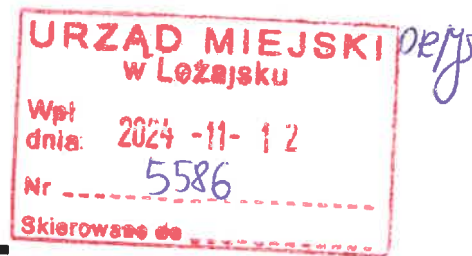


Zarządzenie Nr 181/24
Burmistrza Leżajska
z dnia 12 listopada 2024 r.



w sprawie przedstawienia projektu uchwały
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028.

Na podstawie art. 230 ust. 2, 8 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.)

zarządzam, co następuje :

§ 1

Przedstawiam:

1. Radzie Miejskiej w Leżajsku,
 2. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie – celem zaopiniowania
- projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028 w brzmieniu stanowiącym załącznik niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Leżajska.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.



BURMISTRZ LEŻAJSKA
Krzysztof Trębacz
Krzysztof Trębacz

UCHWAŁA Nr .../.../...
Rady Miejskiej w Leżajsku
z dnia r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn.zm.) oraz art. 226, 227, 228 i 230 ust. 1, 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.)

Rada Miejska w Leżajsku uchwała, co następuje:

§ 1

Uchwała Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miasto Leżajsk wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2028, w brzmieniu stanowiącym **Załącznik Nr 1** niniejszej uchwały.

§ 2

Określa przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jak w **Załączniku Nr 2** niniejszej uchwały.

§ 3

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028 stanowi **Załącznik Nr 3** niniejszej uchwały.

§ 4

1. Upoważnia Burmistrza Leżajska do zaciągnięcia zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w **Załączniku Nr 2** niniejszej uchwały, ogółem do kwoty **8 000 000,00 zł**, z tego :

w 2026 roku do kwoty 3 900 000,00 zł;

w 2027 roku do kwoty 4 100 000,00 zł.

2. Upoważnia Burmistrza Leżajska 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) dostawy wody za pomocą sieci wodno – kanalizacyjnej lub odprowadzenia ścieków do takiej sieci,
 - b) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
 - c) dostawy gazu z sieci gazowej,
 - d) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

- 2) zawieranych na czas określony w zakresie:
 - a) dostawy energii elektrycznej do kwoty **4 000 000,00 zł**,
 - b) usług pocztowych do kwoty **130 000,00 zł**,
 - c) usług w zakresie kompleksowej obsługi prawnej i audytu wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Leżajsku oraz miejskich jednostek organizacyjnych łącznie do kwoty **150 000,00 zł**,
 - d) usług zarządzania targowiskami miejskimi i usług utrzymania czystości pomieszczeń toalet miejskich do kwoty **130 000,00 zł**,
 - e) usług kompleksowej obsługi bankowej budżetu Miasta Leżajska oraz miejskich jednostek organizacyjnych do kwoty **130 000,00 zł**.

§ 5

Upoważnia Burmistrza Leżajska do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Leżajsk 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) dostawy wody za pomocą sieci wodno – kanalizacyjnej lub odprowadzenia ścieków do takiej sieci,
 - b) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
 - c) dostawy gazu z sieci gazowej,
 - d) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

- 2) zawieranych na czas określony w zakresie:
 - a) dostawy energii elektrycznej do kwoty **2 500 000,00 zł**,
 - b) usług pocztowych do kwoty **30 000,00 zł**.

§ 6

Z dniem 31 grudnia 2024 roku traci moc Uchwała Nr LXVIII/431/23 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 18 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027.

§ 7

Wykonanie uchwały powierza Burmistrzowi Leżajska.

§ 8

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku.

BURMISTRZ LEŻAJSKA
12/12/24
Krzysztof Trębacz
Krzysztof Trębacz

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalone na lata 2022-2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

