

Projekt

**UCHWAŁA NR IV/.../24
RADY MIEJSKIEJ W LEŻAJSKU**

z dnia 26 lipca 2024 r.

w sprawie zmieniającej uchwałę Nr LXVIII/431/23 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 18 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 z późn.zm.) oraz art. 226 ust. 3 i art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.)

Rada Miejska w Leżajsku uchwała, co następuje :

§ 1. W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie Miasta Leżajsk realizowanym w 2024 roku w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych oraz zwiększeniu planu dochodów i wydatków majątkowych na 2025 rok o łączną kwotę 8 900 000,00 zł tytułem wprowadzonych środków finansowych otrzymanej do realizacji w 2025 roku promesy Rządowego Funduszu Polski Ład, dokonuje zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leżajsk na lata 2024 – 2027 stanowiącej Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LXVIII/431/23 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027.

§ 2. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027 uwzględniająca wprowadzone zmiany, o których mowa w § 1 stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykaz Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027 stanowiący Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr LXVIII/431/23 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027 pozostaje bez zmian.

§ 4. Objasnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027 stanowiące Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr LXVIII/431/23 Rady Miejskiej w Leżajsku z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027 otrzymuje brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza Burmistrzowi Leżajsk.

§ 6. 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 IV/30/24
Rady Miejskiej w Leżajsku
z dnia 26 lipca 2024 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	z tego:										
		Dochody bieżące ^X	z tego:							Dochody majątkowe ^X	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{X 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^X		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
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 2021	72 519 258,69	64 182 774,45	13 091 781,00	1 098 172,00	12 018 019,00	20 761 507,45	17 213 295,00	8 327 951,69	8 336 484,24	157 475,16	4 190 652,60	
Wykonanie 2022	75 448 439,08	66 901 957,44	14 351 060,67	1 583 901,67	10 933 849,00	20 023 047,21	20 010 098,89	8 396 959,66	8 546 481,64	87 973,98	8 332 682,50	
Plan 3 kw. 2023	76 653 865,65	58 202 706,65	11 058 791,00	2 131 367,00	10 941 715,00	10 717 392,11	23 353 441,54	9 567 000,00	18 451 159,00	200 000,00	18 251 159,00	
Wykonanie 2023	74 660 350,98	62 304 156,34	11 058 791,00	2 131 367,00	14 920 683,90	10 334 154,49	23 859 159,95	9 451 347,24	12 356 194,64	461 351,71	11 720 460,29	
2024	98 254 747,41	68 161 950,46	14 692 869,00	1 926 240,00	15 600 064,00	12 450 271,00	23 492 506,46	9 700 000,00	30 092 796,95	120 000,00	29 972 796,95	
2025	72 750 000,00	62 800 000,00	14 700 000,00	2 000 000,00	13 400 000,00	10 700 000,00	22 000 000,00	9 800 000,00	9 950 000,00	50 000,00	9 900 000,00	
2026	64 000 000,00	63 000 000,00	14 900 000,00	2 000 000,00	13 400 000,00	10 700 000,00	22 000 000,00	9 800 000,00	1 000 000,00	50 000,00	950 000,00	
2027	64 000 000,00	63 000 000,00	14 900 000,00	2 000 000,00	13 400 000,00	10 700 000,00	22 000 000,00	9 800 000,00	1 000 000,00	50 000,00	950 000,00	

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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			
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 2021	66 202 707,41	54 556 076,69	21 288 396,60	0,00	0,00	51 787,41	0,00	18 396,28	0,00	11 646 630,72	8 646 630,72	32 000,00
Wykonanie 2022	75 510 274,03	58 751 652,03	22 616 209,35	0,00	0,00	90 674,49	0,00	27 613,46	0,00	16 758 622,00	14 411 262,00	204 921,65
Plan 3 kw. 2023	88 038 413,14	59 246 110,28	25 460 160,50	284 340,00	0,00	212 400,00	0,00	0,00	0,00	28 792 302,86	28 792 302,86	379 000,00
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
2024	101 968 878,18	67 558 734,23	31 139 353,73	284 340,00	0,00	194 200,00	0,00	0,00	0,00	34 410 143,95	34 410 143,95	1 751 347,80
2025	71 439 577,30	59 447 217,30	28 900 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	11 992 360,00	11 992 360,00	200 000,00
2026	64 000 000,00	60 000 000,00	28 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	200 000,00
2027	64 000 000,00	60 000 000,00	28 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	200 000,00

