

# UZASADNIENIE

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2023-2039

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. 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. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

## 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. 2022, poz. 1634 ze zmianami),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. 2022 r., poz.2267),
- „Wieloletni Plan Finansowy Państwa 2021-2025” przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 26 kwietnia 2022 r.
- „Strategia zarządzania długiem sektora finansów publicznych w latach 2023-2025” (Warszawa, wrzesień 2022 rok),
- „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw aktualizacja – 3 październik 2022.,
- oraz dokumenty opracowane przez Radę Ministrów, Ministra Finansów lub Narodowy Bank Polski

jak również podjęte przez Radę Miejską Leszna uchwały w sprawie wieloletnich strategii, programów, planów i zadań oraz Zarządzenie Nr 69/8/2022 Prezydenta Miasta Leszna z dnia

30 sierpnia 2022 roku w sprawie określenia założeń do projektu budżetu miasta Leszna na rok 2023 i aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Leszna.

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. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Leszna za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Miasta Leszna na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Prezentowany projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna jest zgodny z projektem wartości przedstawionych w uchwale budżetowej na rok 2023.

## **Cel i przedział czasowy Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

W związku z udzieleniem gwarancji Gminnemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. w Lesznie na ewentualne spłaty zobowiązań na lata 2023-2048 oraz planowanym udzieleniem gwarancji dla Miejskiego Zakładu Zieleni Sp. z o.o. na ewentualne spłaty zobowiązań na lata 2023-2039 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.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Leszna została przygotowana na lata 2023-2039.

## Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Leszna wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. 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.

Zgodnie z zaleceniami Ministra 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 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

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

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%
2036	2,30%	2,50%	2,80%
2037	2,20%	2,50%	2,80%
2038	2,10%	2,50%	2,80%
2039	2,00%	2,50%	2,70%

*Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.*

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2024-2039 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

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

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

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$  – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$  – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$  – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

$S$  – współczynnik stałego wzrostu.

Dla potrzeb wyliczenia kosztów obsługi zadłużenia przyjęto również wartość stopy procentowej na rynku międzybankowym (WIBOR 3M, WIBOR 6M).

## 1. Dochody

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 społeczno-gospodarczych wynikających w szczególności ze stanu epidemii oraz trwającego konfliktu zbrojnego na Ukrainie.

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 2023 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 2022. Prognozy dochodów dokonano w oparciu o wykonanie za trzy kwartały roku 2022 oraz przewidywane wykonanie na koniec roku 2022.

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.

### 1.1. Dochody bieżące

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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

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, za pomocą następujących wag:

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

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Lata</b>	<b>Dynamika realna PKB</b>	<b>Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)</b>
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%

	2027-2039	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%

*Źródło: Opracowanie własne.*

Dochody bieżące na rok 2023 zaplanowano w kwocie 409.545.765,70 zł co stanowi 88,59 % planowanych dochodów bieżących w roku 2022.

Rok 2023 jest kolejnym rokiem w którym odnotowujemy spadek udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Minister Finansów poinformował Miasto Leszno o kwocie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 99.523.884,00 tj. o 6.079.744,00 zł niższej niż w roku 2022 i o 11.345.862,00 zł niższej niż w roku 2021. Kwota jest wyliczana według zasad określonych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Coroczne zmniejszanie się dochodów z tytułów wpływów z podatków dochodowych to skutek zmian w prawie podatkowym oraz skutek sytuacji społeczno-gospodarczej kraju.

Kwota zaplanowanych niższych dochodów bieżących to skutek w szczególności zmiany sposobu realizacji świadczeń wychowawczych wypłacanych w ramach Programu Rodzina 500+, które są realizowane obecnie w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych.

## **Podatek od nieruchomości**

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 roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Leszna, który stanowi przedmiot opodatkowania. W roku 2023 planuje się wzrost stawek podatku od nieruchomości. Nowe stawki podatków zostaną zaproponowane Radzie Miejskiej Leszna w dniu 29 listopada 2022 r.

Ponadto 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.

Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 46 212 826,00 zł, co stanowi 107,75% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

### **Udział w podatkach centralnych**

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 okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów.

