



**UCHWAŁA NR .../.../2026
RADY MIEJSKIEJ W MASZEWIE**

z dnia 2026 r.

**w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata
2026-2036**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1. W uchwale nr XX/134/2025 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 17.12.2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2035 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) wydłuża się horyzont czasowy prognozy do 2036 roku.
- 2) tytuł uchwały otrzymuje brzmienie " Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Maszewo na lata 2026-2036"
- 3) treść załącznika nr 1 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
- 4) treść załącznika nr 2 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.
- 5) treść załącznika nr 3 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Maszewa.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

załącznik nr 1 do uchwały nr X z dnia 2026-05-29

Lp	1	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:							z tego:		w tym:
				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 ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z tego:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
									1.1.1	1.1.2			
2026	75 102 849,77	61 869 067,06	23 536 266,00	140 578,00	14 407 203,00	6 522 849,92	5 149 706,00	17 282 351,14	6 534 207,00	1.2	1.2.1	13 027 182,71	
2027	66 608 677,09	60 950 530,09	24 242 374,00	144 795,00	14 839 419,00	5 149 706,00	16 574 234,09	6 730 233,00	6 730 233,00	5 658 147,00	250 000,00	5 408 147,00	
2028	64 156 073,00	62 406 073,00	24 945 463,00	148 994,00	15 269 762,00	5 299 050,00	16 742 864,00	6 925 410,00	6 925 410,00	1 750 000,00	250 000,00	1 500 000,00	
2029	65 903 442,00	64 153 442,00	25 643 874,00	153 166,00	15 697 315,00	5 447 423,00	17 211 664,00	7 119 321,00	7 119 321,00	1 750 000,00	250 000,00	1 500 000,00	
2030	67 735 585,00	65 885 585,00	26 336 259,00	157 301,00	16 121 143,00	5 594 503,00	17 676 379,00	7 311 543,00	7 311 543,00	1 850 000,00	250 000,00	1 600 000,00	
2031	69 432 725,00	67 532 725,00	26 994 665,00	161 234,00	16 524 172,00	5 734 366,00	18 118 288,00	7 494 332,00	7 494 332,00	1 900 000,00	100 000,00	1 800 000,00	
2032	71 171 043,00	69 221 043,00	27 669 532,00	165 265,00	16 937 276,00	5 877 725,00	18 571 245,00	7 681 690,00	7 681 690,00	1 950 000,00	150 000,00	1 800 000,00	
2033	73 101 589,00	70 951 589,00	28 361 270,00	169 397,00	17 360 708,00	6 024 668,00	19 035 526,00	7 873 732,00	7 873 732,00	2 150 000,00	150 000,00	2 000 000,00	
2034	75 225 359,00	72 725 359,00	29 070 302,00	173 632,00	17 794 726,00	6 175 285,00	19 511 414,00	8 070 575,00	8 070 575,00	2 500 000,00	100 000,00	2 400 000,00	
2035	76 763 493,00	74 543 493,00	29 797 060,00	177 973,00	18 239 594,00	6 329 687,00	19 999 199,00	8 272 339,00	8 272 339,00	2 220 000,00	120 000,00	2 100 000,00	
2036	76 407 080,00	76 407 080,00	30 541 986,00	182 422,00	18 695 594,00	6 487 909,00	20 499 179,00	8 479 147,00	8 479 147,00	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⁾ 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 wrót stosuje się dla lat wykraczających poza minimum (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycje obejmują 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 jednostek wykonawczych z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

