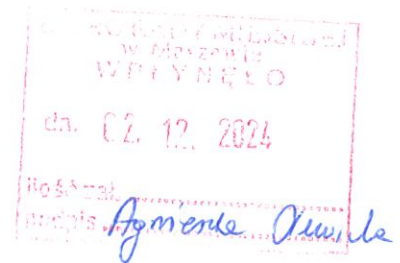


AUTOPOPRAWKA DO PROJEKTU UCHWAŁY

z dnia 2 grudnia 2024 r.



W projekcie uchwały w sprawie Wieloletnie Prognozy Finansowej wprowadza się następujące zmiany:

- 1) **zmienia się treść załącznika 1 do projektu uchwały, który otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do autopoprawki** Uzasadnienie w pozycji nr 9.3, 9.3.1, i 9.3.1.1 oraz 10.1.1 zmienia się kwotę wydatków unijnych z kwoty 176 092,80 na kwotę 175 628,00 zł wynikającej z planu budżetu na 2025 rok.
- 2) **zmienia się treść załącznika 2 do projektu uchwały, który otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 2 do autopoprawki** Uzasadnienie w pozycji nr 1.1.1 zmienia się kwotę wydatków unijnych z kwoty 176 092,80 na kwotę 175 628,00 zł wynikającej z planu budżetu na 2024 rok oraz pozycję limitu zobowiązań na właściwą kwotę wynikającą z limitu roku 2025. Uzasadnienie w pozycji nr 1.1.2.2 zmienia się kwotę pozycję limitu zobowiązań na właściwą kwotę wynikającą z limitu roku 2025.

BURMISTRZ

mgr Paweł Piesio

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W MASZEWIE

z dnia 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2025-2035

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Maszewo na lata 2025-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Maszewo, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Uchwala się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2025-2035, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Maszewo do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, z wyłączeniem umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa a art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- 4) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Maszewo.

§ 6. Traci moc Uchwała nr Uchwała Nr LIII/403/2023 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 21.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2024-2035 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

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 Uchwała nr
z dnia 2024-12-16

Lp	1	z tego:										w tym:	
		z tego:					z tego:					w tym:	
		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		
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	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 podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		
2025	65 821 908,32	54 946 796,32	22 359 536,10	106 118,50	11 873 529,40	4 688 577,00	15 919 035,32	6 128 763,59	10 875 112,00	630 000,00	10 235 112,00		
2026	64 019 935,00	56 869 935,00	23 142 120,00	109 833,00	12 289 103,00	4 852 877,00	16 476 202,00	6 343 270,00	7 150 000,00	150 000,00	7 000 000,00		
2027	61 382 903,00	59 632 903,00	23 859 525,00	113 238,00	12 670 065,00	5 003 110,00	16 986 964,00	6 539 911,00	2 750 000,00	250 000,00	2 500 000,00		
2028	62 024 625,00	60 274 625,00	24 527 593,00	116 409,00	13 024 827,00	5 143 197,00	17 462 599,00	6 723 029,00	1 750 000,00	250 000,00	1 500 000,00		
2029	63 712 315,00	61 962 315,00	25 214 366,00	119 668,00	13 389 522,00	5 287 207,00	17 951 552,00	6 911 274,00	1 750 000,00	250 000,00	1 500 000,00		
2030	65 361 373,00	63 511 373,00	25 844 725,00	122 660,00	13 724 260,00	5 419 387,00	18 400 341,00	7 084 056,00	1 850 000,00	250 000,00	1 600 000,00		
2031	66 999 157,00	65 099 157,00	26 490 843,00	125 726,00	14 067 366,00	5 554 872,00	18 860 350,00	7 261 157,00	1 900 000,00	100 000,00	1 800 000,00		
2032	68 676 636,00	66 726 636,00	27 153 114,00	128 869,00	14 419 050,00	5 693 744,00	19 331 859,00	7 442 866,00	1 950 000,00	150 000,00	1 800 000,00		
2033	70 544 802,00	68 394 802,00	27 831 942,00	132 091,00	14 779 526,00	5 836 088,00	19 815 155,00	7 628 753,00	2 150 000,00	150 000,00	2 000 000,00		
2034	72 604 672,00	70 104 672,00	28 527 741,00	135 383,00	15 149 014,00	5 981 990,00	20 310 534,00	7 819 472,00	2 500 000,00	100 000,00	2 400 000,00		
2035	74 077 289,00	71 857 289,00	29 240 935,00	139 778,00	15 527 739,00	6 131 540,00	20 818 297,00	8 014 959,00	2 220 000,00	120 000,00	2 100 000,00		

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane 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.), zwaney 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 wykazujących poza minimalny (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 pozycja obejmuje dotacje 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.

