**Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lesko   
na lata 2025-2035**

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 Lesko 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 Lesko jest uchwała budżetowa na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lesko za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lesko na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530) 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 2033. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lesko została przygotowana na lata 2025-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lesko 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 Lesko, 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 10 października 2024 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** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2026 | 3,50% | 3,10% | 6,30% |
| 2027 | 3,10% | 2,60% | 5,80% |
| 2028 | 2,80% | 2,50% | 5,30% |
| 2029 | 2,80% | 2,50% | 2,70% |
| 2030 | 2,50% | 2,50% | 2,70% |
| 2031 | 2,40% | 2,50% | 2,60% |
| 2032 | 2,10% | 2,50% | 2,50% |
| 2033 | 2,00% | 2,50% | 2,50% |
| 2034 | 2,00% | 2,50% | 2,40% |
| 2035 | 1,90% | 2,50% | 2,40% |

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

# Prognozę oparto o następujące założenia:

# - dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

# - dla lat 2026-2035 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 Lesko.

# Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2025 rok. Od 2026 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.

# 1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lesko 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, 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 Lesko oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

Prognozę dochodów opracowano na podstawie następujących danych:

### **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 na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów (pismo ST3.4750.14.2024 z dnia 14 października 2024 r), natomiast dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na podstawie danych otrzymanych od Wojewody Podkarpackiego (F I.3110.23.2024 z dnia 24 października 2024 r.) i Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie (DKO-3113.2.2024 z dnia 22 października 2024 r.). W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

**Podatek od nieruchomości (oraz rolny i leśny)**

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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lesko, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 6 482.000,00 zł. 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.

W przypadku podatku rolnego i leśnego ustalenia wysokości dochodów dokonano przy zastosowaniu ogłoszonych stawek za 1 dt żyta i za 1 m³ drewna. Wzięto pod uwagę także ściągalność podatków i powstające zaległości.

**1.2. Dochody majątkowe**

W 2025 r. zaplanowano dochody majątkowe w łącznej kwocie 20.523.970,07 zł.

W roku budżetowym zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 19.323.970,07 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej tj:

- 4.750.000,00 zł – na ”Poprawa infrastruktury drogowej w Gminie Lesko poprzez przebudowę dróg” w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych

- 5.700.000,00 zł – na poprawę efektywności systemu selektywnej zbiórki odpadów w gminie Lesko poprzez montaż elektronicznych wiat do segregacji” w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych

- 1.960.000,00 zł - na „Rozbudowę remizy OSP w Średniej Wsi wraz z zakupem wyposażenia” w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych.

- 4.024.849,13 zł – na inwestycję pn.: „Modernizacja infrastruktury zaopatrzenia w wodę miejscowości Lesko” w ramach Funduszy Europejskich dla Podkarpacia 2021-2027

- 2.502.120,94 zł - na realizację inwestycji pn.: „Budowa odcinka sieci kanalizacji sanitarnej w Hoczwi i modernizacja 4 przepompowni ścieków w Gminie Lesko” w ramach projektu transgranicznego pn. „Ochrona zasobów wodnych poprzez rozwój infrastruktury kanalizacyjnej wspólnym wyzwaniem Gminy Lesko i miasta Khust w walce o czyste środowisko”, realizowanego z dofinansowaniem z Programu Interreg NEXT Polska-Ukraina 2021-2027.

- 387.000,00 zł - na realizację programu priorytetowego „Ciepłe Mieszkanie” na podstawie umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2026-2035 w łącznej kwocie 13 489 133,93 zł. Nadal będą podejmowane działania w celu pozyskania środków na kolejne inwestycje, więc dochody z tego tytułu mogą być w przyszłości znacznie wyższe.

Ponadto w 2025 r. i w latach następnych zaplanowano wpływy ze sprzedaży majątku uwzględniając dwa źródła:

1) sprzedaż drewna - dochody z tego tytułu zaplanowano na podstawie planu urządzenia lasu oraz cen rynkowych surowca tartacznego - 800.000,00 zł.

