

## **Objaśnienia do wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Podkarpackiego na lata 2021 - 2045**

Opracowując przedłożoną Wieloletnią Prognozę Finansową dołożono wszelkich starań w zakresie przygotowania prognoz wielkości w niej zawartych, tak aby założone kwoty dochodów budżetowych (zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny) były możliwe do zrealizowania. Ich wprowadzenie do planu roku budżetowego, jak również lat następnych było poprzedzone analizą ekonomiczną dokonaną na podstawie:

- przewidywań środowisk ekonomicznych, w tym Ministra Finansów, w stosunku do wielkości makroekonomicznych,
- sprawozdania z wykonania dochodów za lata ubiegłe – w odniesieniu do pozyskiwanych dochodów w podziale na poszczególne źródła dochodów,
- planowanych oraz przewidywanych zmian przepisów prawa.

Wg prognoz Ministra Finansów:

- dynamika wzrostu PKB wynosić będzie w latach 2022 – 2028 od 103,0% do 103,4%, w latach 2029 – 2033 od 102,5% do 102,8%, w latach 2034 – 2041 od 102,0% do 102,4%, w latach 2042 – 2045 od 101,7% do 101,9%
- indeks wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych CPI wynosić będzie w roku 2022 - 102,2%, w roku 2023 - 102,4%, w latach 2024 – 2045 - 102,5%,
- dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej wynosić będzie w latach 2022-2023 od 101,9% do 102,2%, w latach 2024-2041 od 102,7% do 103%, w latach 2042-2045 102,7%.

Kierując się powyższymi informacjami przyjęto następujące założenia:

### **W zakresie dochodów (wiersz 1.1 i 1.2):**

1. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (wiersz 1.1.1) na 2021 rok, z uwagi na trwający stan epidemii, pomniejszono o 7,5 mln zł w stosunku do kwoty wynikającej z zawiadomienia Ministra Finansów na 2021 rok. W kolejnych latach przyjęto wzrost dochodów w stosunku rok do roku na poziomie 3% w latach 2022 - 2028, na poziomie 2,5% w latach 2029 – 2033, na poziomie 2% w latach 2034 – 2041, na poziomie 1,5% w latach 2042 – 2045.

2. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (wiersz 1.1.2) zaplanowano na 2021 rok (kwota ujęta w uchwale budżetowej) w oparciu o analizę wykonania tych dochodów w latach ubiegłych. W trakcie roku dokonano zwiększenia planu dochodów o kwotę 15,7 mln zł. Bazę dla ustalenia planu dochodów na lata 2022-2045 stanowi kwota pierwotnie przyjęta w uchwale budżetowej na 2021 rok. W latach 2022-2028 założono wzrost dochodów w stosunku rok do roku na poziomie 3%, w latach 2029 – 2033 na poziomie 2,5%, w latach 2034 – 2041 na poziomie 2%, w latach 2042 – 2045 na poziomie 1,5%.
3. Z uwagi na nierównomierne kształtowanie się kwoty subwencji ogólnej (wiersz 1.1.3) na przestrzeni lat, dla wyliczenia poszczególnych części subwencji na lata 2021– 2045, przyjęto następujące zasady:
- 1) w zakresie części oświatowej dochody na 2021 rok zaplanowano w kwocie wynikającej z zawiadomienia Ministra Finansów. W kolejnych latach przyjęto wzrost dochodów z tego tytułu w stosunku rok do roku na poziomie 3% w latach 2022-2028, na poziomie 2,5% w latach 2029 – 2033, na poziomie 2% w latach 2034 – 2041, na poziomie 1,5% w latach 2042 – 2045.
  - 2) w zakresie części wyrównawczej dochody na 2021 rok zaplanowano w kwocie wynikającej z zawiadomienia Ministra Finansów. Z uwagi na wysokie wahania dochodów z tego tytułu w poszczególnych latach, na 2022 rok kwotę subwencji ustalono jako średnią arytmetyczną kwot dochodów z lat 2017 – 2021. W kolejnych latach przyjęto wzrost dochodów z tego tytułu w stosunku rok do roku na poziomie 3% w latach 2022 - 2028, na poziomie 2,5% w latach 2029 – 2033, na poziomie 2% w latach 2034 – 2041, na poziomie 1,5% w latach 2042-2045.

