

**UCHWAŁA NR ROA.0006.166.2025
RADY GMINY LEŻAJSK**

z dnia 18 grudnia 2025 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Leżajsk na lata 2026-2037

Na podstawie art 18 ust 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 i 1436) i art 228 ust 1 i 2 oraz art 230 ust 6, art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) Rada Gminy Leżajsk uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Leżajsk na lata 2026-2037 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026-2037 zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały.

§ 2. Określa się przedsięwzięcia, o których mowa w art 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych jak w załączniku nr 2 do Uchwały.

§ 3. Objasnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Leżajsk na lata 2026 - 2037 stanowią załącznik nr 3.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, określonych w załączniku nr 2 do uchwały, ogółem do kwoty 2 920 000,00 zł. w tym: na kontynuację przedsięwzięć w roku - 2027 do kwoty – 730 000,00 zł, w roku - 2028 do kwoty – 730 000,00 zł, w roku - 2029 do kwoty – 730 000,00 zł, w roku - 2030 do kwoty – 730 000,00 zł

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności wykraczają poza rok budżetowy:

1. Zawieranych na czas nieokreślony w zakresie

- 1) dostaw wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnych lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
- 2) dostawy gazu z sieci gazowej,
- 3) dostaw licencji na oprogramowanie komputerowe,
- 4) usług w zakresie przesyłu i dystrybucji energii elektrycznej.

2. Zawieranych na czas określony do kwoty 12 000 000,00 zł

§ 6. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Leżajsk do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności wykraczają poza rok budżetowy, o których mowa w § 5 niniejszej uchwały.

1. Zawieranych na czas nieokreślony w zakresie o którym mowa w ust. 1 § 5 niniejszej uchwały.

2. Zawieranych na czas określony do kwoty 6 000 000,00 zł.

§ 7. Upoważnia się Wójta Gminy do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową oraz do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zadaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 8. Traci moc Uchwała Nr 198/2024 Rady Gminy Leżajsk z dnia 19 grudnia 2024 r w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leżajsk na lata 2025-2037.

§ 9. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Leżajsk.

§ 10. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

Przewodniczący Rady

Lukasz Fleszar

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			z tego:					w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x2)}	pozostałe dochody bieżące ³⁾				
Lp.	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	143 123 462,31	132 335 955,59	49 621 697,00	1 046 845,00	39 001 472,00	15 322 972,59	27 342 969,00	11 800 000,00	10 787 506,72	1 605 000,00	9 182 506,72
2027	138 806 034,00	136 406 034,00	51 110 348,00	1 078 250,00	40 171 516,00	15 782 662,00	28 263 258,00	12 154 000,00	2 400 000,00	500 000,00	1 900 000,00
2028	143 258 908,00	140 258 908,00	52 592 548,00	1 109 519,00	41 336 490,00	16 240 359,00	28 979 992,00	12 506 466,00	3 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00
2029 ⁴⁾	147 086 158,00	144 186 158,00	54 065 139,00	1 140 586,00	42 493 912,00	16 695 089,00	29 791 432,00	12 856 647,00	2 900 000,00	400 000,00	2 500 000,00
2030	150 779 185,00	148 079 185,00	55 524 898,00	1 171 382,00	43 641 248,00	17 145 856,00	30 595 801,00	13 203 776,00	2 700 000,00	200 000,00	2 500 000,00
2031	154 431 164,00	151 781 164,00	56 913 020,00	1 200 667,00	44 732 279,00	17 574 502,00	31 360 696,00	13 533 870,00	2 650 000,00	150 000,00	2 500 000,00
2032	158 225 694,00	155 575 694,00	58 335 846,00	1 230 684,00	45 850 586,00	18 013 865,00	32 144 713,00	13 872 217,00	2 650 000,00	150 000,00	2 500 000,00
2033	162 115 087,00	159 465 087,00	59 794 242,00	1 261 451,00	46 996 851,00	18 464 212,00	32 948 331,00	14 219 022,00	2 650 000,00	150 000,00	2 500 000,00
2034	166 101 713,00	163 451 713,00	61 289 098,00	1 292 987,00	48 171 772,00	18 925 817,00	33 772 039,00	14 574 498,00	2 650 000,00	150 000,00	2 500 000,00
2035	170 188 005,00	167 538 005,00	62 821 325,00	1 325 312,00	49 376 066,00	19 398 962,00	34 616 340,00	14 938 860,00	2 650 000,00	150 000,00	2 500 000,00
2036	173 826 455,00	171 726 455,00	64 391 858,00	1 358 445,00	50 610 468,00	19 883 936,00	35 481 748,00	15 312 332,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00
2037	178 119 616,00	176 019 616,00	66 001 654,00	1 392 406,00	51 875 730,00	20 381 034,00	36 368 792,00	15 695 140,00	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

³⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
							odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp.	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	144 379 074,95	124 689 223,95	68 545 414,51	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	19 689 851,00	19 689 851,00	2 277 501,00
2027	134 793 034,00	128 168 391,00	71 125 204,00	0,00	0,00	1 791 639,00	0,00	0,00	0,00	6 624 643,00	6 624 643,00	155 790,00
2028	139 229 908,00	132 246 708,00	74 004 177,00	0,00	0,00	1 632 294,00	0,00	0,00	0,00	6 983 200,00	6 983 200,00	0,00
2029 ²	142 818 658,00	136 413 042,00	76 938 914,00	0,00	0,00	1 467 223,00	0,00	0,00	0,00	6 405 616,00	6 405 616,00	0,00
2030	146 739 185,00	140 159 154,00	79 323 622,00	0,00	0,00	1 301 904,00	0,00	0,00	0,00	6 580 031,00	6 580 031,00	0,00
2031	150 231 164,00	143 742 834,00	81 566 188,00	0,00	0,00	1 135 404,00	0,00	0,00	0,00	6 488 330,00	6 488 330,00	0,00
2032	154 025 694,00	147 339 041,00	83 790 228,00	0,00	0,00	962 604,00	0,00	0,00	0,00	6 686 653,00	6 686 653,00	0,00
2033	157 915 087,00	150 924 842,00	85 965 575,00	0,00	0,00	789 804,00	0,00	0,00	0,00	6 990 245,00	6 990 245,00	0,00
2034	161 961 713,00	154 573 112,00	88 362 797,00	0,00	0,00	618 354,00	0,00	0,00	0,00	7 388 601,00	7 388 601,00	0,00
2035	166 036 805,00	158 283 389,00	90 580 703,00	0,00	0,00	448 002,00	0,00	0,00	0,00	7 753 416,00	7 753 416,00	0,00
2036	171 866 455,00	161 791 959,00	92 590 872,00	0,00	0,00	335 700,00	0,00	0,00	0,00	10 074 496,00	10 074 496,00	0,00
2037	176 219 616,00	165 611 230,00	94 662 178,00	0,00	0,00	282 600,00	0,00	0,00	0,00	10 608 386,00	10 608 386,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp.	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	-1 255 612,64	0,00	4 866 312,64	4 500 000,00	889 300,00	366 312,64	366 312,64	0,00	0,00
2027	4 013 000,00	4 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	4 029 000,00	4 029 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029 ²	4 267 500,00	4 267 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	4 040 000,00	4 040 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	4 140 000,00	4 140 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	4 151 200,00	4 151 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 960 000,00	1 960 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp.	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 610 700,00	3 610 700,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 013 000,00	4 013 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	4 029 000,00	4 029 000,00	0,00	0,00	0,00
2029 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	4 267 500,00	4 267 500,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	4 040 000,00	4 040 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	4 140 000,00	4 140 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	4 151 200,00	4 151 200,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 960 000,00	1 960 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu,z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań,z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	z tego: wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
Lp.	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 100 700,00	0,00	7 646 731,64	8 013 044,28	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	37 087 700,00	0,00	8 237 643,00	8 237 643,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	33 058 700,00	0,00	8 012 200,00	8 012 200,00	
2029 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	28 791 200,00	0,00	7 773 116,00	7 773 116,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	24 751 200,00	0,00	7 920 031,00	7 920 031,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	20 551 200,00	0,00	8 038 330,00	8 038 330,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	16 351 200,00	0,00	8 236 653,00	8 236 653,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	12 151 200,00	0,00	8 540 245,00	8 540 245,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	8 011 200,00	0,00	8 878 601,00	8 878 601,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	3 860 000,00	0,00	9 254 616,00	9 254 616,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	1 900 000,00	0,00	9 934 496,00	9 934 496,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 408 386,00	10 408 386,00	
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp.	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	5,42%	8,44%	14,36%	13,22%	TAK	TAK
2027	4,84%	8,31%	13,31%	12,17%	TAK	TAK
2028	4,59%	7,78%	11,95%	10,81%	TAK	TAK
2029 ²	4,52%	7,25%	10,30%	9,16%	TAK	TAK
2030	4,10%	7,04%	9,36%	8,22%	TAK	TAK
2031	4,00%	6,84%	8,59%	7,45%	TAK	TAK
2032	3,77%	6,69%	7,67%	6,52%	TAK	TAK
2033	3,56%	6,62%	7,48%	7,48%	TAK	TAK
2034	3,31%	6,57%	7,22%	7,22%	TAK	TAK
2035	3,11%	6,55%	6,97%	6,97%	TAK	TAK
2036	1,51%	6,76%	6,79%	6,79%	TAK	TAK
2037	1,40%	6,87%	6,72%	6,72%	TAK	TAK
2038	0,00%	0,00%	6,70%	6,70%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp.	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	1 248 313,54	1 248 313,54	1 086 022,99	4 684 706,72	4 684 706,72	4 684 706,72	1 481 795,48	1 481 795,48	1 221 041,71