ZALĄCZNIK NR 1

do Uchwały Nr .../...
Rady Miejskiej w Leżajsku
z dnia

Lp	1	1.1	z tego:						z tego:		w tym:	
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:		1.2.1	1.2.2	
								z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	z podatku od nieruchomości			Docho- dy
Docho- dy ogółem x	Docho- dy bieżące x	docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	docho- dy 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)	z podatku od nieruchomości	Docho- dy majątkowe x	ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		
Wykonanie 2022	75 448 439,08	66 901 957,44	14 351 060,67	1 583 901,67	10 933 849,00	20 023 047,21	20 010 098,89	8 396 959,66	8 546 481,64	87 973,98	8 332 682,50	
Wykonanie 2023	74 660 350,98	62 304 156,34	11 058 791,00	2 131 367,00	14 920 683,90	11 411 785,36	22 781 529,08	9 451 347,24	12 356 194,64	461 351,71	11 720 480,29	
Plan 3 kw. 2024	98 585 947,91	68 493 150,96	14 692 869,00	1 926 240,00	15 600 064,00	14 166 164,49	22 107 813,47	9 700 000,00	30 092 796,95	120 000,00	29 972 796,95	
Wykonanie 2024	97 062 895,34	73 337 619,39	16 360 566,00	1 926 240,00	15 932 367,00	13 707 094,77	25 411 351,62	9 500 000,00	23 725 275,95	123 000,00	23 598 275,95	
2025	80 656 763,05	71 633 763,05	39 983 860,61	1 010 083,49	0,00	7 599 619,05	23 039 999,90	10 400 000,00	9 023 000,00	120 000,00	8 900 000,00	
2026	74 300 000,00	74 150 000,00	42 000 000,00	1 000 000,00	0,00	8 000 000,00	23 150 000,00	11 200 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00	
2027	77 150 000,00	77 000 000,00	44 000 000,00	1 000 000,00	0,00	8 500 000,00	23 500 000,00	12 000 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00	
2028	80 100 000,00	80 000 000,00	46 000 000,00	1 000 000,00	0,00	9 000 000,00	24 000 000,00	12 300 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane 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. 863, 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 wykarczających 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 wykonawcy 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:										w tym:		
		Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w tym: 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, w tym: 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	wyłączenie z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w tym: 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	w tym:		Wydatki majątkowe ^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			
Wykonanie 2022	75 510 274,03	58 751 652,03	22 616 209,35	0,00	0,00	90 674,49	0,00	0,00	27 613,46	0,00	16 758 622,00	14 411 262,00	204 921,65	
Wykonanie 2023	77 220 573,06	56 067 934,41	25 578 767,73	0,00	0,00	212 071,31	0,00	0,00	0,00	0,00	21 152 638,65	21 152 638,65	353 816,60	
Plan 3 kw. 2024	102 300 078,68	68 196 134,73	31 225 324,34	284 340,00	0,00	194 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 103 943,95	26 594 171,51	1 990 347,80	
Wykonanie 2024	99 466 603,41	70 506 480,46	32 289 289,45	0,00	0,00	147 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 960 122,95	21 450 350,51	1 776 347,80	
2025	85 985 549,05	69 989 349,05	34 760 696,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 006 200,00	15 006 200,00	130 000,00	
2026	73 000 000,00	72 000 000,00	35 500 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	100 000,00	
2027	75 839 693,00	74 000 000,00	37 000 000,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 839 693,00	1 839 693,00	100 000,00	
2028	80 100 000,00	76 000 000,00	38 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 100 000,00	4 100 000,00	100 000,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	3.1	4	4.1	w tym:		4.2	w tym:		4.3	4.3.1
						Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^x		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x		
lp	3		3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
Wykonanie 2022	-61 834,95	0,00	0,00	12 473 752,72	0,00	0,00	9 090 970,02	9 090 970,02	8 190 970,02	3 382 782,70	3 382 782,70	
Wykonanie 2023	-2 560 222,08	0,00	0,00	11 511 917,77	0,00	0,00	9 029 135,07	9 029 135,07	8 649 135,07	2 482 782,70	2 482 782,70	
Plan 3 kw. 2024	-3 714 130,77	0,00	0,00	4 990 990,77	484 500,00	484 500,00	2 403 708,07	2 403 708,07	1 093 285,37	2 102 782,70	825 922,70	
Wykonanie 2024	-2 403 708,07	0,00	0,00	4 990 990,77	484 500,00	484 500,00	2 403 708,07	2 403 708,07	1 093 285,37	2 102 782,70	825 922,70	
2025	-5 338 786,00	0,00	0,00	5 338 786,00	2 610 307,00	2 610 307,00	2 728 479,00	2 728 479,00	2 728 479,00	0,00	0,00	
2026	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	1 310 307,00	1 310 307,00	1 310 307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:			z tego:			z tego:		
	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	w tym:		
							5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Splity udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zacięgnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splity rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splity zobowiązań x	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
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	380 000,00	380 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 276 860,00	1 276 860,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 587 282,70	2 587 282,70	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 310 307,00	1 310 307,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										W tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wojnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x		
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			
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	2 482 782,70	0,00	8 150 305,41	20 624 058,13			
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	2 102 782,70	0,00	6 236 221,93	17 748 139,70			
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	1 310 422,70	0,00	297 016,23	4 803 507,00			
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	2 831 138,93	7 337 629,70			
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 610 307,00	0,00	1 644 414,00	4 372 893,00			
2026	x	x	x	x	0,00	1 310 307,00	0,00	2 150 000,00	2 150 000,00			
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00			
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00			

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. 235 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 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 zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x
Wyszczególnienie						
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2022	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	x	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	0,90%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	4,99%	x	x	x	x
2025	0,01%	2,58%	x	x	x	x
2026	2,04%	3,33%	x	12,38%	TAK	TAK
2027	1,96%	4,42%	x	13,50%	TAK	TAK
2028	0,00%	5,63%	x	11,72%	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 3-letniej				9,66%	TAK	TAK

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
Łp	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
Wykonanie 2022	347 245,18	347 245,18	337 258,66	4 323 375,50	4 323 372,50	3 896 565,10	511 368,41	511 368,41	491 570,81
Wykonanie 2023	29 081,31	29 081,31	27 420,77	0,00	0,00	0,00	159 131,39	159 131,39	157 470,85
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	w tym:			Wydávki objete limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydávki na spłatę zobowázani w przejmowanych w zwiázku z likwidacją lub przeksztalceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydávki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowázani zwiázku wspólnotorzonego przez jednostk samorządu terytorialnego przypadajacych do spłaty w danym roku budżetowym, podlegajaca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowázani wynikajacych z przejęcia przez jednostk samorządu terytorialnego zobowázani po likwidowanych i przeksztalcanych samorządowych osobach prawnych	
	Wydávki majątkowe		Wydávki bieżące		majątkowe		bieżące					
	na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	na programy, projekty lub zadania finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	9.4		9.4.1	9.4.1.1	10.1					10.1.1
Wykonanie 2022	2 954 537,34	2 954 537,34	891 837,33	8 400 000,00	500 000,00	7 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	304 359,81	304 359,81	304 359,81	12 632 000,00	0,00	12 632 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	4 452 000,00	4 452 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	3 450 000,00	3 450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	3 900 000,00	3 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	4 100 000,00	4 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	Spłaty, 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 z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	Wzrost (+) / spadek (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wzrost (+) / spadek (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wzrost (+) / spadek (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	
			w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	dokonywana w formie wydatku bieżącego x					wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x
			spłaty zobowiązań wymagalnych z tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x	spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x							
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	
Wykonanie 2022	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2024	1 276 860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2024	2 587 282,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	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 zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie 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 wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

ZALĄCZNIK NR 2
do Uchwały Nr .../.../...
Rady Miejskiej w Leżajsku
z dnia r.

Kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydanki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				11 450 000,00	3 450 000,00	3 900 000,00	4 100 000,00	0,00	8 000 000,00
1.a	- wydatki bieżące				11 450 000,00	3 450 000,00	3 900 000,00	4 100 000,00	0,00	8 000 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydanki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr-157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydanki 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	Wydanki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				11 450 000,00	3 450 000,00	3 900 000,00	4 100 000,00	0,00	8 000 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				11 450 000,00	3 450 000,00	3 900 000,00	4 100 000,00	0,00	8 000 000,00
1.3.1.1	SYSTEM GOSPODARKI ODPADAMI KOMUNALNYMI - „Zagospodarowanie odpadów komunalnych na terenie Leżajska”. Celem przedsięwzięcia jest utrzymanie i rozwój obecnie funkcjonującego systemu zagospodarowania odpadów komunalnych w Leżajsku w zakresie odbioru oraz zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Leżajska, kosztów obsługi punktu selektywnej zbiórki odpadów (PSZOK).	URZĄD MIEJSKI W LEŻAJSKU	2025	2027	11 450 000,00	3 450 000,00	3 900 000,00	4 100 000,00	0,00	8 000 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

BURMISTRZ LEŻAJSKA
Krzysztof Trębacz

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028

Uwagi ogólne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajska określona na lata 2025 – 2028 wraz z prognozą kwoty długu w swoich założeniach planistycznych na 2025 rok oraz lata kolejne prezentuje dane wynikające z wykonania budżetu Miasta w latach 2022 – 2023, a także odzwierciedla przyjęty plan budżetu po dokonanych zmianach realizowanego w 2024 roku z szacunkowym wykonaniem na koniec roku.

Na tej podstawie oraz w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy o finansach publicznych dotyczących zasad zaciągania i spłaty zobowiązań dłużnych, określona została prognoza kwoty długu wraz z możliwościami jego spłaty w latach 2025 – 2028. Założenia planistyczne przyjęte w niniejszej prognozie pozwalają spełnić wymagania dotyczące między innymi obliczonego dla Miasta indywidualnego wskaźnika wysokości rocznej kwoty spłaty długu wynikające z art. 243 ustawy o finansów publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajska jest dostosowana do wszystkich głównych kategorii planistycznych określonych w uchwale budżetowej Miasta Leżajska na 2024 rok. Założone w prognozie scenariusze kształtowania danych planistycznych w latach kolejnych tj. 2026 – 2028 jako instrument zarządzania finansami Miasta stanowią jeden z wariantów planistycznych i decyzyjnych możliwy do przyjęcia w latach kolejnych.

Założenia i metody wyliczenia poszczególnych kategorii budżetowych : zaplanowanych dochodów i wydatków wchodzących w ogólny zakres kwot dochodów i wydatków zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk w latach 2025 – 2028.

Poniżej przedstawione zostały założenia i metody wyliczenia podstawowych kategorii dochodów i wydatków stanowiących istotny warunek spełnienia ustawowego wymogu realizmu wieloletniej prognozy finansowej. Pozwalają także na dokonanie oceny poprawności przyjętych założeń w stosunku do prawdopodobieństwa poziomu ich realizacji.

Dochody budżetowe.

Dochody budżetowe na 2025 rok zaplanowane zostały w łącznej wysokości **80 656 763,05 zł**, z tego dochody bieżące wynoszą kwotę **71 633 763,05 zł**, natomiast dochody majątkowe kwotę **9 023 000,00 zł**. W prognozie wieloletniej poziom planu dochodów bieżących ogółem na 2025 rok jest wyższy kwotowo ogółem do realizacji planu dochodów w tym zakresie na koniec lat 2022 – 2023. Jednocześnie planowane do realizacji w 2025 roku dochody bieżące w porównaniu do planowanego ich wykonania na koniec 2024 roku są niższe o kwotę ponad 1,7 mln zł.

Plan dochodów bieżących na 2025 rok odzwierciedla znaczące zwiększenie planowanych wpływów do budżetu w stosunku do ich realizacji w latach poprzednich w tym w szczególności planu dochodów z tytułu udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) – kwota ogółem **39 983 860,61 zł** stanowiąca zarazem wskaźnik planistyczny Ministerstwa Finansów dla Miasta Leżajska na 2025 rok oraz planu pozostałych dochodów bieżących (kwota łączna planu **23 039 999,90 zł**), w tym plan podatku od nieruchomości (Poz. 1.1.5.1) zaplanowany do realizacji w wysokości **10 400 000,00 zł**.

W porównaniu do lat ubiegłych następuje spadek poziomu kwoty ogółem planu dotacji celowych – kwota ogółem **7 599 819,05 zł** (plan na 2024 rok : 14 166 164,49 zł) przeznaczonych na cele bieżące (Poz.1.1.4) oraz planu dochodów z udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) – kwota ogółem **1 010 083,49 zł** (plan na 2024 rok : 1 926 240,00 zł) stanowiący zarazem wskaźnik planistyczny Ministerstwa Finansów na 2025 rok.

