

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2024-2039

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej został wprowadzony ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Ustawa odnosi się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych w tym także jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja dotycząca opracowywania Wieloletniej Prognozy Finansowej stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem zarządzania finansami publicznymi w perspektywie wieloletniej. Ma być dodatkowym instrumentem umożliwiającym podejmowanie decyzji o możliwości realizacji nowych przedsięwzięć, zadań w dłuższym okresie.

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. 2023, poz. 1270 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 2023-2026” przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 25 kwietnia 2023 r.
- „Strategia zarządzania długiem sektora finansów publicznych w latach 2024-2027” (Warszawa, wrzesień 2023 rok),
- „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw aktualizacja – 3 październik 2023.,
- 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 46/8/2023 Prezydenta Miasta Leszna z dnia 31 sierpnia 2023 roku w sprawie określenia założeń do projektu budżetu miasta Leszna na rok 2024 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 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Leszna za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Miasta Leszna na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Prezentowany projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna jest zgodny z projektem wartości przedstawionych w uchwale budżetowej na rok 2024.

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. 2023 r. poz. 1270 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 2024-2048 oraz udzieleniem gwarancji dla Miejskiego Zakładu Zieleni Sp. z o.o. na ewentualne spłaty zobowiązań na lata 2024-2039 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 2024-2039.

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 2023 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
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%
2039	1,90%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2039 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 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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 szacowania kosztów obsługi zadłużenia uwzględniono wartość stopy procentowej na rynku międzybankowym (WIBOR 3M, WIBOR 6M).

1. Dochody

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.

Przyjęto zasadę ostrożnego i realnego planowania dochodów, ze szczególnym uwzględnieniem możliwości ich wykonania. Przy planowaniu uwzględniano szczególnie trudne otoczenie społeczno-gospodarcze w kraju będące skutkiem minionej epidemii oraz ciągle trwającego

konfliktu wojennego w Ukrainie. Podczas planowania wieloletniego wzięto pod uwagę dane planistyczne otrzymane z Ministerstwa Finansów dla Miasta Leszna w zakresie kwot subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych na rok 2024 oraz informacji otrzymanej od Wojewody Wielkopolskiego w zakresie planowanych dotacji. Dochody pochodzące z najmu i dzierżawy składników majątkowych zaplanowano na poziomie roku 2023. Prognozy dochodów dokonano w oparciu o wykonanie za trzy kwartały 2023 r roku oraz przewidywane wykonanie na koniec 2023 r.

1.1. 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.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	30,00%	70,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	30,00%	70,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	30,00%	70,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	30,00%	70,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
	2028-2039	30,00%	70,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	30,00%	70,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Leszna, który stanowi przedmiot opodatkowania. Pomimo znacznego podniesienia przez Ministra Finansów górnych stawek podatkowych, w roku 2024 nie planuje się w Mieście Lesznie aktualizacji/wzrostu stawek podatku od nieruchomości. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 49 700 000,00 zł, co stanowi 107,55% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r. Kwota ta została zaplanowana w oparciu o zasób nieruchomości Miasta Leszna z uwzględnieniem jego corocznego zwiększenia.

Ponadto skuteczność prowadzonych działań windykacyjnych zaległych należności podatków i opłat lokalnych pozwala 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. Kalkulację wpływów z zaległości oparto o kwoty średnich wpływów za lata 2018-2022.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Warto nadmienić, iż w kalkulacji wpływów z tytułu podatku od nieruchomości od 2025 roku przyjęto planowany wzrost obowiązujących na terenie Miasta stawek podatku od nieruchomości. Przewiduje się, iż podniesienie stawek podatkowych w 2025 roku będzie skutkowało zwiększeniem wpływów do budżetu w latach następnych.

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 2024 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).