W dotacjach ujęto również dofinansowanie w kwocie 1.400.000,00 zł dla Teatru Miejskiego w Lesznie (przejęta od m-ca kwietnia 2016 r. przez Miasto Leszno instytucja kultury – Centrum Kultury i Sztuki w Lesznie) na podstawie porozumienia podpisanego na lata 2017-2025 z Marszałkiem Województwa Wielkopolskiego. Ponadto przewidziano dotacje na zadania powierzone realizowane od lat we współpracy z innymi jst (m.in. komunikacja podmiejska, schronisko dla bezdomnych zwierząt, funkcjonowanie PUP).

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

W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

## **1.2. Dochody majątkowe**

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

- dochody ze sprzedaży majątku;
- 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 ze sprzedaży majątku**

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 15 200 000,00 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. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku**

<b>Położenie nieruchomości</b>	<b>Nr działki i obręb</b>	<b>Powierzchnia [ha]</b>	<b>Wartość netto</b>	<b>Planowany dochód</b>
ul. Antonińska	dz. 455/4 ark.m. 115, obr. Gronowo	0,1025	333 400,00 zł	333 400,00 zł
ul. Antonińska	dz. 455/5 ark.m. 115, obr. Gronowo	0,1023	332 700,00 zł	332 700,00 zł
ul. Antonińska	dz. 455/6 ark.m. 115, obr. Gronowo	0,1033	336 000,00 zł	336 000,00 zł
ul. Antonińska	dz. 455/7 ark.m. 115, obr. Gronowo	0,1044	339 500,00 zł	339 500,00 zł
ul. Zawiszy Czarnego	dz. 338/2 ark.m. 109, obr. Gronowo	0,0621	150 000,00 zł	150 000,00 zł
ul. Zawiszy Czarnego	dz. 333/43 ark.m. 109, obr. Gronowo	0,0464	110 000,00 zł	110 000,00 zł



<b>Położenie nieruchomości</b>	<b>Nr działki i obręb</b>	<b>Powierzchnia [ha]</b>	<b>Wartość netto</b>	<b>Planowany dochód</b>
ul. Zawiszy Czarnego	dz. 333/44 ark.m. 109, obr. Gronowo	0,0573	140 000,00 zł	140 000,00 zł
ul. Zawiszy Czarnego	dz. 334/5 ark.m. 109, obr. Gronowo	0,0541	135 000,00 zł	135 000,00 zł
ul. Zawiszy Czarnego	dz. 334/6 ark.m. 109, obr. Gronowo	0,0541	135 000,00 zł	135 000,00 zł
ul. Zawiszy Czarnego	dz. 334/7 ark.m. 109, obr. Gronowo	0,0541	135 000,00 zł	135 000,00 zł
ul. Zawiszy Czarnego	dz. 334/8 ark.m. 109, obr. Gronowo	0,0541	135 000,00 zł	135 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/5 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0638	159 000,00 zł	159 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/6 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0313	78 000,00 zł	78 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/7 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0313	78 000,00 zł	78 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/8 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0313	78 000,00 zł	78 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/9 ark.m.	0,0313	78 000,00 zł	78 000,00 zł

<b>Położenie nieruchomości</b>	<b>Nr działki i obręb</b>	<b>Powierzchnia [ha]</b>	<b>Wartość netto</b>	<b>Planowany dochód</b>
	110, obr. Gronowo			
ul. Myśliwska	dz. 251/10 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0314	78 000,00 zł	78 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/11 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0314	78 000,00 zł	78 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/12 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0314	78 000,00 zł	78 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/13 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0314	78 000,00 zł	78 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/14 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0314	78 000,00 zł	78 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/15 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0314	78 000,00 zł	78 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/16 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0314	78 000,00 zł	78 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/17 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0313	78 000,00 zł	78 000,00 zł
ul. Myśliwska	dz. 251/18 ark.m. 110, obr. Gronowo	0,0540	135 000,00 zł	135 000,00 zł