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)}	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 2021	6 316 551,28	0,00	7 489 094,93	0,00	0,00	4 300 815,50	0,00	3 188 279,43	0,00
Wykonanie 2022	-61 834,95	0,00	12 473 752,72	0,00	0,00	9 090 970,02	8 190 970,02	3 382 782,70	3 382 782,70
Plan 3 kw. 2023	-11 384 547,49	0,00	11 764 547,49	7 379 744,00	6 999 744,00	1 902 020,79	1 902 020,79	2 482 782,70	2 482 782,70
Wykonanie 2023	-2 560 222,08	0,00	11 511 917,77	0,00	0,00	9 029 135,07	8 649 135,07	2 482 782,70	2 482 782,70
2024	-3 714 130,77	0,00	4 990 990,77	484 500,00	484 500,00	2 403 708,07	2 403 708,07	2 102 782,70	825 922,70
2025	1 310 422,70	1 310 422,70	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

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	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 382 346,27	1 382 346,27	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	380 000,00	380 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	380 000,00	380 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 276 860,00	1 276 860,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 310 422,70	1 310 422,70	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

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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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			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					
	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 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	3 382 782,70	0,00	9 626 697,76	17 115 792,69
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	2 482 782,70	0,00	8 150 305,41	20 624 058,13
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	9 482 526,70	0,00	-1 043 403,63	3 341 399,86
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	2 102 782,70	0,00	6 236 221,93	17 748 139,70
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 310 422,70	0,00	603 216,23	5 109 707,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 352 782,70	3 352 782,70
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2021	0,00%	x	21,84%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	18,12%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-1,48%	-1,05%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	12,66%	13,55%	x	x	x	x
2024	2,64%	1,43%	1,65%	12,97%	17,84%	TAK	TAK
2025	2,90%	6,82%	x	6,24%	11,11%	TAK	TAK
2026	0,00%	5,74%	x	11,54%	13,56%	TAK	TAK
2027	0,00%	5,74%	x	10,10%	12,12%	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			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2021	424 430,12	424 430,12	424 430,12	4 190 652,60	4 190 652,60	4 190 652,60	69 644,25	69 644,25	69 644,25
Wykonanie 2022	347 245,18	347 245,18	337 258,66	4 323 375,50	4 323 372,50	3 896 565,10	511 368,41	511 368,41	491 570,81
Plan 3 kw. 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 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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2021	6 979 595,00	6 979 595,00	6 979 595,00	77 351,05	0,00	77 351,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 954 537,34	2 954 537,34	891 837,33	8 400 000,00	500 000,00	7 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	304 359,81	304 359,81	304 359,81	42 895 520,00	21 447 760,00	21 447 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	304 359,81	304 359,81	304 359,81	12 632 000,00	0,00	12 632 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	4 452 000,00	4 452 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	3 862 000,00	3 862 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	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	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 niekaszowych (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 2021	1 382 346,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	380 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	1 276 860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 310 422,70	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	x	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

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 IV/30/24
Rady Miejskiej w Leżajsku
z dnia 26 lipca 2024 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				8 394 000,00	4 452 000,00	3 862 000,00	80 000,00	0,00	3 942 000,00
1.a	- wydatki bieżące				8 394 000,00	4 452 000,00	3 862 000,00	80 000,00	0,00	3 942 000,00
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				8 394 000,00	4 452 000,00	3 862 000,00	80 000,00	0,00	3 942 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				8 394 000,00	4 452 000,00	3 862 000,00	80 000,00	0,00	3 942 000,00
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	2024	2025	8 110 000,00	4 350 000,00	3 760 000,00	0,00	0,00	3 760 000,00
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	2024	2026	284 000,00	102 000,00	102 000,00	80 000,00	0,00	182 000,00
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 2024 – 2027

Uwagi ogólne.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajaska określona na lata 2024 – 2027 wraz z prognozą kwoty długu w swoich założeniach planistycznych na 2024 rok oraz lata kolejne prezentuje dane wynikające z wykonania budżetu Miasta w latach 2021 – 2023, a także odzwierciedla przyjęty plan budżetu po dokonanych zmianach realizowanego w 2024 roku.

Na tej podstawie oraz w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy o finansach publicznych dotyczących zasad zaciągania i spłaty zobowiązań dłużnych, określona została prognoza kwoty długu wraz z możliwościami jego spłaty w latach 2024 – 2027. Założenia planistyczne przyjęte w niniejszej prognozie pozwalają spełnić wymagania dotyczące między innymi obliczonego dla Miasta indywidualnego wskaźnika wysokości rocznej kwoty spłaty długu wynikające z art. 243 ustawy o finansów publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajaska jest dostosowana do wszystkich głównych kategorii planistycznych określonych w uchwale budżetowej Miasta Leżajaska na 2024 rok. Założone w prognozie scenariusze kształtowania danych planistycznych w latach kolejnych tj. 2025 – 2027 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 2024 – 2027.

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 2024 rok zaplanowane zostały w łącznej wysokości **98 254 747,41 zł**, z tego dochody bieżące wynoszą kwotę **68 161 950,46 zł**, natomiast dochody majątkowe kwotę **30 092 796,95 zł**.

