

**OBJAŚNIENIA**  
**PRZYJĘTYCH WARTOŚCI W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE**  
**FINANSOWEJ**  
**MIASTA LESZNA NA LATA 2022 - 2039**

Prezydent Miasta Leszna przedkłada Radzie Miejskiej Leszna projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2022-2039.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. To nowoczesny instrument zarządzania finansami publicznymi. Umożliwia dokonanie kompleksowej analizy sytuacji finansowej Miasta. Gospodarowanie środkami finansowymi samorządu w perspektywie wieloletniej, w szczególności gdy pojawiają się nowe przedsięwzięcia, bez dodatkowych analiz i właściwego planowania długookresowego byłoby niemożliwe. Ustawodawca wprowadzając obowiązek sporządzania wieloletniej prognozy finansowej daje samorządom możliwość podejmowania decyzji w sposób przemyślany i racjonalny przy zapewnieniu pełnej realizacji obowiązkowych zadań publicznych.

## **1. PODSTAWA PRAWNA**

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest ważnym dokumentem określającym finansowe zamierzenia jednostki samorządowej i priorytetów realizacji określonych zadań z uwzględnieniem horyzontu wielu lat.

Dokument został sporządzony w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2021, poz. 305 ze zmianami),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. 2021 r., poz.1672 i 1901),

oraz dokumenty opracowane przez Radę Ministrów lub Ministra Finansów:

- „Wieloletni Plan Finansowy Państwa 2021-2024” przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 30 kwietnia 2021 r.
- „Strategia zarządzania długiem sektora finansów publicznych w latach 2022-2025” (Warszawa, wrzesień 2021 rok),

- „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw aktualizacja – sierpień 2021 rok z dnia 31 sierpnia 2021 r.,

jak również podjęte przez Radę Miejską Leszna uchwały w sprawie wieloletnich strategii, programów, planów i zadań oraz Zarządzenie Nr 29/8/2021 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 17 sierpnia 2021 roku w sprawie określenia założeń do projektu budżetu miasta Leszna na rok 2022 i aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Leszna.

Przy konstruowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej uwzględniono także Ustawę z 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw ( Dz. U. 2021, poz. 1927).

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leszna została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t. j. Dz. U. 2021 poz. 305 ze zmianami).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leszna zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

Podstawową zasadą obowiązującą w trakcie konstruowania wieloletniej prognozy finansowej jest prowadzenie równoległe prac nad uchwałą budżetową na rok 2022 w celu zapewnienia ich wzajemnej zgodności. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i uchwale budżetowej powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu gminy.

Prezentowany projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna jest zgodny z projektem wartości przedstawionych w uchwale budżetowej na rok 2022.

W latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków Miasta Leszna w latach 2019-2020, wartości planowane na koniec III kw. 2021 r. przewidywane wykonanie roku 2021 założono zgodnie z obowiązującym planem budżetu Miasta Leszna na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu Miasta w 2021 r. oraz założenia makroekonomiczne Ministra Finansów na potrzeby skutków finansowych projektowanych ustaw (Aktualizacja-

sierpień 2021 r.) ujmując do planowania m. in. wzrost PKB w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz prognozowany wzrost wynagrodzeń w gospodarce narodowej.

Przedsięwzięcia zapisywane w Wieloletniej Prognozie Finansowej z pewnością wpływają realnie na zaspokajanie potrzeb mieszkańców oraz jakość ich życia. Nie bez znaczenia jest stopa bezrobocia, która w Lesznie jest od kilku lat niższa niż w Polsce. Na dzień 30 września 2021 roku w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lesznie zarejestrowanych było 930 osób bezrobotnych, w tym 591 kobiet (dla porównania we wrześniu 2020 liczba zarejestrowanych osób bezrobotnych wynosiła 1 230 , w tym kobiet 747). Stopa bezrobocia na koniec września 2021 roku dla miasta Leszna wyniosła 2,9 % (w 2020 to 3,8%) i był niższy niż w kraju analogicznym okresie (na 30.09.2020 – 6,1%; na 30.09.2021 r. – 5,6%).

Trwający od marca 2020 r. stan epidemii zaburzył sytuację gospodarczą i finansową wielu przedsiębiorstw a także samorządu leszczyńskiego. Te zaburzenia w ogromnym stopniu wpłynęły i oddziałują na mieszkańców Miasta Leszna.

Prace prognozowania – zgromadzenia danych do konstrukcji Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna jako dokumentu strategicznego został podzielony na etapy:

1. Określenie celu planowania i przedziału czasowego prognozy,
2. Usystematyzowanie czynników makro i mikroekonomicznych mających wpływ na planowane wielkości,
3. Dokonanie wyboru metody planowania i zbudowanie modelu planowania,
4. Przedstawienie prognozy długookresowej,
5. Uzasadnienie przedstawionych wartości.

Zgodnie z art. 226 ustawy z dnia 26 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leszna przedstawione zostały dla każdego roku objętego prognozą następujące wielkości:

1. Dochody bieżące i wydatki bieżące Miasta Leszna w tym na obsługę długu,
2. Dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu Miasta,
3. Wynik budżetu Miasta Leszna,
4. Sposób przeznaczenia nadwyżki lub finansowania planowanego deficytu,
5. Przychody Budżetu Miasta Leszna z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
6. Kwotę długu Miasta Leszna w tym relację , o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu,

7. Dane szczegółowe wyłączeń ustawowych, o których mowa w art. 243 ust.3, 3a, 3b ustawy o finansach publicznych.

## **2. CEL I PRZEDZIAŁ CZASOWY WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ MIASTA LESZNA**

Ramy czasowe Wieloletniej Prognozy Finansowej zostały określone przez ustawodawcę.

Art. 227 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn zm.) zakłada, że Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych jednak okres nie krócej niż do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich a w przypadku prognozy długu, okres objęty prognozą nie może być krótszy niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Okres realizacji przedsięwzięć w Mieście Leszno wyznaczono na lata 2021-2029. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę długu przewiduje się do roku 2039. Prognoza długu została sporządzona do roku 2039.

W związku z udzieleniem gwarancji Gminnemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. w Lesznie na ewentualne spłaty zobowiązań na lata 2022-2048 oraz planowanym udzieleniem gwarancji dla Miejskiego Zakładu Zieleni Sp. z o.o. na ewentualne spłaty zobowiązań na lata 2022-2039 uwzględniono w WPF te wydatki. Kwota planowanych wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji nie powoduje wydłużenia okresu na jaki jest określana prognoza długu. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu. Wobec tego Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leszna została sporządzona na lata 2022-2039.