W planie dochodów bieżących na 2025 rok odzwierciedlone zostały wskaźniki planistyczne na podstawie otrzymanych informacji o należnych kwotach, tj. dochodach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodach z tytułu subwencji ogólnej¹. Z przedmiotowej informacji wynika, iż należne dochody budżetu na 2025 rok stanowią pozycje, jak poniżej :

- Należne dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych – łączna kwota planu dochodów : **39 983 860,61 zł**;
- Należne dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych – łączna kwota planu dochodów : **1 010 083,49 zł**;
- Należne dochody z tytułu subwencji ogólnej : **0,00 zł**;
- Rezerwa, o której mowa w art. 89 uchwalonej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego : **0,00 zł**.

W wyniku otrzymanych wskaźników planistycznych Ministerstwa Finansów dla Miasta Leżajska na 2025 rok brak jest planu dochodów budżetowych z tytułu należnej subwencji ogólnej (Poz.1.1.3). Poniżej przedstawiona zostaje informacja o sposobie kalkulacji do wyliczenia należnych na 2025 rok dochodów budżetowych dla Miasta Leżajska.

- Podatek PIT

Dochody podatników podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego za rok 2022 - 416 628 744,55 zł.

Wskaźnik waloryzacji 1,371

Dochody podatników podatku dochodowego od osób fizycznych zamieszkałych na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego po zwaloryzowaniu na rok 2025 - 571 198 008,78 zł.

¹ Informacja Ministerstwa Finansów z dnia 14 października 2024 roku (Pismo ST.3.4750.14.2024) o ustalonym planie należnych dla Miasta Leżajska dochodów budżetowych na 2025 rok wraz z informacją o zmianie zasad ustalania dochodów dla jednostek samorządu terytorialnego na 2025 rok wraz z informacją dotyczącą szczegółowych elementów kalkulacji obliczeń.

- Podatek CIT

Dochody podatników podatku dochodowego od osób prawnych mających siedzibę na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego za rok 2022 48 749 203,00 zł.

Wskaźnik waloryzacji 1,295

Dochody podatników podatku dochodowego od osób prawnych mających siedzibę na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego po zwaloryzowaniu na rok 2025 - 63 130 218,00 zł.

- Potrzeby finansowe i korekta zamożności

1) Potrzeby finansowe - 21 150 590,40 zł: w tym:

1. Potrzeby wyrównawcze 4 215 197,00 zł,
2. Potrzeby oświatowe 15 061 285,00 zł,
3. Potrzeby rozwojowe 1 859 906,22 zł,
4. Potrzeby ekologiczne 14 202,19 zł,
5. Potrzeby uzupełniające 0,00 zł.

2) Korekta z tytułu zamożności -- 0,00 zł.

Łączne zaplanowane wpływy do budżetu na 2025 rok w tym zakresie stanowią ogółem kwotę **40 993 944,10 zł**. W porównaniu do realizacji dochodów w tym zakresie w 2024 roku plan należnych dochodów roku bieżącego wynosi ogółem kwotę **35 516 974,00 zł**, który szczegółowo przedstawia się obecnie, jak poniżej :

- subwencji ogólnej – łączna kwota **15 932 367,00 zł**, z tego :
 - część oświatowa **11 036 823,00 zł**,
 - część wyrównawcza **3 759 325,00 zł**,
 - uzupełnienie subwencji ogólnej dla gmin **332 303,00**,
 - część rozwojowa **787 618,00 zł**, w tym kwota podstawowa **510 277,00 zł**,
 - część równoważąca **16 298,00 zł**.
- dotacja celowa na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego – kwota **1 297 801,00 zł**.
- Podatek PIT **16 360 566,00 zł**.
- Podatek CIT **1 926 240,00 zł**.

Wobec powyższego zaplanowane na 2025 rok dochody ogółem wynikające z zmiany sposobu kalkulacji na cele obliczeń należnych kwot dla jednostek samorządu terytorialnego w przypadku Miasta Leżajska poziom zwiększonych należnych dochodów w tym zakresie wynosi ogółem kwotę **5 476 970,10 zł**, co stawi jednocześnie **15,4 %** poziom wzrostu do planu 2024 roku (po zmianach).

Plan dochodów majątkowych odzwierciedla możliwe do pozyskania środki finansujące bezpośrednio przyjęte do realizacji w 2025 roku wydatki majątkowe (plan zadań inwestycyjnych). Dochody majątkowe planowane do pozyskania ze źródeł zewnętrznych w łącznej wysokości **8 900 000,00 zł**, które stanowią środki finansowe bezpośrednio finansujące przyjęte do realizacji zadania inwestycyjne przedstawiają się, jak poniżej:

Dział	Źródło	Nazwa źródła dochodów budżetowych	Plan dochodów
1	2	3	4

Dochody majątkowe:			
600		Transport i łączność	7 900 000,00
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych Dofinansowanie realizacji w 2025 roku zadania inwestycyjnego pn. "BUDOWA I PRZEBUDOWA DRÓG GMINNYCH NA TERENIE MIASTA LEŻAJSKA".	7 900 000,00
801		Oświata i wychowanie	1 000 000,00
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych Dofinansowanie realizacji w 2025 roku zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa i dostosowanie do potrzeb przedszkola parteru budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Leżajsku".	1 000 000,00

Pozostałe dochody majątkowe to wpływy z tytułu sprzedaży majątku – kwota **120 000,00 zł** (dochody ze sprzedaży działek przeznaczonych na polepszenie zagospodarowania przyległych nieruchomości wraz z należnymi kwotami rat ze sprzedaży nieruchomości gruntowych i lokalowych przypadającymi na 2025 rok) oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności – kwota **3 000,00 zł**.

Wydatki budżetowe.