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp.	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	8 067 950,00	8 067 950,00	3 212 611,97	13 528 800,00	1 430 000,00	12 098 800,00	0,00	0,00	727 552,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00	0,00	31 005,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00	0,00	30 113,00	0,00
2029 ²	0,00	0,00	0,00	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00	0,00	29 220,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00	0,00	28 328,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 436,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 544,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 651,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 313,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 933,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku (–) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp.	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2026	3 130 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 533 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	3 549 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029 ²	3 787 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	3 740 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	3 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	3 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	3 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	3 851 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	1 360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3–8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032
			od	do								
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				65 889 285,00	13 528 800,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				8 645 000,00	1 430 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				57 244 285,00	12 098 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				11 030 000,00	7 886 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				11 030 000,00	7 886 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa budynku wielofunkcyjnego w Wierzawicach - żłobek oraz klub seniora - poprawa infrastruktury	Urząd Gminy Leżajsk	2024	2026	5 795 000,00	3 231 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Przebudowa odcinków dróg gminnych w zakresie budowy dróg dla pieszych w miejscowościach Piskorowice, Dębno i Brzoża Królewska - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Leżajsk	2025	2026	4 405 000,00	3 855 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej na terenie Gminy Leżajsk - Poprawa infrastruktury technicznej	Urząd Gminy Leżajsk	2025	2026	830 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				54 859 285,00	5 642 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				8 645 000,00	1 430 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Rekompensata za dla SM-P wykonywanie obowiązkowego zadania Gminy - zimowe utrzymanie dróg - zapewnienie ciągłości pracy	Urząd Gminy	2017	2030	7 445 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Plany Zagospodarowania Przestrzennego i przygotowanie i uchwalenie planu ogólnego Gminy Leżajsk - poprawa zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy Leżajsk	2024	2026	1 200 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				46 214 285,00	4 212 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Wodociągi Gminy - poprawa infrastruktury	Urząd Gminy	2021	2026	6 166 997,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Kanalizacja gminy - poprawa infrastruktury	Urząd Gminy	2021	2026	33 290 288,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa budynku wielofunkcyjnego w Maleniskach - poprawa infrastruktury	Urząd Gminy Leżajsk	2024	2026	6 757 000,00	2 112 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit zobowiązań
			od	do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 920 000,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 920 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa budynku wielofunkcyjnego w Wierzawicach - żłobek oraz klub seniora - poprawa infrastruktury	Urząd Gminy Leżajsk	2024	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Przebudowa odcinków dróg gminnych w zakresie budowy dróg dla pieszych w miejscowościach Piskorowice, Dębno i Brzoża Królewska - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Leżajsk	2025	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej na terenie Gminy Leżajsk - Poprawa infrastruktury technicznej	Urząd Gminy Leżajsk	2025	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 920 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 920 000,00
1.3.1.1	Rekompensata za dla SM-P wykonywanie obowiązkowego zadania Gminy - zimowe utrzymanie dróg - zapewnienie ciągłości pracy	Urząd Gminy	2017	2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 920 000,00
1.3.1.2	Plany Zagospodarowania Przestrzennego i przygotowanie i uchwalenie planu ogólnego Gminy Leżajsk - poprawa zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy Leżajsk	2024	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2.2	Wodociągi Gminy - poprawa infrastruktury	Urząd Gminy	2021	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Kanalizacja gminy - poprawa infrastruktury	Urząd Gminy	2021	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa budynku wielofunkcyjnego w Maleniskach - poprawa infrastruktury	Urząd Gminy Leżajsk	2024	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leżajsk na lata 2026-2037