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:

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 ze sprzedaży majątku

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 24 930 000,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
ul. Antonińska	dz. 455/4 ark. m. 115, obr. Gronowo	0,1025	256 000,00 zł	256 000,00 zł
ul. Antonińska	dz. 455/5 ark. m. 115, obr. Gronowo	0,1023	255 000,00 zł	255 000,00 zł
ul. Antonińska	dz. 455/6 ark. m. 115, obr. Gronowo	0,1033	258 000,00 zł	258 000,00 zł
ul. Antonińska	dz. 455/7 ark. m. 115, obr. Gronowo	0,1044	261 000,00 zł	261 000,00 zł
ul. ks. Augustyna Kordeckiego	dz. 253/3 ark. m. 109, obr. Gronowo	0,0605	182 000,00 zł	182 000,00 zł
ul. ks. Augustyna Kordeckiego	dz. 253/5 ark. m. 109, obr. Gronowo	0,0684	206 000,00 zł	206 000,00 zł
ul. ks. Augustyna Kordeckiego	dz. 253/6 ark. m. 109, obr. Gronowo	0,0688	207 000,00 zł	207 000,00 zł
ul. ks. Augustyna Kordeckiego	dz. 253/8 ark. m. 109, obr. Gronowo	0,0676	203 000,00 zł	203 000,00 zł
ul. ks. Augustyna Kordeckiego	dz. 253/9 ark. m. 109, obr. Gronowo	0,0674	203 000,00 zł	203 000,00 zł
ul. Zawiszy Czarnego	dz. 338/2 ark. m. 109, obr. Gronowo	0,0621	185 000,00 zł	185 000,00 zł
ul. Chabrowa	dz. 4/1 ark. m. 67, obr. Leszno	0,0800	217 073,00 zł	217 073,00 zł
ul. Chabrowa	dz. 4/2 ark. m. 67, obr. Leszno	0,0800	217 073,00 zł	217 073,00 zł
ul. Chabrowa	dz. 5/36 ark. m. 67, obr. Leszno	0,0816	208 130,00 zł	208 130,00 zł
ul. Chabrowa	dz. 5/37 ark. m. 67, obr. Leszno	0,0948	241 463,00 zł	241 463,00 zł
ul. Henrykowska	dz. 1/31 ark. m. 66, obr. Leszno	0,0897	227 642,28 zł	227 642,28 zł
ul. Henrykowska	dz. 1/32 ark. m. 66, obr. Leszno	0,0879	234 146,34 zł	234 146,34 zł
ul. Henrykowska	dz. 1/33 ark. m. 66, obr. Leszno	0,0865	230 894,31 zł	230 894,31 zł
ul. Henrykowska	dz. 1/34 ark. m. 66, obr. Leszno	0,0856	228 455,28 zł	228 455,28 zł
ul. Henrykowska	dz. 1/35 ark. m. 66, obr. Leszno	0,0894	239 024,39 zł	239 024,39 zł

ul. Henrykowska	dz. 1/36 ark. m. 66, obr. Leszno	0,0854	227 642,28 zł	227 642,28 zł
ul. Henrykowska	dz. 1/37 ark. m. 66, obr. Leszno	0,0865	230 894,31 zł	230 894,31 zł
ul. Henrykowska	dz. 1/38 ark. m. 66, obr. Leszno	0,0877	223 000,00 zł	223 000,00 zł
ul. Henrykowska	dz. 1/39 ark. m. 66, obr. Leszno	0,0887	225 203,25 zł	225 203,25 zł
ul. Henrykowska	dz. 1/40 ark. m. 66, obr. Leszno	0,0899	227 642,28 zł	227 642,28 zł
ul. Henrykowska	dz. 1/41 ark. m. 66, obr. Leszno	0,0931	235 772,36 zł	235 772,36 zł
ul. Andrzeja Krzyckiego	dz. 1/315 ark. m. 40, obr. Leszno	0,0124	75 000,00 zł	75 000,00 zł
ul. Fryderyka Chopina	dz. 534 ark. m. 135, obr. Zaborowo	0,1057	277 000,00 zł	277 000,00 zł
ul. Fryderyka Chopina	cz.dz. 517 ark. m. 135, obr. Zaborowo	0,1000	250 000,00 zł	250 000,00 zł
ul. Fryderyka Chopina	cz.dz. 959/1 ark. m. 135, obr. Zaborowo	0,1000	250 000,00 zł	250 000,00 zł
ul. Fryderyka Chopina	cz.dz. 959/2 ark. m. 135, obr. Zaborowo	0,1000	250 000,00 zł	250 000,00 zł
ul. Cypryjska	dz. 1/287 ark. m. 34, obr. Leszno	0,1083	331 000,00 zł	331 000,00 zł
ul. Cypryjska	dz. 1/288 ark. m. 34, obr. Leszno	0,0849	261 000,00 zł	261 000,00 zł
ul. Cypryjska	dz. 1/289 ark. m. 34, obr. Leszno	0,0824	251 000,00 zł	251 000,00 zł
ul. Henrykowska	cz. dz. 1/19 ark.m.66, obr. Leszno	3,5000	13 500 000,00 zł	13 500 000,00 zł
ul. Kąkolewska	dz. 11/5 ark. m. 29, obr. Zaborowo	0,5844	800 000,00 zł	800 000,00 zł
ul. Antonińska	dz. 455/2 ark. m. 115, obr. Gronowo	0,1736	600 000,00 zł	600 000,00 zł
ul. Energetyków	dz. 57/22 ark. m. 129, obr. Zaborowo	0,2500	740 000,00 zł	740 000,00 zł
ul. Energetyków	dz. 57/23, 52/1 ark. m. 129, obr. Zaborowo	1,0702	2 789 000,00 zł	2 789 000,00 zł