*Wysokość części wyrównawczej subwencji ogólnej w latach 2017 – 2022 (w tys. zł)*

| 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 133 042 | 141 581 | 163 659 | 180 699 | 221 512 | 168 099 |

- 3) w zakresie części regionalnej na 2021 rok, zgodnie z zapisami ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 11 września 2019 roku, dochody przyjęto na poziomie wynikającym z

zawiadomienia Ministra Finansów o wysokości subwencji na 2021 rok. Kwota ta została utrzymana w kolejnych latach na tym samym poziomie,

- 4) w zakresie rezerwy subwencji ogólnej przeznaczonej na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami, dochody na 2021 rok przyjęto na poziomie wynikającym z zawiadomienia Ministra Finansów. Na kolejne lata nie zaplanowano dochodów z tego tytułu.
4. Dotacje celowe z budżetu państwa na współfinansowanie zadań wieloletnich (bieżących i inwestycyjnych) oraz wpływy środków z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych zaplanowano zgodnie z harmonogramem realizacji wydatków. Dla projektów, dla których brak potwierdzenia możliwości uzyskania zaliczki w roku ponoszenia wydatków, dofinansowanie zaplanowano w roku następującym po dokonaniu wydatków ze środków własnych jako ich refundacja.
5. Dotacje na zadania wykonywane corocznie nieujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich zaplanowano w oparciu o decyzje wydane na 2021 rok przyjmując wzrost tych dochodów w stosunku rok do roku na poziomie 3% w latach 2022-2028, na poziomie 2,5% w latach 2029 – 2033, na poziomie 2% w latach 2034 – 2041, na poziomie 1,5% w latach 2042 – 2045.

Kwoty dotacji ujęte w pkt 4 i 5 niniejszych objaśnień zostały ujęte w wierszu 1.1.4 i 1.2.2.

6. Dochody z tytułu dzierżawy autobusów szynowych w latach 2022 - 2025 zaplanowano zgodnie z przewidywanym harmonogramem przekazywania przewoźnikowi pojazdów planowanych do zakupu przez Samorząd Województwa.
7. Dochody z tytułu zwrotów podatku VAT związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich w latach 2022 – 2024 zaplanowano uwzględniając nakłady na przedsięwzięcia i terminy ich realizacji.
8. Dochody z tytułu wpływów z dywidendy w latach 2022-2042 od „Uzdrowisko Horyniec” Sp. z o.o. zaplanowano zgodnie z założonym harmonogramem ich realizacji.
9. Pozostałe dochody realizowane przez samorządowe jednostki budżetowe na 2021 rok zaplanowano w oparciu o ich wykonanie w latach ubiegłych oraz o przewidywane wykonanie za 2020 rok. W latach 2022 - 2028 założono wzrost

dochodów z tego tytułu w stosunku rok do roku na poziomie 3%, w latach 2029 – 2033 na poziomie 2,5%, w latach 2034 – 2041 na poziomie 2%, w latach 2042 – 2045 na poziomie 1,5%.

Dochody o których mowa w pkt 6 - 9 niniejszych objaśnień zostały zawarte w wierszu 1.1.5 oraz w ogólnej kwocie dochodów majątkowych w wierszu 1.2.

10. Wpływy ze sprzedaży mienia w latach 2022 - 2045 zaplanowano na stałym poziomie 1 mln zł rocznie (wiersz 1.2.1).

11. Dochody bieżące i majątkowe związane z realizacją programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ujęto w wierszach 9.1 – 9.2.1.1.

### **W zakresie wydatków:**

1. Wysokość wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (wiersz 2.1.1) ustalono w oparciu o stan zatrudnienia i poziom wynagrodzeń przyjętych do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, przyjmując w latach przyszłych:

- dla wynagrodzeń finansowanych ze środków własnych wzrost w wysokości: na poziomie 2,2% w latach 2022-2023, na poziomie 3% w latach 2024-2041, na poziomie 2,7% w latach 2042 – 2045.
- dla wynagrodzeń finansowanych z dotacji wzrost wynikający z założeń do dochodów tj. na poziomie 3% w latach 2022 - 2028, na poziomie 2,5% w latach 2029 – 2033, na poziomie 2% w latach 2034 – 2041, na poziomie 1,5% w latach 2042 – 2045.

2. Wysokość wydatków bieżących związanych z udzielanymi poręczeniami kredytów zaciąganych przez szpitale (wiersz 2.1.2) ustalono w oparciu o zawarte umowy poręczeń oraz ustalone przez Sejmik Województwa limity poręczeń planowanych do udzielenia do końca 2021 roku.