Przedstawione w poszczególnych latach wielkości planowanych dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów mają określić możliwości inwestycyjne Miasta Leszna i wyznaczenie trendów i kierunków rozwoju poprzez kształtowanie odpowiedniej strategii, pokazanie jak kształtowanie poszczególnych wielkości budżetowych wpływa na wynik relacji z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansów publicznych ma dostarczyć informacji o możliwości optymalizowania dochodów Miasta w poszczególnych latach, wyznaczyć kierunki i trendy restrukturyzacyjne w zakresie wydatkowania środków publicznych na zadania bieżące. Dane zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej mają na celu wskazanie ile Miasto Leszno dzięki swoim działaniom może przeznaczyć na wdrożenie i realizację swojej strategii rozwoju przewidzianej na kolejne lata.

### 3. WSKAŹNIKI MAKROEKONOMICZNE

Prognozę podstawowych wskaźników makroekonomicznych przyjęto opierając się na informacjach zawartych w dokumentach Ministerstwa Finansów, prognoz banków oraz własnych analiz w zakresie wyników wykonania budżetu Miasta w latach 2015 – 2020 oraz przewidywane wykonanie w roku 2021. Dla roku 2022 przyjęto dane zgodne z projektem uchwały budżetowej.

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Leszna wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Miasta Leszna, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki. Do wskaźników przyjęto również wartość stopy procentowej na rynku międzybankowym (WIBOR 3M, WIBOR 6M), która jest uwzględniana przy wyliczaniu kosztów zadłużenia.

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r.

W WPF przyjęto następujące dane makroekonomiczne:

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%	2,90%
Wskaźnik	2036	2037	2038	2039			
PKB	2,40%	2,30%	2,20%	2,10%			

<b>Inflacja</b>	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
<b>Wynagrodzenia</b>	2,90%	2,90%	2,80%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r. ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2023-2039 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych miasta Leszna.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

$Y_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$  - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

$u_{CPI}$  - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{PKB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$WB$  - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

$u_{WB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

## **4. DOCHODY BUDŻETU**

Konstruując Wieloletnią Prognozę Finansową przyjęto zasadę ostrożnego i realnego planowania dochodów, zgodnie z możliwością ich wykonania oraz z uwzględnieniem trudnych do oszacowania i oceny skutków zmian gospodarczych wywołanych w szczególności stanem epidemii.

W odniesieniu do prognozowanych wielkości dochodów budżetowych wzięto pod uwagę dane planistyczne otrzymane z Ministerstwa Finansów dla Miasta Leszna dotyczące planowanych kwot subwencji oraz planowanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i planowanych kwot udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych na rok 2022 oraz zgodnie z otrzymaną informacją od Wojewody Wielkopolskiego w zakresie planowanych do uzyskania dotacji. W stosunku do planu dochodów zwiększono plan dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych. Pozostałe dochody pochodzące najmu i dzierżawy składników majątkowych zaplanowano na poziomie roku 2021. Prognozy dochodów dokonano w oparciu o wykonanie za trzy kwartały roku 2021 oraz przewidywane wykonanie na koniec roku 2021. Prognozy dochodów Miasta Leszna dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

### **4.1. Dochody bieżące**

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 2) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- 3) subwencję ogólną;
- 4) dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 5) pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Przy prognozowaniu dochodów bieżących na kolejny rok przyjęto, że rokiem bazowym jest rok poprzedni.

Decyzje inwestycyjne Miasta Leszna w sposób pośredni lub bezpośredni mają na względzie kształtowanie wielkości dochodów miasta, szczególnie dochodów podatkowych i udziału w podatkach dochodowych w latach następnych.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta Leszna oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.



**Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2024	75,00%	75,00%
	2025-2039	75,00%	25,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2024	75,00%	75,00%
	2025-2039	75,00%	25,00%
subwencja ogólna	2023-2024	75,00%	75,00%
	2025-2039	75,00%	25,00%
dotacje bieżące	2023-2024	75,00%	75,00%
	2025-2039	75,00%	25,00%
pozostałe, w tym:	2023-2024	75,00%	75,00%
	2025-2039	75,00%	25,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2024	75,00%	75,00%
	2025-2039	75,00%	25,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Dochody bieżące w 2022 r. zaplanowano w kwocie 391 136 204,19 zł co stanowi 86,80 % planowanych dochodów bieżących roku 2021. Spadek wynika m. in. z niższych wpływów z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz mniejszych wpływów dotacji w tym w szczególności w związku ze zmianą sposobu wypłat świadczeń wychowawczych wypłacanych w ramach Programu Rodzina 500 Plus, które nie będą już realizowane przez samorzady.

Dochody z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych na rok 2022 zaplanowano w oparciu o informację Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Na rok 2021 plan dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 110 869 746 zł. Przekazana informacja w zakresie planowanych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zakłada dochody w roku 2022 w kwocie 105 603 628 zł, a więc 95,25 % planu 2021 r. i są niższe od planowanych na 2021 r. o kwotę 5 266 118 zł.



Dochody z tytułu udziałów we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych w roku 2022 zaplanowano w oparciu o informację Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Otrzymana informacja zakłada dochody z tego tytułu w wysokości 7 576 712 zł. Jak wskazuje Minister planowane dochody z tytułu udziałów w podatkach PIT i CIT zostały ustalone na podstawie kwot przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022 a wyliczeń dokonano według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zmian przewidzianych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, uchwalonej przez Sejm RP w dniu 17 września 2021 r. (ustawa w momencie otrzymania informacji od Ministra była jeszcze przedmiotem prac legislacyjnych i została opublikowana 25 października 2021 r. w Dz. U. Nr 1927).

Znaczne obniżenie dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu wpływów z podatków dochodowych jest efektem systemowych zmian w prawie podatkowym co podkreślano już w latach ubiegłych. Ponadto stan epidemii pogłębił znacznie ubytki w dochodach gmin. Wydaje się, że tendencja może się pogłębiać. Trudno ocenić, czy systematyczny wzrost wynagrodzeń zminimalizuje trend. Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2039 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB oraz inflacji.