lp	Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:										w tym:	
			w tym:										w tym:	
			Wydatki bieżące x	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	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2026		80 094 697,10	26 309 204,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 974 421,28	23 974 421,28	62 695,08
2027		75 408 677,09	27 069 239,00	0,00	0,00	0,00	0,00	341 925,00	630 500,00	0,00	0,00	18 543 514,09	18 543 514,09	0,00
2028		67 556 073,00	28 199 898,00	0,00	0,00	0,00	0,00	630 500,00	552 900,00	0,00	0,00	8 555 826,00	8 555 826,00	0,00
2029		64 303 442,00	29 316 614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	475 300,00	400 126,00	0,00	0,00	3 540 003,00	3 540 003,00	0,00
2030		66 135 585,00	30 172 659,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400 126,00	327 374,00	0,00	0,00	3 821 353,00	3 821 353,00	0,00
2031		67 932 725,00	31 023 528,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254 626,00	181 874,00	0,00	0,00	4 051 141,00	4 051 141,00	0,00
2032		69 671 043,00	31 967 366,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327 374,00	254 626,00	0,00	0,00	4 206 923,00	4 206 923,00	0,00
2033		71 601 569,00	32 692 733,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181 874,00	109 126,00	0,00	0,00	4 553 098,00	4 553 098,00	0,00
2034		73 725 369,00	33 526 398,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 374,00	109 126,00	0,00	0,00	5 063 447,00	5 063 447,00	0,00
2035		75 263 493,00	34 367 911,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 374,00	0,00	0,00	0,00	4 958 975,00	4 958 975,00	0,00
2036		74 907 080,00	35 206 488,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 941 050,00	2 941 050,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x		na pokrycie deficytu budżetu x		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x		w tym:
		3	3.1		4	4.1	4.1.1	4.2		4.2.1	4.3		4.3.1		
2026	-4 991 847,33	0,00	0,00	4 991 847,33	0,00	0,00	0,00	0,00	4 991 847,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	-8 800 000,00	0,00	0,00	10 000 000,00	10 000 000,00	8 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	-3 400 000,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 sjąć 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:			5	5.1	z tego:		
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:				łączna 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
		na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x					
4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	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		
2029	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		
2031	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		
2033	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		
2035	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		

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja znowelizowania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	licznik kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:						Kwota długu x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x		
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	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	5.1.1.4						
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	0,00	5748 791,24	10 740 638,57			
2027	x	x	x	x	0,00	8 800 000,00	0,00	4 085 367,09	4 085 367,09			
2028	x	x	x	x	0,00	12 200 000,00	0,00	3 405 826,00	3 405 826,00			
2029	x	x	x	x	0,00	10 600 000,00	0,00	3 390 003,00	3 390 003,00			
2030	x	x	x	x	0,00	9 000 000,00	0,00	3 571 353,00	3 571 353,00			
2031	x	x	x	x	0,00	7 500 000,00	0,00	3 651 141,00	3 651 141,00			
2032	x	x	x	x	0,00	6 000 000,00	0,00	3 756 923,00	3 756 923,00			
2033	x	x	x	x	0,00	4 500 000,00	0,00	3 903 098,00	3 903 098,00			
2034	x	x	x	x	0,00	3 000 000,00	0,00	4 063 447,00	4 063 447,00			
2035	x	x	x	x	0,00	1 500 000,00	0,00	4 238 975,00	4 238 975,00			
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	4 441 050,00	4 441 050,00			

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 dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 228 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 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 wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 poprzedzającego piąty 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 wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 poprzedzającego piąty 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 wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie 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 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	0,10%	10,58%	12,93%	13,60%	TAK	TAK
2027	2,90%	7,94%	11,03%	11,71%	TAK	TAK
2028	4,04%	7,07%	9,50%	10,17%	TAK	TAK
2029	3,80%	6,72%	8,62%	9,29%	TAK	TAK
2030	3,57%	6,71%	7,27%	7,94%	TAK	TAK
2031	3,20%	6,66%	7,59%	8,26%	TAK	TAK
2032	3,01%	6,45%	7,47%	8,15%	TAK	TAK
2033	2,82%	6,40%	7,43%	7,43%	TAK	TAK
2034	2,64%	6,36%	6,84%	6,84%	TAK	TAK
2035	2,45%	6,37%	6,61%	6,61%	TAK	TAK
2036	2,23%	6,40%	6,51%	6,51%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy												
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		
	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	9.3.1.1	9.3.1.1	9.3.1.1	
	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	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa 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	9.3.1.1	9.3.1.1	9.3.1.1	9.3.1.1
2026	42 756,92	42 756,92	42 756,92	4 312 859,91	4 312 859,91	4 312 859,91	151 688,30	151 688,30	105 865,51				
2027	35 000,00	35 000,00	35 000,00	3 083 175,87	3 083 175,87	3 083 175,87	40 704,06	40 704,06	35 000,00				
2028	35 000,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00				
2029	35 000,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00				
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				

