

Projekt

**UCHWAŁA NR XXVI/.../26
RADY MIEJSKIEJ W LEŻAJSKU**

z dnia 12 maja 2026 r.

**zmieniająca uchwałę Nr XXII/162/25 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 15 grudnia 2025 roku 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 ust. 3 i art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483)

Rada Miejska w Leżajsku uchwala, co następuje:

§ 1. 1. W związku z realizacją 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, zwiększa limit wydatków na 2026 rok o kwotę **256 983,83 zł**.

2. Ustala łączną kwotę limitu wydatków w wysokości **13 756 983,83 zł** w ramach realizacji w latach 2026 – 2028 przedsięwzięcia, o którym mowa w § 1 ust. 1, w tym:

- 1) w kwocie: **4 756 983,83 zł** – 2026 rok;
- 2) w kwocie: **4 500 000,00 zł** – 2027 rok;
- 3) w kwocie: **4 500 000,00 zł** – 2028 rok.

§ 2. Zawarte w § 4 ust. 1 uchwały Nr XXII/162/25 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 15 grudnia 2025 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2026 – 2029 upoważnienie Burmistrza Leżajska do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć w latach 2027 – 2028, określonych w Załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, pozostaje bez zmian.

§ 3. W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie Miasta Leżajska na 2026 rok w zakresie zmiany planu dochodów i wydatków budżetowych, zmianą poprzez zwiększenie planu przychodów budżetowych związanych z sfinansowaniem planowanego do realizacji w 2026 roku deficytu budżetu i jednocześnie zmniejszenie planu przychodów budżetowych związanych z zaciąganiem w 2026 roku kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 2 970 000,00 zł oraz zmianą poprzez usunięcie dotychczasowego planu rozchodów budżetowych w łącznej wysokości 2 970 000,00 zł związanych z zaplanowaną spłatą w latach 2027 – 2028 długu tytułem rat kapitałowych kredytów i pożyczek, dokonuje zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leżajska na lata 2026 – 2029 stanowiącej Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXII/162/25 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2026 – 2029.

§ 4. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miasto Leżajsk na lata 2026 – 2029 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 2026 – 2029 uwzględniający wprowadzone zmiany, o których mowa w § 1 stanowiący Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XXII/162/25 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2026 – 2029 stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 6. Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2026 – 2029 stanowiące Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XXII/162/25 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2026 – 2029 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 XXVII.../26
z dnia 2026-05-12

- projekt -

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⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^X		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
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	89 280 633,57	79 193 741,40	39 983 860,61	1 010 083,49	0,00	11 390 089,92	26 809 707,38	11 654 453,02	10 086 892,17	202 406,82	9 778 875,41	
2026	81 136 690,11	79 513 690,11	43 230 701,00	2 406 352,00	0,00	8 694 539,64	25 182 097,47	11 500 000,00	1 623 000,00	120 000,00	1 500 000,00	
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 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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	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		
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 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
Wykonanie 2024	90 333 240,93	65 413 658,77	32 289 289,45	0,00	0,00	151 613,87	0,00	0,00	0,00	24 919 582,16	21 450 350,51	1 776 347,80
Plan 3 kw. 2025	93 248 500,32	75 929 466,23	35 642 334,86	284 340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 319 034,09	17 018 830,09	300 204,00
Wykonanie 2025	88 811 843,28	71 453 108,38	34 213 539,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 358 734,90	16 796 502,89	562 232,01
2026	86 837 123,40	78 682 123,35	37 661 490,27	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	8 155 000,05	8 155 000,05	305 000,00
2027	80 650 000,00	76 500 000,00	38 000 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	4 150 000,00	4 150 000,00	100 000,00
2028	81 570 000,00	77 000 000,00	38 500 000,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	4 570 000,00	4 570 000,00	100 000,00
2029	84 000 000,00	78 000 000,00	40 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	6 000 000,00	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:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^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	468 790,29	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	-5 700 433,29	0,00	5 700 433,29	0,00	0,00	5 700 433,29	5 700 433,29	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
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 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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty 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 splaty 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 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	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
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:						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 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	7 740 633,02	13 442 945,49	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	831 566,76	6 532 000,05	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	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. 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 2023	0,00%	13,83%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	13,47%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2025	0,00%	3,62%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	11,71%	x	x	x	x
2026	0,01%	1,18%	15,54%	16,70%	TAK	TAK
2027	0,07%	5,55%	13,18%	14,34%	TAK	TAK
2028	0,09%	6,10%	11,09%	12,24%	TAK	TAK
2029	0,00%	7,72%	8,84%	9,99%	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								
	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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		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	w tym:	
		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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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 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
Wykonanie 2024	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
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	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
2029	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									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 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 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
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	4 906 983,83	4 906 983,83	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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 wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
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 2023	380 000,00	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	
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	
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	
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	
2029	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 wyliczeniu limitu splaty 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 XXVII/.../26
z dnia 2026-05-12