<b>Położenie nieruchomości</b>	<b>Nr działki i obręb</b>	<b>Powierzchnia [ha]</b>	<b>Wartość netto</b>	<b>Planowany dochód</b>
ul. Cypryjska	dz. 1/290 ark.m. 34, ul. Cypryjska	0,1100	275 000,00 zł	275 000,00 zł
ul. Cypryjska	dz. 1/289 ark.m. 34, ul. Cypryjska	0,0850	212 500,00 zł	212 500,00 zł
ul. Cypryjska	dz. 1/288 ark.m. 34, ul. Cypryjska	0,0820	205 000,00 zł	205 000,00 zł
ul. Ludwika Solskiego	dz. 1/315 ark.m. 40, ul. Cypryjska	0,0124	31 000,00 zł	31 000,00 zł
ul. Henrykowska	cz. dz. 1/14 ark.m. 66, ul. Cypryjska	0,5000	1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł
ul. Władysława Jagiełły	dz. 250/2 ark.m. 109, obr. Gronowo	0,1463	500 000,00 zł	500 000,00 zł
ul. Henrykowska	cz. dz. 1/19 ark.m.66, obr. Leszna	1,0000	3 000 000,00 zł	3 000 000,00 zł
ul. Energetyków	dz. 57/16, 52/1 ark.m. 129, obr. Zaborowo	1,3202	4 105 000,00 zł	4 105 000,00 zł
ul. Antonińska	dz. 455/2 ark.m. 115, obr.	0,1736	539 000,00 zł	539 000,00 zł

<b>Położenie nieruchomości</b>	<b>Nr działki i obręb</b>	<b>Powierzchnia [ha]</b>	<b>Wartość netto</b>	<b>Planowany dochód</b>
	Gronowo			
ul. Lubuska	dz. 226 ark.m. 6, ul. Cypryjska	0,0342	98 000,00 zł	98 000,00 zł
ul. Juliusza Kossaka	dz. 73/2 ark.m. 3, ul. Cypryjska	0,0219	40 000,00 zł	40 000,00 zł
ul. Juliusza Kossaka	dz. 73/3 ark.m. 3, ul. Cypryjska	0,0244	44 000,00 zł	44 000,00 zł
ul. Juliusza Kossaka	dz. 73/4 ark.m. 3, ul. Cypryjska	0,0392	71 000,00 zł	71 000,00 zł
ul. Juliusza Kossaka	dz. 73/5 ark.m. 3, ul. Cypryjska	0,0480	87 000,00 zł	87 000,00 zł
ul. Juliusza Kossaka	dz. 73/6 ark.m. 3, ul. Cypryjska	0,0500	90 000,00 zł	90 000,00 zł
ul. Juliusza Kossaka	dz. 73/7 ark.m. 3, ul. Cypryjska	0,0131	24 000,00 zł	24 000,00 zł
ul. Ludwika Solskiego	dz. 1/316 ark.m. 40, ul. Cypryjska	0,0004	18 750,00 zł	18 750,00 zł
ul.17 Stycznia 13	dz. 85/3 ark.m. 46, ul. Cypryjska	0,1524	800 000,00 zł	800 000,00 zł
ul. Lipowa 32	dz. 12/17,	0,1266	400 000,00 zł	400 000,00 zł

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
	12/18 ark.m. 62, ul. Cypryjska			
ul. Bolesława Chrobrego 37	dz. 25 ark.m. 46, ul. Cypryjska	0,0595	1 317 000,00 zł	1 317 000,00 zł
ul. Przemysłowa 10	dz. 9/1, 9/2 ark.m. 8, ul. Cypryjska	0,0864	1 400 000,00 zł	1 400 000,00 zł
ul. Nowy Rynek 4	dz. 162/2 ark.m. 47, ul. Cypryjska	0,0197	366 596,00 zł	366 596,00 zł
ul. Nowy Rynek 5	dz. 163 ark.m. 47, ul. Cypryjska	0,0299	436 428,00 zł	436 428,00 zł
ul. gen. J. Dąbrowskiego 17 i 19	dz. 33/49, 33/50, 33/59 ark.m. 45, ul. Cypryjska	0,1559	2 841 500,00 zł	2 841 500,00 zł
<b>Suma</b>				<b>21 413 374,00 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

#### Dotacje oraz środki na inwestycje

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 25 694 608,61 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację zadań wymienionych w poniższej tabeli.