2) dochody ze sprzedaży nieruchomości oszacowano głównie w oparciu o podjęte dotychczas a niezrealizowane uchwały Rady Miejskiej dotyczące sprzedaży mienia ( m.in. sprzedaż lokali mieszkalnych i użytkowych oraz działek) - 400.000,00 zł.

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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 200 000,00 zł.

Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2026 roku zaplanowano dochody w kwocie 1.100.000,00 zł, zaś w kolejnych latach 2027– 2035 przyjęto plan wpływów ze sprzedaży składników majątkowych ostrożnościowo na poziomie 800.000,00 zł. rocznie.

# 2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lesko 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 Lesko 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 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2025 r. w budżecie Gminy Lesko wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 30.682.153,44 zł. W latach 2026-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

### **Poręczenia i gwarancje**

W okresie prognozy Gmina Lesko 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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. 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.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lesko na lata 2025-2035.

# 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie – 4 710 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 4 200 000,00 zł oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 510.000,00 zł.

# 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6.260.000,00 zł; w tym z zaciągniętych kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych 5.750.000,00 zł oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 510.000,00 zł.

# 5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy zaplanowano rozchody budżetowe obejmujące spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek. W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Lesko zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Na 2025 r. wstępnie zaplanowano zaciągniecie tytułów dłużnych w kwocie 5.750.000,00 zł.

Tabela 2. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lesko

| Rok | Zobowiązanie historyczne [zł] | Zobowiązanie planowane 2024 r. [zł] | Zobowiązanie planowane 2025 [zł] | Zobowiązania razem [zł] |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 1 500 000,00 | 50 000,00 |  | 1 550 000,00 |
| 2026 | 1 450 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 1 550 000,00 |
| 2027 | 1 450 000,00 | 50 000,00 | 200 000,00 | 1 700 000,00 |
| 2028 | 2 050 000,00 | 50 000,00 | 500 000,00 | 2 600 000,00 |
| 2029 | 1 900 000,00 | 50 000,00 | 1 000 000,00 | 2 950 000,00 |
| 2030 |  | 250 000,00 | 1 000 000,00 | 1 250 000,00 |
| 2031 |  | 500 000,00 | 1 000 000,00 | 1 500 000,00 |
| 2032 |  | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| 2033 |  | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| 2034 |  |  |  |  |
| Razem | 8 350 000,00 | 3 000 000,00 | 5 750 000,00 | 17 100 000,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

# 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lesko na lata 2025-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 11.350.000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 15.550 000,00 zł.

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Lesko zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**.**

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

W całym okresie prognozy Gmina Lesko spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

**9. Objaśnienia do przedsięwzięć do WPF**

1 „Skuteczne wdrożenie Planu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego: Podkarpackie - Żyj i Oddychaj” Okres realizacji przypada na lata 2024 – 2033, całkowita wartość nakładów wynosi 882.459,00 zł. Limit wydatków na 2025 wynosi 139.165,00 zł.

Głównym celem projektu jest skuteczne wdrożenie Planu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego poprzez eliminację istniejących barier, opracowanie i wdrożenie najlepszych praktyk oraz mobilizację dostępnych funduszy publicznych i prywatnych w celu poprawy jakości powietrza. Szczegółowe cele projektu obejmują zmniejszenie wpływu ubóstwa energetycznego wśród mieszkańców, opracowanie i wdrożenie racjonalnego systemu zarządzania energią, zwiększenie świadomości Podkarpacia w zakresie jakości powietrza i efektywności energetycznej. Zadanie obecnie jest w trakcie realizacji.