Wydatki budżetowe na rok 2025 zaplanowane zostały w łącznej wysokości **85 995 549,05 zł**, z tego wydatki bieżące w wysokości **69 989 349,05 zł**, a wydatki majątkowe w wysokości **16 006 200,00 zł**, które razem stanowią **18,61 %** ogółem zaplanowanych na 2025 rok wydatków budżetowych.

Wydatki budżetu obejmują plan wydatków bieżących w łącznej wysokości **69 989 349,05 zł**, w tym:

- 1) wydatki jednostek budżetowych w kwocie łącznej – **56 624 227,62 zł**, z tego:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane – **34 780 696,00 zł**;
 - b) wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych – **21 843 531,62 zł**;
- 1) dotacje na zadania bieżące – **5 798 500,00 zł**;
- 2) dotacje celowe na zadania związane z ochroną zabytków (wydatki stanowiące dotacje majątkowe) – **130 000,00 zł**;
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych – **7 277 281,43 zł**;
- 4) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji – **284 340,00 zł**;
- 5) obsługa długu – **5 000,00 zł**.

Plan wydatków majątkowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne stanowi kwotę w łącznej wysokości **16 006 200,00 zł**. Oprócz przyjętych do realizacji nowych przedsięwzięć inwestycyjnych na 2025 rok w ramach kontynuacji rozpoczętych zadań inwestycyjnych (w wyniku podjętych w 2024 roku uchwał zobowiązaniowych), które ostatecznie zostaną zakończone i rozliczone w 2025 roku zostały odzwierciedlone w planie zadań inwestycyjnych na 2025 rok określone zostały cztery zadania inwestycyjne, jak poniżej:

- 1) „Budowa i przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Leżajska” – kwota **7 900 000,00 zł**;
- 2) „Przebudowa i dostosowanie do potrzeb przedszkola parteru budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Leżajsku” – kwota **1 000 000,00 zł**;

- 3) „Budowa dróg na osiedlu "Ogrodowa i połączenie ul. Konwaliowej z ul. Jagiełły w Leżajsku" poprzez budowę ul. Ogrodowej km 0+000,00 - 0+088,16, budowę ul. Konwaliowej km 0+000,00 - 0+494,00, budowę kanalizacji deszczowej kd 300 na łączniku ul. Ogrodowej z ul. Sandomierską, budowę kanalizacji deszczowej kd 400 na ul. Bławatkowej, budowę kanalizacji deszczowej kd 500 BY PASS” – kwota **4 651 107,78 zł**;
- 4) „Budowa drogi gminnej na działkach nr 3397, 3398/2, 3398/1, 3396/3, 6261, 3399, 3400/3, 3401/1, 3402/6, 3402/4, 3405/5, 3109/2, 3110 w Leżajsku – projekt” – kwota **70 000,00 zł**.

Ponadto w zakresie zaplanowanych do realizacji zadań na mocy podjętych uchwał w sprawie zaciągnięcia zobowiązań finansowych wykraczających ponad budżet 2024 r. w zakresie wydatków bieżących ujęte zostały w planie wydatków bieżących na 2025 rok zobowiązania finansowe z przeznaczeniem na kontynuację i zakończenie prac związanych z zadaniem dotyczącym opracowania „Projekt planu ogólnego Miasta Leżajsk” oraz na opracowanie „Gminnego Programu Rewitalizacji na lata 2024 – 2030”.

Ponadto w planie pozostały zaplanowane do uruchomienia w budżecie na 2025 rok rezerwy, które przedstawiają się jak poniżej :

- 1) Rezerwa ogólna w kwocie **320 000,00 zł**.
- 2) Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe w kwocie **180 000,00 zł**.
- 3) Rezerwa celowa na nieprzewidziane wydatki w jednostkach prowadzących działalność oświatową dotyczące wzrostu kosztów wynagrodzeń w trakcie roku a w szczególności wzrostu wynagrodzenia zasadniczego, wzrostu kosztów w wyniku orzeczeń poradni psychologiczno-pedagogicznej, wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego, urlopów dla poratowania zdrowia i innych zmian organizacyjnych powstałych w trakcie roku, w łącznej kwocie **500 000,00 zł**.

W budżecie Miasta Leżajska na 2025 rok zaplanowane zostały wydatki z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń innym jednostkom. Roczna kwota planu wydatków w tym zakresie to **284 340,00 zł**. Stanowi ona poręczenie pozyskanego bezzwrotnego wsparcia finansowego w ramach projektu: Navigator II – program rozwoju ekonomii społecznej” dotyczącego planowanego do otrzymania dofinansowania na utworzenie nowych miejsc pracy przez Spółdzielnię Socjalną „Szansa”.

Mając na uwadze aspekt możliwości finansowania przyjętego na 2025 rok stosunkowo wysokiego poziomu planu wydatków majątkowych (inwestycji i zakupów inwestycyjnych, dotacji na zakupy majątkowe) w budżecie Miasta Leżajska zaplanowana została kwota przychodów budżetowych w łącznej wysokości **5 338 786,00 zł**, która stanowi zarazem źródła sfinansowania zaplanowanego deficytu budżetu.

Deficyt budżetu zaplanowany na 2025 rok w wysokości **5 338 786,00 zł** zostanie sfinansowany przychodami budżetowymi z tytułu:

- 1) niewykorzystanych środków pieniężnych 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 **2 728 479,00 zł**;
- 2) zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości **2 610 307,00 zł**.

Wydatki budżetowe w ramach wykazu przedsięwzięć.

W ramach wykazu przedsięwzięć wyodrębnione zostało jedno zadanie o charakterze wydatków bieżących, które zostało objęte limitami wydatków przyjętymi do realizacji na lata 2025 – 2027 odzwierciedlone w Załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028.

