Projekt

UCHWAŁA NR XV/.../25
RADY MIEJSKIEJ W LEŻAJSKU

z dnia 11 czerwca 2025 r.

zmieniająca uchwałę Nr IX/76/24 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 16 grudnia 2024 roku 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 ust. 3 i art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.)

Rada Miejska w Leżajsku uchwala, co następuje :

§ 1. 1. W ramach realizacji wieloletniego zadania pn. **„System gospodarki odpadami komunalnymi"- Zagospodarowanie odpadów komunalnych na terenie Leżajska"** ujętego w Załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały mającego na celu poprawę jakości utrzymania i rozwoju funkcjonującego systemu zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie Leżajska stanowiącego przedsięwzięcie, o którym mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zwiększeniem zakresu realizowanego zadania wynikającego ze wzrostu tonażu składowania odpadów zmieszanych z terenu Miasta Leżajska na wysypisku śmieci w Sigiełkach oraz w efekcie znaczącego wzrostu ponoszonych finansowych kosztów odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów, a także w wyniku wprowadzonej w 2025 roku zmiany poprzez zwiększenie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, zwiększa łączną kwotę nakładów finansowych w ramach realizacji zadania w latach 2025 – 2027 ogółem w wysokości **1 350 000,00 zł**, poprzez zwiększenie rocznej kwoty limitu wydatków, jak poniżej :

1) na 2025 rok o kwotę **350 000,00 zł;**

2) na 2026 rok o kwotę **600 000,00 zł;**

3) na 2027 rok o kwotę **400 000,00 zł.**

2. Ustala łączną kwotę limitu wydatków w wysokości **12 894 413,83 zł** w ramach realizacji w latach 2025 – 2027 przedsięwzięcia, o którym mowa w § 1 ust. 1, w tym:

1) w kwocie: **3 894 413,83 zł** – 2025 rok;

2) w kwocie: **4 500 000,00 zł** – 2026 rok;

3) w kwocie: **4 500 000,00 zł** – 2027 rok.

§ 2. Zawarte w § 4 ust. 1 Nr IX/76/24 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 16 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028 upoważnienie Burmistrza Leżajska do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć w latach 2026 – 2027, określonych w Załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, zmienia ogółem do kwoty **9 000 000,00 zł**, w tym:

1) w 2026 r. – **4 500 000,00 zł**;

2) w 2027 r. – **4 500 000,00 zł**.

§ 3. W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie Miasta Leżajska na 2025 rok w zakresie zmiany planu dochodów i wydatków budżetowych, planu przychodów budżetowych i jednocześnie zwiększenia w 2026 roku planu dochodów i wydatków majątkowych związanych z planowaną realizacją zadań inwestycyjnych dofinansowanych z Programu Rozwoju Infrastruktury Sportowej związanych z modernizacją i rozbudową miejskiej bazy sportowej oraz w wyniku zwiększenia limitu wydatków w ramach realizacji zadań objętych w latach 2025 – 2027 wykazem przedsięwzięć, dokonuje zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leżajska na lata 2025 – 2028 stanowiącej Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr IX/76/24 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028.

§ 4. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028 uwzględniająca wprowadzone zmiany, o których mowa w § 3 stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 5. Wykaz Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028 uwzględniający wprowadzone zmiany, o których mowa w § 1 stanowiący Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr IX/76/24 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028 stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 6. Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028 stanowiące Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr IX/76/24 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2025 – 2028 otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza Burmistrzowi Leżajska.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego [1)]

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

ZAŁĄCZNIK NR 1
do Uchwały Nr XV/.../25
Rady Miejskiej w Leżajsku
z dnia .. czerwca 2025 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [x]	z tego:									
		Dochody bieżące [x]	z tego:						Dochody majątkowe [x]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [x 3)]	pozostałe dochody bieżące [4)]	w tym:		ze sprzedaży majątku [x]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
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	11 720 460,29
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	95 748 792,18	72 911 810,17	16 360 566,00	1 926 240,00	16 011 742,00	13 051 133,08	25 562 129,09	10 064 081,13	22 836 982,01	191 185,14	15 106 946,23
2025	83 641 303,51	74 501 524,51	39 983 860,61	1 010 083,49	145 473,00	8 823 945,08	24 538 162,33	10 538 000,00	9 139 779,00	120 000,00	9 016 779,00
2026	76 065 000,00	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	1 915 000,00	150 000,00	1 765 000,00
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 przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

