Objaśnienia przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walce na lata 2023-2026 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2023-2030

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Walce na lata 2023-2026 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2023-2030 została opracowana w oparciu o:

1) projekt uchwały budżetowej Gminy Walce na 2023 rok;
2) dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Walce za lata 2016-2021;
3) wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku;
4) wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2022 roku – z dnia 3 października 2022 r.).

W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości szacunkowe w zakresie poszczególnych kategorii dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów na podstawie obliczeń własnych dokonanych w oparciu o posiadane informacje na dzień przygotowania niniejszego projektu.

Z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wynika, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z kolei ust. 2 powołanego artykułu stanowi, że prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. W związku z powyższym, wieloletnia prognoza finansowa Gminy Walce wraz z prognozą kwoty długu została przygotowana na lata 2023-2030.

Podstawowe założenia oraz wskaźniki przyjęte do opracowania wieloletniej prognozy finansowej przedstawiają się następująco:

1) dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2) dla lat 2024-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji (CPI), dynamiki PKB lub dynamiki realnej wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się **dochodów budżetu Gminy Walce** oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach **dochodów bieżących** posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

W przypadku dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2024 roku uwzględniono jednorazowy wzrost dochodów z tego źródła w wysokości 300.000,00 zł wynikający z rozliczenia dochodów za lata poprzednie.

W latach 2024-2030 w kategorii dochodów z tytułu subwencji ogólnej uwzględniono część rozwojową subwencji ogólnej. Podstawę kalkulacji tej części subwencji stanowi kwota 2.164.913,00 zł na podstawie danych zaprezentowanych przez Ministerstwo Finansów na 2023 rok w związku z ustawą z dnia 15 września 2022 r. *o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 1964).

W przypadku podatku od nieruchomości w latach objętych prognozą zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będące konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

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

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 264.100,00 zł. Bazując na in-

formacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności w oparciu o informacje przedstawione przez referat merytorycznie odpowiedzialny za sprawy dotyczące gospodarki nieruchomościami gminnymi. W roku 2023 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku obejmujące wpływy z tytułu sprzedaży mieszkań w budynku przy ul. Opolskiej 95-97 w Walcach (kwota 14.100,00 zł) oraz wpływy ze sprzedaży nieruchomości zabudowanej w Straduni (kwota 250.000,00 zł). W latach 2024-2030 planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 14.100,00 zł rocznie stanowią wpływy z tytułu sprzedaży mieszkań w budynku przy ul. Opolskiej 95-97 w Walcach.

Zaplanowane w 2023 roku dotacje i środki przeznaczone na inwestycje (w tym refundacje) w łącznej wysokości 6.744.724,06 zł dotyczą następujących przedsięwzięć:

1) „Modernizacja budynku wielofunkcyjnego w Rozkochowie (3.600.000,00 zł);
2) „Budowa drogi gminnej w Walcach łączącej drogi powiatowe o numerach 1810 O oraz 1465 O" (1.240.785,00 zł);
3) „Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Dobieszowice" (kwota 418.672,00 zł);
4) „Utworzenie infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej przy Gminnym Ośrodku Kultury w Walcach" (kwota 127.076,00 zł);
5) „Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Rozkochowie" (kwota 1.358.191,06 zł).

W 2024 roku dotacje i środki przeznaczone na inwestycje (w tym refundacje) w łącznej wysokości 254.520,00 zł dotyczą następujących przedsięwzięć:

1) „Zagospodarowanie terenu zieleni w Straduni na działce 18/45" (kwota 127.260,00 zł);
2) „Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z urządzeniami siłowni zewnętrznej, placu zabaw wraz z utwardzeniem części terenu" (kwota 127.260,00 zł).

Z kolei zaplanowane w 2025 roku dotacje i środki przeznaczone na inwestycje (w tym refundacje) w łącznej wysokości 780.000,00 zł dotyczą następujących przedsięwzięć:

1) „Likwidacja indywidualnych wysokoemisyjnych źródeł ciepła w Gminie Walce" (kwota 680.000,00 zł stanowiąca refundację wydatków poniesionych w latach 2020-2023);
2) „Odnawialne źródła energii w budynkach użyteczności publicznej" (kwota 100.000,00 zł).

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2) wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji;
3) wydatki na obsługę długu;
4) pozostałe wydatki bieżące.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz pozostałe wydatki bieżące w latach 2024-2030 zostały zindeksowane w oparciu o wskaźnik dynamiki inflacji (CPI).