### **Subwencja ogólna**

Dochody z tytułu subwencji na rok 2022 zaplanowano w kwocie 129 467 805 zł w oparciu o informację przekazane przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej. Minister Finansów informuje, że w kwocie części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na rok 2022 uwzględnione zostały skutki finansowe zmiany zakresu zadań oświatowych z których najważniejsze to:

- a) skutki finansowe zmiany liczby etatów nauczycieli oraz awansu zawodowego nauczycieli,
- b) wzrost liczby dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- c) wzrost środków naliczanych na uczniów w edukacji domowej oraz wychowanków specjalnych ośrodków wychowawczych,
- d) wzrost kwoty odpisu na ZFŚS dla nauczycieli,
- e) zwiększenie wysokości rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB oraz inflacji.

### **Dotacje i środki na cele bieżące**

W Wieloletniej Prognozie Finansowej założono w szczególności środki:

- dotacje celowe z budżetu państwa,
- dotacje i środki od innych jednostek samorządu terytorialnego,
- dotacje i środki na zadania realizowane przy udziale środków zagranicznych.

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące wg planu na październik 2021 wynoszą 120 365 473,02 zł. W 2022 roku zaplanowano, jak co roku, tylko potwierdzone przez Ministra Finansów wielkości. Wieloletnie doświadczenia udowodniły jednak, że w ciągu roku w dużej skali zwiększane są te dotacje – zarówno na zadania zlecone, jak i na własne powodując drugostronne zwiększenie planowanych wydatków bieżących. Istotny wpływ na wielkości kwotowe dotacji miał w minionych latach uruchomiony przez rząd program Rodzina 500+ i Dobry start. Rok 2022 jest ostatnim rokiem, w którym samorzady będą realizowały te świadczenia. Wypłata tych świadczeń począwszy od nowego okresu świadczeniowego będzie stopniowo przesuwana do realizacji przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. W dotacjach ujęto również (w latach 2017-2025 tj. na okres podpisanego porozumienia z Marszałkiem Województwa Wielkopolskiego) dofinansowanie w kwocie 1.400.000,00 zł dla Teatru Miejskiego w Lesznie (przejęta przez Miasto Leszno instytucja kultury – Centrum Kultury i Sztuki w Lesznie od m-ca kwietnia 2016 roku). Ponadto przewidziano dotacje na zadania powierzone realizowane od lat we współpracy z innymi jst (m.in. komunikacja podmiejska, schronisko dla bezdomnych zwierząt, funkcjonowanie PUP).

W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

Dotacje i środki zagraniczne na realizację zadań przy udziale środków zagranicznych zaplanowano w oparciu o zawarte umowy o dofinansowanie.

### **Podatki i opłaty**

Dochody z podatków i opłat zaplanowano w oparciu o dane wynikające z bazy podatkowej płatników podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz od środków transportowych, wpływów z opłaty skarbowej, targowej, opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie danych historycznych na poziomie roku 2021.

W roku 2022 planuje się wzrost stawek podatkowych w podatku od nieruchomości. Skutek waloryzacji stawek szacuje się na poziomie 1,6 mln zł w roku 2022. Nowe stawki podatków zostaną zaproponowane Radzie Miejskiej Leszna w dniu 30 listopada 2021 roku.

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów w obwieszczeniu z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 ( Dz. Urz. 2021, poz. 724). W roku 2022 zaplanowano dochody z wpływu podatków od nieruchomości w kwocie 42 890 000 zł. W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z podatku od nieruchomości i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Zakłada się także coroczne wzrosty stawek podatkowych.

Jednocześnie uznano, że skuteczność prowadzonych działań windykacyjnych zaległych należności podatków i opłat lokalnych pozwoli na zwiększenie wpływów. Z uwagi, iż na te pozycje dochodów Miasto ma realny wpływ, Miasto Leszno prowadzi politykę należytej staranności w poborze podatków i opłat poprzez szczegółową analizę i aktualizację bazy podatników pod kątem aktualności oraz wzmacniając działania poboru podatków i opłat bieżących, działania egzekucyjne i kontrolne prowadzone przez Miasto Leszno, jak również zwiększając działania zmierzające do powszechności opodatkowania. Działania te trwają już od kilku lat i będą kontynuowane w latach następnych, co przyczyni się do zwiększenia wpływów podatkowych.

W roku 2022 nie planuje się podwyższenia stawek dla pozostałych podatków lokalnych.

**Dochody z mienia (nie zaliczane do dochodów majątkowych) oraz pozostałe dochody bieżące** zaplanowano dla każdego roku objętego prognozą na podstawie dochodów z roku 2021 powiększonych o wskaźnik PKB.

#### **4.2. Dochody majątkowe**

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

##### ***Dochody z mienia***

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 14.500.000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy

stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. W roku 2021 obserwuje się dość istotne zainteresowanie nabywców zakupem nieruchomości.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku**

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
ul. Bukowa	dz. 5/223 ark. m. 24, obręb Leszno	0,0317	32 100,00 zł	32 100,00 zł
ul. Bukowa	dz. 5/224 ark. m. 24, obręb Leszno	0,0951	251 200,00 zł	251 200,00 zł
ul. Zawiszy Czarnego	dz. 338/2 ark. m. 109, obręb Leszno	0,0621	124 200,00 zł	124 200,00 zł
ul. Edmunda Bojanowskiego	dz. 15/3, 16/1 ark. m. 52, obręb Leszno	0,0763	183 000,00 zł	183 000,00 zł
ul. Ludwika Kostery	dz. 15/4 ark. m. 52, obręb Leszno	0,0655	163 000,00 zł	163 000,00 zł
ul. Ludwika Kostery	dz. 15/6 ark. m. 52, obręb Leszno	0,1273	299 000,00 zł	299 000,00 zł
ul. Zawiszy Czarnego	cz.dz. 333 ark. m. 109, obręb Gronowo	0,1020	204 000,00 zł	204 000,00 zł
ul. Stasia Tarkowskiego	dz. 334 ark. m. 109, obręb Gronowo	0,2166	433 200,00 zł	433 200,00 zł
ul. ks. Augusta Kordeckiego	cz.dz. 251/2 ark. m. 109, obręb Gronowo	0,2550	510 000,00 zł	510 000,00 zł
ul. ks. Augusta Kordeckiego	cz.dz. 253 ark. m. 109, obręb Gronowo	0,3950	790 000,00 zł	790 000,00 zł
ul. Antonińska	cz.dz. 455 ark. m. 115, obręb Gronowo	0,4300	860 000,00 zł	860 000,00 zł
ul. Chabrowa	cz.dz. 4 ark. m. 67, obręb Leszno	0,1570	314 000,00 zł	314 000,00 zł
ul. Chabrowa	cz.dz. 5/3 ark. m. 67, obręb Leszno	0,3600	720 000,00 zł	720 000,00 zł