W prognozie wieloletniej poziom planu dochodów bieżących ogółem na 2024 rok jest porównywalny kwotowo ogółem do realizacji planu dochodów w tym zakresie na koniec 2022 roku, jednocześnie jest wyższy niż wykonane dochody bieżące ogółem na koniec 2023 roku o kwotę ponad 6,2 mln zł. Plan dochodów bieżących na 2024 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 oraz stosunkowo nieznaczny wzrost planu dotacji celowych przeznaczonych na cele bieżące (Poz.1.1.4) oraz subwencji ogólnej (Poz.1.1.3) i pozostałych dochodów bieżących w zakresie planu dochodów w podatku od nieruchomości (Poz. 1.1.5.1).

W planie dochodów bieżących na 2024 rok odzwierciedlone zostały wskaźniki planistyczne na podstawie otrzymanych informacji o należnych kwotach, tj.:

- subwencji ogólnej – łączna kwota **15 600 064,00 zł**, z tego :
 - część oświatowa **11 036 823,00 zł**,
 - część wyrównawcza **3 759 325,00 zł**,
 - część rozwojowa **787 618,00 zł**, w tym kwota podstawowa **510 277,00 zł**;
 - część równoważąca **16 298,00 zł**;
- dotacji celowych na zadania bieżące – łączna kwota **12 450 271,00 zł**.

W zakresie wpływów z podatków stanowiących dochód budżetu państwa na 2024 rok stanowiących udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych zaplanowana została kwota **14 692 869,00 zł** stanowiąca zarazem wskaźnik planistyczny Ministerstwa Finansów dla Miasta Leżajska na 2024 rok.

Kolejnymi pozycjami ważniejszych źródeł dochodów budżetowych zaplanowanych na 2024 rok to kwota poziomu planu dochodów z udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych CIT – **1 926 240,00 zł** stanowiący zarazem wskaźnik planistyczny Ministerstwa Finansów na 2024 rok.

Pozostałe dochody bieżące zaplanowane na 2024 rok nie ujęte we wcześniej opisanych kategoriach dochodowych budżetu to kwota w łącznej wysokości **23 492 506,46 zł**, z tego plan dochodów w podatku od nieruchomości **9 700 000,00 zł**.

Plan dochodów majątkowych po dokonanych zmianach w trakcie bieżącego roku ukształtowany został w łącznej wysokości **30 092 796,95 zł**, który zarazem odzwierciedla możliwe do pozyskania środki finansujące bezpośrednio przyjęte do realizacji w 2024 roku wydatki majątkowe (plan zadań inwestycyjnych).

W trakcie realizacji budżetu w bieżącym roku (2024) wprowadzone zostały do planu dochodów majątkowych środki finansowe w łącznej wysokości **7 509 772,44 zł** pozyskane z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach Funduszu Dopłat na sfinansowanie działania polegającego na objęciu przez Gminę Miasto Leżajsk udziałów w istniejącej Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej SIM PODKARPACIE Sp. z o.o. z siedzibą w Boguchwale zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 26 października 1995 r. o społecznych formach rozwoju mieszkalnictwa. Pozyskane środki finansowe pozwolą zrealizować inwestycję mieszkaniową polegającą na budowie budynków mieszkalnych wielorodzinnych przy ul. Stanisława Wyspiańskiego i Klasztornej w Leżajsku wraz z inwestycją w infrastrukturę towarzyszącą.

W uchwale budżetowej na 2024 rok zaplanowane dochody majątkowe stanowiące środki finansowe planowane do pozyskania ze źródeł zewnętrznych bezpośrednio finansujące przyjęte do realizacji zadania inwestycyjne przedstawiają się, jak poniżej:

Dział	Źródło	Nazwa źródła dochodów budżetowych	Plan dochodów
1	2	3	4
Dochody majątkowe:			
600		Transport i łączność	7 900 000,00
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych Dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. "BUDOWA I PRZEBUDOWA DRÓG GMINNYCH NA TERENIE MIASTA LEŻAJSKA" . Środki pozyskane w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Polski Ład.	7 900 000,00
801		Oświata i wychowanie	1 196 000,00
	6090	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 Pozyskane środki finansowe z tytułu otrzymanego dofinansowania z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na realizację zadania inwestycyjnego pn. „PRZEBUDOWA I DOSTOSOWANIE DO POTRZEB PRZEDSZKOLA PARTERU ZABYTKOWEGO OBIEKTU PRZY UL. GRUNWALDZKIEJ 1 W LEŻAJSKU (BUDYNEK SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 1 W LEŻAJSKU)”	98 000,00
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych Dofinansowanie zadań inwestycyjnych pn. 1. "Przebudowa i dostosowanie do potrzeb przedszkola parteru budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Leżajsku" – kwota 1 000 000,00 zł; 2. "Przebudowa i dostosowanie do potrzeb przedszkola sieni wejściowej budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Leżajsku" – kwota 98 000,00 zł Środki pozyskane w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Polski Ład.	1 098 000,00
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 195 023,71
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	8 195 023,71
		Dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. "INWESTYCJE STRATEGICZNE W ZAKRESIE INFRASTRUKTURY WODNO – KANALIZACYJNEJ DLA LEŻAJSKA" . Środki pozyskane w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Polski Ład.	3 821 023,71
		Dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. "MODERNIZACJA OŚWIETLENIA ULICZNEGO W MIEŚCIE LEŻAJSK POPRZEZ JEGO WYMIANĘ, WDROŻENIE SYSTEMU STEROWANIA ORAZ UTRZYMANIE SPRAWNOŚCI TECHNICZNEJ PRZEZ 5 LAT" . Środki pozyskane w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Polski Ład.	4 374 000,00

