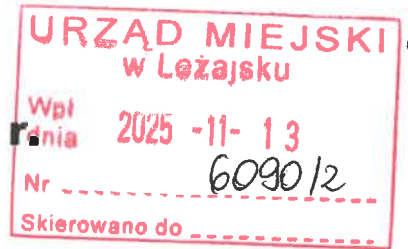


Zarządzenie Nr 205/2025

Burmistrza Leżajska

z dnia 12 listopada 2025 r.



**w sprawie przedstawienia projektu uchwały
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Miasto Leżajsk na lata 2026 – 2029.**

Na podstawie art. 230 ust. 2, 8 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483)

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 2026 – 2029 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

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

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Miasto Leżajsk na lata 2026 – 2029

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz art. 226, 227, 228 i 230 ust. 1, 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483)

Rada Miejska w Leżajsku uchwala, co następuje:

§ 1

Uchwala Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miasto Leżajsk wraz z prognozą kwoty długu na lata 2026 – 2029, 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 2026 – 2029 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 **9 400 000,00 zł**, z tego :

w 2027 roku do kwoty 4 700 000,00 zł;
w 2028 roku do kwoty 4 700 000,00 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 telekomunikacyjnych dotyczących sieci telefonii komórkowej i stacjonarnej do kwoty **120 000,00 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**,
 - c) usług telekomunikacyjnych dotyczących sieci telefonii komórkowej i stacjonarnej do kwoty **40 000,00 zł**.

§ 6

Z dniem 31 grudnia 2025 roku traci moc Uchwała 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.

§ 7

Wykonanie uchwały powierza Burmistrzowi Leżajska.

§ 8

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego.

BURMISTRZ LEŻAJSKA
Krzysztof Trębacz
Krzysztof Trębacz

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
zarządzenia nr 205/2025
z dnia 2025-11-12
- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:											w tym:	
		1	1.1	z tego:						z tego:		Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
				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:					
									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 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			
Wykonanie 2024	95 748 792,18	72 911 810,17	16 360 566,00	1 926 240,00	16 011 742,00	14 683 139,18	23 930 122,99	10 064 081,13	22 836 982,01	191 185,14	15 106 946,23			
Plan 3 kw. 2025	87 546 187,85	78 195 190,75	39 983 860,61	1 010 083,49	145 473,00	12 302 887,59	24 752 886,06	10 938 000,00	9 350 997,10	120 000,00	9 227 997,10			
Wykonanie 2025	88 109 417,10	78 839 417,10	39 983 860,61	1 010 083,49	145 473,00	12 200 000,00	24 500 000,00	11 100 000,00	9 270 000,00	170 000,00	9 100 000,00			
2026	78 352 203,85	78 229 203,85	43 230 701,00	2 406 352,00	0,00	7 500 930,80	25 091 220,05	11 500 000,00	123 000,00	120 000,00	0,00			
2027	80 650 000,00	80 500 000,00	45 000 000,00	2 500 000,00	0,00	7 500 000,00	25 500 000,00	12 500 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00			
2028	81 570 000,00	81 470 000,00	46 000 000,00	2 500 000,00	0,00	7 000 000,00	25 970 000,00	12 800 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00			
2029	84 000 000,00	83 900 000,00	47 300 000,00	2 700 000,00	0,00	7 500 000,00	26 400 000,00	12 900 000,00	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. 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	Wynik budżetu ^x	w tym:		Przychody budżetu ^x	z tego:						na pokrycie deficytu budżetu ^x
		w tym:			w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x 6)	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu ^x	
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾			Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x					
Lp	3	3.1		4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
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	
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	
Plan 3 kw. 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	
Wykonanie 2025	309 417,10	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	-2 970 000,00	0,00		2 970 000,00	2 970 000,00	2 970 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	1 500 000,00	1 500 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	1 470 000,00	1 470 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	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 zrealizujące 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:			
	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu x 7)	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			na pokrycie deficytu budżetu 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 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	380 000,00	380 000,00	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
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 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	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 470 000,00	1 470 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	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	z tego:				kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota 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
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi 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 x								
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 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	2 102 782,70	0,00	6 236 221,93	17 748 139,70			
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 498 151,40	12 004 642,17			
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 265 724,52	7 968 036,99			
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 839 417,10	13 541 729,57			
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 970 000,00	0,00	2 413 900,00	2 413 900,00			
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 470 000,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00			
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 470 000,00	4 470 000,00			
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 900 000,00	5 900 000,00			