Limity wydatków w latach 2022 – 2045 dla poręczeń wynoszą łącznie 328.860.984,- zł w tym:

- w roku 2022 – 10.995.038,-zł,
- w roku 2023 – 14.405.733,-zł,
- w roku 2024 – 14.870.191,-zł,

- w roku 2025 – 14.987.274,-zł,
  - w latach 2026 – 2034 – 15.167.274,-zł rocznie,
  - w roku 2035 – 15.865.674,-zł,
  - w latach 2036-2041 – 16.098.474,-zł,
  - w roku 2042 – 14.098.473,-zł,
  - w roku 2043 – 5.610.473,-zł,
  - w roku 2044 – 4.227.273,-zł,
  - w roku 2045 – 704.545,-zł.
3. Wysokość wydatków bieżących związanych z obsługą zadłużenia (wiersz 2.1.3) ustalono w oparciu o zawarte umowy kredytów oraz przewidywane koszty przyszłych kredytów oraz pożyczek:
- 1) dla kredytów i pożyczek, których oprocentowanie oparte jest o zmienną stawkę WIBOR przyjęto stałą stawkę dla całego okresu spłaty zobowiązania na poziomie 3,2%, do której dodano marżę w wysokości wynikającej z zawartych umów,
  - 2) dla pożyczki zaciągniętej w roku 2020 przyjęto stałą stopę procentową w wysokości 2,02% dla całego okresu spłaty zobowiązania, zgodnie z ustaleniami dokonany z Bankiem Rozwoju Rady Europy,
  - 3) oprocentowanie komercyjnych kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na poziomie 5,5% rocznie.
4. Wydatki bieżące i majątkowe związane z realizacją programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ujęto w wierszach 9.3 – 9.4.1.1.
5. Wydatki bieżące i majątkowe na przedsięwzięcia (wiersze 10.1.1 – 10.1.2) ustalono zgodnie z danymi zawartymi w wykazie przedsięwzięć, który stanowi załącznik do uchwały o WPF. Poziom nakładów w poszczególnych latach ujętych w WPF ustalony został przez Sejmik Województwa uchwałami zmieniającymi zakres realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Szczegółowy wykaz przedsięwzięć wieloletnich stanowi załącznik Nr 2 do WPF.
- W latach 2021 – 2027 Samorząd Województwa będzie realizował przedsięwzięcia wieloletnie, w których część wydatków zostanie sfinansowana ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL). W poniższej tabeli

wskazano kwoty środków przekazanych na wyodrębniony rachunek bankowy Województwa Podkarpackiego, wraz planowanym podziałem wydatków w poszczególnych latach.

| Lp.         | Nazwa zadania  | Przekazane środki RFIL wraz z terminem (zł) | Planowany termin wykorzystania środków |                    |
|-------------|--|---|--|--------------------|
|             |  |   | Rok budżetowy                          | Kwota (zł)         |
| 1.          | Likwidacja szkód powodziowych na drogach wojewódzkich Nr 835, 881, 884, 991, 992, 988, 990, 989, 993, 864, 865, 878, 866, 867, 877, 886, 887, 889, 897, 890, 896, 895, 894, 892, 893 oraz obiektach mostowych i kładkach, polegająca na: przebudowie uszkodzonych nawierzchni, systemów odwodnienia, poboczy i skarp, umocnieniu brzegów oraz uszkodzonych przyczółków i stożków | 100 000 000<br>(21.12.2020r.)               | 2021                                   | 21 226 845         |
|             |  |   | 2022                                   | 78 773 155         |
| 2.          | Profilaktyka, diagnostyka i kompleksowe leczenie chorób układu oddechowego z chirurgicznym i chemicznym leczeniem nowotworów klatki piersiowej na oddziałach klinicznych oraz rehabilitacja  | 6 000 000<br>(24.12.2020r.)                 | 2021                                   | 2 800 000          |
|             |  |   | 2022                                   | 3 200 000          |
| 3.          | Przebudowa pomieszczeń II piętra w budynku "A" i "BG" użytkowanych przez Klinikę Ginekologii i Położnictwa w Klinicznym Szpitalu Wojewódzkim nr 1 im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie  | 10 000 000<br>(24.12.2020r.)                | 2021                                   | 2 800 000          |
|             |  |   | 2022                                   | 5 000 000          |
|             |  |   | 2023                                   | 2 200 000          |
| 4.          | Modernizacja kliniki ortopedii w KSW NR 2 w Rzeszowie  | 4 000 000<br>(24.12.2020r.)                 | 2021                                   | 300 000            |
|             |  |   | 2022                                   | 3 700 000          |
| 5.          | Budowa węzła na skrzyżowaniu autostrady A4 z drogą wojewódzką Nr 986 w m. Ostrów   | 25 000 000,-zł<br>(7.04.2021)               | 2022                                   | 440 000            |
|             |  |   | 2023                                   | 570 000            |
|             |  |   | 2024                                   | 3 320 000          |
|             |  |   | 2025                                   | 4 675 000          |
|             |  |   | 2026                                   | 9 240 000          |
|             |  |   | 2027                                   | 6 755 000          |
| <b>Suma</b> |  |   |  | <b>145 000 000</b> |

6. Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (wiersz 10.11) ustalono w oparciu o informacje przedłożone przez wojewódzkie samorządowe jednostki budżetowe, które prowadzą wyodrębnioną ewidencję księgową dla kosztów i wydatków bieżących, poniesionych w 2021 roku w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, finansowanych ze środków własnych samorządu województwa. Wykazane wydatki zostały przeznaczone na zakup materiałów i wyposażenia służących do dezynfekcji i ochrony, w tym m.in. na zakup osłon na twarz, maseczek, żeli, płynów i mydeł antybakteryjnych, rękawiczek, dozowników i spryskiwaczy.

7. Wysokość wydatków bieżących finansowanych z dotacji związanych z realizacją zadań wykonywanych corocznie odpowiada wysokości dotacji przyjętych na ten cel po stronie dochodów budżetu Województwa.
8. Wydatki bieżące finansowane ze środków własnych Samorządu Województwa związane z utrzymaniem i działalnością Urzędu Marszałkowskiego, jednostek budżetowych oraz osób prawnych otrzymujących dotacje na działalność bieżącą zostały oszacowane w oparciu o analizę wydatków ponoszonych w latach poprzednich oraz przyjętych w projekcie budżetu Województwa na 2021 rok, przyjmując w latach kolejnych stały wzrost tych wydatków w wysokości 2,5% rocznie (w stosunku rok do roku).

Z uwagi na planowane zawarcie umowy z Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi, dotyczącej utrzymania Muzeum Kultury Ludowej w Kolbuszowej, z wydatków skalkulowanych na utrzymanie i działalność Urzędu Marszałkowskiego, jednostek budżetowych oraz osób prawnych otrzymujących dotacje na działalność bieżącą, wyodrębniono środki na utrzymanie Muzeum i wydatki te w latach 2021 – 2026 ujęto w wykazie przedsięwzięć.

W latach 2022 – 2045 zaplanowano finansowanie ze środków własnych wydatków, które w 2021 roku finansowane będą z rezerwy subwencji ogólnej przeznaczonej na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami, o której mowa w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 13 listopada 2003r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.).

Ponadto w latach 2022 – 2045 zaplanowano wydatki bieżące na ewentualne przyszłe przedsięwzięcia wieloletnie. Wydatki te kształtują się następująco:

- w roku 2022 – 27.403.000,-zł,
- w roku 2023 – 26.815.000,-zł,
- w roku 2024 – 42.815.000,-zł,
- w roku 2025 – 42.450.000,-zł,
- w latach 2026 - 2034 – 138.270.000,-zł rocznie,
- w roku 2035 - 137.571.600,-zł,
- w latach 2036 - 2040 – 137.338.800,-zł rocznie,
- w latach 2041 – 2042 – 137.163.800,-zł rocznie,
- w roku 2043 - 138.151.800,-zł,

- w latach 2044 – 2045 – 139.535.000,-zł rocznie.
9. Wydatki majątkowe finansowane ze środków własnych Samorządu Województwa, nieujęte w wykazie przedsięwzięć do WPF, zostały ustalone w kwotach umożliwiającym zachowanie dopuszczalnego poziomu relacji limitów spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wysokość tych wydatków uzależniona będzie od wysokości dochodów własnych osiąganych w danym roku budżetowym oraz od rzeczywistego kształtowania się wydatków bieżących.

### **Wynik budżetu:**

W latach 2021 – 2023 i 2026 zaplanowano deficyt budżetu (wiersz 3), który zostanie sfinansowany:

1. w roku 2021 przychodami z tytułu:
  - 1) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, w tym środki RFIL (wiersz 4.2.1),
  - 2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (wiersz 4.2.1),
2. w roku 2022 przychodami z tytułu:
  - 1) kredytów długoterminowych (wiersz 4.1.1),
  - 2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – środki RFIL (wiersz 4.2.1),
  - 3) spłaty pożyczek udzielonych z budżetu (wiersz 4.4.1),
  - 4) inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu – wpływy środków z lokat założonych w 2021 roku (wiersz 4.5.1).
3. w roku 2023 przychodami z tytułu:
  - 1) kredytów długoterminowych (wiersz 4.1.1),



- 2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – środki RFIL (wiersz 4.2.1),
- 3) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (wiersz 4.3.1),
4. w roku 2026 przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – środki RFIL (wiersz 4.2.1).