Zadanie związane jest z funkcjonującym na terenie Miasta Leżajska systemem gospodarki odpadami komunalnymi. Limit wydatków na tym przedsięwzięciu ustalony został na 2025 rok w kwocie **3 450 000,00 zł**, natomiast na 2026 rok w kwocie **3 900 000,00 zł** oraz na 2027 rok w kwocie **4 100 000,00 zł**. Łączne nakłady finansowe na realizację zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi w latach 2025 – 2027 wynoszą kwotę **11 450 000,00 zł**. Zawarte w § 4 uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028 upoważnienie Burmistrza Leżajska do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w Załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, ustalone zostało na 2026 rok w kwocie **3 900 000,00 zł**, natomiast na rok 2027 w kwocie **4 100 000,00 zł**.

Upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia działań jednostki, których płatności wykraczają poza rok budżetowy (2024) w zakresie wydatków bieżących związanych między innymi z dostawą mediów (energia elektryczna, woda, gaz, odbiór ścieków i dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej) oraz usług prawnych (w zakresie kompleksowego doradztwa) oraz audytu wewnętrznego, obsługi bankowej budżetu i miejskich jednostek organizacyjnych, usług zarządzania targowiskami miejskimi i usług kompleksowego utrzymania czystości pomieszczeń toalet miejskich, zawiera uchwała wieloletniej prognozy finansowej.

Przychody budżetowe.

Plan przychodów budżetowych na 2025 rok ustalony został w łącznej wysokości **5 338 786,00 zł**, który w pełnej kwocie jest przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **5 338 786,00 zł**. Przychody budżetowe zaplanowane na 2025 rok, przedstawiają się jak poniżej :

- 1) Przychody budżetu z niewykorzystanych środków pieniężnych 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 **2 728 479,00 zł**. Środki stanowią otrzymane w 2024 roku dochody majątkowe budżetu z państwowych funduszy celowych (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg) na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych a dotyczą dofinansowania realizacji w 2025 roku zadania inwestycyjnego pn. „**Budowa dróg na osiedlu "Ogrodowa i połączenie ul. Konwaliowej z ul. Jagiełły w Leżajsku" poprzez budowę ul. Ogrodowej km 0+000,00 - 0+088,16, budowę ul. Konwaliowej km 0+000,00 - 0+494,00, budowę kanalizacji deszczowej kd 300 na łączniku ul. Ogrodowej z ul. Sandomierską, budowę kanalizacji deszczowej kd 400 na ul. Bławatkowej, budowę kanalizacji deszczowej kd 500 BY PASS**”.
- 2) Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości **2 610 307,00 zł**.

W przyjętym scenariuszu planistycznym zaplanowane zostało do zaciągnięcia nowe zobowiązanie dłużne z tytułu kredytu bankowego długoterminowego w łącznej wysokości **2 610 307,00 zł**, które zostanie spłacone w latach następnych tj. 2026 rok – kwota **1 300 000,00 zł**, 2027 rok **1 310 307,00 zł**.

Natomiast aktualnie scenariusz planistyczny budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na lata kolejne tj. 2026 – 2028 nie przewiduje zaciągania nowych zobowiązań dłużnych (kredytów i pożyczek długoterminowych).

Rozchody budżetowe

Aktualnie plan przewiduje, iż Miasto Leżajsk na koniec 2024 roku nie będzie posiadać żadnych zobowiązań dłużnych z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych, których termin zapłaty wykraczałby poza rok bieżący 2024.

Rozchody budżetowe ujęte w wieloletniej prognozie finansowej z tytułu rocznej kwoty spłaty długu zaplanowano na lata 2026 – 2027, które zarazem są związane bezpośrednio z zaplanowanym do zaciągnięcia w 2025 roku kredytu bankowego długoterminowego w łącznej wysokości **2 610 307,00 zł** na sfinansowanie części planowanego deficytu budżetu. Spłata nowego długu planowanego do zaciągnięcia w 2025 roku ma nastąpić w latach następnych tj. 2026 rok – kwota **1 300 000,00 zł**, 2027 rok **1 310 307,00 zł**.

Wynik budżetu, nadwyżka operacyjna. Finansowanie deficytu oraz przeznaczanie nadwyżki budżetowej.

Wynik budżetu (Lp. 3 WPF) jest różnicą pomiędzy pozycją „Dochody ogółem” (Lp. 1 WPF) – w tym pokazaną jako część dochodowa bieżąca i majątkowa ze szczególnym uwzględnieniem dochodów ze sprzedaży majątku – a pozycją „Wydatki ogółem” (Lp. 2 WPF), jako suma wydatków majątkowych i wydatków bieżących. Wynik budżetu wskazuje na przyjętą konstrukcję założeń planowania budżetowego danego roku.

Budżet Miasta Leżajska na 2025 rok jest planem dochodów i wydatków budżetowych z zaplanowaną kwotą deficytu budżetu w łącznej wysokości **(-) 5 338 786,00 zł**, który zostanie sfinansowany przychodami budżetu z tytułu:

- 1) niewykorzystanych środków pieniężnych 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 **2 728 479,00 zł**. Środki stanowią otrzymane w 2024 roku dochody majątkowe budżetu z państwowych funduszy celowych (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg) na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych a dotyczą dofinansowania realizacji w 2025 roku zadania inwestycyjnego pn. **„Budowa dróg na osiedlu "Ogrodowa i połączenie ul. Konwaliowej z ul. Jagiełły w Leżajsku" poprzez budowę ul. Ogrodowej km 0+000,00 - 0+088,16, budowę ul. Konwaliowej km 0+000,00 - 0+494,00, budowę kanalizacji deszczowej kd 300 na łączniku ul. Ogrodowej z ul. Sandomierską, budowę kanalizacji deszczowej kd 400 na ul. Bławatkowej, budowę kanalizacji deszczowej kd 500 BY PASS”**.
- 2) zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości **2 610 307,00 zł**.