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Środki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do właściwych prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań					
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie 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 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 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
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4.1
	Lp				
	Wykonanie 2023	13,83%	x	x	x
	Wykonanie 2024	13,47%	x	x	x
	Plan 3 kw. 2025	3,62%	x	x	x
	Wykonanie 2025	12,02%	x	x	x
	2026	3,42%	15,54%	16,74%	TAK
	2027	5,55%	13,50%	14,70%	TAK
	2028	6,10%	11,41%	12,61%	TAK
	2029	7,72%	9,16%	10,36%	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					

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	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	9.1.1	9.1.1.1	9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	9.2.1	9.2.1.1	9.3
Lp									
Wykonanie 2023	29 081,31		29 081,31	27 420,77	0,00		0,00	0,00	159 131,39
Wykonanie 2024	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	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
2027	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
2029	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	w tym:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 225 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			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
	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	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe					
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 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	
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 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	4 650 000,00	4 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	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	w tym:											
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	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)
						w tym:						
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x						
Lp	10.5	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 2023	380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	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	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	0,00	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	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	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, baz 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 wstępnej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają 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 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 zobowiązanie dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

BURMISTRZ LEŻAJSKA
Krzysztof Trębacz

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 205/2025
z dnia 2025-11-12
- projekt -

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań	
			Od								Do
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)					4 650 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00	9 400 000,00	
1.a	- wydatki bieżące					4 650 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00	9 400 000,00	
1.b	- wydatki majątkowe					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	
1.1.1	- wydatki bieżące					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	
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	
1.2.1	- wydatki bieżące					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	
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego					14 050 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00	9 400 000,00	
1.3.1	- wydatki bieżące					14 050 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00	9 400 000,00	
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	2026	2028	13 500 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	9 000 000,00	
1.3.1.2	UBEZPIECZENIE MAJĄTKU GMINY MIASTO LEŻAJSK - Ubezpieczenie majątku i innych interesów Gminy Miasto Leżajsk wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury	URZĄD MIEJSKI W LEŻAJSKU	2026	2028	550 000,00	150 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	400 000,00	
1.3.2	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

BURMISTRZ LEŻAJSKA
[Podpis]
Krzysztof Krębacz

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2026 – 2029

Uwagi ogólne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajska określona na lata 2026 – 2029 wraz z prognozą kwoty długu w swoich założeniach planistycznych na 2026 rok oraz lata kolejne prezentuje dane wynikające z wykonania budżetu Miasta w latach 2023 – 2024, a także odzwierciedla przyjęty plan budżetu po dokonanych zmianach realizowanego w 2025 roku (wg stanu na dzień 30 września 2025 r.) z jego szacunkowym wykonaniem na koniec roku bieżącego (2025).

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 2023 – 2025.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajska jest dostosowana do wszystkich głównych kategorii planistycznych określonych w uchwale budżetowej Miasta Leżajska na 2026 rok. Założone w prognozie scenariusze kształtowania danych planistycznych w latach kolejnych tj. 2027 – 2029 jako instrument zarządzania finansami Miasta stanowią jeden z wariantów planistycznych i decyzyjnych możliwych 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 2026 – 2029.

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 2026 rok zaplanowane zostały w łącznej wysokości **78 352 203,85 zł**, z tego dochody bieżące wynoszą kwotę **78 229 203,85 zł**, natomiast dochody majątkowe kwotę **123 000,00 zł**.

Plan dochodów bieżących na 2026 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 **43 230 701,00 zł** (realizacja dochodów w tym zakresie w 2025 r. : 39 983 860,61 zł) stanowiąca zarazem wskaźnik planistyczny Ministerstwa Finansów dla Miasta Leżajska na 2026 rok.

Ponadto w przyjętym planie dochodów na 2026 rok znajdują się wyższe poziomy kwotowe w porównaniu z planem realizowanym w 2025 roku. Dochody w tym zakresie stanowi określony plan dochodów z udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) – kwota ogółem **2 406 352,00 zł** (realizacja planu dochodów w tym zakresie w 2025 r. : 1 010 083,49 zł) stanowiąca zarazem wskaźnik planistyczny Ministerstwa Finansów na 2026 rok. Ponadto istotnym źródłem wpływów dochodów budżetowych w 2026 roku stanowi **plan podatku od nieruchomości** (Poz. 1.1.5.1) przyjęty do realizacji w łącznej wysokości **11 500 000,00 zł** (plan dochodów realizowany w tym zakresie w 2025 r. : 10 938 000,00 zł).