2 „Modernizacja infrastruktury zaopatrzenia w wodę miejscowości Lesko” Okres realizacji przypada na lata 2024 - 2025, całkowitą wartość nakładów wynosi 5.965.881,66 zł, z tego na wydatki bieżące przypada kwota 29.681,00 zł, zaś na wydatki majątkowe – 5.935.200,66 zł Limit wydatków bieżących na 2025 r. wynosi – 25.240,72 zł, natomiast majątkowych 5.936.200,66 zł.

W ramach przedsięwzięcia nastąpi przebudowa ok. 1 km rozdzielczej sieci wodociągowej, remont zbiornika na wodę surową oraz 3 zbiorników na wodę uzdatnioną wraz z wymianą armatury, remont 8 studni głębinowych, obejmujący prace remontowe oraz wymianę pomp, a także montaż instalacji fotowoltaicznych dla dwóch stacji uzdatniania wody. Zrealizowanie inwestycji będzie prowadzić do poprawy stanu zachowania środowiska naturalnego, w tym zasobów wodnych poprzez prowadzenie zrównoważonej gospodarki wodnej.

1. „Otwórz się na wiedzę” Okres realizacji przypada na lata 2024 - 2026, całkowitą wartość nakładów wynosi 1.756.099,40 zł. Limit wydatków w 2025 wynosi – 429.943,70 zł;

W ramach projektu nastąpi realizacja kompleksowego programu rozwojowego wspomagającego 5 szkół podstawowych w Gminie Lesko. Nauczyciele będą prowadzić zajęcia dla 400 uczniów którzy podniosą kompetencje kluczowe, społeczne i społecznoemocjonalne, zwiększą wiedzę na temat klimatu oraz rozwiną umiejętności i kompetencje ekologiczne. Będą przeprowadzone szkolenia i warsztaty dla rodziców. Ponadto zostanie przeprowadzony remont w SP Bezmiechowa Dolna polegający na wykonanie podjazdu do szkoły dla osób z niepełnosprawnością, zostaną wykonane miejsca parkingowe dla osób z niepełnosprawnością; chodniki oraz zostanie wymieniona stolarka drzwiowa.

1. „Budowa odcinka sieci kanalizacji sanitarnej w Hoczwi i modernizacja 4 przepompowni ścieków w Gminie Lesko” Okres realizacji przypada na lata 2024 - 2026, całkowitą wartość nakładów wynosi 5.895.178,44 zł, z tego na wydatki bieżące przypada kwota 333.349,69 zł, zaś na wydatki majątkowe – 5.561.828,75 zł. Limit wydatków bieżących na 2025 – 166.674,85 zaś wydatków majątkowych 2.781.214,37 zł.

Przedsięwzięcie obejmuje budowę sieci kanalizacji sanitarnej w części miejscowości Hoczew oraz modernizację 4 przepompowni ścieków w miejscowości Łączki i Huzele.

Cel projektu: poprawa stanu środowiska naturalnego, w tym zasobów wód powierzchniowych i podziemnych.

5. ”Sporządzenie zmiany nr 4 Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Miasta i Gminy Lesko oraz opracowanie Miejscowego Panu Zagospodarowania Przestrzennego „Lesko 9”. Okres realizacji przypada na lata 2023 - 2025, całkowitą wartość nakładów wynosi 105.000,00 zł. Limit wydatków na 2025 r. wynosi 73.500,00 zł.

6. „Opracowanie Planu Ogólnego Gminy Lesko wraz ze sporządzeniem opracowania ekofizjograficznego dla obszaru całej gminy”. Okres realizacji przypada na lata 2024 - 2025, całkowitą wartość nakładów wynosi 158.178,00 zł. Limit wydatków 2025 – 126.542,40 zł.