Załącznik Nr 3. Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027.

921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 299 600,80
	6090	<p>Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19</p> <p>Pozyskane środki finansowe z tytułu otrzymanego dofinansowania z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na realizację zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych w formie planowanych do udzielenia dotacji celowych, jak poniżej:</p> <p>1) Zadanie pn. „Konserwacja XIX wiecznych obrazów olejnych stacji Drogi Krzyżowej w Kościele Farnym p.w. Świętej Trójcy w Leżajsku”. Dotacja celowa w łącznej wysokości 56 100,80 udzielona zostanie w 2024 roku, w tym 54 600,80 zł z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz 1 500,00 zł z budżetu Gminy Miasto Leżajsk.</p> <p>2) Zadanie pn. „Wymiana 4 okien zewnętrznych w Bazylice Zwiastowania NMP w Leżajsku wpisanej do rejestru zabytków w części przyziemia”. Dotacja celowa w łącznej wysokości 353 000,00 zł udzielona zostanie w 2024 roku, w tym 345 000,00 zł z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz 8 000,00 zł z budżetu Gminy Miasto Leżajsk.</p> <p>3) Zadanie pn. „Konserwacja zabytkowego prospektu organowego w kościele farnym p.w. Świętej Trójcy w Leżajsku”. Dotacja celowa w wysokości 511 247,00 zł udzielona zostanie w 2024 roku, w tym 500 000,00 zł z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz 11 247,00 zł z budżetu Gminy Miasto Leżajsk.</p> <p>4) Zadanie pn. „Przebudowa i remont konstrukcji dachowej, wymiana pokrycia dachowego i wykonanie instalacji odgromowej na budynku wikarówki – etap I”. Dotacja celowa w wysokości 205 000,00 zł udzielona zostanie w 2024 roku, w tym 200 000,00 zł z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz 5 000,00 zł z budżetu Gminy Miasto Leżajsk.</p> <p>5) Zadanie pn. „Wymiana 3 okien od strony północnej bazyliki w poziomie balkonu”. Dotacja celowa w wysokości 205 000,00 zł udzielona zostanie w 2024 roku, w tym 200 000,00 zł z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz 5 000,00 zł z budżetu Gminy Miasto Leżajsk.</p>	1 299 600,80
926		Kultura fizyczna	3 869 400,00
	6290	<p>Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo – gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.</p> <p>Pozyskane środki finansowe z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na realizację w 2024 roku zadania inwestycyjnego pn. "BUDOWA SPORTOWEGO CENTRUM PIŁKARSKO – LEKKOATLETYCZNEGO W LEŻAJSKU I i II ETAP".</p> <p>Dofinansowanie realizacji projektu w zakresie zadania przebudowy boiska do piłki nożnej wraz z remontem zaplecza szatniowo – sanitarnego przy ulicy Sportowej 1 w Leżajsku.</p>	260 400,00
	6370	<p>Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych</p> <p>Dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. "BUDOWA SPORTOWEGO CENTRUM PIŁKARSKO – LEKKOATLETYCZNEGO W LEŻAJSKU I i II ETAP".</p> <p>Środki pozyskane w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Polski Ład.</p>	3 609 000,00

Pozostałe dochody majątkowe to wpływy z tytułu sprzedaży majątku – kwota **120 000,00 zł** (dochody ze sprzedaży działek przeznaczonych na polepszenie zagospodarowania przyległych nieruchomości wraz z należnymi kwotami rat ze sprzedaży nieruchomości gruntowych i lokalowych przypadającymi na 2024 rok) oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności – kwota **3 000,00 zł**.

Zaplanowane na 2024 rok ogółem środki finansowe z tytułu dochodów majątkowych stanowiących wyłącznie do pozyskania dotacje celowe z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na łączną kwotę **1 397 600,80 zł**.