W porównaniu do lat ubiegłych następuje spadek poziomu kwoty ogółem planu dotacji celowych – kwota ogółem **7 500 930,80 zł** (realizacja planu dochodów w tym zakresie po zmianach wprowadzonych w trakcie realizacji budżetu za 9 miesięcy 2025 r. : kwota 12 302 887,59 zł). Drugą pozycją znacząco zaplanowaną na niższym poziomie w porównaniu do lat ubiegłych stanowi plan dochodów majątkowych jako możliwe do pozyskania środki finansujące bezpośrednio przyjęte do realizacji w 2026 roku wydatki majątkowe (plan zadań inwestycyjnych). Zaplanowane dochody majątkowe to wpływy z tytułu sprzedaży majątku – łączna 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 2026 rok) oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności – kwota **3 000,00 zł**.

Dochody majątkowe zostaną wprowadzone do budżetu w trakcie realizacji budżetu o ile złożone jeszcze w 2025 roku odpowiednie w ramach otwartych konkursów wnioski o dofinansowanie projektów (zadań) inwestycyjnych zostaną wyłonione tj. wybrane do dofinansowania oraz w efekcie będą umocowane podpisanymi umowami o dofinansowanie przedsięwzięć. Zadania w tym zakresie, na które zostały złożone wnioski o dofinansowanie ze środków zewnętrznych stanowią grupę zadań inwestycyjnych przyjęte do realizacji w planie wydatków majątkowych na 2026 rok, na które zarazem zadania zabezpieczono w planie własne środki stanowiące wkład własny budżetu Miasta Leżajska w wysokości **1 200 000,00 zł**. Możliwe do pozyskania środki finansowe w trakcie 2026 roku zakłada przyjęty scenariusz pozyskania ewentualnego dofinansowania z Programu Rozwoju Infrastruktury Sportowej (dotacji celowych) w łącznej wysokości **1 765 000,00 zł**. W tym zakresie przedmiot stanowią trzy zadania inwestycyjne, na które zostały złożone wnioski 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. Projekcja planu dochodów majątkowych na lata kolejne tj. 2027 – 2029 zakłada wyłącznie zaplanowane do realizacji wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Wydatki budżetowe.

Wydatki budżetowe na rok 2026 zaplanowane zostały w łącznej wysokości **81 322 203,85 zł**, z tego wydatki bieżące w wysokości **75 815 303,85 zł**, a wydatki majątkowe w wysokości **5 506 900,00 zł**, które zarazem stanowią **6,77 %** ogółem zaplanowanych na 2026 rok wydatków budżetowych.

Wydatki budżetu zaplanowane ogółem na 2026 roku obejmują plan wydatków bieżących w łącznej wysokości **75 815 303,85 zł**, które stanowią kategorie wydatków, jak poniżej :

- 1) wydatki jednostek budżetowych w kwocie łącznej – **62 001 856,33 zł**, z tego:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane – **37 535 710,00 zł**;
 - b) wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych – **24 466 146,33 zł**;
- 2) dotacje na zadania bieżące – **6 602 000,00 zł**;
- 3) dotacje celowe na zadania związane z kulturą i ochroną dziedzictwa narodowego (wydatki budżetu stanowiące dotacje majątkowe) – **305 000,00 zł**;
- 4) świadczenia na rzecz osób fizycznych – **7 192 447,52 zł**;
- 5) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust1 pkt 2 i pkt 3 – **14 000,00 zł**;
- 6) wydatki na obsługę długu – **5 000,00 zł**.

Plan wydatków budżetowych na 2026 rok w zakresie przyjętego planu dotacji (podmiotowych, celowych, przedmiotowych) dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza tego sektora do udzielenia z budżetu Miasta Leżajska w 2026 roku przedstawia załącznik do uchwały budżetowej Miasta Leżajska na 2026 rok.

Ponadto w planie wydatków bieżących na 2026 rok zostały zaplanowane do uruchomienia rezerwy, które przedstawiają się jak poniżej :

- 1) Rezerwa ogólna w kwocie **405 000,00 zł**.
- 2) Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe w kwocie **195 000,00 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 **1 400 000,00 zł**.

Plan wydatków majątkowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne stanowi kwotę w łącznej wysokości **5 506 900,00 zł**. Przyjęty poziom zaplanowanych do realizacji wydatków majątkowych stanowi odpowiednio **7,77 %** ogółem zaplanowanych na 2026 rok wydatków budżetowych¹. Wydatki majątkowe zostały określone zadaniowo. Wysoki określony na 2026 rok poziom planu wydatków majątkowych na przyjętych do realizacji zadaniach inwestycyjnych, stanowią zadania które są finansowane wyłącznie z własnych środków budżetowych, w tym zaplanowanego do realizacji deficytu budżetu określonego w wysokości **2 970 000,00 zł**, który sfinansowany ma zostać kredytem bankowym długoterminowym zaplanowanym do zaciągnięcia w 2026 rok.