Wysokość wydatków na obsługę długu ustalono na podstawie harmonogramów spłat pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu na przedsięwzięcia proekologiczne z zakresu gospodarki wodno-ściekowej, ochrony atmosfery oraz zapobiegania i likwidacji skutków poważnych awarii i klęsk żywiołowych. Ponadto w wydatkach na obsługę długu w roku 2023 uwzględniono również odsetki od pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Budowa drogi gminnej w Walcach łączącej drogi powiatowe o numerach 1810 O oraz 1465 O" zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego.

Wysokość wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji ustalono na podstawie zawartej umowy poręczenia pomiędzy Gminą Walce a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu, na mocy której poręczona została nieodwołalnie spłata pożyczki udzielonej w dniu 18 lipca 2016 r. Regionalnemu Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów „Czysty Region" Spółce z o.o. z siedzibą w Kędzierzynie-Koźlu na realizację inwestycji pn. „Modernizacja i rozbudowa instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych – etap I". Poręczenie obejmuje kapitał oraz zobowiązania Pożyczkobiorcy (RCZiUO „Czysty Region" Spółki z o.o.) mogące powstać w przyszłości z tytułu

nieterminowej spłaty kapitału lub odsetek do łącznej kwoty 376.503,00 zł. Poręczenie udzielone zostało od dnia podpisania umowy pożyczki do dnia 31 grudnia 2031 roku. Odpowiedzialność Gminy Walce z tytułu udzielonego poręczenia ograniczona została w każdym roku trwania poręczenia do kwot zabezpieczonych w budżecie Gminy Walce w latach 2017-2031, tj. w latach 2017-2030 do wysokości 25.100,00 zł rocznie, a w roku 2031 do wysokości 25.103,00 zł.

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walce na lata 2023-2026. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek część tzw. wolnych środków.

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.

W latach 2024-2030 wynik budżetu stanowił będzie nadwyżkę budżetową, która zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań finansowych Gminy Walce wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu z tytułu już zaciągniętych pożyczek inwestycyjnych.

Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej obejmuje:

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*, z tego:
   a) w ramach wydatków bieżących zadanie pn. *„Likwidacja indywidualnych wysokoemisyjnych źródeł ciepła w Gminie Walce”* realizowane w latach 2020-2023 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020, osi priorytetowej V „Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego”, działania 5.5 „Ochrona powietrza”. Głównym celem projektu jest poprawa jakości powietrza w gminie Walce. Przedsięwzięcie to w części bieżącej obejmuje wydatki na działania informacyjno-promocyjno-edukacyjne.
   b) w ramach wydatków majątkowych:
      – zadanie pn. *„Likwidacja indywidualnych wysokoemisyjnych źródeł ciepła w Gminie Walce”* realizowane w latach 2020-2023 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020, osi priorytetowej V „Ochrona środowiska, dziedzictwa kulturowego i naturalnego”, działania 5.5 „Ochrona powietrza”. Głównym celem projektu jest poprawa jakości powietrza w gminie Walce. Przedsięwzięcie to w części majątkowej obejmuje wydatki na działania inwestycyjne bezpośrednio związane z wymianą źródeł ciepła na źródła ekologiczne.
      – zadanie pn. *„Zagospodarowanie terenu zieleni w Straduni na działce 18/45”* planowane do realizacji w latach 2022-2023 w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Głównym celem przedsięwzięcia są inwestycje w przestrzeń publiczną oraz w obiekty i infrastrukturę podnoszącą jakość życia z zachowaniem dbałości o środowisko naturalne.
      – zadanie pn. *„Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z urządzeniami siłowni zewnętrznej, placu zabaw wraz z utwardzeniem części terenu”* planowane do realizacji w latach 2022-2023 w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Głównym celem przedsięwzięcia są inwestycje w przestrzeń publiczną oraz w obiekty i infrastrukturę podnoszącą jakość życia z zachowaniem dbałości o środowisko naturalne.
      – zadanie pn. *„Budowa drogi gminnej w Walcach łączącej drogi powiatowe o numerach 1810 O oraz 1465 O”* planowane do realizacji w latach 2020-2023 w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Głównym celem przedsięwzięcia jest poprawa parametrów technicznych i zapewnienie bezpieczeństwa na drogach gminnych.
2) wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, z tego:

a) w ramach wydatków bieżących zadanie pn. *„Remont drogi gminnej w Zabierzowie”*. Podstawowym celem tego zadania jest poprawa jakości drogi gminnej oraz stanu bezpieczeństwa ruchu drogowego. Zadanie jest dofinansowane ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.
b) w ramach wydatków majątkowych:
   – zadanie pn. *„Odnawialne źródła energii w budynkach użyteczności publicznej”*. Podstawowym celem przedsięwzięcia planowanego w latach 2021-2024 jest wprowadzenie rozwiązań proekologicznych w budynkach będących w zasobie Gminy Walce, które przyczynią się do ograniczenia kosztów ich eksploatacji.
   – zadanie pn. *„Modernizacja budynku wielofunkcyjnego w Rozkochowie”*. Podstawowym celem tego przedsięwzięcia jest zmniejszenie zanieczyszczenia powietrza na terenie gminy oraz racjonalne wykorzystanie energii poprzez termomodernizację obiektu. Zadanie jest dofinansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych.
   – *Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Rozkochowie.* Podstawowym celem tego przedsięwzięcia jest modernizacja infrastruktury wodociągowej w Gminie Walce.