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. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Leżajsk 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 Gminy Leżajsk jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Leżajsk za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Leżajsk na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art.227. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Leżajsk została przygotowana na lata 2026-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Leżajsk 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 Gminy Leżajsk, 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 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%

2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%
2036	1,90%	2,50%	2,80%
2037	1,70%	2,50%	2,70%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2037 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 Gminy Leżajsk.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Leżajsk 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.

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.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Leżajsk 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:

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 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Leżajsk, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 11 800 000,00 zł, co stanowi 103,51% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 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.

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 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

1.2. Dochody majątkowe

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.

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 605 000,00 zł. Kwota ta wynika z zaplanowanych do sprzedaż działek budowlanych, które mają stworzyć nowe osiedle mieszkaniowe. Sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż drewna z lasów gminnych na kwotę 80 000,00 zł oraz nieruchomości gruntowych, których wykaz zaprezentowano poniżej:

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Lp.	Położenie nieruchomości	Nr działki	Pow. [ha]	Planowany dochód
1	Stare Miasto	2091/38	0,1891	140000
2	Stare Miasto	2091/39	0,1185	90000
3	Stare Miasto	2091/40	0,1071	80000
4	Stare Miasto	2091/41	0,0952	75000
5	Stare Miasto	2091/42	0,0829	70000
6	Stare Miasto	2091/43	0,1178	90000
7	Stare Miasto	2091/53	0,2209	155000
8	Stare Miasto	2091/54	0,1345	100000
9	Stare Miasto	2091/55	0,1322	100000
10	Stare Miasto	2091/56	0,1301	100000
11	Stare Miasto	2091/57	0,1305	100000
12	Stare Miasto	2091/58	0,2213	155000
13	Piskorowice	717/10	0,1376	63000
14	Maleniska	10/11	0,3144	25000
15	Maleniska	10/12	0,6979	50000
16	Maleniska	10/13	0,3445	25000
17	Maleniska	10/14	0,3498	27000
18	Wierzawice	4048 i 4049	0,1271	80000
Suma				1525000

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 9 182 506,72 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:

• **dochody z dotacji na realizację zadań z udziałem środków z funduszy unijnych zaplanowano kwotę – 4 684 706,72 zł z przeznaczeniem:**

Środki z KPO w kwocie 2 095 322,19 zł. z przeznaczeniem na budowę wyposażenie żłobka w Wierzawicach – 500 000,00 zł oraz refundacja kosztów budowy sieci wodociągowej i kanalizacyjnej kwota 1 595 322,19 zł.

Środki z Fundusze Europejskie dla Podkarpacia kwota – 2 584 384,43 zł. z przeznaczeniem na budowę chodników w miejscowości Brzoza Królewska i Piskorowice kwota 2 204 983,22 zł, oraz na termomodernizację budynku GOPS – 384 401,31 zł.