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych																
	w tym:		z tego:		Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki 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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące					majątkowe	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
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	7 936 696,14	7 936 696,14	5 908 041,58	17 931 362,49	366 292,30	17 565 070,19	0,00	0,00	55 125,00	0,00							
2027	3 083 870,95	3 093 870,95	3 083 176,87	18 732 298,65	188 784,56	18 543 514,09	0,00	0,00	77 989,00	0,00							
2028	0,00	0,00	0,00	6 348 793,36	128 161,00	6 220 632,36	0,00	0,00	77 989,00	0,00							
2029	0,00	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	77 984,00	0,00							
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 989,00	0,00							
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 992,00	0,00							
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 990,00	0,00							
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 988,00	0,00							
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 656,00	0,00							
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 541,00	0,00							
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 863,00	0,00							

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr X
z dnia 2026-05-29

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				48 730 529,95	17 931 362,49	18 732 298,65	6 348 793,36	35 000,00	43 010 554,50
1.a	- wydatki bieżące				1 041 316,19	366 292,30	188 784,56	128 161,00	35 000,00	718 237,86
1.b	- wydatki majątkowe				47 689 211,76	17 565 070,19	18 543 514,09	6 220 632,36	0,00	42 292 316,64
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.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				8 167 376,47	3 905 265,01	3 134 575,01	35 000,00	35 000,00	7 109 840,02
1.1.1	- wydatki bieżące				545 322,69	151 538,30	40 704,06	35 000,00	35 000,00	262 242,36
1.1.1.1	Sporządzenie planu ogólnego gminy Maszewo - Konieczność uporządkowania przestrzeni geograficznej poprzez zwiększenie kontroli nad wydawanymi decyzjami o warunkach zabudowy, a tym samym zlikwidowanie przeznaczania nadmiernej ilości terenów pod zabudowę i wyeliminowanie chaosu urbanistycznego.	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2026	266 278,40	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.1.1.2	Czyste powietrze - Walka ze smogiem	Urząd Miejski w Maszewie	2025	2029	175 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	140 000,00
1.1.1.3	Wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych - Wsparcie potencjału służb ratowniczych w usuwaniu skutków zmian klimatycznych	Urząd Miejski w Maszewie	2025	2027	17 112,14	5 704,04	5 704,06	0,00	0,00	11 408,10
1.1.1.4	Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo - Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo	ZAKŁAD KOMUNALNY W MASZEWIE	2025	2026	86 932,15	70 894,26	0,00	0,00	0,00	70 894,26
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 622 053,78	3 753 726,71	3 093 870,95	0,00	0,00	6 847 597,66
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2026	702 300,00	702 300,00	0,00	0,00	0,00	702 300,00
1.1.2.2	Wymiana pokrycia dachowego Przedszkole - Poprawa infrastruktury szkolnej	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2024	2026	2 130 354,58	2 130 354,58	0,00	0,00	0,00	2 130 354,58
1.1.2.3	Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo - Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo	ZAKŁAD KOMUNALNY W MASZEWIE	2025	2027	1 527 522,09	763 761,05	0,00	0,00	0,00	763 761,05
1.1.2.4	Wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych - Wsparcie potencjału służb ratowniczych w usuwaniu skutków zmian klimatycznych	Urząd Miejski w Maszewie	2025	2027	32 085,24	10 695,08	10 695,08	0,00	0,00	21 390,16
1.1.2.5	Utworzenie parku owocowego "Na łąkach w Maszewie - Poprawa wizerunku miasta	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	3 229 791,87	146 616,00	3 083 175,87	0,00	0,00	3 229 791,87
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
1.2.1	- wydatki bieżące				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
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				40 563 153,48	14 026 097,48	15 597 723,64	6 313 793,36	0,00	35 900 714,48
1.3.1	- wydatki bieżące				495 995,50	214 754,00	148 080,50	93 181,00	0,00	455 995,50