Jednocześnie przyjęte zostaje założenie planistyczne na lata kolejne 2026 – 2028 konstruowania budżetu z zaplanowaną nadwyżką budżetową z celem jej przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków majątkowych, bez potrzeby zaciągania nowych zobowiązań dłużnych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajska określona na lata 2025 – 2028 zakłada w poszczególnych latach realizacji budżetu określone wielkości nadwyżki operacyjnej, która dla danego roku wynika z różnicy pomiędzy zakładanym planem dochodów bieżących a przyjętym do realizacji planem wydatków bieżących, powiększonych o wydatki na obsługę długu. Wartość przyjętej nadwyżki operacyjnej (Lp. 7.1 WPF), jako różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w planie na 2025 rok, to (+) **1 644 414,00 zł**. Natomiast nadwyżka operacyjna w planie uwzględniająca środki wprowadzone do budżetu na 2025 rok tytułem przychodów budżetowych z rozliczenia budżetu za 2024 rok została określona w kwocie (+) **4 372 893,00 zł**.

W wieloletniej prognozie Miasta Leżajska założono, iż wartość przyjętej nadwyżki operacyjnej na 2026 rok wzrasta w ujęciu do 2025 roku. Powodem tego stanu rzeczy jest przyjęte do realizacji na lata kolejne założenie planistyczne, iż nieznacznie wzrasta poziom przyjętego planu wydatków bieżących wraz ze wzrostem planu dochodów bieżących.

W wyniku tak przyjętego scenariusza planistycznego, w związku z przeprowadzoną analizą finansową możliwości w zakresie dochodów budżetu w latach następnych (2026 – 2028), ustabilizowany kwotowo został poziom planu wydatków bieżących ale także wydatków majątkowych, których źródłem finansowania oprócz zaplanowanych dochodów majątkowych są wyłącznie własne środki budżetowe, stanowiące nadwyżkę budżetową zaplanowaną do wypracowania w danym roku.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, stanowiąca o przyjęciu wysokości nadwyżki operacyjnej w latach kolejnych tj. 2026 – 2028, przedstawia się następująco:

2026 rok – kwota **2 150 000,00 zł**;

2027 rok – kwota **3 000 000,00 zł**;

2028 rok – kwota **4 000 000,00 zł**.

Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu (Lp. 6 WPF) ujęta w prognozie wieloletniej Miasta Leżajska pokazuje jego wartość na koniec każdego roku, która jest wynikiem relacji (obliczonej sumarycznie w skali każdego roku): dług z poprzedniego roku + zaciągnięty nowy dług – spłata długu.

Scenariusz planistyczny budżetu w wyniku dokonanych zmian w budżecie w zakresie realizacji spłaty długu w 2024 roku w efekcie dokonanej spłaty całości długu w IV kw.2024 roku, który pierwotnie wymagalny był do spłaty w 2025 roku powoduje sytuację, fakt braku posiadania zobowiązań dłużnych na dzień 31 grudnia 2024 roku, których termin zapłaty wykraczałby poza rok bieżący 2024.

W związku z przyjętymi w prognozie wieloletniej założeniami zaciągnięcia nowego długu w 2025 roku w wysokości **2 610 307,00 zł** na sfinansowanie części planowanego deficytu budżetu w 2025 roku oraz jednocześnie braku zaciągania nowego zobowiązania dłużnego (począwszy od 2026 roku) – kredytu długoterminowego i jednoczesną (założoną w planie rozchodów budżetowych) spłatą długu określoną w latach 2026 – 2027 stanowi, iż całkowita spłata długu ma być dokonana w 2027 roku.

Wobec powyższego scenariusza planistycznego Miasto Leżajsk na koniec 2024 roku nie będzie posiadać żadnych zobowiązań dłużnych z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych,

Pozycja informacyjna w prognozie (Lp. 8.4 WPF) i (Lp. 8.4.1 WPF) wskazuje na fakt spełnienia dopuszczalnego maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie w pozycji (Lp. 8.3 WPF) i (Lp. 8.3.1 WPF), obliczony został wskaźnik wynikający z art. 243 uofp w poszczególnych latach objętych prognozą, stanowiący procentowe ujęcie maksymalnej wartości spełnienia wskaźnika do odzwierciedlenia w danym roku planowanej łącznej rocznej kwoty spłaty zobowiązań dłużnych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk określonej na lata 2025 – 2028 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w poszczególnych latach objętych prognozą zostaje spełniona.

Uwagi końcowe.

Ustalając na lata 2025 – 2028 relację spłaty zobowiązań, o której mowa w art 243 ustawy o finansach publicznych, dokonano wyboru okresu stosowanego do wyliczenia relacji z art 243 ustawy o finansach publicznych, z którego liczony jest limit spłaty (prawa strona wzoru) tj. 3 letnia średnia arytmetyczna.

Wobec tego w Gminie Miasto Leżajsk w ustaleniu dla lat 2025 – 2028 limitu spłaty zobowiązań należy uwzględniać tylko osiągnięte oraz planowane nadwyżki bieżące budżetu określone dla lat 2022 – 2025.

Ocena ryzyka realizacji przyjętego w wieloletniej prognozie finansowej scenariusza kształtowania się podstawowych wielkości budżetowych w perspektywie ewentualnych konsekwencji braku spełnienia wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dotyczącego spłaty zobowiązań.