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

Lp	Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										w tym:	
			2.1	Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			2.2	2.2.1	2.2.1.1
									2.1.1	2.1.2	2.1.2.1			
2025		69 463 374,46	51 763 424,79	25 066 508,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 699 949,67	17 699 949,67	2 280 968,00
2026		64 019 935,00	53 603 497,00	26 206 821,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 416 438,00	10 416 438,00	0,00
2027		61 382 903,00	55 449 256,00	27 340 266,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 933 647,00	5 933 647,00	0,00
2028		62 024 625,00	57 238 757,00	28 427 042,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 785 868,00	4 785 868,00	0,00
2029		63 712 315,00	58 719 473,00	29 187 465,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 992 842,00	4 992 842,00	0,00
2030		65 361 373,00	60 216 647,00	29 946 339,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 144 726,00	5 144 726,00	0,00
2031		66 998 157,00	61 729 550,00	30 702 484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 269 607,00	5 269 607,00	0,00
2032		68 676 636,00	63 242 087,00	31 439 344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 434 549,00	5 434 549,00	0,00
2033		70 544 802,00	64 793 840,00	32 186 028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 760 962,00	5 760 962,00	0,00
2034		72 604 672,00	66 347 110,00	32 934 353,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 257 562,00	6 257 562,00	0,00
2035		74 077 289,00	67 939 919,00	33 691 843,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 137 370,00	6 137 370,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	z tego:			Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x
					w tym:	w tym:	w tym:			
lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
2025	-3 641 466,14	0,00	3 641 466,14	0,00	0,00	3 641 466,14	3 641 466,14	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	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	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	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	

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.

Lp	z tego:				5	z tego:								
	w tym:		4.4	4.5		4.5.1	w tym:							
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x					Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty 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	
2025	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	0,00
2026	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	0,00
2027	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	0,00
2028	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	0,00
2029	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	0,00
2030	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	0,00
2031	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	0,00
2032	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	0,00
2033	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	0,00
2034	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	0,00
2035	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	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 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:											
	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	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota długu ^x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ^{β)} a wydatkami bieżącymi ^x		
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			
Lp												
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 183 371,53	6 824 837,67		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 266 438,00	3 266 438,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 183 647,00	3 183 647,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 035 868,00	3 035 868,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 242 842,00	3 242 842,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 294 726,00	3 294 726,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 369 607,00	3 369 607,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 484 549,00	3 484 549,00		
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 610 962,00	3 610 962,00		
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 757 562,00	3 757 562,00		
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 917 370,00	3 917 370,00		

^{β)} 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 wiodącej prognozy finansowej zgodnie z art. 228 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań	
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	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 przypadających na dany rok ^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 plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
2025	0,10%	6,68%	7,31%	7,02%	TAK	TAK		TAK	TAK
2026	0,11%	6,28%	11,09%	10,96%	TAK	TAK		TAK	TAK
2027	0,11%	5,94%	8,75%	8,63%	TAK	TAK		TAK	TAK
2028	0,11%	5,51%	7,04%	6,92%	TAK	TAK		TAK	TAK
2029	0,10%	5,72%	6,17%	6,05%	TAK	TAK		TAK	TAK
2030	0,10%	5,67%	4,98%	4,85%	TAK	TAK		TAK	TAK
2031	0,10%	5,66%	5,17%	5,04%	TAK	TAK		TAK	TAK
2032	0,10%	5,71%	5,92%	5,92%	TAK	TAK		TAK	TAK
2033	0,09%	5,77%	5,78%	5,78%	TAK	TAK		TAK	TAK
2034	0,08%	5,86%	5,71%	5,71%	TAK	TAK		TAK	TAK
2035	0,06%	5,96%	5,70%	5,70%	TAK	TAK		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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	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	
	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 i 3 ustawy ^x	środków 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	środków określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Wydutki 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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175 628,00	175 628,00	175 628,00
2026	0,00	0,00	0,00	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	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	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	Wydanki 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:		Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę zobowiązań przeliczanych 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 i likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:			bieżące	10.1.1	10.1.2				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.2	10.1.1	10.1.2	10.3	10.4	10.5		
2025	1 403 548,40	1 403 548,40	576 573,98	16 721 224,29	175 628,00	16 545 596,29		0,00	49 653,00	0,00		
2026	0,00	0,00	0,00	8 485 829,00	0,00	8 485 829,00		0,00	58 099,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00		0,00	58 099,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	58 099,00	0,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	58 099,00	0,00		
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	58 099,00	0,00		
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	58 099,00	0,00		
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	58 099,00	0,00		
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	58 099,00	0,00		
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	53 653,00	0,00		
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	41 611,00	0,00		