Wydatki majątkowe zaplanowane na 2026 rok zostały odzwierciedlone jeszcze przed projekcją uchwały budżetowej na 2026 rok w podjętych w trakcie 2025 roku 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**. Ewentualne do pozyskania środki z tytułu planowanego do otrzymania dofinansowania z Programu Rozwoju Infrastruktury Sportowej – kwota **140 000,00 zł**;

¹ Patrz. Uchwała budżetowa Miasta Leżajska na 2026 rok, § 2 ust.3.

- 2) Zadanie pn. „**Budowa dwóch boisk do siatkówki plażowej z piłkochwyłtami, 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. Ewentualne do pozyskania 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. Ewentualne do pozyskania środki z tytułu planowanego do otrzymania dofinansowania z Programu Rozwoju Infrastruktury Sportowej – kwota 1 250 000,00 zł.

Oprócz wskazanych powyżej wydatków majątkowych zaplanowanych do realizacji w budżecie Miasta Leżajska w 2026 roku, na które to zadania zostały złożone wnioski o dofinansowanie ze środków zewnętrznych wydatki na inne zadania inwestycyjne zaplanowane do realizacji w 2026 roku a umocowane w podjętych uchwałach zobowiązaniowych w trakcie roku bieżącego (2025) stanowią przedsięwzięcia, jak poniżej :

- 1) Zadanie pn. „**Budowa ścieżek, tras i szlaków rowerowych na terenie Miasta Leżajsk – projekt**” łączna kwota planu wydatków : **238 500,00 zł**.
- 2) Zadanie pn. „**Budowa dróg ul. Wieniawskiego, K. Szymanowskiego, ul. Studzienna w Leżajsku – projekt**” łączna kwota planu wydatków : **160 000,00 zł**.
- 3) Zadanie pn. „**Przebudowa i modernizacja strony www Miasta Leżajska**” łączna kwota planu wydatków : **35 000,00 zł**.
- 4) Zadania objęte **Budżetem Obywatelskim** przyjętym do realizacji na 2026 rok; łączna kwota planu wydatków : **303 400,00 zł**.

Wydatki budżetowe w ramach wykazu przedsięwzięć.

W ramach wykazu przedsięwzięć wyodrębnione zostały dwa zadania o charakterze wydatków bieżących, które zostało objęte limitami wydatków przyjętymi do realizacji na lata 2026 – 2028 odzwierciedlone w Załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2026 – 2029.

Zadanie pierwsze związane jest z funkcjonującym na terenie Miasta Leżajska systemem gospodarki odpadami komunalnymi. Limit wydatków na tym przedsięwzięciu w planie ustalony został na 2026 rok w kwocie **4 500 000,00 zł**, podobnie wartościowo jak na 2027 rok w kwocie **4 500 000,00 zł** oraz na 2028 rok w kwocie **4 500 000,00 zł**. Łączne nakłady finansowe na realizację zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi w latach 2026 – 2028 wynoszą kwotę **13 500 000,00 zł**.

Drugim zadaniem jest realizacja zadania ubezpieczenia majątku i innych interesów Gminy Miasto Leżajsk wraz z jednostkami organizacyjnymi i instytucjami kultury. Limit wydatków na tym przedsięwzięciu ustalony został na 2026 rok w kwocie **150 000,00 zł**, natomiast na lata kolejne 2027 – 2028 w kwocie po **200 000,00 zł** rocznie. Łączne nakłady finansowe na realizację tego zadania w latach 2026 – 2028 wynoszą kwotę **550 000,00 zł**.

Zawarte w § 4 uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2026 – 2029 upoważnienie Burmistrza Leżajska do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w Załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, ustalone zostało na 2027 rok w kwocie **4 700 000,00 zł**, oraz podobnie na rok 2028 w kwocie **4 700 000,00 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 (2026) 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 przedmiotowa uchwała wieloletniej prognozy finansowej.

Przychody budżetowe.

Plan przychodów budżetowych na 2026 rok ustalony został w łącznej wysokości **2 970 000,00 zł**, który w pełnej kwocie jest przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **2 970 000,00 zł**. Przychody budżetowe zaplanowane na 2026 rok, stanowią sumę zobowiązań dłużnych w formie zaplanowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym. W przyjętym scenariuszu planistycznym zaplanowane do zaciągnięcia nowe zobowiązanie dłużne z tytułu kredytu bankowego długoterminowego w łącznej wysokości **2 970 000,00 zł**, zostanie spłacone w latach następnych tj. 2027 rok – kwota **1 500 000,00 zł**, 2028 rok **1 470 000,00 zł**. Natomiast aktualnie scenariusz planistyczny budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na lata kolejne tj. 2027 – 2029 nie przewiduje zaciągania 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 scenariusz planistyczny budżetu przewiduje, iż Miasto Leżajsk na koniec 2025 roku nie będzie posiadać żadnych zobowiązań dłużnych z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych, których termin zapłaty wykraczałby poza rok bieżący.