[2)] Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

[4)] W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:										
		Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [x]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [x]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2022	75 510 274,03	58 751 652,03	22 616 209,35	0,00	0,00	90 674,49	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	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	34 103 943,95	26 594 171,51	1 390 347,80
Wykonanie 2024	90 333 240,93	65 413 658,77	32 289 289,45	0,00	0,00	147 000,00	0,00	0,00	0,00	24 919 582,16	21 450 350,51	1 776 347,80
2025	89 343 615,98	72 766 047,98	35 612 309,52	284 340,00	0,00	2 296,00	0,00	0,00	0,00	16 577 568,00	16 086 864,00	300 204,00
2026	76 065 000,00	72 000 000,00	36 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 065 000,00	4 065 000,00	100 000,00
2027	77 150 000,00	74 000 000,00	37 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 150 000,00	3 150 000,00	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	4 100 000,00	4 100 000,00	100 000,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2022	-61 834,95	0,00	12 473 752,72	0,00	0,00	9 090 970,02	8 190 970,02	3 382 782,70	3 382 782,70
Wykonanie 2023	-2 560 222,08	0,00	11 511 917,77	0,00	0,00	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	4 990 990,77	484 500,00	484 500,00	2 403 708,07	1 093 285,37	2 102 782,70	825 922,70
Wykonanie 2024	5 415 551,25	0,00	4 990 990,77	484 500,00	484 500,00	2 403 708,07	1 093 285,37	2 102 782,70	825 922,70
2025	-5 702 312,47	0,00	5 702 312,47	0,00	0,00	3 935 448,47	3 935 448,47	1 766 864,00	1 766 864,00
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

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								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	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

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8] a wydatkami bieżącymi x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	2 482 782,70	0,00	8 150 305,41	20 624 058,13
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	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	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	0,00	7 498 151,40	12 004 642,17
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 735 476,53	7 437 789,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 150 000,00	2 150 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	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	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. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)[X]	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X]
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2022	0,00%	18,12%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	13,83%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	1,13%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	13,09%	x	x	x	x
2025	0,00%	2,65%	11,03%	15,01%	TAK	TAK
2026	0,00%	3,25%	13,64%	15,35%	TAK	TAK
2027	0,00%	4,38%	11,58%	13,29%	TAK	TAK
2028	0,00%	5,63%	9,31%	11,02%	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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	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 x	środki określone 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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
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

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
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
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
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
Wykonanie 2024	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	3 894 413,83	3 894 413,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2022	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	380 000,00	0,00	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	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	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	0,00
2026	0,00	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	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu 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. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

ZAŁĄCZNIK NR 2
do Uchwały Nr XV/.../25
Rady Miejskiej w Leżajsku
z dnia .. czerwca 2025 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	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				12 894 413,83	3 894 413,83	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	9 000 000,00
1.a	- wydatki bieżące				12 894 413,83	3 894 413,83	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	9 000 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				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	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				12 894 413,83	3 894 413,83	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	9 000 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				12 894 413,83	3 894 413,83	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	9 000 000,00
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	12 894 413,83	3 894 413,83	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	9 000 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ZAŁĄCZNIK NR 3
do Uchwały Nr XV/…/25
Rady Miejskiej w Leżajsku
z dnia .. czerwca 2025 r.

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 – 2024, a także odzwierciedla przyjęty plan budżetu po dokonanych zmianach realizowanego w 2025 roku.

Mając na uwadze sformułowany w art. 226 ustawy o finansach publicznych wymóg realistyczności WPF, jak również z uwagi na fakt, że zgodnie z art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 ust. 3 ustawy, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych, w tym przypadku za lata 2022 – 2024.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajska jest dostosowana do wszystkich głównych kategorii planistycznych określonych w uchwale budżetowej Miasta Leżajska na 2025 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 **83 641 303,51 zł,** z tego dochody bieżące wynoszą kwotę **74 501 524,51 zł,** natomiast dochody majątkowe kwotę **9 139 779,00 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 **24 538 162,33 zł**), w tym plan podatku od nieruchomości (Poz. 1.1.5.1) zaplanowany do realizacji w wysokości **10 538 000,00 zł**.

W porównaniu do lat ubiegłych następuje spadek poziomu kwoty ogółem planu dotacji celowych – kwota ogółem **8 823 945,08 zł** (wykonanie dochodów w tym zakresie za 2024 rok : 13 051 133,08 zł) oraz planu dochodów z udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) – kwota ogółem **1 010 083,49 zł** (wykonanie dochodów w tym zakresie za 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 ogólnej. Łączne zaplanowane wpływy do budżetu na 2025 rok w tym zakresie stanowią ogółem kwotę **41 139 417,10 zł,** które przedstawiają się 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 : **145 473,00 zł;**

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, 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**	**7 962 500,00**
	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