ul. Cicha	dz. 20/2 ark. m. 16, obr. Leszno	0,0136	41 000,00 zł	41 000,00 zł
ul. Juliusza Kossaka	dz. 73/2 ark. m. 3, obr. Leszno	0,0219	40 000,00 zł	40 000,00 zł
ul. Juliusza Kossaka	dz. 73/3 ark. m. 3, obr. Leszno	0,0244	44 000,00 zł	44 000,00 zł
ul. Juliusza Kossaka	dz. 73/4 ark. m. 3, obr. Leszno	0,0392	71 000,00 zł	71 000,00 zł
ul.17 Stycznia 13	dz. 85/3 ark. m. 46, obr. Leszno	0,1524	1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł
ul. Lipowa 32	dz. 12/17, 12/18 ark. m. 62, obr. Leszno	0,1266	300 000,00 zł	300 000,00 zł
ul. Przemysłowa 10	dz. 9/1, 9/2 ark. m. 8, obr. Leszno	0,0864	800 000,00 zł	800 000,00 zł
ul. Przemysłowa 27	dz. 11 ark. m. 47, obr. Leszno	0,0654	700 000,00 zł	700 000,00 zł
Lokale mieszkalne - sprzedaż na rzecz najemców i w przetargu	-	-	1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł
Suma:				30 000 056,08 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Sprzedaż mienia przewiduje się również w latach 2025-2026 o łącznej wartości 40 mln zł. Miasto dysponuje zasobem nieruchomości, umożliwiającym uzyskanie tych wpływów. Na moment sporządzania niniejszego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej nie jest jednak znany szczegółowy wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w konkretnych latach.

Dotacje i środki na inwestycje

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 30 292 027,43 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 niżej wymienionych zadań:

Tabela 4. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w 2024 roku

Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024
Budowa dróg w strefie inwestycyjnej I.D.E.A	Rządowy Fundusz Polski Ład	7 954 038,55 zł
Modernizacja Szkoły Podstawowej nr 13	Rządowy Fundusz Polski Ład	3 343 549,12 zł
Budowa boiska przy Zespole Szkół nr 4	Rządowy Fundusz Polski Ład	2 213 748,23 zł

Termomodernizacja wraz z przebudową budynku Bursy Międzyszkolnej	Rządowy Fundusz Polski Ład	6 164 851,03 zł
Budowa pełnowymiarowego boiska ze sztuczną nawierzchnią i infrastrukturą w kompleksie boisk sportowych im. Zdzisława Adamczaka	Rządowy Fundusz Polski Ład	5 354 072,24 zł
Rozbudowa budynku II Liceum Ogólnokształcącego w Lesznie	Rządowy Fundusz Polski Ład	1 350 000,00 zł
Budowa ul. Szybowników	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	1 007 753,88 zł
Przebudowa ul. Wolińskiej	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	2 309 014,38 zł
Cyberbezpieczny Samorząd	Środki UE	499 800,00 zł
	Budżet Państwa	95 200,00 zł
Suma:		30 292 027,43 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025-2027 na realizację zadań:

1. Przebudowa ul. Święciechowskiej – Rządowy Fundusz Polski Ład – 15 000 000,00 zł (7 500 000,00 zł w 2025 r. oraz 7 500 000,00 zł w 2026 r.),
2. Budowa dróg w strefie inwestycyjnej I.D.E.A – Rządowy Fundusz Polski Ład – 7 954 038,56 zł w 2025 r.,
3. Modernizacja Pływalni „Akwawit” – Rządowy Fundusz Polski Ład – każdorazowo 13 194 189,91 zł w 2026 r. i 2027 r.,
4. Rewaloryzacja nawierzchni chodników – Rządowy Fundusz Polski Ład – 5 000 000,00 zł w 2025 r.,
5. Prace konserwatorskie dotyczące renowacji auli budynku SP nr 1 w Lesznie – Rządowy Program Odbudowy Zabytków – 1 300 000,00 zł w 2025 r.

Warto nadmienić, iż władze Miasta Leszna na bieżąco aplikują o pozyskanie środków zewnętrznych na realizację inwestycji. W związku z powyższym, bazując również na wykonaniu budżetów lat poprzednich, przyjęto na etapie sporządzania prognozy szacunkowe wartości możliwych do osiągnięcia dotacji i środków na inwestycje. Pozycje te będą na bieżąco aktualizowane w trakcie roku.

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:

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.

Ze względu na znaczną inflację i rosnące koszty utrzymania, materiałów i usług władze miasta kładą olbrzymi nacisk na wdrażania działań oszczędnościowych we wszystkich obszarach kosztotwórczych.

Miasto Leszno prowadzi od kilku lat 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. Nadal obowiązują Zarządzenia Prezydenta Miasta Leszna zobowiązujące wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Leszna do racjonalizacji i efektywnego gospodarowania środkami publicznymi.

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 modernizacji oświetlenia ulicznego na energooszczędne i tym sposobem obniża się wydatki bieżące. Realizacja zadań w 2023 r.: „Termomodernizacji Hali sportowej Trapez” 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.

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	2025	0,00%	75,00%	0,00%
	2026-2028	25,00%	25,00%	50,00%
	2029-2039	0,00%	100,00%	0,00%
inne	2025-2039	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 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Miasta Leszna wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 246 950 954,88 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 9 078 325,40 zł. W roku 2024 nastąpi dwukrotny wzrost minimalnego wynagrodzenia od 1 stycznia i od 1 lipca - łącznie w stosunku do roku 2023 o ponad 23 %. Jednocześnie Minister Finansów informując o wysokości subwencji oświatowej określa, że subwencja obejmuje również skutki wzrostu o 12,3 % wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2024r. Wobec takich informacji niemożliwe jest obniżanie łącznych kosztów wynagrodzeń.

W latach 2025-2039 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 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. Kwoty poręczenia zaplanowano w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Leszna do roku 2039. Warto zaznaczyć, iż kwoty udzielonych przez Miasto poręczeń wykraczają poza przyjęty horyzont czasowy WPF. Kwoty zobowiązań wynikające z umów poręczeniowych, prezentuje tabela poniżej

Tabela 6. Kwoty udzielonych poręczeń w latach 2024-2048

Wyszczególnienie	TBS Sp. z o.o. [zł]	MZZ Sp. z o.o. [zł]	Poręczenia i gwarancje – RAZEM [zł]
2024	599 564,49	932 400	1 531 964,49
2025	599 564,49	924 800	1 524 364,49
2026	599 564,49	886 800	1 486 364,49
2027	599 564,49	849 800	1 449 364,49
2028	599 564,49	812 800	1 412 364,49
2029	599 564,49	773 800	1 373 364,49
2030	599 564,49	736 800	1 336 364,49
2031	599 564,49	698 800	1 298 364,49
2032	599 564,49	661 800	1 261 364,49
2033	599 564,49	623 800	1 223 364,49
2034	599 564,49	585 800	1 185 364,49
2035	599 564,49	548 800	1 148 364,49
2036	599 564,49	510 800	1 110 364,49
2037	599 564,49	472 800	1 072 364,49
2038	599 564,49	435 800	1 035 364,49
2039	599 564,49	400 400	999 964,49
2040	599 564,49		599 564,49

Wyszczególnienie	TBS Sp. z o.o. [zł]	MZZ Sp. z o.o. [zł]	Poręczenia i gwarancje – RAZEM [zł]
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 oszacowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej. W latach 2025-2027 planuje się oszczędności w zakresie wydatków bieżących. Prowadzone w latach wcześniejszych prace związane z modernizacją oświetlenia ulicznego oraz montażem lamp LED to jedne z działań, których efektem będą niższe wydatki bieżące na utrzymanie infrastruktury miejskiej w latach przyszłych.