Na dzień **31.12.2022 r. planowana kwota zadłużenia**, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych pożyczek, wynosi **7.405.652,57 zł,** a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Kwota długu na koniec 2023 roku osiągnie wartość **5.374.455,70 zł**, co stanowi 18,27% planowanych dochodów ogółem w tym roku i będzie to wartość maksymalna w całym horyzoncie czasowym prognozy kwoty długu. W latach następnych kwota zadłużenia będzie malała. Kulminacja spłat rat pożyczek nastąpi w roku 2023, natomiast spłaty pożyczek zaplanowane w ostatnim roku prognozy kwoty długu (2030) w wysokości 1.213.440,00 zł stanowią potencjalne umorzenie pożyczek zaciągniętych w latach 2021-2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w związku z realizacją dwóch zadań inwestycyjnych:

1) „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dobieszowice wraz z tranzytową siecią kanalizacji sanitarnej Dobieszowice-Walce – etap II” (485.550,00 zł);
2) „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi Kromołów” (727.890,00 zł).

Wyżej wymienione pożyczki inwestycyjne zaciągnięte zostały w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu w ramach programu pn. „Ogólnopolski program gospodarki wodno-ściekowej poza granicami aglomeracji ujętych w Krajowym Programie Oczyszczania Ścieków Komunalnych”.

Wydatki bieżące związane z obsługą długu (spłata odsetek od pożyczek) osiągną wartość maksymalną w 2023 roku (444.900,00 zł) i w latach następnych będą się zmniejszać. Środki do dyspozycji, jakimi będzie dysponował budżet gminy po zapewnieniu finansowania podstawowych potrzeb bieżących, jak również uregulowaniu spłaty i obsługi długu pozwolą na kontynuację rozpoczętych i realizację nowych zadań inwestycyjnych.

Przy obliczaniu **wysokości zadłużenia i kosztów jego obsługi** przyjęto następujące założenia:

1) dla pożyczki inwestycyjnej współfinansującej budowę I etapu kanalizacji sanitarnej dla wsi Brożec (zadanie zrealizowane przy udziale środków unijnych):
   a) oprocentowanie w wysokości 3,0%,
   b) początek spłaty zadłużenia: rok 2018,
   c) koniec spłaty zadłużenia: rok 2023;
2) dla pożyczki inwestycyjnej współfinansującej budowę II etapu kanalizacji sanitarnej dla wsi Brożec:
   a) oprocentowanie w wysokości 3,0%,
   b) początek spłaty zadłużenia: rok 2020,
   c) koniec spłaty zadłużenia: rok 2025;
3) dla pożyczki inwestycyjnej współfinansującej zakup średniego uterenowionego samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Walcach:
   a) oprocentowanie w wysokości 3,0%,

b) początek spłaty zadłużenia: rok 2020,
c) koniec spłaty zadłużenia: rok 2025;