**Tabela 4. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w 2023 r.**

L.p.	Nazwa zadania	Dotacja majątkowa w budżecie 2023
------	---------------	-----------------------------------

1	Modernizacja Szkoły Podstawowej nr 13 w Lesznie	5 000 000,00 zł
2	Leszczyńskie Centrum Nauki - Adaptacja wieży ciśnień	7 064 475,23 zł
3	Termomodernizacja wraz z przebudową budynku Bursy Międzyszkolnej nr 1 w Lesznie	8 525 133,38 zł
4	Przebudowa drogi krajowej nr 12 w granicach miasta Leszna (zadanie realizowane w latach 2016-2022)	1 800 000,00 zł
5	Budowa Systemu Informacji Przestrzennej (SIP) Miasta Leszna (zadania realizowane w latach 2020-2022)	200 000,00 zł
6	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 10 w Lesznie	1 500 000,00 zł
7	Przebudowa budynku warsztatowo-magazynowego oraz placu manewrowego Jednostki Ratowniczo Gaśniczej i Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Lesznie	1 500 000,00 zł
8	Inicjatywa lokalna ul. Rzepakowa	105 000,00 zł
<b>SUMA</b>		<b>25 694 608,61 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

Należy przy tym nadmienić, że ww. wartości dotacji zostały zaplanowane w oparciu o uzyskane promesy wstępne na realizację zadań w ramach Programu Inwestycji Strategicznych – Polski Ład oraz 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.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025, 2026 w łącznej kwocie 20 000 000,00 zł.

## 2. Wydatki

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

### 2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących 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.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- wydatki na poręczenia i gwarancje;
- wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;

- pozostałe wydatki bieżące.

Ze względu na rosnące koszty utrzymania, materiałów i usług spowodowane trwającą sytuacją kryzysu gospodarczego w kraju władze miasta kładą olbrzymi nacisk na wdrażania działań oszczędnościowych we wszystkich obszarach kosztotwórczych.

Miasto Leszno prowadzi politykę dyscypliny wydatków bieżących podejmując działania, które mają na celu ograniczenie wydatków bieżących. Już prognozując rok 2022 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 2022 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 w 2022 r. termomodernizacji Zespołu Szkół Nr 4 oraz kolejnych zadań : „Modernizacji Szkoły Podstawowej Nr 13”, „Termomodernizacji Szkoły Podstawowej Nr 10” czy „Termomodernizacji Bursy Międzyszkolnej” w znaczący sposób mają 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 bieżącym w latach następnych, a utrzymanie dyscypliny w tym zakresie pozwoli na wypracowywanie nadwyżki operacyjnej na dodatnim poziomie oraz realizację programu inwestycyjnego.

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

**Tabela 5. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2039	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2039	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### **Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Miasta Leszno wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 220 531 710,48 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 667 570,25 zł. W roku 2023 nastąpi dwukrotny wzrost minimalnego wynagrodzenia od 1 stycznia i od 1 lipca - łącznie w stosunku do roku 2022 o 19,6%. Jednocześnie Minister Finansów informując o wysokości subwencji oświatowej określa, że subwencja obejmuje również skutki wzrostu o 7,8% wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2023 r. Wobec takich informacji niezwykle trudno obniżyć łączne koszty wynagrodzeń.

W latach 2024-2039 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### **Poręczenia i gwarancje**

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. Zabezpieczono również środki, które Miasto Leszna 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 realizowane w ramach projektu rządowego. 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.

W związku z nowelizacją art. 212 ust.1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych w budżecie Miasta Leszna nie zaplanowano kwot udzielonych gwarancji dla GTBS Sp. z o.o. oraz MZZ Sp. z o.o.



w kwocie 942.884,47 (wymagalnych „0”).