- projekt -

kwoty w zł

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)				14 306 983,83	4 906 983,83	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00	9 400 000,00
1.a	- wydatki bieżące				14 306 983,83	4 906 983,83	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	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				14 306 983,83	4 906 983,83	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00	9 400 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				14 306 983,83	4 906 983,83	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	13 756 983,83	4 756 983,83	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	0,00

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

Uwagi ogólne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajaska 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 – 2025, a także odzwierciedla przyjęty plan budżetu realizowanego w 2026 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 2023 – 2025.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajaska jest dostosowana do wszystkich głównych kategorii planistycznych określonych w uchwale budżetowej Miasta Leżajaska 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 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 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 **81 136 690,11 zł**, z tego dochody bieżące wynoszą kwotę **79 513 690,11 zł**, natomiast dochody majątkowe kwotę **1 623 000,00 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 Leżajaska 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 3522,00 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** (wykonanie planu dochodów w tym zakresie w 2025 r. : 11 654 453,02 zł).

W porównaniu do lat ubiegłych następuje spadek poziomu kwoty ogółem planu dotacji celowych – kwota ogółem **8 694 539,64 zł** (realizacja planu dochodów w tym zakresie za 2025 r. : 11 390 089,92 zł) oraz ogółem zaplanowanej kwoty planu pozostałych dochodów bieżących nie ujętych w innych opisanych kategoriach wpływów budżetowych - plan stanowi ogółem kwotę **25 182 097,47 zł**, gdzie wykonanie planu dochodów w tym zakresie za 2025 r. wyniosło ogółem 26 809 707,38 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 do realizacji w 2026 roku 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**.

Ponadto na mocy rozstrzygnięcia wyniku wcześniej złożonego wniosku o dofinansowanie zadania inwestycyjnego oraz podpisanej umowy o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego w dniu 29 kwietnia br. wprowadzone zostały do budżetu dochody majątkowe w wysokości **1 500 000,00 zł** stanowiące pozyskaną do budżetu dotację celową z budżetu państwa na zaplanowane do realizacji zadanie modernizacji i przebudowy miejsca doraźnego schronienia (budynek SP 1)

Wydatki budżetowe.

Wydatki budżetowe na rok 2026 zaplanowane zostały w łącznej wysokości **86 837 123,40 zł**, z tego wydatki bieżące w wysokości **78 682 123,35 zł**, a wydatki majątkowe w wysokości **8 155 000,05 zł**, które zarazem stanowią **9,39 %** ogółem zaplanowanych na 2026 rok wydatków budżetowych.

Wydatki budżetu zaplanowane ogółem na 2026 roku obejmują plan wydatków bieżących, które stanowią kategorie wydatków, jak poniżej :

- 1) wydatki jednostek budżetowych w kwocie łącznej – **63 564 155,93 zł**, z tego:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane – **37 661 490,27 zł**;
 - b) wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych – **25 902 665,66 zł**;
- 2) dotacje na zadania bieżące – **6 911 600,00 zł**;
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych – **8 179 859,64 zł**;
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust1 pkt 2 i pkt 3 (Program Erasmus+) – **21 507,78 zł**;
- 5) wydatki na obsługę długu – **5 000,00 zł**.

