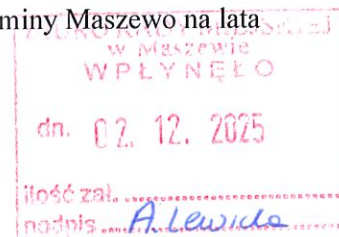


Autopoprawka do projektu w sprawie Wieloletnie Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata
2026-2035
z dnia 02 grudnia 2024 roku



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 2.1 zmniejsza się o kwotę 402 900,00 zł w związku z przeniesieniem planowanego wydatku bieżącego na wydatek majątkowy w pozycji 2.2 z czego wynika również zmiana w pozycjach 2.2.1, 2.2.1.1. Zmiana pomiędzy wydatkami bieżącymi a majątkowymi ma również odniesienie do pozycji 7.1, 7.2, 8.2, 8.3.1, 10.1, 10.1.2.

- 2) zmienia się treść załącznika 2 do projektu uchwały, który otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 2 do autopoprawki .**

Uzasadnienie: usunięto przedsięwzięcie z pozycji 1.3.2.6pt.” Budowa remizy OSP w Rożnowie Nowogardzkim pozycji z powodu zakwalifikowania zadania jako jednoroczne.

- 3) zmienia się treść załącznika 3 do projektu uchwały, który otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 3 do autopoprawki .**

Uzasadnienie: w związku z wprowadzonymi zmianami w załącznikach 1 i 2 dostosowano treść objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2035.

BURMISTRZ

mgr Paweł Piesło

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W MASZEWIE**

z dnia r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2035

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) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Maszewo na lata 2026-2035, 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 2026-2035, 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 w 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 IX/67/2024 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 16.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2025-2035 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 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

Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	z tego:						z tego:			w tym:	
			1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
					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
Wykonanie 2025	70 985 793,43	59 219 859,62			22 359 536,10	106 118,50	12 020 930,40	8 711 420,30	16 021 854,32	6 128 763,59	11 765 933,81	630 000,00	11 125 933,81
2026	73 563 849,69	58 880 874,69			23 536 265,00	140 578,00	14 407 203,00	4 999 716,24	15 797 092,45	6 534 207,00	14 682 975,00	206 600,00	14 476 375,00
2027	66 305 448,00	60 647 301,00			24 242 374,00	144 795,00	14 839 419,00	5 149 708,00	16 271 005,00	6 730 233,00	5 658 147,00	250 000,00	5 408 147,00
2028	64 195 073,00	62 406 073,00			24 945 403,00	148 994,00	15 269 762,00	5 299 050,00	16 742 864,00	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	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	1 850 000,00	250 000,00	1 600 000,00
2031	69 432 725,00	67 532 725,00			26 994 685,00	161 234,00	16 524 172,00	5 734 366,00	18 118 298,00	7 494 332,00	1 900 000,00	100 000,00	1 800 000,00
2032	71 171 043,00	69 221 043,00			27 689 532,00	165 265,00	16 937 276,00	5 877 725,00	18 571 245,00	7 681 690,00	1 950 000,00	150 000,00	1 800 000,00
2033	73 101 569,00	70 951 569,00			28 361 270,00	169 397,00	17 360 708,00	6 024 668,00	19 035 526,00	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	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	6 329 667,00	19 999 199,00	8 272 339,00	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 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 wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

z tego:																
Wyszczególnienie		Wydatki ogółem x	w tym:						w tym:							
			Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:		wydatki na obsługę długu x	w tym:			Wydatki majątkowe x	w tym:			
						gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy		w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne			
lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1				
Wykonanie 2025	75 721 809,89	56 705 388,65	25 425 304,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 016 421,24	19 016 421,24	1 898 331,76				
2026	74 266 149,69	54 695 442,64	26 007 334,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 570 707,05	19 570 707,05	52 000,00				
2027	66 305 448,00	56 523 238,00	27 089 239,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 782 210,00	9 782 210,00	0,00				
2028	64 156 073,00	58 369 747,00	28 199 898,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 786 326,00	5 786 326,00	0,00				
2029	65 903 442,00	60 210 539,00	29 316 614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 692 903,00	5 692 903,00	0,00				
2030	67 735 585,00	61 838 932,00	30 172 659,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 896 653,00	5 896 653,00	0,00				
2031	69 432 725,00	63 481 458,00	31 023 528,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 951 267,00	5 951 267,00	0,00				
2032	71 171 043,00	65 136 746,00	31 867 368,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 034 297,00	6 034 297,00	0,00				
2033	73 101 569,00	66 793 845,00	32 692 733,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 307 724,00	6 307 724,00	0,00				
2034	75 225 359,00	68 480 038,00	33 526 396,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 745 321,00	6 745 321,00	0,00				
2035	76 763 493,00	70 195 392,00	34 367 911,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 568 101,00	6 568 101,00	0,00				

Z tego:													
Wyszczególnienie	w tym:		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	w tym:		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
							na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x					
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1				
Wykonanie 2025	-4 736 016,46	0,00	4 736 016,46	0,00	0,00	4 736 016,46	4 736 016,46	0,00	0,00				
2026	-702 300,00	0,00	702 300,00	0,00	0,00	702 300,00	702 300,00	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.