W założeniach planistycznych dotyczących scenariusza kontynuacji realizacji rozpoczętych w bieżącym roku (2024) zadań inwestycyjnych dofinansowanych ze środków zewnętrznych w planie dochodów i wydatków majątkowych zostały ujęte środki na finansowanie inwestycji, co jest zarazem odzwierciedlone w przyjętym planie wydatków majątkowych szczególnie dla 2025 roku – łączna kwota planu wydatków majątkowych **11 992 360,00 zł**.

Przyjęte w wieloletniej prognozie źródła (dochody stanowiące otrzymane środki promesy z Rządowego Funduszu Polski Ład) finansowania zaplanowanych do realizacji inwestycji w 2025 roku przedstawiają się, jak poniżej :

Dział	Źródło	Nazwa źródła dochodów budżetowych	Plan dochodów
1	2	3	4
Dochody majątkowe:			
600		Transport i łączność	7 900 000,00
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych Dofinansowanie realizacji w 2025 roku zadania inwestycyjnego pn. "BUDOWA I PRZEBUDOWA DRÓG GMINNYCH NA TERENIE MIASTA LEŻAJSKA" .	7 900 000,00
801		Oświata i wychowanie	1 000 000,00
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych Dofinansowanie realizacji w 2025 roku zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa i dostosowanie do potrzeb przedszkola parteru budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Leżajsku" .	1 000 000,00

Wobec zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej na 2025 rok dochodów majątkowych na łączną kwotę **9 950 000,00 zł** stanowiących źródło finansowania w 2025 roku wydatków inwestycyjnych w planie wydatków majątkowych dla 2025 roku określonym w łącznej wysokości **11 992 360,00 zł** znajdują się zadania inwestycyjne w tym wydatki inwestycyjne na dwa zadania finansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład – łączna kwota w tym zakresie wydatków majątkowych stanowi ogółem wartość **8 900 000,00 zł**.

W ramach kontynuacji rozpoczętych w br. zadań inwestycyjnych, które w związku z przyjętym harmonogramem kosztorysowym prac odzwierciedlonych w założeniach prowadzonych postępowań w trybie prawa zamówień publicznych ostatecznie zostaną zakończone i rozliczone w 2025 roku zostały podjęte w dniu 26 lipca br. uchwały zobowiązaniowe, dzięki którym zostaną zawarte w okresie III kw.br. umowy z wykonawcami zadań, których termin rozliczenia i zapłaty za wykonywanie prac nastąpi w 2025 roku.

W tym zakresie z zaplanowanych do realizacji w 2025 roku wydatków majątkowych określone zostały trzy zadania inwestycyjne, jak poniżej:

- 1) „Budowa i przebudowa dróg gminnych na terenie miasta Leżajska” – kwota **7 900 000,00 zł**;
- 2) „Przebudowa i dostosowanie do potrzeb przedszkola parteru budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Leżajsku” – kwota **1 000 000,00 zł**;
- 3) „Budowa drogi gminnej na działkach nr 3397, 3398/2, 3398/1, 3396/3, 6261, 3399, 3400/3, 3401/1, 3402/6, 3402/4, 3405/5, 3109/2, 3110 w Leżajsku – projekt” – kwota **70 000,00 zł**.

W zakresie zaplanowanych do realizacji w 2025 roku wydatków bieżących w wyniku podjęcia przez Radę Miejską w Leżajsku w dniu 26 lipca br. uchwały w sprawie zaciągnięcia zobowiązania finansowego ponad budżet 2024 r. w zakresie wydatków bieżących związanych z opracowaniem dokumentacji planistycznych, ujęte zostało w planie wydatków bieżących na 2025 rok zobowiązanie finansowe w kwocie **120 000,00 zł** z przeznaczeniem na kontynuację i zakończenie prac związanych z zadaniem dotyczącym opracowania projektu planu ogólnego miasta Leżajsk.

Wydatki budżetowe.

Wydatki budżetowe na rok 2024 zaplanowane zostały w łącznej wysokości **101 968 878,18 zł**, z tego wydatki bieżące w wysokości **67 558 734,23 zł**, a wydatki majątkowe w wysokości **34 410 143,95 zł**, które zarazem stanowią **33,75 %** ogółem zaplanowanych na 2024 rok wydatków budżetowych.

Wydatki budżetu obejmują plan wydatków bieżących, w tym:

- 1) wydatki jednostek budżetowych w kwocie łącznej – **52 012 658,35 zł**, z tego:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane – **31 139 353,73 zł**;
 - b) wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych – **20 873 304,62 zł**;
- 2) dotacje na zadania bieżące – **4 717 306,00 zł**;
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych – **10 350 229,88 zł**;
- 4) obsługa długu – **194 200,00 zł**.