Rozchody budżetowe ujęte w wieloletniej prognozie finansowej z tytułu rocznej kwoty spłaty długu zaplanowano na lata 2027 – 2028, które zarazem są związane bezpośrednio z zaplanowanym do zaciągnięcia w 2026 roku kredytem bankowym długoterminowym w łącznej wysokości **2 970 000,00 zł** na sfinansowanie w 2026 roku planowanego deficytu budżetu. Spłata nowego długu planowanego do zaciągnięcia w 2026 roku ma nastąpić w latach następnych tj. 2027 rok – kwota **1 500 000,00 zł**, 2028 rok – kwota **1 470 000,00 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 2026 rok jest planem dochodów i wydatków budżetowych z zaplanowaną kwotą **deficytu budżetu** w łącznej wysokości (-) **2 970 000,00 zł**, który zostanie sfinansowany przychodami budżetu z tytułu zaciągnięcia nowego zobowiązania dłużnego z tytułu kredytu bankowego długoterminowego w łącznej wysokości **2 970 000,00 zł**. Jednocześnie przyjęte zostaje założenie planistyczne na lata kolejne 2027 – 2029 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 2026 – 2029 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 ustalonym planie na 2026 rok stanowi kwotę **(+) 2 413 900,00 zł**.

Natomiast wartość nadwyżki operacyjnej realizowanej według stanu rozliczeń budżetu na dzień 30 września 2025 r. to kwota **2 265 724,52**; natomiast nadwyżka operacyjna w planie uwzględniająca środki wprowadzone w trakcie realizacji budżetu w 2025 roku tytułem przychodów budżetowych z rozliczenia budżetu za 2024 rok została stanowi wartościowo kwotę **(+) 7 968 036,99 zł**.

W wieloletniej prognozie Miasta Leżajska założono, iż wartość przyjętej nadwyżki operacyjnej na 2027 rok wzrasta w ujęciu do 2026 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 realizacji dochodów budżetu w latach następnych (2027 – 2029), ustabilizowany kwotowo został ustalony plan wydatków bieżących przy założeniu nieznacznego wzrostu poziomu planu wydatków majątkowych, których źródłem finansowania oprócz zaplanowanych na znikomym poziomie kwotowym 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. 2027 – 2029, przedstawia się następująco:

2027 rok – kwota **4 000 000,00 zł**;

2028 rok – kwota **4 470 000,00 zł**;

2029 rok – kwota **5 900 000,00 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 dokonanej spłaty całkowitej posiadanego długu w IV kwartale 2024 roku, który pierwotnie wymagalny był do spłaty w 2025 roku powoduje sytuację braku aktualnie posiadania zobowiązań dłużnych, długoterminowych, których termin zapłaty wykaczałby poza rok bieżący 2025.

Ponadto 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.

W związku z przyjętymi w prognozie wieloletniej założeniami zaciągnięcia nowego długu w 2026 roku w wysokości **2 970 000,00 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz jednocześnie braku zaciągania nowego zobowiązania dłużnego (począwszy od 2027 roku) – kredytu długoterminowego i jednocześnie (założoną w planie rozchodów budżetowych) spłatą długu określoną w latach 2027 – 2028 stanowi, iż całkowita spłata długu ma być dokonana w 2028 roku.

Uwagi końcowe.

Ustalając na lata 2026 – 2029 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 2026 – 2029 limitu spłaty zobowiązań należy uwzględniać tylko osiągnięte oraz planowane nadwyżki bieżące budżetu określone dla lat 2023 – 2026.

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 2026 – 2029 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).

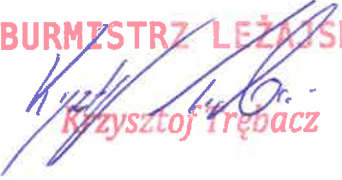
W ten sposób zachowana zostaje w budżecie zaplanowana do realizacji nadwyżka operacyjna, która stanowi źródło finansowania zaplanowanych do realizacji wydatków majątkowych związanych między innymi z wykupami terenów pod przyszłe inwestycje. Korekta planu wydatków o wartości wynikające z niewykonania 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 2027 – 2029 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 2027 – 2029 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