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.1	Zagospodarowanie plaży przy Jeziorze Maszewskim - Stworzenie uporządkowanej, estetycznej i funkcjonalnej przestrzeni publicznej nad jeziorem, służącej wypoczynkowi mieszkańców oraz rozwojowi turystyki i lokalnej przedsiębiorczości, przy jednoczesnym zachowaniu walorów przyrodniczych i krajobrazowych obszaru	Urząd Miejski w Maszewie	2025	2026	80 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.1.2	Ubezpieczenie majątku Gminy Maszewo - Ubezpieczenie majątku Gminy Maszewo	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2028	279 483,00	93 161,00	93 161,00	93 161,00	0,00	279 483,00
1.3.1.3	Doświetlenie przejść dla pieszych w Maszewie - Zwiększenie bezpieczeństwa mieszkańców miasta	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	136 512,50	81 593,00	54 919,50	0,00	0,00	136 512,50
1.3.2	- wydatki majątkowe				40 067 157,96	13 811 343,48	15 449 643,14	6 220 632,36	0,00	35 444 718,98
1.3.2.1	Budowa remizy strażackiej i świetlicy wiejskiej, wiaty o przeznaczeniu rekreacyjnym i placu zabaw, z zagospodarowaniem terenu i niezbędą infrastrukturą techniczną, po rozbiórce istniejącej remizy strażackiej - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2028	5 943 037,60	3 000 000,00	2 866 039,60	0,00	0,00	5 866 039,60
1.3.2.2	Projekt budowy ścieżki rowerowej Bęczno -Dębice - Zadanie w zakresie upowszechniania turystyki	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2026	2028	2 250 000,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	2 250 000,00
1.3.2.3	Remont oraz modernizacja hydroformi wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Celem projektu jest rozbudowa ujęcia i stacji uzdatniania wody, która wpłynie na poprawę jakości wody i jej ilości oraz wpłynie na stabilne ciśnienie.	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2023	2026	4 193 070,00	2 023 329,00	0,00	0,00	0,00	2 023 329,00
1.3.2.4	Budowa Gminnego Centrum Ratownictwa - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2024	2026	9 138 800,00	6 800 000,00	0,00	0,00	0,00	6 800 000,00
1.3.2.5	Budowa świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą techniczną w miejscowości Pogryzynie - integracja i aktywizacja społeczności lokalnej, zapewnienie miejsca do rozwoju kulturalnego i społecznego, podniesienie jakości infrastruktury, a także stworzenie przestrzeni dla spotkań, imprez i działalności organizacji wiejskich	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	532 410,00	82 410,00	450 000,00	0,00	0,00	532 410,00
1.3.2.6	Utworzenie parkingu przy ul. Świebólskiego - Stworzenie nowych miejsc postojowych w mieście	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	710 000,00	355 000,00	355 000,00	0,00	0,00	710 000,00
1.3.2.7	Budowa pierwszego systemu monitoringu wizyjnego w mieście Maszewo w celu poprawy bezpieczeństwa mieszkańców - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Maszewa	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	479 229,52	300 000,00	179 229,52	0,00	0,00	479 229,52
1.3.2.8	Opracowanie dokumentacji na przebudowę odcinka drogi gminnej w Godowie - Poprawa stanu technicznego nawierzchni	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	116 850,00	93 480,00	23 370,00	0,00	0,00	116 850,00
1.3.2.9	Studnia głębinowa na stadionie w Maszewie - Zapewnienie stałej jakości murawy	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	150 392,00	140 000,00	20 392,00	0,00	0,00	160 392,00
1.3.2.10	Przebudowa drogi gminnej Sokolniki - poprawa warunków	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2028	1 541 448,52	230 224,48	655 612,02	655 612,02	0,00	1 541 448,52
1.3.2.11	Modernizacja i przebudowa istniejącej oczyszczalni ścieków w Maszewie - Zapewnienie odpowiedniej jakości życia mieszkańców oraz ochrony środowiska naturalnego, a także poprawa infrastruktury wodno-ściekowej na terenie naszej gminy.	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2028	15 001 920,34	36 900,00	10 150 000,00	4 815 020,34	0,00	14 965 020,34

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2036

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 Maszewo 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 Maszewo jest uchwała budżetowa wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Maszewo za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania wprowadzono wartości wynikające ze sprawozdań budżetowych za 2025 rok.

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Maszewo została przygotowana na lata 2026-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Maszewo 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 Maszewo, 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.

Tabela 1. 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%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet;
2. dla lat 2027-2036 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 Maszewo.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2026 rok. Od 2027 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.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Maszewo 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 Maszewo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegółowy opis zastosowanych wag wskaźników makroekonomicznych przedstawiono w objaśnieniach do uchwały WPF.

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 Maszewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 6 534 207,00 zł, co stanowi 105,82% dochodów z tego tytułu uzyskanych 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, zgodnie z wagami przedstawionymi w objaśnieniach do uchwały WPF.

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, zgodnie z wagami przedstawionymi w objaśnieniach do uchwały WPF.