	6620	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. Dochody majątkowe z tytułu udzielenia przez Powiat Leżajski pomocy finansowej Gminie Miasto Leżajsk na realizację zadania pn. **"Budowa zatoki postojowej przy ul. Chrobrego w Leżajsku"**. Uchwała Nr XVI/99/2025 Rady Powiatu Leżajskiego z dnia 24 kwietnia 2025 roku.	62 500,00
750		**Administracja publiczna**	**98 000,00**
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych. Realizacja wniosku o dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków z dnia 2024-11-27 nr **RPOZ/2022/8285/PolskiLad**, złożonym przez **Gmina Miasto Leżajsk** z przeznaczeniem na realizację Inwestycji pn.: „**Modernizacja pomieszczenia sekretariatu Urzędu Miejskiego w Leżajsku”**.	98 000,00
801		**Oświata i wychowanie**	**956 279,00**
	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".**	956 279,00

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.**

Projekcja planu dochodów majątkowych na lata kolejne tj. 2026 – 2028 zakłada zaplanowane do realizacji wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. Ponadto plan dochodów majątkowych określony na 2026 rok zakłada pozyskane środki finansowe dotacji celowych w łącznej wysokości **1 765 000,00 zł** tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje tj. zaplanowanego dofinansowania z Programu Rozwoju Infrastruktury Sportowej wykazu zadań inwestycyjnych, stanowiących przedmiot złożonego wniosku o dofinansowanie realizacji projektów związanych z planowaną modernizacją i rozbudową w 2026 roku miejskiej bazy sportowej w zakresie boisk sportowych zlokalizowanych w obiektach miejskich szkół podstawowych oraz obiektu „skateparku” znajdującego się przy pływalni miejskiej w Leżajsku.

W tym zakresie zaplanowane do pozyskania w 2026 roku środki finansowe dotacji celowych z Programu Rozwoju Infrastruktury Sportowej zostały odzwierciedlone w pozycji zwiększonego o łączną kwotę **1 765 000,00 zł** planu wydatków majątkowych na 2026 rok. Ponadto oprócz wskazanych środków finansowych stanowiących dofinansowanie zaplanowanych do realizacji zadań inwestycyjnych w zakresie modernizacji i rozbudowy miejskiej bazy sportowej zabezpieczono w planie wydatków majątkowych na 2026 rok własne środki stanowiące wkład własny budżetu Miasta Leżajska w wysokości **1 200 000,00 zł**.

Wydatki majątkowe zaplanowane w tym zakresie na 2026 rok zostały odzwierciedlone w podjętych przedmiotowych uchwałach zobowiązaniowych w zakresie zaplanowanych do realizacji trzech zadaniach inwestycyjnych, które przedstawiają się, jak poniżej :

1) Zadanie pn. **„Poprawa warunków użytkowania boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Leżajsku”** łączna kwota planu wydatków : **240 000,00 zł**, z tego środki własne budżetu Miasta Leżajska – kwota 100 000,00 zł oraz

środki z tytułu planowanego do otrzymania dofinansowania z Programu Rozwoju Infrastruktury Sportowej – kwota 140 000,00 zł;

2) Zadanie pn. **„Budowa dwóch boisk do siatkówki plażowej z piłkochwytami, budowa bieżni i skoczni do skoku w dal”** łączna kwota planu wydatków : **630 000,00 zł**, z tego środki własne budżetu Miasta Leżajska – kwota 255 000,00 zł oraz środki z tytułu planowanego do otrzymania dofinansowania z Programu Rozwoju Infrastruktury Sportowej – kwota 375 000,00 zł;
3) Zadanie pn. **„Rozbudowa skateparku przy Pływalni Miejskiej "Oceanik" wraz z infrastrukturą towarzyszącą”** łączna kwota planu wydatków : **2 095 000,00 zł**, z tego środki własne budżetu Miasta Leżajska – kwota 845 000,00 zł oraz środki z tytułu planowanego do otrzymania dofinansowania z Programu Rozwoju Infrastruktury Sportowej – kwota 1 250 000,00 zł.

Wydatki budżetowe.

Wydatki budżetowe na rok 2025 zaplanowane zostały w łącznej wysokości **89 343 615,98 zł,** z tego wydatki bieżące w wysokości **72 766 047,98 zł**, a wydatki majątkowe w wysokości **16 577 568,00 zł,** które zarazem stanowią **18,56 %** ogółem zaplanowanych na 2025 rok wydatków budżetowych.

Wydatki budżetu obejmują plan wydatków bieżących w łącznej wysokości **72 766 047,98 zł**, w tym:

1) wydatki jednostek budżetowych w kwocie łącznej – **58 450 344,77 zł**, z tego:
    a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane – **35 612 309,52 zł**;
    b) wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych – **22 838 035,25 zł**;
2) dotacje na zadania bieżące – **6 097 860,00 zł**;
3) świadczenia na rzecz osób fizycznych – **7 931 207,21 zł;**
4) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji – **284 340,00 zł**;
5) obsługa długu – **2 296,00 zł.**

Plan wydatków majątkowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne stanowi kwotę w łącznej wysokości **16 577 568,00 zł**; z tego wydatki majątkowe o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne stanowią kwotę **300 204,00 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 cztery zadania inwestycyjne, jak poniżej:

1) „Budowa i przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Leżajska”;
2) „Przebudowa i dostosowanie do potrzeb przedszkola parteru budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Leżajsku”;
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”;
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”.