ul. Władysława Jagiełły	dz. 232 ark. m. 109, obręb Gronowo	0,6160	1 848 000,00 zł	1 848 000,00 zł
ul. Budowlanych	dz. 1312/1 ark. m. 132, obręb Zaborowo	0,9935	689 000,00 zł	689 000,00 zł
ul. Budowlanych	dz. 66/50, 66/51, 65/9 ark. m. 128, obręb Zaborowo	1,5830	1 144 000,00 zł	1 144 000,00 zł
ul. Kąkolewska	dz. 11/2 ark. m. 29, obręb Leszno	0,5850	896 000,00 zł	896 000,00 zł
ul. Henrykowska	dz. 8/4, 2/4, 9/1, cz.dz.8/1, 1/6, 1/4 ark. m. 71, obręb Leszno	1,0311	2 062 200,00 zł	2 062 200,00 zł
ul. Juranda	dz. 235/1, 236/10, 330/1 ark. m. 106, obręb Gronowo	0,1560	156 000,00 zł	156 000,00 zł
ul. Juranda	dz. 235/2, 236/11, 330/2 ark. m. 106, obręb Gronowo	0,1292	129 200,00 zł	129 200,00 zł
ul. Antonińska	cz.dz. 455 ark. m. 115, obręb Gronowo	0,1730	346 000,00 zł	346 000,00 zł
ul. Luksemburska/Dekana	cz.dz. 1/237, 1/140, 436/3 ark. m. 106, obręb Leszno	0,1000	150 000,00 zł	150 000,00 zł
ul. Ludwika Solskiego	cz.dz. 1/177 ark. m. 40, obręb Leszno	0,0125	18 750,00 zł	18 750,00 zł
ul. Młyńska	dz. 173 ark. m. 134, obręb Zaborowo	0,0178	26 700,00 zł	26 700,00 zł
ul. Adama Mickiewicza	dz. 2/6a, 7/10b ark. m. 18, obręb Leszno	0,0276	41 400,00 zł	41 400,00 zł
ul. Juliusza Kossaka	cz.dz. 73 ark. m. 3, obręb Leszno	0,1900	285 000,00 zł	285 000,00 zł
ul. Działyńskich	dz. 100 ark. m. 52, obręb Leszno	0,0709	106 350,00 zł	106 350,00 zł
ul. Bolesława Chrobrego 37	dz. 25 ark. m. 46, obręb Leszno	0,0595	1 459 000,00 zł	1 459 000,00 zł

ul. Lipowa 32	dz. 12/17, 12/18 ark. m. 62, obręb Leszno	0,1266	400 000,00 zł	400 000,00 zł
<b>Suma:</b>				<b>14 641 300,00 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

Dochody z opłat za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności zaplanowano w roku 2022 w kwocie 240.000,00 zł. Dochód został oszacowany w oparciu o złożone już wnioski przez użytkowników wieczystych. Dochód obejmuje również opłaty przekształceniowe ustalone w oparciu o ustawę o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Ponadto Miasto podejmuje i dalej będzie podejmować czynności zachęcające inwestorów, którzy zagospodarują nieruchomości i przez to poprawią funkcjonalność Miasta, wpisując się w program rewitalizacji Miasta.

### **Dotacje i środki na inwestycje**

Miasto stara się wykorzystać możliwości, jakie stwarza Unia Europejska i jej fundusze. Dlatego też największe inwestycje infrastrukturalne realizowane są przy udziale środków zewnętrznych oraz planowane do realizacji z tych środków. Poza dochodami z funduszy unijnych Miasto Leszno pozyskało środki z Funduszu Dróg Samorządowych i Budżetu Państwa.

W budżecie Miasta Leszna na 2022 r. zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 26 175 291,61 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotyczy to zadań pn.:

1. „Modernizacja budynku przy P. Metziga 25 na potrzeby Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lesznie” środki w wysokości 12 160 734,30 zł;
2. „Przebudowa drogi krajowej nr 12 w granicach miasta Leszna” środki w wysokości 9 026 740,08 zł;
3. „Zielone Leszno - odbudowa ekosystemu miasta szansą na zdrowie i bezpieczniejsze życie” środki w wysokości 869 580,54 zł;
4. „Inwestycje Miasta Leszna wspierające strategię niskoemisyjne” środki w wysokości 2 988 896,17 zł;
5. „Budowa Systemu Informacji Przestrzennej (SIP) Miasta Leszna” w wysokości 971 635,00 zł;
6. „Budowa ciągu pieszo-rowerowego wzdłuż ul. Budowlanych w strefie inwestycyjnej I.D.E.A. w Lesznie” w wysokości 157 705,52 zł.

Należy przy tym nadmienić, że ww. wartości dotacji wynikają z zawartych umów o dofinansowanie. Środki z innych źródeł, w tym dotacje ze środków Unii Europejskiej określono jako możliwe do uzyskania środki zewnętrzne w zakresie przyjętych do realizacji przedsięwzięć.

Przedsięwzięcia bieżące realizowane z udziałem środków unijnych i z innych źródeł zewnętrznych zaplanowano na podstawie zawartych umów (przedsięwzięcia kontynuowane) i złożonych wniosków.

Miasto podejmuje również inne działania ułatwiające rozwój inwestorom w Lesznie, m. in. poprzez realizowaną przebudowę ulicy Fabrycznej do ulicy Poznańskiej pozyskując środki z Budżetu Państwa w kwocie 1.991.233 zł oraz wykorzystując na ten cel środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 9.900.611 zł, które wpłynęły w 2020 r. Środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, utworzonego na podstawie art. 65 ust. 28 z dnia 31.03.2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, są wydatną pomocą finansową dla Miasta Leszna przy trwającej realizacji budowy nowej siedziby Przedszkola Miejskiego Nr 12, na które otrzymano 7 000 000 zł.

W roku 2021 Miasto Leszno złożyło 3 wnioski na dofinansowanie inwestycji w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych i przyjęło 2 wnioski na:

1. Przebudowa Nowego Rynku i Pl. Metziga – wartość zadania to ponad 29,3 mln zł;
2. Termomodernizacja hali sportowo-widowiskowej Trapez – wartość zadania to ponad 5,5 mln zł.

Dofinansowanie powyższych zadań określono na poziomie 90% wartości zadania. W chwili obecnej Miasto oczekuje na przesłanie przez Bank Gospodarstwa Krajowego promesy wstępnej.