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 **8 155 000,05 zł.** Przyjęty poziom zaplanowanych do realizacji wydatków majątkowych stanowi odpowiednio **9,39 %** ogółem zaplanowanych na 2026 rok wydatków budżetowych.

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 z dochodów majątkowych w wysokości **1 500 000,00 zł** stanowiących pozyskaną do budżetu dotację celową z budżetu państwa na realizowane zadanie modernizacji i przebudowy miejsca doraźnego schronienia (SP 1) oraz w pozostałej części z własnych środków budżetowych, w tym finansujących zaplanowany do realizacji deficyt budżetu w wysokości **5 700 433,29 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 po zmianie ustalony został na 2026 rok w kwocie **4 756 983,83 zł**, natomiast 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 **13 756 983,83 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 **5 700 433,29 zł**, który w pełnej kwocie jest przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **5 700 433,29 zł**. Przychody budżetowe zaplanowane na 2026 rok, stanowią osiągniętą z rozliczenia bilansowego budżetu za 2025 rok nadwyżkę budżetu **5 284 000,00 zł**, w tym nadwyżkę 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 **416 433,29 zł**.

Aktualnie na moment podejmowania uchwały scenariusz planistyczny budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na 2026 rok oraz 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.

Przyjęty niniejszą uchwałą scenariusz planistyczny budżetu przewiduje, iż Miasto Leżajsk na koniec 2026 roku nie będzie posiadać zobowiązań dłużnych z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych, których termin zapłaty wykraczałby poza rok bieżący (2026). Wobec tego w latach kolejnych prognoza wieloletnia nie zawiera w latach 2027 – 2029 kategorii rozchodów budżetowych stanowiących roczną kwotę spłatę długu.

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 określoną kwotą planowanego **deficytu budżetu** w łącznej wysokości (-) **5 700 433,29 zł**, który zostanie sfinansowany przychodami budżetu z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych wynikający z rozliczenia bilansowego budżetu za 2025 rok.

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 **(+) 831 566,76 zł**. Natomiast nadwyżka operacyjna uwzględniająca środki wprowadzone w trakcie realizacji budżetu w 2026 roku tytułem przychodów budżetowych z rozliczenia budżetu za 2025 rok (nadwyżka budżetu) została ukształtowana na łączną kwotę **(+) 6 532 000,05 zł**.

Wynik realizacji budżetu Miasta Leżajska na koniec 2025 roku zamknął się nadwyżką budżetową zrealizowaną w wysokości **(+) 468 790,29 zł**. Wartość zrealizowanej na koniec 2025 roku nadwyżki operacyjnej to kwota **(+) 7 740 633,02 zł**; natomiast wykonana nadwyżka operacyjna uwzględniająca środki wprowadzone w trakcie realizacji budżetu w 2025 roku tytułem przychodów budżetowych z rozliczenia bilansowego budżetu za 2024 rok została zrealizowana wartościowo na łączną kwotę **(+) 13 442 945,49 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.

W związku z przyjętymi w prognozie wieloletniej założeniami scenariusza planistycznego nie zaciągania nowego długu w 2026 roku pierwotnie zaplanowanego w wysokości **2 970 000,00 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz jednocześnie braku planu zaciągania nowego zobowiązania dłużnego – kredytu długoterminowego w latach kolejnych, budżet Miasta Leżajska aktualnie nie przewiduje zamknięć rocznych w tym na koniec roku 2026 z kwotą zobowiązań dłużnych – długoterminowych, których termin płatności wykraczałby poza rok bieżący.

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 oraz 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:

- 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.

1. 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.

2. 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.

3. 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.