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 2024-2039.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Wsparcie deinstytucjonalizacji pieczy zastępczej w podregionie leszczyńskim;
2. "LOWES - Leszczyński Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej" - LOWES 2.0;
3. Budowa dróg w strefie inwestycyjnej I.D.E.A.;
4. Przebudowa ul. Królowej Jadwigi, ul. Waleriana Wróblewskiego i ul. Krótkiej;
5. Rewaloryzacja chodników na Rynku;
6. Budowa przedszkola integracyjnego 8 oddziałowego przy ul. C.K. Norwida;
7. Prace konserwatorskie dotyczące renowacji auli budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Lesznie;
8. Budowa przepustu w drodze prowadzącej od Ronda Antoniny do Gronowa wraz z drogą (250m) między rondem, a pierwszym skrzyżowaniem.

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 2024-2039, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2039 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 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -6 122 819,22 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 000 000,00 zł;
2. wolnych środków – 3 122 819,22 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]
2024	538 949 029,23	545 071 848,45	-6 122 819,22
2025	551 105 647,56	547 587 546,49	3 518 101,07
2026	565 773 698,91	556 892 376,79	8 881 322,12
2027	551 350 686,91	536 869 364,79	14 481 322,12

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2028	550 042 950,00	532 001 035,01	18 041 914,99
2029	563 959 037,00	543 506 914,88	20 452 122,12
2030	578 058 013,00	558 605 890,88	19 452 122,12
2031	592 336 046,00	577 883 923,65	14 452 122,35
2032	606 789 046,00	592 680 607,56	14 108 438,44
2033	621 594 699,00	610 386 260,56	11 208 438,44
2034	636 761 610,00	622 823 636,85	13 937 973,15
2035	652 298 593,00	637 298 593,00	15 000 000,00
2036	668 018 989,00	652 043 989,00	15 975 000,00
2037	683 717 435,00	663 742 435,00	19 975 000,00
2038	699 579 679,00	679 904 679,00	19 675 000,00
2039	715 809 929,00	696 434 929,00	19 375 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 29 540 707,73 zł. Przychody Miasta Leszna w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 12 895 702,89 zł;
2. wolne środki – 16 645 004,84 zł.

W 2025 roku zaplanowano przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 3 545 004,83 zł. Niniejsza kwota dotyczy środków z Funduszu Dopłat na przedsięwzięcie: „Budowa budynków komunalnych przy ul. Gajowej 1 i 3”, które wpłynęły na konto bankowe Miasta w trakcie roku 2023. Środki te do końca roku 2023 nie zostaną wykorzystane oraz nie zostaną one także zaangażowane na poczet pokrycia wydatków realizowanych w trakcie roku 2024. W związku z powyższym w roku 2024 środki ujęto w budżecie w ramach rozchodów, par 994 „Przelewy na rachunki lokat”, a w 2025 roku zaangażowano je jako przychody.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Miasta Leszna obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

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 2026-2039. 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]
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	208 438,44	18 881 322,12
2027	14 272 883,68	208 438,44	14 481 322,12
2028	17 833 476,55	208 438,44	18 041 914,99
2029	20 243 683,68	208 438,44	20 452 122,12
2030	19 243 683,68	208 438,44	19 452 122,12
2031	14 243 683,91	208 438,44	14 452 122,35
2032	13 900 000,00	208 438,44	14 108 438,44
2033	11 000 000,00	208 438,44	11 208 438,44
2034	8 000 000,00	5 937 973,15	13 937 973,15
2035	11 000 000,00	4 000 000,00	15 000 000,00
2036	12 975 000,00	3 000 000,00	15 975 000,00
2037	13 475 000,00	6 500 000,00	19 975 000,00
2038	13 675 000,00	6 000 000,00	19 675 000,00
2039	12 275 000,00	7 100 000,00	19 375 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Miasto Leszna 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 Leszna – 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 Leszna