7. „Remont ulicy Grunwaldzkiej (118181R) w km 0+000 - 0+162 w Lesku”. Okres realizacji przypada na lata 2024 - 2025, całkowita wartość nakładów wynosi 247.000,00 zł. Limit 2025 – 245.000,00 zł;

Remont drogi na długości 162 mb polegał będzie na frezowaniu istniejącej nawierzchni bitumicznej, wbudowaniu nowej nawierzchni jezdni, wymianie zniszczonych krawężników i obrzeży, korekcie wysokościowej i wykonaniu nowej nawierzchni chodników z kostki betonowej na podsypce cementowo-piaskowej i warstwie wyrównawczej z kruszywa łamanego, odnowieniu nawierzchni wszystkich zjazdów z ulicy, regulacji pionowej wszystkich studzienek telefonicznych, zaworów wodociągowych i gazowych, opracowaniu projektu tymczasowej i docelowej organizacji ruchu wraz z uzyskaniem uzgodnień, demontażu istniejącego oznakowania oraz montaż znaków drogowych wynikających z opracowanej organizacji ruchu, malowaniu linii na skrzyżowaniach i przejściach dla pieszych.

8. Zadanie „Nabycie udziałów Spółki Sport Lesko sp. z o.o. w Lesku od podmiotu zewnętrznego. Okres realizacji zadania to lata 2016 – 2030. Łączne nakłady finansowe wynoszą 25.245.632,12 zł. Planowana kwota do wydatkowania w 2025 r. to 1.850.000,00 zł.

9. Przedsięwzięcie pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków, budowa farmy fotowoltaicznej, zakup maszyny budowlanej” w związku z powierzeniem Leskiemu Przedsiębiorstwu Komunalnemu Sp. z o.o. w Lesku zadań własnych Gminy Lesko z zakresu gospodarki wodno-ściekowej oraz zaopatrywania w energię elektryczną .

Planowana kwota do wydatkowania w 2025 r. to 443.000,00 zł.

10. „”Poprawa infrastruktury drogowej w Gminie Lesko poprzez przebudowę dróg” wydłużono okresu realizacji na 2025 r. Łączne nakłady wynoszą 10.692.000,00 zł, limit wydatków 2025 r. ustalono w kwocie 5.231.825,30 zł.

11.  „Rozbudowa remizy OSP w Średniej Wsi wraz z zakupem wyposażenia” Łączne nakłady wynoszą 2.423.290,00 zł. Limit wydatków 2025 r. ustala się w kwocie – 2.398.690,00 zł. w tym 1.960.000,00 zł z dofinansowania w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych. Zadanie obejmuje przebudowę istniejących pomieszczeń w celu nadania nowych funkcji i dostosowania do aktualnych potrzeb, rozbudowę obiektu o 3 garaże murowane, zagospodarowanie terenu oraz zakup wyposażenia pomieszczeń.

12. “Poprawa efektywności systemu selektywnej zbiórki odpadów w gminie Lesko poprzez montaż elektronicznych wiat do segregacji” Okres realizacji przypada na lata 2024 - 2025, całkowitą wartość nakładów wynosi 6.001.000,00 zł. Limit wydatków 2025 roku – 6.000.000,00 zł.

Zadanie będzie polegać na zamontowaniu 10 elektronicznych wiat modułowych do segregacji odpadów przy zabudowie wielorodzinnej w Lesku i Średniej Wsi oraz 100 ulicznych koszy do segregacji odpadów na terenie gminy Lesko.

13. „Ciepłe mieszkanie” Okres realizacji przypada na lata 2024 - 2025, całkowitą wartość nakładów wynosi 387.000,00 zł. Limit wydatków na 2025 rok wynosi – 387.000,00 zł.

Na podstawie zawartej umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie Gmina Lesko przystąpiła do realizacji programu priorytetowego „Ciepłe Mieszkanie

14. “Odnowa przestrzeni miejskiej w centrum miasta w oparciu o zieloną infrastrukturę” Okres realizacji przypada na lata 2024 - 2025, całkowitą wartość nakładów wynosi 271.449,10 zł. Limit wydatków w poszczególnych latach przedstawia się następująco: 2024 – 1.449,10 zł; 2025 – 270.000,00 zł.