## **5. WYDATKI BUDŻETU**

Prognozy wydatków Miasta Leszno dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

### **5.1. Wydatki bieżące**

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;



- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Należy nadmienić, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki bieżącej.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej – liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi – na stałym lub rosnącym poziomie.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu.

**Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	2024-2025	0,00%	0,00%	50,00%
	2026-2039	0,00%	0,00%	100,00%
inne	2024-2025	50,00%	0,00%	0,00%
	2026-2039	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### **Wynagrodzenia i składki od nich naliczane**

W 2022 r. w budżecie Miasta wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 208 624 575,30 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 5 380 953,46 zł. Wzrost wynagrodzeń (z pochodnymi) spowodowany jest m. in. wzrostem minimalnego wynagrodzenia o 7,5% oraz wzrostem minimalnej stawki godzinowej od umów cywilnoprawnych. W 2023 r. założono spadek wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Władze Miasta Leszna przewidują znaczące oszczędności w budżecie 2023 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2022 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Miasto zamierza szukać oszczędności w zakresie oświaty

i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami Miasta oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego 2022.

Miasto Leszno prowadzi politykę dyscypliny wydatków bieżących podejmując działania, które mają na celu ograniczenie wydatków bieżących. Już prognozując rok 2021 i lata następne podjęto decyzję o rezygnacji z niektórych wieloletnich przedsięwzięć bieżących.

Nadal realizowany jest program oszczędnościowy w dziedzinach absorbujących dotąd wysokie wydatki bieżące. Dokonuje się na bieżąco analizy wydatków bieżących we wszystkich jednostkach organizacyjnych Miasta Leszna. Prognozując wydatki na rok 2021 i lata następne znacznie ograniczono wydatki na promocje Miasta i imprezy kulturalne, zakup materiałów i wyposażenia oraz wydatki dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych oraz instytucji kultury.

Istotnymi pozycjami wydatków w budżecie są również wydatki na pomoc społeczną czy udzielane dotacje dla jednostek zarówno własnych, jak i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Dużym obszarem, w którym samorząd ma obowiązek realizować swoje zadania własne to gospodarka komunalna, mieszkaniowa i ochrona środowiska. W tym zakresie wydatki ponoszone na oświetlenie ulic, utrzymanie zieleni czy też na utrzymanie komunikacji publicznej i substancji mieszkaniowej są szczegółowo analizowane.

Corocznie samorząd dokonuje wymiany oświetlenia ulicznego na energooszczędne i tym sposobem obniża się wydatki bieżące. Realizacja zadania termomodernizacji Zespołu Szkół Nr 4 w znaczący sposób ma wpłynąć na oszczędności energetyczne i grzewcze.

Miasto będzie kontynuować przynoszącą efekty finansowe praktykę polegającą na dokonywaniu grupowych zakupów usług w zakresie energii elektrycznej oraz ubezpieczeń mienia i odpowiedzialności cywilnej. Grupę zakupową tworzą jednostki miejskie oraz w przypadku grupowych zakupów energii elektrycznej, również inne działające na terenie Miasta Leszna (ich obecność zwiększa wolumen zakupu energii co przekłada się na niższą cenę jednostkową).

Wszystkie te działania mają służyć planowanym oszczędnościom wydatków bieżących w latach następnych, a utrzymanie dyscypliny w tym zakresie pozwoli na wypracowywanie nadwyżki operacyjnej na dodatnim poziomie oraz realizację programu inwestycyjnego.

Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2024 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2023 r. z wykorzystaniem wskaźnika wynagrodzeń. Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących

### Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

W okresie prognozy uwzględniono również wydatki związane z poręczeniem udziałowca, tj. Miasta Leszna na planowany kredyt inwestycyjny na budowę nowej siedziby Miejskiego Zakładu Zieleni Sp. z o.o. w Lesznie. Miejski Zakład Zieleni Sp. z o. o . planuje przedsięwzięcie inwestycyjne o wartości 7,5 mln zł z czego kredyt bankowy ma stanowić 80% wartości inwestycji a wkład własny 20 % wartości inwestycji. Miasto Leszno zaplanowało w latach 2022 i 2023 wniesienie do MZZ Sp. z o.o. udziałów w kwocie 1,0 mln zł ( po 500 tys. w każdym roku). Dodatkowo oprócz innych zabezpieczeń, Bank wymaga poręczenia udziałowca tj. Miasta Leszna. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

Tabela 5. Poręczenia Miasta Leszna wprowadzone do WPF Miasta

Rok	Rata	Odsetki	Kwota poręczenia
2022	0,00	49 429,48	49 429,48
2023	0,00	129 073,22	129 073,22
2024	232 044,19	156 481,98	388 526,17
2025	397 790,04	148 783,50	546 573,54
2026	397 790,04	138 122,74	535 912,78
2027	397 790,04	127 461,96	525 252,00
2028	397 790,04	117 132,21	514 922,25
2029	397 790,04	106 140,40	503 930,44
2030	397 790,04	95 479,64	493 269,68
2031	397 790,04	84 818,87	482 608,91
2032	397 790,04	74 372,28	472 162,32
2033	397 790,04	63 497,33	461 287,37
2034	397 790,04	52 836,56	450 626,60
2035	397 790,04	42 175,79	439 965,83
2036	397 790,04	31 612,36	429 402,40

2037	397 790,04	20 854,23	418 644,27
2038	397 790,04	10 193,45	407 983,49
2039	198 895,25	1 097,72	199 992,97
<b>Suma:</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>1 449 563,72</b>	<b>7 449 563,72</b>

Źródło: Opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leszna na lata 2022-2039 zabezpieczono środki w budżecie na poręczenie w kwocie 559.564,49 zł, które Miasto Leszno udzieliło Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Lesznie tytułem zabezpieczenia kredytu udzielonego na podstawie umowy kredytowej nr 18/1386 z dnia 30 marca 2018 r. na przedsięwzięcie inwestycyjno-budowlane. W uchwale nr XLV/612/2018 RM Leszna z dnia 22.03.2018 r. określono łączną kwotę poręczeń udzielonych w roku 2018 na cały okres kredytowania tzn. do 2048 roku. Kwoty poręczenia zaplanowano w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leszna do roku 2039. Od roku 2040 do 2048 r. wydatki z tytułu niewymagalnych poręczeń kształtują się w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Planowane wydatki bieżące z tytułu poręczeń
2040 r.	599.564,49 zł
2041 r.	599.564,49 zł
2042 r.	599.564,49 zł
2043 r.	599.564,49 zł
2044 r.	599.564,49 zł
2045 r.	599.564,49 zł
2046 r.	599.564,49 zł
2047 r.	599.564,49 zł
2048 r.	99.927,42 zł

### Wydatki na obsługę długu

Wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji. Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające

z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Obecnie wszystkie umowy na emisję obligacji, które Miasto ma zawarte z bankami oparte są na wskaźniku WIBOR 6M. O faktycznej wysokości kosztu obsługi długu decyduje więc marża banku, która z kolei jest uzależniona od wielu czynników m.in. od wiarygodności inwestycyjnej Miasta, okresu emisji, sytuacji na rynku finansowym. Wprowadzenie stanu epidemii spowodowało zmiany w wskaźnikach WIBOR, które uległy znacznemu zmniejszeniu. To spowodowało, że koszty obsługi długu w roku 2021 są niższe niż planowano. Sytuacja gospodarcza jest bardzo dynamiczna i prognozowane stopy WIBOR na rok 2022 przewiduje się na poziomie roku 2021.