Ponadto w planie pozostały zaplanowane do uruchomienia w budżecie na 2024 rok rezerwy, które przedstawiają się jak poniżej :

- 1) Rezerwa ogólna w kwocie **40 000,00 zł**.
- 2) Rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe w kwocie **170 000,00 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 **1 000 000,00 zł**.

W budżecie Miasta Leżajska na 2024 rok zaplanowane zostały wydatki z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń innym jednostkom. Roczna kwota planu wydatków w tym zakresie to **284 340,00 zł**. Stanowi ona poręczenie pozyskanego bezzwrotnego wsparcia finansowego w ramach projektu: "Nawigator II – program rozwoju ekonomii społecznej" dotyczącego planowanego do otrzymania dofinansowania na utworzenie nowych miejsc pracy przez Spółdzielnię Socjalną „Szansa”.

Wprowadzono w trakcie realizacji budżetu wydatki majątkowe w wysokości **7 509 772,44 zł** z tytułu objęcia udziałów przez Miasto Leżajsk w istniejącej "Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej Podkarpacie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością" w związku z realizacją inwestycji mieszkaniowej polegającej na budowie budynków mieszkalnych wielorodzinnych przy ul. Stanisława Wyspiańskiego i Klasztornej w Leżajsku wraz z inwestycją w infrastrukturę towarzyszącą. Plan wydatków majątkowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne przyjęty ogółem na 2024 rok z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w trakcie bieżącego roku stanowi łączną kwotę **34 410 143,95 zł**.

Mając na uwadze aspekt możliwości finansowania przyjętego na 2024 rok stosunkowo wysokiego poziomu planu wydatków majątkowych (inwestycji i zakupów inwestycyjnych, dotacji na zakupy majątkowe) oraz rocznej kwoty spłaty długu, w budżecie Miasta Leżajska zaplanowana została kwota przychodów budżetowych w łącznej wysokości **4 990 990,77 zł**. W ramach tej kwoty środki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu stanowią łączną kwotę **3 714 130,77 zł**, natomiast w pozostałej części (kwota **1 276 860,00 zł**) środki przeznaczone zostały na spłatę w 2024 roku wcześniej zaciągniętych kredytów bankowych – długoterminowych (**1 mln zł**) oraz w kwocie **276 860,00 zł** tytułem spłaty czterech rat kwartalnych pożyczki długoterminowej zaciągniętej w okresie I kw.br. w WFOŚiGW w Rzeszowie.

Wydatki budżetowe w ramach wykazu przedsięwzięć.

W ramach wykazu przedsięwzięć wyodrębnione zostały dwa zadania wyłącznie o charakterze wydatków bieżących, które zostały objęte limitami wydatków przyjętymi do realizacji na lata 2024 – 2026 odzwierciedlone w Załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027.

Pierwsze zadanie związane jest z funkcjonującym na terenie Miasta Leżajska systemem gospodarki odpadami komunalnymi. Limit wydatków na tym przedsięwzięciu ustalony został na 2024 rok w kwocie **4 350 000,00 zł**, natomiast na 2025 rok w kwocie **3 760 000,00 zł**. Łączne nakłady finansowe na realizację zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi w latach 2024 – 2025 wynoszą kwotę **8 110 000,00 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 2024 rok w kwocie **102 000,00 zł**, natomiast na lata 2025 – 2026 w łącznej kwocie **182 000,00 zł**, z tego 2025 – kwota **102 000,00 zł**, 2026 rok – kwota **80 000,00 zł**. Łączne nakłady finansowe na realizację tego zadania w latach 2024 – 2026 wynoszą kwotę **284 000,00 zł**.

Zawarte w § 4 projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027 upoważnienie Burmistrza Leżajska do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w Załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, ustalone zostało na 2025 rok w łącznej kwocie **3 862 000,00 zł**, natomiast na rok 2026 w kwocie **80 000,00 zł**.

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

Przychody budżetowe.

Plan przychodów budżetowych na 2024 rok ustalony został w łącznej wysokości **4 990 990,77 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **3 714 130,77 zł** oraz w kwocie **1 276 860,00 zł** na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów bankowych długoterminowych.

Przychody budżetowe w łącznej wysokości **4 506 490,77 zł** wprowadzone do budżetu na 2024 rok stanowiące źródło w podziale środków bilansowych budżetu z rozliczenia za 2023 rok, przedstawiają się jak poniżej :

- 1) Przychody budżetu z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w łącznej kwocie **830 708,52 zł**;
- 2) Przychody budżetu z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **2 102 782,70 zł**;
- 3) Przychody budżetu z nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszone o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217, ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości **1 572 999,55 zł**.