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 **„Projektu 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: Nawigator II – program rozwoju ekonomii społecznej” dotyczącego planowanego do otrzymania dofinansowania na utworzenie nowych miejsc pracy przez Spółdzielnię Socjalną **„Szansa”**.

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 po dokonanych zmianach w planie ustalony został na 2025 rok w kwocie **3 894 413,83 zł,** natomiast na 2026 rok w kwocie **4 500 000,00 zł** oraz na 2027 rok w kwocie **4 500 000,00 zł.** Łączne nakłady finansowe na realizację zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi w latach 2025 – 2027 wynoszą kwotę **12 894 413,83 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 **4 500 000,00 zł,** oraz podobnie na rok 2027 w kwocie **4 500 000,00 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 (2025) 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), 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 **5 702 312,47 zł,** który w pełnej kwocie jest przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Przychody budżetowe zaplanowane na 2025 rok, przedstawiają się jak poniżej :

Lp.	Treść	Klasyfikacja §	Kwota planu
Przychody budżetowe ogółem :			**5 702 312,47 zł**
1	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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	905	287 281,47 zł
2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy. Środki otrzymane w 2024 roku (umowa o dofinansowaniu zadania inwestycyjne w zakresie budowy dróg gminnych) z państwowych funduszy celowych (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg) na dofinansowanie kosztów kontynuacji 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”.**	950	1 766 864,00 zł
3	Nadwyżki z lat ubiegłych	957	3 648 167,00 zł

Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych za 2024 rok środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wykazane w planie w łącznej wysokości **287 281,47 zł**, stanowią :

1) Przychody z rozliczenia za 2024 rok dochodów bieżących związanych z finansowaniem zadań obsługi systemu zagospodarowania odpadami komunalnymi – **194 413,83 zł**.

2) Przychody z rozliczenia za 2024 rok dochodów bieżących z opłat z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych związanych z finansowaniem zadań ujętych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii – **92 647,80 zł**.

3) Przychody z rozliczenia za 2024 rok dochodów i wydatków bieżących związanych z finansowaniem zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – **219,84 zł.**

Po dokonaniu zmian w budżecie Miasta na 2025 rok oraz aktualizacji wieloletniej prognozy finansowej przyjęty scenariusz planistyczny budżetu i wieloletniej prognozy finansowej określony na lata 2025 – 2028 nie przewiduje zaciągania w 2025 roku oraz w latach kolejnych objętych prognozą wieloletnią nowych zobowiązań dłużnych (kredytów i pożyczek długoterminowych).

Ostatnio zaciągany w budżecie Miasta Leżajska kredyt bankowy długoterminowy miał miejsce w 2020 roku i stanowił łączną kwotę zaciągniętego długu w wysokości **3 668 099,70 zł**, który na koniec 2024 roku został ostatecznie całkowicie spłacony.

Rozchody budżetowe

Aktualnie nie zaplanowano kwot stanowiących plan rozchodów budżetowych. Miasto Leżajsk na koniec 2024 roku nie posiadało i aktualnie nie posiada oraz nie planuje w roku bieżącym i latach kolejnych (wg przyjętego w niniejszej uchwale scenariusza planistycznego prognozy długu) zaciągania nowych zobowiązań dłużnych z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych w bankach, których termin zapłaty wykraczałby poza rok bieżący 2025.

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 **(-) 5 702 312,47 zł**, który zostanie sfinansowany przychodami budżetu 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 łącznej kwocie **287 281,47 zł**;
2) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości **1 766 864,00 zł**;
3) nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości **3 648 167,00 zł.**

Jednocześnie przyjęte zostaje założenie planistyczne na lata kolejne 2026 – 2028 konstruowania budżetu z zaplanowaną nadwyżką budżetową z celowym jej przeznaczeniem na sfinansowania 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 **(+) 1 735 476,53 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 **(+) 7 437 789,00 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 + zaciągany 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 braku aktualnie posiadania zobowiązań dłużnych, długoterminowych, których termin zapłaty wykraczałby poza rok bieżący 2025.

Wobec dokonanych zmian w budżecie na 2025 rok i przyjęcia scenariusza planistycznego w zakresie określenia założeń co do kategorii źródeł finansowania deficytu budżetu bez zaciągania nowych zobowiązań dłużnych – długoterminowych, Miasto Leżajsk na koniec 2025 roku nie będzie posiadać żadnych zobowiązań dłużnych z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych.

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.