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:		10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
						w tym:						
						Wydatki z tytułu zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek, innych niż w poz. 10.7.3 x	Wydatki z tytułu zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, których wydatki planowane są w poz. 10.7.2.1					
Splata, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x		Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymaganych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyjątkowo z tytułu splaty zobowiązań dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wypuk papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emulowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubyłku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
2025	0,00	181 635,58	0,00	181 635,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty 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.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy, zostaną wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności latke pozycji 6.3 – 6.3.1 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, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, 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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr Uchwała nr
z dnia 2024-12-16

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				38 256 436,21	16 721 224,29	8 485 829,00	3 000 000,00	0,00	28 207 053,29
1.a	- wydatki bieżące				266 278,40	175 628,00	0,00	0,00	0,00	175 628,00
1.b	- wydatki majątkowe				37 990 157,81	16 545 596,29	8 485 829,00	3 000 000,00	0,00	28 031 425,29
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:				5 569 417,40	1 579 176,40	0,00	0,00	0,00	1 579 176,40
1.1.1	- wydatki bieżące				266 278,40	175 628,00	0,00	0,00	0,00	175 628,00
1.1.1.1	Sporządzenie planu ogólnego gminy Maszewo - Konieczność uporządkowania przestrzeni geograficznej poprzez zwiększenie kontroli nad wydawaniem decyzji 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	175 628,00	0,00	0,00	0,00	175 628,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 303 139,00	1 403 548,40	0,00	0,00	0,00	1 403 548,40
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2026	703 139,00	703 139,00	0,00	0,00	0,00	703 139,00
1.1.2.2	Wymiana pokrycia dachowego Przedszkole - Poprawa infrastruktury szkolnej	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2024	2025	2 900 000,00	271 620,00	0,00	0,00	0,00	271 620,00
1.1.2.3	Utworzenie parku owocowego "Na łąkach w Maszewie - Poprawa wizerunku miasta	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	1 700 000,00	428 789,40	0,00	0,00	0,00	428 789,40
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				32 687 018,81	15 142 047,89	8 485 829,00	3 000 000,00	0,00	26 627 876,89
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				32 687 018,81	15 142 047,89	8 485 829,00	3 000 000,00	0,00	26 627 876,89
1.3.2.1	Budowa hali sportowo na działce 526 i 1068 przy ul. Szkolnej Maszewo	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2012	2025	4 305 141,92	195 000,00	0,00	0,00	0,00	195 000,00
1.3.2.2	Rozbudowa remizy w Nastazinie - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2027	6 900 000,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	6 000 000,00
1.3.2.3	Projekt budowy ścieżki rowerowej Bęczo -Dębice - Zadanie w zakresie upowszechniania turystyki	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2026	975 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Remont oraz modernizacja hydroforni 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	2 169 741,00	2 023 329,00	0,00	0,00	4 193 070,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi w miejscowości Mieszkowo-litap oraz budowa chodnika w miejscowości Radzanek wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Poprawa infrastruktury drogowej i pieszej	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	5 444 177,89	5 444 177,89	0,00	0,00	0,00	5 444 177,89