• **dochody z Rządowego Funduszu Polski Ład zaplanowane na kwotę 3 910 800,00 zł, z czego:**

na budowę budynku wielofunkcyjnego żłobka i klubu Seniora w Wierzawicach – 2 410 800,00 zł.

na budowę budynku wielofunkcyjnego w Maleniskach – 1 500 000,00 zł.

• **dochody ze środków Funduszu przeciwdziałania COVID 19 – 587 000,00 zł**

są to środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na odnowę zabytkowego kościoła w Brzózce Królewskiej oraz na zabytkowej kapliczki położone w Brzózce Królewskiej i Giedlarowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037 w łącznej kwocie 25 900 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Leżajsk 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 związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Leżajsk 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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Leżajsk wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 68 545 414,51 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 9 008 445,22 zł. W latach 2027-2037 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 Gmina Leżajsk nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

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). Zgodnie z aktualną projekcją

Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

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 wskaźnik inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leżajsk na lata 2026-2037.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 255 612,64 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 889 300,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 366 312,64 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.

Wynik budżetu Gminy Leżajsk

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	143 123 462,31	144 379 074,95	-1 255 612,64
2027	138 806 034,00	134 793 034,00	4 013 000,00
2028	143 258 908,00	139 229 908,00	4 029 000,00
2029	147 086 158,00	142 818 658,00	4 267 500,00
2030	150 779 185,00	146 739 185,00	4 040 000,00
2031	154 431 164,00	150 231 164,00	4 200 000,00
2032	158 225 694,00	154 025 694,00	4 200 000,00
2033	162 115 087,00	157 915 087,00	4 200 000,00
2034	166 101 713,00	161 961 713,00	4 140 000,00
2035	170 188 005,00	166 036 805,00	4 151 200,00
2036	173 826 455,00	171 866 455,00	1 960 000,00
2037	178 119 616,00	176 219 616,00	1 900 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 866 312,64 zł. Przychody Gminy Leżajsk w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 500 000,00 zł;

2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 366 312,64 zł;

5. Rozchody

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

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Leżajsk zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne i planowane do zaciągnięcia”.

Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Leżajsk

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	3 130 700,00	480 000,00	3 610 700,00
2027	3 533 000,00	480 000,00	4 013 000,00
2028	3 549 000,00	480 000,00	4 029 000,00
2029	3 787 500,00	480 000,00	4 267 500,00
2030	3 740 000,00	300 000,00	4 040 000,00
2031	3 900 000,00	300 000,00	4 200 000,00
2032	3 900 000,00	300 000,00	4 200 000,00
2033	3 900 000,00	300 000,00	4 200 000,00
2034	3 840 000,00	300 000,00	4 140 000,00
2035	3 851 200,00	300 000,00	4 151 200,00
2036	1 360 000,00	600 000,00	1 960 000,00
2037	1 240 000,00	660 000,00	1 900 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leżajsk na lata 2026-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 40 211 400,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 41 100 700,00 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Leżajsk zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Leżajsk

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]
2026	132 335 955,59	124 689 223,95	7 646 731,64
2027	136 406 034,00	128 168 391,00	8 237 643,00
2028	140 258 908,00	132 246 708,00	8 012 200,00
2029	144 186 158,00	136 413 042,00	7 773 116,00
2030	148 079 185,00	140 159 154,00	7 920 031,00
2031	151 781 164,00	143 742 834,00	8 038 330,00
2032	155 575 694,00	147 339 041,00	8 236 653,00
2033	159 465 087,00	150 924 842,00	8 540 245,00
2034	163 451 713,00	154 573 112,00	8 878 601,00
2035	167 538 005,00	158 283 389,00	9 254 616,00
2036	171 726 455,00	161 791 959,00	9 934 496,00
2037	176 019 616,00	165 611 230,00	10 408 386,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	4,79%	14,36%	TAK	13,22%	TAK
2027	4,81%	13,31%	TAK	12,17%	TAK
2028	4,56%	11,95%	TAK	10,81%	TAK
2029	4,50%	10,30%	TAK	9,16%	TAK
2030	4,08%	9,36%	TAK	8,22%	TAK
2031	3,98%	8,59%	TAK	7,45%	TAK
2032	3,75%	7,67%	TAK	6,52%	TAK
2033	3,54%	7,48%	TAK	7,48%	TAK
2034	3,29%	7,22%	TAK	7,22%	TAK
2035	3,10%	6,97%	TAK	6,97%	TAK
2036	1,51%	6,79%	TAK	6,79%	TAK
2037	1,40%	6,72%	TAK	6,72%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Leżajsk spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