4) dla pożyczki inwestycyjnej współfinansującej budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dobieszowice – etap I wraz z tranzytową siecią kanalizacji sanitarnej Dobieszowice-Walce (zadanie zrealizowane przy udziale środków unijnych):
   a) oprocentowanie w wysokości 3,0%,
   b) początek spłaty zadłużenia: rok 2021,
   c) koniec spłaty zadłużenia: rok 2026;
5) dla pożyczki inwestycyjnej współfinansującej budowę kanalizacji sanitarnej dla wsi Kromołów:
   a) oprocentowanie w następującej wysokości: lata 2023-2024 – 10,0%, 2025 – 9,0%, 2026 – 8,0%, 2027 – 7,0%, 2028 – 6,0%, lata 2029-2030 – 5,0%,
   b) początek spłaty zadłużenia: rok 2022,
   c) koniec spłaty zadłużenia: rok 2030 (kwota 727.890,00 zł – potencjalne umorzenie w wysokości 30,00% zaciągniętej kwoty pożyczki);
6) dla pożyczki inwestycyjnej współfinansującej budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dobieszowice wraz z tranzytową siecią kanalizacji sanitarnej Dobieszowice-Walce – etap II:
   a) oprocentowanie w następującej wysokości: lata 2023-2024 – 10,0%, 2025 – 9,0%, 2026 – 8,0%, 2027 – 7,0%, 2028 – 6,0%, lata 2029-2030 – 5,0%,
   b) początek spłaty zadłużenia: rok 2022,
   c) koniec spłaty zadłużenia: rok 2030 (kwota 485.550,00 zł – potencjalne umorzenie w wysokości 30,00% zaciągniętej kwoty pożyczki);
7) dla pożyczki inwestycyjnej współfinansującej termomodernizację Gminnego Ośrodka Kultury w Walcach (zadanie zrealizowane przy udziale środków unijnych):
   a) oprocentowanie w wysokości 3,0%,
   b) początek spłaty zadłużenia: rok 2022,
   c) koniec spłaty zadłużenia: rok 2026;
8) dla pożyczki inwestycyjnej współfinansującej termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej w Straduni (zadanie zrealizowane przy udziale środków unijnych):
   a) oprocentowanie w wysokości 3,0%,
   b) początek spłaty zadłużenia: rok 2023,
   c) koniec spłaty zadłużenia: rok 2026;
9) dla pożyczki inwestycyjnej współfinansującej zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Grocholub:
   a) oprocentowanie w wysokości 3,0%,
   b) początek spłaty zadłużenia: rok 2023,
   c) koniec spłaty zadłużenia: rok 2027;
10) dla pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Budowa drogi gminnej w Walcach łączącej drogi powiatowe o numerach 1810 O oraz 1465 O” (zadanie zrealizowane przy udziale środków unijnych):
    a) oprocentowanie w wysokości 2,0%,
    b) spłata całości zadłużenia po otrzymaniu refundacji środków europejskich: rok 2023.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* Gmina Walce planuje **wyłączenia z limitu spłat zobowiązań,** oddziaływujące na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia.

W przypadku pożyczki zaciągniętej na współfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. *„Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi Brożec – etap I”,* tj. zadania zrealizowanego przy udziale środków unijnych, dokonano ustawowych wyłączeń w roku 2023. Z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 220.706,87 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (4.708,76 zł).

W przypadku pożyczki inwestycyjnej zaciągniętej na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. *„Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dobieszowice – etap I wraz z tranzytową siecią kanalizacji sanitarnej Dobieszowice-Walce”,* tj. zadania zrealizowanego przy udziale środków unijnych, dokonano następujących ustawowych wyłączeń:

1) w roku 2023 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 15.000,00 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (737,68 zł);
2) w roku 2024 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 10.000,00 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (406,96 zł);
3) w roku 2025 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 5.000,00 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (222,74 zł);
4) w roku 2026 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 6.342,59 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (41,18 zł).

W przypadku pożyczki zaciągniętej na współfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. *„Termomodernizacja Gminnego Ośrodka Kultury w Walcach”,* tj. zadania zrealizowanego przy udziale środków unijnych, dokonano następujących ustawowych wyłączeń:

1) w roku 2023 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 200.000,00 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (16.702,32 zł);
2) w roku 2024 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 130.700,00 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (11.840,09 zł);
3) w roku 2025 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 118.000,00 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (8.088,83 zł);
4) w roku 2026 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 214.345,51 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (2.742,98 zł).

W przypadku pożyczki zaciągniętej na współfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. *„Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Straduni”,* tj. zadania zrealizowanego przy udziale środków unijnych, dokonano następujących ustawowych wyłączeń:

1) w roku 2023 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 45.000,00 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (2.674,19 zł);
2) w roku 2024 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 15.000,00 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (2.035,92 zł);
3) w roku 2025 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 15.000,00 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (1.579,40 zł);
4) w roku 2026 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę rat kapitałowych na pokrycie wkładu krajowego w wysokości 49.400,00 zł i odsetki z tytułu zobowiązań na wkład krajowy (320,76 zł).

W przypadku pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadania pn. *„Budowa drogi gminnej w Walcach łączącej drogi powiatowe o numerach 1810 O oraz 1465 O”*, tj. zadania zrealizowanego przy udziale środków unijnych, w roku 2023 z limitu spłaty zobowiązań wyłączono spłatę pożyczki na pokrycie wydatków podlegających refundacji w kwocie 1.235.306,00 zł oraz odsetki od pożyczki dotyczące zobowiązań w części unijnej (12.305,87 zł).

W przypadku Gminy Walce wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wyniosły w 2020 roku 180.203,54 zł.

Sytuacja finansowa Gminy Walce jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno relacja z art. 242, jak i relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych.*