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.6	Budowa Gminnego Centrum Ratownictwa - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2024	2026	9 138 800,00	5 676 300,00	3 462 500,00	0,00	0,00	9 138 800,00
1.3.2.7	Wymiana pokrycia dachu wraz z wymianą sufitu kościoła filialnego pw. św. Floriana w Radzanku - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.8	Ciepłe mieszkanie - Poprawę jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji pyłów oraz gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej w lokalach mieszkalnych znajdujących się w budynkach mieszkalnych	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	195 000,00	121 000,00	0,00	0,00	0,00	121 000,00
1.3.2.9	Remont dachu kamienicy przy Jedności Narodowej 20 w Maszewie wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Poprawa wyglądu zabrytkowej kamienicy w mieście	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	495 690,00	495 690,00	0,00	0,00	0,00	495 690,00
1.3.2.10	Renowacja elewacji budynku w Maszewie przy ulicy Kościuszki 25 - Poprawa estetyki budynku zabrytkowego w centrum miasta	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	148 999,00	148 999,00	0,00	0,00	0,00	148 999,00
1.3.2.11	Remont dachu na budynku przy Placu Wolności 1 w Maszewie - Poprawa estetyki budynków zabrytkowych w centrum miasta	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	391 140,00	391 140,00	0,00	0,00	0,00	391 140,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo 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 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 projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Maszewo za lata 2023 i 2022 oraz Wytoczne 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 Maszewo 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, Gmina Maszewo nie planuje spłaty zobowiązań w okresie prognozy. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza minimalny okres obowiązywania WPF (rok budżetowy + trzy kolejne lata). W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Maszewo została przygotowana na lata 2025-2035.

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 Wytoczne 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 Maszewo.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu 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.

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, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2035	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2035	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2035	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2035	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2035	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2035	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Maszewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 6 128 763,59 zł, co stanowi 100,19% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

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

mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 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 tabeli powyżej.

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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 630 000,00 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 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 10 235 112,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035 w łącznej kwocie 24 200 000,00 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. 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. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2035	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2035	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Maszewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 25 006 508,86 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 360 845,27 zł. W latach 2026-2035 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 Maszewo nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

W okresie prognozy Gmina Maszewo nie planuje wydatków na obsługę długu.

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 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 -3 641 466,14 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 641 466,14 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 Maszewo

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	65 821 908,32	69 463 374,46	-3 641 466,14
2026	64 019 935,00	64 019 935,00	0,00
2027	61 382 903,00	61 382 903,00	0,00

2028	62 024 625,00	62 024 625,00	0,00
2029	63 712 315,00	63 712 315,00	0,00
2030	65 361 373,00	65 361 373,00	0,00
2031	66 999 157,00	66 999 157,00	0,00
2032	68 676 636,00	68 676 636,00	0,00
2033	70 544 802,00	70 544 802,00	0,00
2034	72 604 672,00	72 604 672,00	0,00
2035	74 077 289,00	74 077 289,00	0,00

Zródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 641 466,14 zł. Przychody Gminy Maszewo w 2025 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 641 466,14 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy rozchodów nie planuje się.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2025-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 181 635,58 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 0,00 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 Maszewo zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Maszewo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	54 946 796,32	51 763 424,79	3 183 371,53	6 824 837,67
2026	56 869 935,00	53 603 497,00	3 266 438,00	3 266 438,00
2027	58 632 903,00	55 449 256,00	3 183 647,00	3 183 647,00
2028	60 274 625,00	57 238 757,00	3 035 868,00	3 035 868,00
2029	61 962 315,00	58 719 473,00	3 242 842,00	3 242 842,00
2030	63 511 373,00	60 216 647,00	3 294 726,00	3 294 726,00
2031	65 099 157,00	61 729 550,00	3 369 607,00	3 369 607,00
2032	66 726 636,00	63 242 087,00	3 484 549,00	3 484 549,00
2033	68 394 802,00	64 783 840,00	3 610 962,00	3 610 962,00
2034	70 104 672,00	66 347 110,00	3 757 562,00	3 757 562,00
2035	71 857 289,00	67 939 919,00	3 917 370,00	3 917 370,00

Zródło: 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.

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)
2025	0,10%	7,31%	TAK	7,02%	TAK
2026	0,11%	11,09%	TAK	10,96%	TAK
2027	0,11%	8,75%	TAK	8,63%	TAK
2028	0,11%	7,04%	TAK	6,92%	TAK
2029	0,10%	6,17%	TAK	6,05%	TAK
2030	0,10%	4,98%	TAK	4,85%	TAK
2031	0,10%	5,17%	TAK	5,04%	TAK
2032	0,10%	5,92%	TAK	5,92%	TAK
2033	0,09%	5,78%	TAK	5,78%	TAK
2034	0,08%	5,71%	TAK	5,71%	TAK
2035	0,06%	5,70%	TAK	5,70%	TAK

Zródło: 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 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

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.