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 206 600,00 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 stosunku do ostatniej zmiany WPF dochody ze sprzedaży nie uległy zmianie.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 13 027 182,71 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. W stosunku do ostatniej zmiany WPF dotacje i środki na inwestycje zwiększono o 14 322,80 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035 w łącznej kwocie 20 108 147,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Maszewo 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 Maszewo 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. Szczegółowy opis zastosowanych wag wskaźników makroekonomicznych zastosowanych do prognozowania wydatków bieżących przedstawiono w objaśnieniach do uchwały WPF.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W 2026 r. w budżecie Gminy Maszewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 26 309 204,08 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 696 050,69 zł. W latach 2027-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Maszewo 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 projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 znacznie 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.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2036.

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 -4 991 847,33 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 4 991 847,33 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 2. Wynik budżetu Gminy Maszewo

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	75 102 849,77	80 094 697,10	-4 991 847,33
2027	66 608 677,09	75 408 677,09	-8 800 000,00
2028	64 156 073,00	67 556 073,00	-3 400 000,00
2029	65 903 442,00	64 303 442,00	1 600 000,00
2030	67 735 585,00	66 135 585,00	1 600 000,00
2031	69 432 725,00	67 932 725,00	1 500 000,00
2032	71 171 043,00	69 671 043,00	1 500 000,00
2033	73 101 569,00	71 601 569,00	1 500 000,00
2034	75 225 359,00	73 725 359,00	1 500 000,00
2035	76 763 493,00	75 263 493,00	1 500 000,00
2036	76 407 080,00	74 907 080,00	1 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w latach 2027, 2028.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 991 847,33 zł. Przychody Gminy Maszewo w 2026 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 4 991 847,33 zł;

5. Rozchody

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata planowanych zobowiązań Gminy Maszewo

Rok	Zobowiązanie planowane [zł]
2026	0,00
2027	1 200 000,00
2028	1 600 000,00
2029	1 600 000,00
2030	1 600 000,00
2031	1 500 000,00
2032	1 500 000,00
2033	1 500 000,00
2034	1 500 000,00
2035	1 500 000,00
2036	1 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy

Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 0,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 0,00 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 Maszewo zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 4. Wynik budżetu bieżącego Gminy Maszewo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	61 869 067,06	56 120 275,82	5 748 791,24	10 740 638,57
2027	60 950 530,09	56 865 163,00	4 085 367,09	4 085 367,09
2028	62 406 073,00	59 000 247,00	3 405 826,00	3 405 826,00
2029	64 153 442,00	60 763 439,00	3 390 003,00	3 390 003,00
2030	65 885 585,00	62 314 232,00	3 571 353,00	3 571 353,00
2031	67 532 725,00	63 881 584,00	3 651 141,00	3 651 141,00
2032	69 221 043,00	65 464 120,00	3 756 923,00	3 756 923,00
2033	70 951 569,00	67 048 471,00	3 903 098,00	3 903 098,00
2034	72 725 359,00	68 661 912,00	4 063 447,00	4 063 447,00
2035	74 543 493,00	70 304 518,00	4 238 975,00	4 238 975,00
2036	76 407 080,00	71 966 030,00	4 441 050,00	4 441 050,00

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 Gminy Maszewo przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. 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)
2026	0,10%	12,93%	TAK	13,60%	TAK
2027	2,90%	11,03%	TAK	11,71%	TAK
2028	4,04%	9,50%	TAK	10,17%	TAK
2029	3,80%	8,62%	TAK	9,29%	TAK
2030	3,57%	7,27%	TAK	7,94%	TAK
2031	3,20%	7,59%	TAK	8,26%	TAK
2032	3,01%	7,47%	TAK	8,15%	TAK
2033	2,82%	7,43%	TAK	7,43%	TAK
2034	2,64%	6,84%	TAK	6,84%	TAK
2035	2,45%	6,61%	TAK	6,61%	TAK
2036	2,23%	6,51%	TAK	6,51%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Maszewo 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”.

9. Przedsięwzięcia wieloletnie

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Modernizacja i przebudowa istniejącej oczyszczalni ścieków w Maszewie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 15 001 920,34 zł, w tym w 2026 r. – 36 900,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 14 965 020,34 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Maszewie.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

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.

BURMISTRZ



mgr Paweł Piesio