**Tabela 6. Wydatki związane z poręczeniami udzielonymi przez Miasto Leszna**

Wyszczególnienie	TBS Sp. z o.o. [zł]	MZZ Sp. z o.o. [zł]	Poręczenia i gwarancje – RAZEM [zł]
2023	599 564,49	343 319,98	942 884,47
2024	599 564,49	1 085 803,36	1 685 367,85
2025	599 564,49	1 036 139,55	1 635 704,04
2026	599 564,49	988 404,74	1 587 969,23
2027	599 564,49	940 669,94	1 540 234,43
2028	599 564,49	892 935,13	1 492 499,62
2029	599 564,49	845 200,33	1 444 764,82
2030	599 564,49	797 465,52	1 397 030,01
2031	599 564,49	749 730,72	1 349 295,21
2032	599 564,49	702 878,68	1 302 443,17
2033	599 564,49	654 261,11	1 253 825,60
2034	599 564,49	606 526,30	1 206 090,79
2035	599 564,49	558 791,50	1 158 355,99
2036	599 564,49	511 056,69	1 110 621,18
2037	599 564,49	463 321,89	1 062 886,38
2038	599 564,49	382 775,99	982 340,48
2039	599 564,49		599 564,49
2040	599 564,49		599 564,49
2041	599 564,49		599 564,49
2042	599 564,49		599 564,49
2043	599 564,49		599 564,49
2044	599 564,49		599 564,49
2045	599 564,49		599 564,49
2046	599 564,49		599 564,49
2047	599 564,49		599 564,49
2048	99 927,42		99 927,42

Źródło: Opracowanie własne.

### **Odsetki i dyskonto**

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). 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.

Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym półroczu 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, której średnioroczny wskaźnik w roku 2023 wyniesie ok. 13 %, w roku 2024 – ok. 6% a w roku 2025 – ok. 3,5%.

Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od II półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Ponadto ujęto w wydatkach na obsługę długu uwzględniono 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.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

### **Pozostałe wydatki bieżące**

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Miasta Leszna przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2023-2039. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadanie: Opłaty roczne za wyłączenie z produkcji rolniczej gruntów rolnych dot. działki 2/2 przy ul. Henrykowskiej, w związku z budową Przedszkola Miejskiego nr 12 przy ul. Henrykowskiej.

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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2023-2039, a ostatnią zmianą WPF na lata 2022-2039 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.

### 3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -15 564 864,40 zł, a jego pokrycie planuje się z:

- kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 7.000.000,00 zł;
- wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 8 564 864,40 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

**Tabela 7. Wynik budżetu Miasta Leszna**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	450 590 374,31	466 155 238,71	-15 564 864,40
2024	452 703 446,00	432 830 562,32	19 872 883,68
2025	461 076 954,00	442 704 070,32	18 372 883,68
2026	472 796 378,00	454 123 494,32	18 672 883,68
2027	474 417 373,00	460 144 489,32	14 272 883,68
2028	486 021 776,00	468 188 299,45	17 833 476,55
2029	496 537 986,00	476 294 302,32	20 243 683,68
2030	509 936 413,00	490 692 729,32	19 243 683,68
2031	523 696 596,00	509 452 912,09	14 243 683,91
2032	537 304 907,00	523 404 907,00	13 900 000,00
2033	551 267 034,00	540 267 034,00	11 000 000,00
2034	565 041 210,00	557 041 210,00	8 000 000,00

2035	578 594 998,00	567 594 998,00	11 000 000,00
2036	591 895 783,00	578 920 783,00	12 975 000,00
2037	604 910 890,00	591 435 890,00	13 475 000,00
2038	617 607 718,00	603 932 718,00	13 675 000,00
2039	629 953 871,00	617 678 871,00	12 275 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 29 937 748,08 zł. Przychody Miasta Leszna w 2023 r. obejmują:

- kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 12 500 000,00 zł;
- wolne środki – 17 437 748,08 zł.

## 5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Miasta Leszna obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W roku 2023 planuje się rozchody z tytułu spłaty obligacji serii A12 w kwocie 14 000 000,00 zł emitowanych na podstawie Uchwały Nr XVII/251/2012 Rady Miejskiej Leszna z dnia 5 kwietnia 2012 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 243.683,68 zł.