Maksymalne wskaźniki uległy zmianie w latach od 2026 do 2035 roku, ponieważ zostały wprowadzone kwoty zobowiązań, które nie podlegają wyłączeniu z art. 243 ust.1, proporcjonalne do ilości mieszkańców Gminy Leżajsk, współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego Związku Gmin Podkarpacka Komunikacja Samochodowa, z tytułu zawartych przez związek umów.

Zobowiązania ZG”PKS” w części przypadającej na Gminę Leżajsk, nie podlegające wyłączeniu z art. 243 ust.1

Rok	Wykup obligacji nie podlegający wyłączeniu [zł]	Odsetki od obligacji[zł]	Splata pożyczki [zł]	Odsetki od pożyczki[zł]	Ogółem w roku [zł]
2026	660404	33466	22973	10709	727552
2027			22973	8032	31005
2028			22973	7140	30113
2029			22973	6247	29220
2030			22973	5355	28328
2031			22974	4462	27436
2032			22974	3570	26544
2033			22974	2677	25651
2034			22974	1339	24313
2035			11487	446	11933

Razem	660404	33466	218248	49977	962095
--------------	---------------	--------------	---------------	--------------	---------------

Źródło: Opracowanie własne.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Leżajsk planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2030. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF Uchwała Nr 109/2025 Rady Gminy Leżajsk z dnia 23.10.2025 r.,

Zaplanowano do realizacji przedsięwzięcia jak poniżej:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):

Przedsięwzięcia na zadania bieżące zaplanowano na kwotę – 1 430 000,00 zł, z czego:

- 1) Plany Zagospodarowania Przestrzennego i przygotowanie i uchwalenie planu ogólnego Gminy Leżajsk – limit wydatków na realizację zadania w roku budżetowym 2026 zaplanowano na kwotę 700 000,00 zł;
- 2) Rekompensata na zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Leżajsk – limit wydatków na realizację zadania w roku budżetowym 2026 zaplanowano na kwotę 730 000,00 zł;

Przedsięwzięcia na zadania majątkowe zaplanowano na kwotę – 4 212 000,00 zł, z czego:

- 3) Wodociągi Gminy – limit wydatków na realizację zadania w roku budżetowym 2026 zaplanowano na kwotę 700 000,00 zł;
- 4) Kanalizacja gminy – limit wydatków na realizację zadania w roku budżetowym 2026 zaplanowano na kwotę 1 400 000,00 zł;
- 5) Budowa budynku wielofunkcyjnego w Maleniskach – limit wydatków na realizację zadania w roku budżetowym 2026 zaplanowano na kwotę 2 112 000,00 zł;

2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych):

Przedsięwzięcia na zadania majątkowe zaplanowano na kwotę – 7 886 800,00 z czego:

- 1) Budowa budynku wielofunkcyjnego w Wierzawicach – limit wydatków na realizację zadania w roku budżetowym 2026 zaplanowano na kwotę 3 231 800,00 zł;
- 2) Przebudowa odcinków dróg gminnych w zakresie budowy dróg dla pieszych w miejscowościach Piskorowice, Dębno i Brzoza Królewska – limit wydatków na realizację zadania w roku budżetowym 2026 zaplanowano na kwotę 3 855 000,00 zł;
- 3) Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej na terenie Gminy Leżajsk – limit wydatków na realizację zadania w roku budżetowym 2026 zaplanowano na kwotę 800 000,00 zł;

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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. Natomiast kwoty dochodów bieżących i wydatków w roku 2026 szczegółowo zostały opisane w projekcie uchwały budżetowej.