W latach 2024 – 2025 oraz 2027-2039 zaplanowano nadwyżkę budżetu (wiersz 3), która w całości zostanie przeznaczona na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (wiersz 3 – 3.1).

W latach 2040 – 2045 zaplanowano zrównoważony budżet (wiersz 3) tj. dochody równe wydatkom.

#### **W zakresie przychodów (wiersz 4) i rozchodów (wiersz 5):**

1. Przychody budżetu w latach 2021 - 2022 z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z budżetu ustalono w oparciu o kwoty wynikające z umów pożyczek (wiersz 4.4). Środki te przeznacza się:
  - 1) w roku 2021 na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup obligacji,
  - 2) w roku 2022 na finansowanie planowanego deficytu budżetu.
2. W latach 2021, 2023 - 2027 ustalono przychody budżetu z tytułu wolnych środków pozostających po rozliczeniu budżetów z lat ubiegłych (wiersz 4.3). Środki te przeznacza się:
  - 1) w roku 2021 na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup obligacji oraz na zawieranie lokat wykraczających poza rok budżetowy,
  - 2) w roku 2023 na finansowanie planowanego deficytu budżetu,
  - 3) w latach 2024 – 2027 na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup obligacji.

3. W latach 2021 - 2027 w wierszu 4.2 ustalono przychody z tytułu:
  - 1) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, w tym środki RFIL. Środki te przeznacza się na:
    - a) w latach 2021 – 2023 na finansowanie planowanego deficytu budżetu,
    - b) w latach 2024 – 2025 i w roku 2027 na finansowanie wydatków związanych z realizacją inwestycji w ramach RFIL,
    - c) w roku 2026 na finansowanie wydatków związanych z realizacją inwestycji w ramach RFIL wraz z finansowaniem planowanego deficytu budżetu.Niewykorzystane środki pozyskane na podstawie ustaw szczególnych mogą być przeznaczone wyłącznie na zadania w nich wskazane.
  - 2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - środki te przeznacza się na finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2021. Niewykorzystane środki mogą być przeznaczone wyłącznie na realizację ww. programów, projektów lub zadań.
4. W roku 2022 ustalono inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu (wiersz 4.5) – wpływ środków z lokat założonych w 2021 roku, które zostaną przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę rat zaciągniętych kredytów, pożyczek.
5. Przychody z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych (wiersz 4.1) zaciąganych w latach 2022 - 2028 ustalono w kwotach niezbędnych do sfinansowania planowanego deficytu budżetu i spłaty rat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykupu obligacji.
6. Rozchody budżetu ustalono z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich, wykup obligacji wyemitowanych w 2009 roku, w oparciu o umowy zawarte z bankami (wiersz 5.1), na udzielane pożyczki długoterminowe oraz na zawieranie lokat wykraczających poza rok budżetowy (wiersz 5.2).

Splątę rat kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w latach 2022 – 2028 ustalono na lata 2026 – 2036 (wiersz 5.1).

Na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w wierszu 5.1.1.2 wykazano kwotę przypadających na dany rok rozchodów podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań wraz z należnymi odsetkami w kwotach ujętych w wierszu 2.1.3.2.

W wierszu 10.6 wykazano spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

### **Dług publiczny**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku (wiersz 6) jest wynikiem przeliczenia: kwota długu z poprzedniego roku plus dług planowany do zaciągnięcia w roku budżetowym minus dług planowany do spłaty w roku budżetowym.

### **Zachowanie relacji o których mowa w art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych**

1. Zgodnie z dotychczasowym brzmieniem art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący j.s.t nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zasada ta została zastosowana dla roku 2021.

Od roku 2022 przy sporządzaniu WPF uwzględniono art. 242 w brzmieniu „Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8”.(wiersz 7.1 i 7.2)

2. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja opisana w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie będzie spełniona.

W wierszach 8.1 – 8.4.1 przedstawiono wyliczenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz przedstawiono informacje dotyczące dotrzymania wymogów wynikających z tego przepisu dla poszczególnych lat ujętych w WPF (przy ich opracowywaniu uwzględniono wytyczne wskazane w ustawie o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw z 14 grudnia 2018r. - Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Przy ustalaniu relacji z art. 243 uwzględniono zapisy ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz.U. z 2020 r. poz. 2400).

#### **Założenia w zakresie limitów upoważnień**

Limity upoważnień dla poszczególnych przedsięwzięć dotyczą lat następujących po roku budżetowym 2021. Wartości limitów przyjęto w oparciu o limity wydatków z uwzględnieniem już zaciągniętych zobowiązań.