Natomiast w ramach zaplanowanych przychodów budżetowych stanowiących nowy dług do zaciągnięcia w 2024 roku przychody budżetu stanowią w pełnej kwocie zaciągniętą w okresie I kwartału br. w kwocie **484 500,00 zł** długoterminową pożyczkę w WFOŚiGW w Rzeszowie, której spłata nastąpi w latach 2024 – 2025.

W przyjętym scenariuszu planistycznym w latach kolejnych tj. 2025 – 2027 nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań dłużnych (kredytów i pożyczek długoterminowych).

Rozchody budżetowe

Rozchody budżetowe ujęte w wieloletniej prognozie finansowej z tytułu rocznej kwoty spłaty długu w 2024 roku po wprowadzonych w trakcie roku zmianach w planie zaplanowano ostatecznie w łącznej wysokości **1 276 860,00 zł**.

W przyjętej rocznej kwocie spłaty długu uwzględniono harmonogramy wynikające z zawartych już umów związanych z zaciągniętymi zobowiązaniami dłużnymi tj. spłatą rat kredytów i pożyczek w latach 2024 – 2025.

Pierwotnie zaplanowane w budżecie do zaciągnięcia w 2023 roku przychody budżetowe z tytułu podpisanych dwóch umów o zaciągnięcie pożyczek długoterminowych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na łączną kwotę **768 850,00 zł** nie zostały ostatecznie wypłacone na koniec roku budżetowego (2023). W związku z powyższym w 2023 roku nie zostały zaciągnięte nowe zobowiązania dłużne długoterminowe (kredyty i pożyczki długoterminowe) powiększające posiadany dług wymagany do spłaty w latach kolejnych, co zarazem miało miejsce także w zrealizowanym budżecie w 2022 roku.

Ostatecznie zanotowany na koniec 2023 roku dług to kwota łączna w wysokości **2 102 782,70 zł**, który w wyniku dokonanych zmian w budżecie roku bieżącego 2024 roku ma zostać spłacony w roku bieżącym 2024 – w kwocie **1 276 860,00 zł** oraz w pozostałej kwocie (**1 310 422,70 zł**) w 2025 roku.

Przedstawiona spłata roczna kwoty długu w latach 2024 – 2025 uwzględnia fakt spłaty zaciągniętej w 2024 roku w WFOŚiGW w Rzeszowie pożyczki w kwocie **484 500,00 zł**.

Informacja o bieżących zobowiązaniach i zaległościach oraz składnikach długu Gminy Miasto Leżajsk przypadające do spłaty w 2024 roku oraz planowanych w latach następnych.

Załącznik Nr 3. Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027.

Zobowiązania Leżajska z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów bankowych długoterminowych wraz z wymagalnymi terminami spłat rat kapitałowych stanowią aktualnie kwotę łączną w wysokości **1 448 852,70 zł**. Nadmienić należy, iż na koniec 2023 roku stanowiły kwotę ogółem **2 102 782,70 zł**. W styczniu br. dokonana została spłata długu z tytułu bankowych długoterminowych kredytów w łącznej wysokości **1 mln zł**.

Roczna pozostała kwota spłaty długu odzwierciedlona w posiadanych (zaciągniętych) zobowiązaniach dłużnych na lata kolejne 2024 – 2025 przedstawia się, jak poniżej:

1. Na podstawie umowy o kredyt złotowy długoterminowy Nr U/JST/4100030/2020/1/RA zawartej z **SGB – Bank S.A. z siedzibą w Poznaniu** w łącznej wysokości **1 408 494,86 zł**.

Harmonogram spłaty zobowiązania kredytowego:

- 2025 rok – kwota **48 494,86 zł**.

2. Na podstawie umowy o kredyt złotowy długoterminowy Nr U/JST/4100030/2020/2/RA zawartej z **SGB – Bank S.A. z siedzibą w Poznaniu** w łącznej wysokości **2 259 604,84 zł**.

Harmonogram spłaty zobowiązania kredytowego:

- 2025 rok – kwota **1 054 287,84 zł**.

Ponadto w ramach planu rozchodów budżetowych uwzględniono fakt, spłaty pożyczki długoterminowej z określoną spłatą w latach 2024 – 2025) w łącznej wysokości **346 070,00 zł**. Spłata ma nastąpić w latach:

rok 2024 – kwota **138 430,00 zł**,

rok 2025 – kwota **207 640,00 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 2024 rok jest planem dochodów i wydatków z planowaną kwotą deficytu budżetu w łącznej wysokości **(-) 3 714 130,77 zł**, który zostanie sfinansowany przychodami budżetu z tytułu:

- 1) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w łącznej kwocie **830 708,52 zł**;
- 2) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie **825 922,70 zł**;
- 3) zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości **484 500,00 zł**;
- 4) nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszone o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217, ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości **1 572 999,55 zł**.