Ponadto ujęto w spłatach pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Poznaniu z przeznaczeniem na dofinansowanie wymiany oświetlenia ulicznego na energooszczędne, która to pożyczka po osiągnięciu zakładanych wskaźników, może zostać umorzona w 40%.

W dniu 20 kwietnia 2021 r. zawarto umowę inwestycyjną w sprawie udzielenia pożyczki na realizację projektu pod nazwą: „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół nr 4 przy ul. K. Kurpińskiego 2 w Lesznie” z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, w ramach Instrumentu Finansowego wdrażanego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020; WRPO 2014+) ze środków Europejskich Funduszy Strukturalnych i Inwestycyjnych. Zgodnie z harmonogramem spłat, kwoty spłat zaplanowano na lata 2022-2031.

### **Pozostałe wydatki**

W przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących zastosowano indeksację w oparciu o wskaźnik inflacji.

#### **5.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszno na lata 2022-2039. Realizację przedsięwzięć wieloletnich planuje się do 2029 r. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Do załącznika nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszno wprowadzono nowe zadania, mianowicie:

1. Modernizacja Pływalni "Akwawit";

2. Wniesienie udziałów do MZZ sp. z o.o.;
3. Zakup nowoczesnych parkomatów do Strefy Płatnego Parkowania;
4. Zmiana sposobu ogrzewania.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Miasta Leszna na lata 2022-2039, a ostatnią zmianą WPF Miasta na lata 2021-2039 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2021-2039 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

## 6. WYNIK BUDŻETU

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W 2022 r. planuje się deficyt bieżący w kwocie 15.508.696,45 zł. Natomiast w kolejnych latach prognozy planuje się utrzymać relację z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

**Tabela 6. Wynik budżetu Miasta Leszna**

	2022	2023	2024	2025
<b>Dochody</b>	432 051 495,80	425 335 014,00	443 766 633,00	449 572 322,00
<b>Wydatki</b>	454 480 638,80	412 945 814,00	423 877 433,00	431 183 122,00
<b>Wynik budżetu</b>	-22 429 143,00	12 389 200,00	19 889 200,00	18 389 200,00
	2026	2027	2028	2029
<b>Dochody</b>	461 307 371,00	472 265 134,00	479 945 426,00	492 725 728,00

<b>Wydatki</b>	442 618 171,00	457 976 131,00	462 082 624,00	472 465 728,00
<b>Wynik budżetu</b>	18 689 200,00	14 289 003,00	17 862 802,00	20 260 000,00
	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>
<b>Dochody</b>	505 595 736,00	518 673 420,00	531 957 548,00	545 446 698,00
<b>Wydatki</b>	486 335 736,00	504 413 420,00	518 057 548,00	534 446 698,00
<b>Wynik budżetu</b>	19 260 000,00	14 260 000,00	13 900 000,00	11 000 000,00
	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>	<b>2037</b>
<b>Dochody</b>	559 139 251,00	573 175 721,00	587 418 843,00	601 866 554,00
<b>Wydatki</b>	551 139 251,00	564 175 721,00	576 443 843,00	590 891 554,00
<b>Wynik budżetu</b>	8 000 000,00	9 000 000,00	10 975 000,00	10 975 000,00
	<b>2038</b>	<b>2039</b>		
<b>Dochody</b>	616 516 580,00	631 366 437,00		
<b>Wydatki</b>	605 541 580,00	620 391 437,00		
<b>Wynik budżetu</b>	10 975 000,00	10 975 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

W budżecie na 2022 r. zaplanowano deficyt budżetowy, którego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (RFIL) – 7 016 790,00 zł oraz
2. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 15 412 353,00 zł.

## 7. PRZYCHODY, ROZCHODY

### 7.1. Przychody budżetu

W roku budżetowym 2022 zaplanowano przychody w kwocie 37 818 343,00 zł. Składają się na nie:

1. emisja papierów wartościowych w kwocie 11 900 000,00 zł,
2. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 7 016 790,00 zł oraz
3. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 18 901 553,00 zł.



Planowana w budżecie Miasta Leszna nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Miasta (kwota 7 016 790,00 zł). Przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2021 środki nie zostaną wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Miasta Leszna na 2022 r. zaplanowano przychody na § 905, który obejmują przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W kolumnie przewidywanego wykonania w 2021 r. w pozycji 1.1.3 dokonano korekty planowanych dochodów w związku z uzupełnieniem subwencji ogólnej w wysokości 15 412 353,00 zł. Środki te rozliczono w pozycji 5.2. WPF "Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu". Należy wskazać, że ww. zapis stanowi wyłącznie techniczne rozliczenie budżetu w 2021 r., a środki nie zostaną wydatkowane. W związku z powyższym, w projekcie budżetu na 2022 r. ww. środki uwzględniono w pozycji 4.3. "wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy".

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie (2 000 000 zł w 2023 r.).

## **7.2. Rozchody budżetu**

W roku 2022 planuje się rozchody z tytułu spłaty obligacji serii A11 w kwocie 15 000 000,00 zł emitowanych na podstawie Uchwały Nr IX/251/2011 Rady Miejskiej Leszna z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu oraz spłatę pożyczki w kwocie 129.200,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 260.000,00 zł.