Założenia zaprezentowane w objaśnieniach przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028 odnoszą się do określenia podstawowych wskaźników planistycznych, w tym:

- planu dochodów i wydatków budżetowych,
- przychodów i rozchodów budżetowych,
- sposobu finansowania długu w formie przeznaczania nadwyżki budżetowej jako założonego źródła finansowania spłaty długu,
- finansowania wydatków majątkowych w planie danego roku.

Jednocześnie zawierają one pewien poziom ryzyka wynikający z braku spełnienia założeń planistycznych i naruszenia art. 243 ustawy o finansach publicznych (dotyczy wyliczenia indywidualnego wskaźnika spłaty kwot zobowiązań z tytułu kredytów do planowanych dochodów ogółem w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem). Świadomość tego faktu zobowiązuje do przedstawienia scenariusza niwelującego skutki założonego poziomu ryzyka. Scenariusz bieżącego reagowania w przypadku wystąpienia prawdopodobieństwa powstałych rozbieżności założonych w budżecie Miasta i odzwierciedlonych w wieloletniej prognozie finansowej przedstawia się następująco:

1. Przy ewentualnym braku realizacji planowanych dochodów bieżących następować powinna korekta planu dochodów i jednocześnie wydatków bieżących lub wydatków majątkowych (utrata źródeł finansowania inwestycji) o poziom oszacowanych niedoborów.

W ten sposób zachowana zostaje w budżecie zaplanowana do realizacji nadwyżka operacyjna, która stanowi źródło finansowania spłaty długu w pierwszej kolejności oraz wydatkowania środków na zaplanowane do realizacji inwestycje. Korekta planu wydatków o wartości wynikające z braku realizacji planu dochodów budżetowych (w przypadku braku zastosowania korekty planu dochodów i wydatków) winna nastąpić w formie wstrzymania planowanych płatności środków budżetowych w jednostkach organizacyjnych Miasta.

2. Ewentualny brak wykonania planu dochodów majątkowych w części dotyczącej dochodów ze sprzedaży składników majątkowych powinien zostać odzwierciedlony w realizacji ponadplanowych dochodów bieżących. Może jednocześnie nastąpić w formie korekty planu dochodów majątkowych (w części planu związanej ze sprzedażą majątku) oraz planu wydatków majątkowych o wartości oszacowanych niedoborów (utrata źródeł finansowania wydatków majątkowych związanych z wykupami terenów pod przyszłe inwestycje).

W ten sposób zachowana zostaje w budżecie zaplanowana do realizacji nadwyżka operacyjna, która stanowi źródło finansowania zaplanowanych do realizacji wydatków majątkowych związanych między innymi z wykupami terenów pod przyszłe inwestycje. Korekta planu wydatków o wartości wynikające z niewykonania planu dochodów majątkowych może nastąpić również poprzez wstrzymanie wydatkowania środków.

3. Brak realizacji planu pozostałych dochodów majątkowych niezwiązanych ze sprzedażą składników majątkowych powinien zostać odzwierciedlony w realizacji ponadplanowych dochodów bieżących powiększonych ewentualnie o wprowadzone do budżetu przychody z tytułu wolnych środków budżetu lub nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – wypracowane z rozliczeń bilansowych z lat poprzednich lub ograniczenia realizacji planu wydatków. W przypadku braku takiej ewentualności, kwoty uzupełnienia oszacowanych niedoborów w realizacji dochodów majątkowych stanowią odpowiedni poziom utraty finansowania zaplanowanych w roku budżetowym zadań inwestycyjnych.

W związku tym, iż niniejsza prognoza nie przewiduje w latach 2026 – 2028 konstrukcji budżetu z założonym deficytem pokrywanym przychodami budżetowymi w postaci długoterminowego kredytu bankowego, **poziom planowanych wydatków majątkowych i ich określona kwota jest uzależniona od faktycznej realizacji dochodów majątkowych oraz zaplanowanej nadwyżki budżetowej w części nadwyżki operacyjnej** (dochody bieżące ogółem minus wydatki bieżące ogółem) **jednocześnie pomniejszonej o kwotę spłaty długu**, w tym roczną kwotę spłaty długu z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów.

Ryzyko braku odpowiednio wypracowanej nadwyżki operacyjnej w tym nadwyżki budżetowej w latach 2026 – 2028 ma swoje źródło w przyjętym poziomie wzrostu (skala rok do roku) planowanych do realizacji dochodów budżetowych jak również z przyjętym poziomem wydatków bieżących.

4. W zakresie wydatków inwestycyjnych ryzyko niespełnienia przyjętych wartości planistycznych w prognozie i w efekcie braku wypracowania odpowiedniego poziomu nadwyżki operacyjnej (stanowiącej w części źródło finansowania wydatków majątkowych obok planowanej nadwyżki budżetowej) związane jest ostatecznie z przeszacowaniem planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych, a zarazem braku realnego oszacowania skali możliwości źródeł ich finansowania z budżetu.

W efekcie powyższego, źródło finansowania wydatków majątkowych stanowi (odpowiednio): skala planowanych do realizacji dochodów majątkowych ogółem powiększonych o wypracowaną nadwyżkę operacyjną pomniejszoną odpowiednio o część, która stanowi bezpośrednio kwotę nadwyżki budżetowej stanowiącej źródło finansowania rocznej kwoty spłaty długu. Ponadto, wypracowana z rozliczenia bilansowego z lat poprzednich kwota wolnych środków lub nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych może stanowić źródło finansowania spłaty długu (w efekcie zmniejszenie zaplanowanego do zaciągnięcia w danym roku nowego zobowiązania dłużnego) lub finansowania wydatków majątkowych.


BURMISTRZ LEŻAJSKA
Krzysztof Trębacz