W zakresie zawartych umów, rozchody Miasta Leszna zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”. Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2035-2039. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 8. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Leszna**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	14 372 883,68	0,00	14 372 883,68
2024	19 872 883,68	0,00	19 872 883,68
2025	18 372 883,68	0,00	18 372 883,68
2026	18 672 883,68	0,00	18 672 883,68
2027	14 272 883,68	0,00	14 272 883,68
2028	17 833 476,55	0,00	17 833 476,55

2029	20 243 683,68	0,00	20 243 683,68
2030	19 243 683,68	0,00	19 243 683,68
2031	14 243 683,91	0,00	14 243 683,91
2032	13 900 000,00	0,00	13 900 000,00
2033	11 000 000,00	0,00	11 000 000,00
2034	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00
2035	9 000 000,00	2 000 000,00	11 000 000,00
2036	10 975 000,00	2 000 000,00	12 975 000,00
2037	10 975 000,00	2 500 000,00	13 475 000,00
2038	10 675 000,00	3 000 000,00	13 675 000,00
2039	9 275 000,00	3 000 000,00	12 275 000,00

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, oddziałujące 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 9. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Miasta Leszno**

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2023	0,00
2024	0,00
2025	0,00
2026	0,00
2027	0,00
2028	0,00
2029	0,00
2030	0,00
2031	350 962,64
2032	350 962,64
2033	350 962,64
2034	350 962,64
2035	350 962,64
2036	959 365,72
2037	959 365,72

2038	959 365,72
2039	959 365,72

*\*\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy*  
*Źródło: Opracowanie własne.*

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszno na lata 2023-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 240 928 946,22 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 239 056 062,54 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 61,67%.

**Tabela 10. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	239 056 062,54	387 618 258,77	61,67%
2024	219 183 178,86	395 337 837,00	55,44%
2025	200 810 295,18	405 212 011,00	49,56%

*\*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego*  
*Źródło: Opracowanie własne.*

## 7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -6 187 760,78 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Miasto Leszno zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 11. Wynik budżetu bieżącego Miasta Leszno**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	409 545 765,70	415 433 526,48	-5 887 760,78	11 549 987,30
2024	431 403 446,00	418 317 769,74	13 085 676,26	13 085 676,26

2025	444 776 954,00	424 094 317,04	20 682 636,96	20 682 636,96
2026	455 896 378,00	427 614 120,23	28 282 257,77	28 282 257,77
2027	469 117 373,00	436 547 403,43	32 569 969,57	32 569 969,57
2028	482 721 776,00	446 002 331,62	36 719 444,38	36 719 444,38
2029	496 237 986,00	456 780 151,82	39 457 834,18	39 457 834,18
2030	509 636 413,00	468 515 060,01	41 121 352,99	41 121 352,99
2031	523 396 596,00	480 596 842,21	42 799 753,79	42 799 753,79
2032	537 004 907,00	492 964 809,17	44 040 097,83	44 040 097,83
2033	550 967 034,00	505 540 459,60	45 426 574,40	45 426 574,40
2034	564 741 210,00	518 407 700,79	46 333 509,21	46 333 509,21
2035	578 294 998,00	531 539 171,99	46 755 826,01	46 755 826,01
2036	591 595 783,00	544 913 002,18	46 682 780,82	46 682 780,82
2037	604 610 890,00	558 544 674,38	46 066 215,62	46 066 215,62
2038	617 307 718,00	572 413 217,48	44 894 500,52	44 894 500,52
2039	629 653 871,00	586 101 714,49	43 552 156,51	43 552 156,51

Źródło: Opracowanie własne.

## 8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Miasta Leszna przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 13. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	7,26%	11,67%	TAK	12,28%	TAK
2024	8,37%	10,65%	TAK	11,27%	TAK
2025	6,96%	10,54%	TAK	11,16%	TAK
2026	6,59%	7,15%	TAK	7,80%	TAK
2027	4,79%	6,77%	TAK	7,42%	TAK
2028	5,03%	6,57%	TAK	7,22%	TAK
2029	5,23%	5,74%	TAK	6,39%	TAK
2030	4,81%	7,47%	TAK	7,47%	TAK
2031	3,49%	8,50%	TAK	8,50%	TAK
2032	3,29%	8,89%	TAK	8,89%	TAK
2033	2,58%	9,15%	TAK	9,15%	TAK

2034	1,89%	9,27%	TAK	9,27%	TAK
2035	2,40%	9,34%	TAK	9,34%	TAK
2036	2,58%	9,36%	TAK	9,36%	TAK
2037	2,59%	9,31%	TAK	9,31%	TAK
2038	2,53%	9,21%	TAK	9,21%	TAK
2039	2,14%	9,04%	TAK	9,04%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto Leszno spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

## Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.