Na dzień 31.12.2021 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wyniesie 244 577 805,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2039. Spłata zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. i 2023 r. została ujęta w latach 2036-2038.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Leszna

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Kredyt historyczny	15 389 200,00	14 389 200,00	19 889 200,00	18 389 200,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	15 389 200,00	14 389 200,00	19 889 200,00	18 389 200,00
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Kredyt historyczny	18 689 200,00	14 289 003,00	17 862 802,00	20 260 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	18 689 200,00	14 289 003,00	17 862 802,00	20 260 000,00
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>
Kredyt historyczny	19 260 000,00	14 260 000,00	13 900 000,00	11 000 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	19 260 000,00	14 260 000,00	13 900 000,00	11 000 000,00
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>	<b>2037</b>
Kredyt historyczny	8 000 000,00	9 000 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	3 475 000,00	3 475 000,00
Roczna rata kapitałowa	8 000 000,00	9 000 000,00	10 975 000,00	10 975 000,00
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2038</b>	<b>2039</b>		
Kredyt historyczny	7 500 000,00	7 500 000,00		
Kredyt planowany	3 475 000,00	3 475 000,00		
Roczna rata kapitałowa	10 975 000,00	10 975 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Miasto Leszno planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, oddziaływujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia. Wyłączenie dotyczy wkładu własnego sfinansowanego środkami zwrotnymi wniesionego do realizacji zadania w latach 2020-2021 pn. „Projekt „Zielone Leszno – odbudowa ekosystemu miasta szansą na zdrowsze i bezpieczniejsze życie” (umowa nr POIS.02.05.00-00-0133/16 z dnia 27.11.2017 r.) oraz „Modernizacja budynku przy Pl. Metziga 25 z dostosowaniem na potrzeby Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lesznie” (umowa Nr RPWP.09.02.01-30-0002/18-00 z dnia 16.04.2019 r.), gdzie dofinansowanie wynosi ponad 60%.

**Tabela 8. Wyłączenia z limitu spłaty**

		2031	2032	2033
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy</b>	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy</b>	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	350 962,64 zł	350 962,64 zł	350 962,64 zł
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy</b>	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
		<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art.</b>	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

<b>243 ust. 3 ustawy</b> <b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy</b>	programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2			
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy</b>	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	350 962,64 zł	350 962,64 zł	959 365,72 zł
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy</b>	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
		<b>2037</b>	<b>2038</b>	<b>2039</b>
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy</b> <b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy</b>	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy</b>	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	959 365,72 zł	959 365,72 zł	959 365,72 zł
<b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy</b>	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

## 8. RELACJA Z ART.243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego

bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Działając na podstawie art. 7 pkt 1 z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, w dniu 15 listopada 2021 r. Prezydent Miasta Leszna wydając Zarządzenie NR 13/11/2021, ustalił, że na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 u.f.p., do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Uzasadnieniem dla dokonania powyższego wyboru jest konieczność zapewnienia Radzie Miejskiej Leszna możliwości uchwalenia budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ust. 1 u.f.p. zarówno na rok budżetowy 2022, jak i na kolejne lata. Skutkiem podjętego zarządzenia, na mocy którego do obliczenia relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. dokonano wyboru danych budżetowych z siedmiu lat poprzedzających 2022 r. jest poprawa stabilności parametrów obliczanych w ramach wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2025. Tym samym, zastosowanie wybranej (siedmioletniej) reguły obliczenia wskaźnika z art. 243 ust. 1 u.f.p. pozwala na spełnienie zasad określonych w tym przepisie, w szczególności zapewnia przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co z kolei wynika z art. 230 ust. 3 u.f.p.

Szczegółowe wartości oraz przedstawienie danych w tym zakresie zostało uwzględnione poniżej (w tabeli nr 7).

**Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,09%	6,32%	7,45%	6,72%	6,36%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia trzyletnia	11,41%	7,41%	6,19%	7,12%	6,42%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia trzyletnia	12,61%	8,60%	7,39%	7,12%	6,96%
<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Nie</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>

Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia	11,55%	9,93%	9,26%	9,27%	6,42%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia	12,06%	10,44%	9,77%	9,78%	6,96%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,00%	5,63%	5,91%	5,35%	3,84%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	6,11%	5,94%	6,97%	8,59%	9,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	6,65%	6,49%	6,97%	8,59%	9,00%
<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>
	<b>2032</b>	<b>2033</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,58%	2,77%	2,00%	2,12%	2,32%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,94%	8,78%	8,63%	8,47%	8,28%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,94%	8,78%	8,63%	8,47%	8,28%
<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>
	<b>2037</b>	<b>2038</b>	<b>2039</b>		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,26%	2,21%	2,10%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,08%	7,86%	7,63%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,08%	7,86%	7,63%		
<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>		

Źródło: Opracowanie własne.



## **PRZEDSIĘWZIĘCIA**

Przedsięwzięciem jest określone zamierzenie, o perspektywie przekraczającej rok budżetowy, dające się opisać przez elementy wskazane w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem dla każdego przedsięwzięcia:

1. określa się nazwę,
2. wyznacza się zamierzony cel,
1. wskazuje się jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia,
2. wskazuje się okres realizacji i łączne nakłady finansowe oraz limity wydatków w poszczególnych latach, a także limit zobowiązań.

Na podstawie podjętych przez Radę Miejską uchwał określono programy, projekty lub zadania współfinansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz pozostałe przedsięwzięcia ze środków własnych, w tym programy społeczne, gdzie w uchwale Rada Miasta określiła limit wydatków na poszczególne lata. Współfinansowanie ze środków UE najczęściej odbywa się poprzez zaliczkowanie pierwszych wydatków, a następnie dotacje z instytucji zarządzającej wpływają w wysokości środków, na które Miasto sporządza wnioski o płatność.

Nadmienić należy, że Miasto Leszno realizuje szereg programów określonych m.in. w strategii czy uchwałach Rady Miejskiej, których nie ujęto jako przedsięwzięcia, gdyż nie można dla nich określić wszystkich elementów wynikających z definicji „przedsięwzięcia” z ustawy o finansach publicznych, jak również zawierane umowy na ich realizację odbywają się w ramach planu wydatków na dany rok budżetowy i nie ma konieczności określania dla tych programów limitu wydatków wieloletnich, jak również limitu zobowiązań.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022-2039 nie znalazły się przedsięwzięcia, których okres realizacji kończy się w roku 2021.

Wydatki majątkowe w latach 2022-2029 wynikają z realizowanych i zaplanowanych przedsięwzięć powiększonych o możliwości finansowe Miasta, natomiast dla lat 2022-2039 wprowadzono wielkości określające potencjalne możliwości inwestycyjne Miasta.