Jednocześnie przyjęte zostaje założenie planistyczne na lata kolejne 2025 – 2027 konstruowania budżetu z zaplanowaną nadwyżką budżetową z celowym jej przeznaczeniem na sfinansowanie rocznej kwoty spłaty długu oraz sfinansowania wydatków majątkowych, bez potrzeby zaciągania nowych zobowiązań dłużnych.

Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu określona w ramach przyjętego (planowanego) wyniku finansowego budżetu na 2025 rok przeznaczona zostaje na spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej wysokości **1 310 422,70 zł**.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leżajska określona na lata 2024 – 2027 zakłada w poszczególnych latach realizacji budżetu określone wielkości nadwyżki operacyjnej, która dla danego roku wynika z różnicy pomiędzy zakładanym planem dochodów bieżących a przyjętym do realizacji planem wydatków bieżących, powiększonych o wydatki na obsługę długu. Wartość przyjętej nadwyżki operacyjnej (Lp. 7.1 WPF), jako różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w planie na 2024 rok, to **(+) 605 216,23 zł**. Natomiast nadwyżka operacyjna w planie uwzględniająca środki wprowadzone do budżetu na 2024 rok tytułem przychodów budżetowych z rozliczenia budżetu za 2023 rok została określona w kwocie **(+) 5 111 707,00 zł**.

W wieloletniej prognozie Miasta Leżajska założono, iż wartość przyjętej nadwyżki operacyjnej na 2025 rok wzrasta w ujęciu do 2024 roku. Powodem tego stanu rzeczy jest przyjęte do realizacji na lata kolejne założenie planistyczne, iż nieznacznie wzrasta poziom przyjętego planu wydatków bieżących wraz ze wzrostem planu dochodów bieżących.

W wyniku tak przyjętego scenariusza planistycznego, w związku z przeprowadzoną analizą finansową możliwości w zakresie dochodów budżetu w latach następnych (2025 – 2027), ustabilizowany kwotowo został poziom planu wydatków bieżących ale także wydatków majątkowych, których źródłem finansowania oprócz zaplanowanych dochodów majątkowych są wyłącznie własne środki budżetowe, stanowiące nadwyżkę budżetową w danym roku pomniejszoną zarazem o wartość rocznej kwoty spłaty długu (2025 rok).

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, stanowiąca o przyjęciu wysokości nadwyżki operacyjnej w latach kolejnych tj. 2025 – 2027, przedstawia się następująco:

2025 rok – kwota **3 352 782,70 zł**;

2026 rok – kwota **3 000 000,00 zł**;

2027 rok – kwota **3 000 000,00 zł**.

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

Kwota długu (Lp. 6 WPF) ujęta w prognozie wieloletniej Miasta Leżajska pokazuje jego wartość na koniec każdego roku, która jest wynikiem relacji (obliczonej sumarycznie w skali każdego roku): dług z poprzedniego roku + zaciągany nowy dług – spłata długu. Dług ukształtowany na dzień 31 grudnia 2023 roku stanowił kwotę w wysokości **2 102 782,70 zł**.

W związku z przyjętymi w prognozie wieloletniej założeniami braku zaciągania nowego zobowiązania dłużnego (począwszy od 2025 roku) – kredytu długoterminowego i jednoczesną (założoną w planie rozchodów budżetowych) spłatą rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich oraz faktem zaciągnięcia nowego długu w 2024 roku (kwota **484 500,00 zł**), roczna kwota spłaty długu ma być dokonana w 2025 roku w wartościach zaplanowanej do realizacji nadwyżki budżetowej.

W przyjętym wariantcie planistycznym w zakresie posiadanego w poszczególnych latach długu do spłaty oraz przyjętego sposobu zarządzania nim, założono ostateczną jego spłatę w 2025 roku (kwota **1 310 422,70 zł**).

Pozycja informacyjna w prognozie (Lp. 8.4 WPF) i (Lp. 8.4.1 WPF) wskazuje na fakt spełnienia dopuszczalnego maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie w pozycji (Lp. 8.3 WPF) i (Lp. 8.3.1 WPF), obliczony został wskaźnik wynikający z art. 243 uofp w poszczególnych latach objętych prognozą, stanowiący procentowe ujęcie maksymalnej wartości spełnienia wskaźnika do odzwierciedlenia w danym roku planowanej łącznej rocznej kwoty spłaty zobowiązań dłużnych. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk określonej na lata 2024 – 2027 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w poszczególnych latach objętych prognozą zostaje spełniona.

Uwagi końcowe.

Ustalając na lata 2024 – 2027 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 2024 – 2027 limitu spłaty zobowiązań należy uwzględnić tylko osiągnięte oraz planowane nadwyżki bieżące budżetu określone dla lat 2022 – 2025.

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

Założenia zaprezentowane w objaśnieniach przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Leżajsk na lata 2024 – 2027 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 2025 – 2027 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 2025 – 2027 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.