kredyty i pożyczki w kwocie 2 707 444,00 zł, daje na koniec 2022 roku kwotę długu w wysokości – **10 383 422,00 zł** (kol. 6).

Przyjmuje się, że spłata długu finansowana jest w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych kredytów i pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich.

#### Przedsięwzięcia:

Gmina Horyniec-Zdrój przewiduje realizację jednego przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Budowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w technologii MBR w miejscowości Horyniec-Zdrój”.

Zadanie przewidziane jest do realizacji na lata 2022-2023, a jego szacunkowa wartość wynosi 9 300 000 zł, z czego 8 835 000 zł zostanie sfinansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład.

W roku 2022 planuje się realizację I części zadania na kwotę – 3 720 000 zł

w tym: 3 255 000 zł pochodzić będzie ze środków Polskiego Ładu, a 465 000 zł stanowić będzie wkład gminy.

W roku 2023 planuje się realizację II części na kwotę – 5 580 000 zł finansowane w całości ze środków Polskiego Ładu.