Miasto Leszno nie realizuje przedsięwzięć związanych z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W poniższej tabeli przedstawiono przedsięwzięcia bieżące i majątkowe, których realizacja przewiduje współfinansowanie środkami zewnętrznymi. Wydatki przedstawiono

w wielkościach limitów wykazanych w załączniku do WPF, natomiast dochody ze źródeł zewnętrznych przedstawiono w wielkościach i terminach spodziewanych wpływów zaliczek, ich rozliczeń oraz wniosków o płatność.

**zadania bieżące:**

**„Środowiskowe Centrum Wsparcia Osób Starszych w Mieście Leszno”**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
Wydatki Środki własne	114.000,00	22.800,54	0	0	0
Wydatki Budżet Państwa	147.734,72	175.666,59	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	1.417.239,92	487.211,91	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>1.678.974,64</b>	<b>686.679,04</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody z budżetu państwa	147.734,72	175.666,59	0	0	0
Dochody Unii Europejskiej	1.417.239,92	487.211,91	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>1.564.974,64</b>	<b>662.878,50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**„LOWES – Leszczyński Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej”**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
Wydatki Środki własne	9.870,00	0	0	0	0
Wydatki Budżet Państwa	2.559,75	0	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	19.679,25	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>32.109,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody z budżetu państwa	2.559,75	0	0	0	0
Dochody Unii Europejskiej	19.679,25	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>22.239,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Jestem dumny zbycia Europejczykiem**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
Wydatki Środki własne	0	0	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	64.172,94	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>64.172,94</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody Unii Europejskiej	0	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Podniesienie kwalifikacji zawodowych uczniów szkół z terenu Miasta Leszna**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
Wydatki Środki własne	6.166,20	0	0	0	0
Wydatki Budżet Państwa	2.554,80	0	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	49.419,00	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>58.140,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody z Budżetu Państwa	2.554,80	0	0	0	0
Dochody Unii Europejskiej	49.419,00	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>51.973,80</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Mobilność nauczycieli drogą od samorozwoju do rozwoju szkoły**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
Wydatki Środki własne	0	0	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	17.785,60	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>17.785,60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody Unii Europejskiej	0	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Zmiany klimatyczne, kultura i koleżeństwo – Jedność 3K

Źródła finansowania	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Wydatki Środki własne	0	0	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	111.556,00	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>111.556,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody Unii Europejskiej	0	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### - zadania inwestycyjne:

#### Inwestycje Miasta Leszna wspierające strategię niskoemisyjną

Źródła finansowania	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Wydatki Środki własne nie objęte umową o dofinansowanie	30.000,00	0	0	0	0
Wydatki Środki własne	551.446,67	0	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	1.418.958,40	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>2.000.405,07</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody Unii Europejskiej	2.988.896,17	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>2.988.896,17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Modernizacja budynku przy Pl. Metziga 25 na potrzeby Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lesznie**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
Wydatki Środki własne nie objęte umową o dofinansowanie	1.600.000	0	0	0	0
Wydatki Środki własne	0	0	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	0	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>1.600.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody Unii Europejskiej	12.160.734,30	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>12.160.734,30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Przebudowa drogi krajowej nr 12 w granicach miasta Leszna**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
Wydatki Środki własne nie objęte umową o dofinansowanie	50.000,00	0	0	0	0
Wydatki Środki własne	1.766.742,34	0	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	4.486.671,27	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>6.303.413,61</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody unii europejskiej	9.026.740,08	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>9.026.740,08</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Zielone Leszno- odbudowa ekosystemu miasta szansą na zdrowsze i bezpieczniejsze życie**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
Wydatki Środki własne nie objęte umową o dofinansowanie	50.000,00	0	0	0	0
Wydatki Środki własne	91.196,93	0	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	511.945,72	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>653.142,65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody Unii Europejskiej	869.580,54	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>869.580,54</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Budowa Systemu Informacji Przestrzennej (SIP) Miasta Leszno**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
Wydatki Środki własne nie objęte umową o dofinansowanie	0	0	0	0	0
Wydatki Środki własne	328.276,00	0	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	720.545,00	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>1.048.821,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody Unii Europejskiej	869.580,54	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>971.635,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Budowa ciągu pieszo-rowerowego wzdłuż ul. Budowlanych w strefie inwestycyjnej  
I.D.E.A w Lesznie**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
Wydatki Środki własne	135.418,11	0	0	0	0
Wydatki Środki zewnętrzne	152.705,52	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>288.123,63</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dochody Unii Europejskiej	157.705,52	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>157.705,52</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Budowa i wyposażenie 5-oddziałowego przedszkola – nowa siedziba Przedszkola Miejskiego 12**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>
Wydatki Środki własne	6.250.000	0	0	0	0
Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	6.516.790	0	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>12.766.790</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	6.516.790	0	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>6.516.790</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Modernizacja Pływalni „Akwawit”**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>	<b>2027 r.</b>
Wydatki Środki własne	1.000.000	3.000.000	3.000.000	4.000.000	5.000.000	5.000.000
Dofinansowanie zewnętrzne	0	3.000.000	3.000.000	4.000.000	5.000.000	5.000.000
<b>Wydatki razem</b>	<b>1.000.000</b>	<b>6.000.000</b>	<b>6.000.000</b>	<b>8.000.000</b>	<b>10.000.000</b>	<b>10.000.000</b>
Dofinansowanie zewnętrzne	0	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	5.000.000
<b>Dochody razem</b>	<b>0</b>	<b>3.000.000</b>	<b>3.000.000</b>	<b>4.000.000</b>	<b>4.000.000</b>	<b>5.000.000</b>

**Budowa budynków komunalnych przy ul. Gajowej 1 i 3**

<b>Źródła finansowania</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>	<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>	<b>2027 r.</b>
Wydatki Środki własne	200.000	1.000.000	1.600.000	0	0	0
Dotacja z Banku Gospodarstwa Krajowego	0	1.000.000	2.000.000	0	0	0
<b>Wydatki razem</b>	<b>200.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>3.600.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dotacja z Banku Gospodarstwa Krajowego	0	1.000.000	2.000.000	0	0	0
<b>Dochody razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z załącznikiem nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do WPF wynoszą 11.893.905,96 zł. Natomiast w załączniku Nr 1 do WPF w poz. 9.4 środki, o których mowa wyżej wynoszą 10.163.905,96 zł. Różnica w wysokości 1.730.000,00 zł spowodowana jest tym, że w kwocie przedsięwzięć zał. Nr 2 WPF zawierają się środki z czwartą cyfrą „0” paragrafu klasyfikacji budżetowej.