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2024	0,00
2025	0,00
2026	0,00
2027	0,00
2028	0,00
2029	0,00
2030	0,00

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
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 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2024-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 239 056 062,54 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 232 078 881,75 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych 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 2024 roku wyniesie 49,16%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	232 078 881,75	472 077 423,07	49,16%
2025	225 015 775,85	478 549 676,83	47,02%

*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 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Miasto Leszno zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 11. Wynik budżetu bieżącego Miasta Leszna

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	483 527 001,80	470 572 028,91	12 954 972,89	29 599 977,73

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	507 351 609,00	485 945 381,49	21 406 227,51	24 760 232,34
2026	523 079 509,00	495 128 152,49	27 951 356,51	27 951 356,51
2027	536 156 497,00	507 572 383,49	28 584 113,51	28 584 113,51
2028	550 042 950,00	520 403 298,49	29 639 651,51	29 639 651,51
2029	563 959 037,00	532 050 621,49	31 908 415,51	31 908 415,51
2030	578 058 013,00	543 979 500,49	34 078 512,51	34 078 512,51
2031	592 336 046,00	556 398 673,49	35 937 372,51	35 937 372,51
2032	606 789 046,00	569 300 249,49	37 488 796,51	37 488 796,51
2033	621 594 699,00	582 632 840,49	38 961 858,51	38 961 858,51
2034	636 761 610,00	596 391 564,49	40 370 045,51	40 370 045,51
2035	652 298 593,00	610 451 456,49	41 847 136,51	41 847 136,51
2036	668 018 989,00	624 805 209,49	43 213 779,51	43 213 779,51
2037	683 717 435,00	639 498 049,49	44 219 385,51	44 219 385,51
2038	699 579 679,00	654 548 003,49	45 031 675,51	45 031 675,51
2039	715 809 929,00	669 847 113,49	45 962 815,51	45 962 815,51

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 12. 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)
2024	8,01%	12,22%	TAK	12,01%	TAK
2025	7,16%	12,47%	TAK	12,25%	TAK
2026	6,75%	8,83%	TAK	8,62%	TAK
2027	5,46%	8,40%	TAK	8,19%	TAK
2028	5,86%	8,09%	TAK	7,88%	TAK
2029	5,98%	7,07%	TAK	6,87%	TAK
2030	5,42%	7,30%	TAK	7,09%	TAK
2031	4,10%	7,77%	TAK	7,77%	TAK
2032	3,80%	7,98%	TAK	7,98%	TAK
2033	3,06%	8,01%	TAK	8,01%	TAK
2034	3,35%	7,95%	TAK	7,95%	TAK
2035	3,33%	7,93%	TAK	7,93%	TAK
2036	3,19%	7,93%	TAK	7,93%	TAK
2037	3,64%	7,90%	TAK	7,90%	TAK
2038	3,38%	7,84%	TAK	7,84%	TAK

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)
2039	3,11%	7,75%	TAK	7,75%	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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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.

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 656.739,10 zł i zostały w tej wysokości wprowadzone do załącznika nr 1 do WPF. W kwocie tej zostały ujęte środki nie objęte umową na realizację przedsięwzięć z udziałem środków, o których mowa wyżej, w wysokości 10.000,00 zł (z czwartą cyfrą „0” paragrafu klasyfikacji budżetowej).

Wydatki na przedsięwzięcie pn. „Utworzenie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego – adaptacja budynku przy ul. Lipowej 9 zostały wprowadzone do załącznika nr 2 do niniejszej uchwały wyłącznie w wysokości planowanych środków własnych. Na przedmiotowe zadanie Miasto Leszno pozyskało Środki z Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” w wysokości 2.591.608,40 zł.

Montaż środków własnych i Środków z Funduszu Solidarnościowego kształtuje się następująco:

Źródła finansowania	2023 r.	2024 r.	Razem
Środki własne	375 000,00	1 033 391,60	1 408 391,60
Środki z Funduszu Solidarnościowego	804 000,00	1 787 608,40	2 591 608,40
Wydatki Razem	1 179 000,00	2 821 000,00	4 000 000,00