Zabezpieczone środki zostaną przeznaczone na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej w zakresie odnowy przestrzeni miejskiej w centrum Leska w oparciu o zieloną infrastrukturę oraz budowy odcinka szlaku rowerowego Velo San na terenie Leska w ramach projektów „Rozszerzenie oferty spędzania czasu wolnego oraz tworzenie warunków do integracji mieszkańców MOF Sanok-Lesko poprzez poprawę standardu i dostępności przestrzeni publicznych” oraz „Budowa oferty aktywnej turystyki w MOF Sanok-Lesko” finansowanych z programu Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021 – 2027.

15. „Wykonanie studni głębinowej wierconej WP-1 – ujęcie wody podziemnej w miejscowości Lesko – Wola Postołowa (dz. nr ewid. 103/4)”. Okres realizacji przypada na lata 2024 - 2025, całkowitą wartość nakładów wynosi 225.460,00 zł. Limit wydatków w 2025 wynosi 220.540,00 zł.

Zadanie obejmujące prace projektowo-dokumentacyjne (projekt robót geologicznych, dokumentacja geologiczna), wiercenie otworu studziennego, wykonanie obudowy studni, pompowanie czyszczące i pomiarowe, opracowanie operatu wodnoprawnego na usługę wodną poprzez szczególne korzystanie z wód oraz na wykonanie urządzenia wodnego, badania wody, nadzór geologiczny i geodezyjny oraz uzbrojenie w przyłącza i sieć wody surowej.

16. „Przebudowa miejsc postojowych przed budynkiem UMiG Lesko”

W ramach zadania zaplanowano opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej niezbędnej do złożenia wniosku o pozwolenie na przebudowę istniejącego parkingu przy ulicy Parkowej oraz Krasickich. Obecnie nie ma wybranego wykonawcy projektu. Na realizację zadania w 2025 r. przeznaczono 49.016,00 zł.

17. „Przebudowa dworca autobusowego w Lesku”

Na wykonanie dokumentacji projektowej zabezpiecza się środki w kwocie 100.000,00 zł. W ramach zadania zaplanowano przygotowanie dokumentacji i opracowań niezbędnych do uzyskania pozwolenia na budowę i realizacji robót polegających na przebudowie budynku dworca autobusowego przy ulicy Piłsudskiego w Lesku wraz z zagospodarowaniem terenu dla potrzeb dworca.

Ponadto w 2025 r. planuje się wykonanie zagospodarowania placu dworca autobusowego za ok. 250.000,00 zł.

18. „ Budowa Stacji Uzdatniania Wody w Huzelach wraz z odcinkiem sieci wodociągowej”. Okres realizacji przypada na lata 2023- 2025, całkowita wartość nakładów wynosi 98.400,00 zł. Limit wydatków w   2025 r. – 83.640,00 zł.

**Uwagi końcowe**

Podsumowując należy zaznaczyć, że podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu w poszczególnych latach objętych prognozą i na wskaźniki zadłużenia gminy, tj. dochody i wydatki, są prognozowane przy uwzględnieniu wielu czynników, które mają wpływ na ich wysokość. Czynniki te w wielu przypadkach są niezależne od gminy.

Planowane dochody i wydatki mogą ulec znacznym zmianom w związku z obecnie prowadzoną polityką rządu.

Nie tylko sytuacja gospodarcza kraju, czyli wskaźniki makroekonomiczne, mają bezpośrednie przełożenie na finanse samorządów. Znaczenie będą miały także ewentualne zmiany w zasadach finansowania zadań publicznych (np. zmiany przepisów nakładających na JST nowe zadania własne, zmiany ustawowe w zakresie dochodów JST, wyniki orzecznictwa sądów administracyjnych i inne okoliczności, które są nie do przewidzenia na etapie prognozowania.

Dodatkowo wskazujemy, że czym dłuższy okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową, tym trudniej realnie oszacować dane kształtujące sytuację finansową gminy.