Wyszczególnienie	z tego:				5	z tego:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:		
				na pokrycie deficytu budżetu x				na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:	
									kwota przydzielonych pożyczek w latach ubiegłych	kwota przydzielonych na dany rok kwot wyłączeń
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
Wykonanie 2025	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	
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	

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z przywłaszczaj 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:												
	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 *	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 ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x			
LP	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 514 470,97	7 250 487,43			
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 185 432,05	4 887 732,05			
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 124 063,00	4 124 063,00			
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 036 326,00	4 036 326,00			
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 942 903,00	3 942 903,00			
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 046 653,00	4 046 653,00			
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 051 267,00	4 051 267,00			
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 084 297,00	4 084 297,00			
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 157 724,00	4 157 724,00			
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 245 321,00	4 245 321,00			
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 348 101,00	4 348 101,00			

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie wzoru, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie wzoru, 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 ustawowych w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2025	0,00%	6,60%	x	x	x	x
2026	0,11%	8,61%	12,93%	12,91%	TAK	TAK
2027	0,10%	7,44%	10,75%	10,73%	TAK	TAK
2028	0,10%	7,07%	9,15%	9,13%	TAK	TAK
2029	0,10%	6,72%	8,27%	8,25%	TAK	TAK
2030	0,09%	6,71%	6,92%	6,90%	TAK	TAK
2031	0,09%	6,56%	7,23%	7,21%	TAK	TAK
2032	0,09%	6,45%	7,12%	7,10%	TAK	TAK
2033	0,09%	6,40%	7,08%	7,06%	TAK	TAK
2034	0,08%	6,38%	6,76%	6,76%	TAK	TAK
2035	0,06%	6,37%	6,61%	6,61%	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:	
	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	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	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	innych
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	
Wykonanie 2025	73 748,25	73 748,25	73 748,25	3 237 975,00	3 237 975,00	3 237 975,00	262 091,84	262 091,84	249 841,05	
2026	37 098,00	37 098,00	37 098,00	3 080 616,00	3 080 616,00	3 080 616,00	492 834,26	492 834,26	100 206,59	
2027	35 000,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	40 704,06	40 704,06	40 704,06	
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	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	w tym:			Wydávki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydávki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydávki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań zwiázków 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
	Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydávki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe					
	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
Wykonanie 2025	4 168 849,48	4 168 849,48	3 237 975,00	16 922 764,01	256 332,04	16 666 431,97	0,00	0,00	49 779,00	0,00	
2026	7 967 899,05	7 967 899,05	6 110 249,35	16 980 869,04	191 538,30	16 789 330,74	0,00	0,00	56 884,00	0,00	
2027	10 695,08	10 695,08	10 695,08	4 606 399,14	40 704,06	4 565 695,08	0,00	0,00	56 884,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	3 785 000,00	35 000,00	3 750 000,00	0,00	0,00	56 884,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	56 884,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 884,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 884,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 884,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 884,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 414,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 936,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	w tym:			wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyjąca z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
					w tym:							
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:						
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x						
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2025	0,00	181 635,58	0,00	181 635,58	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które została pomniejszona 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.

* Informacja zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o opóźnieniu realizacji określonej w art. 243 ustawy zostana automatycznie 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 także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnięć zobowiązania długie, 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 projektu Uchwały

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)				31 913 345,63	16 980 869,04	4 606 399,14	3 785 000,00	35 000,00	25 407 268,18
1.a	- wydatki bieżące				625 322,69	191 538,30	40 704,06	35 000,00	35 000,00	302 242,36
1.b	- wydatki majątkowe				31 288 022,94	16 789 330,74	4 565 695,08	3 750 000,00	0,00	25 105 025,82
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.15 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:				8 109 065,63	6 930 130,04	51 399,14	35 000,00	35 000,00	7 051 529,18
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 wydawaniem decyzji o warunkach zabudowy, a tym samym zlikwidowanie przeznaczenia 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 ratownictwa 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	70 834,26	0,00	0,00	0,00	70 834,26
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 563 742,94	6 778 591,74	10 695,08	0,00	0,00	6 789 286,82
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	Utworzenie parku owocowego "Na łąkach w Maszewie - Poprawa wizerunku miasta	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2026	3 171 481,03	3 171 481,03	0,00	0,00	0,00	3 171 481,03
1.1.2.4	Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo - Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo	ZAKŁAD KOMUNALNY W MASZEWIE	2025	2027	1 527 522,09	763 761,06	0,00	0,00	0,00	763 761,06
1.1.2.5	Wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych - Wsparcie potencjału służb ratownictwa 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
1.2	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				23 804 280,00	10 050 739,00	4 555 000,00	3 750 000,00	0,00	18 355 739,00
1.3.1	- wydatki bieżące				80 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00

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
1.3.2	w wydatki majątkowe				23 724 280,00	10 010 739,00	4 555 000,00	3 750 000,00	0,00	18 315 739,00
1.3.2.1	Rozbudowa remizy w Nastazinie - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2028	6 900 000,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	6 000 000,00
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	750 000,00	0,00	2 250 000,00
1.3.2.3	Remont oraz modernizacja hydroforu 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 kontenerowej wraz z infrastrukturą techniczną w miejscowości Pogrzynie - 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	Budowa remizy OSP w Roznowie Nowogardzkim - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi	Urząd Miejski w Maszewie	2025	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Utworzenie parkingu przy ul. Światlińskiego - 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

Załącznik nr 3

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2035

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 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 (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Maszewo na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, 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 2026-2035.

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 Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2035 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 2026 uwzględnione

w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. 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	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
subwencja ogólna	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	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 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 106,62% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, 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 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 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 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. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
działka nr 47 obr. Maszewo 2	47 obr. Maszewo 2	0,0285	25 600,00	25 600,00
ul. Wojska Polskiego 3/2 Maszewo	1160 obr. Maszewo 2	0,0442	18 000,00	18 000,00
działka nr 51/2 obr. Godowo wraz z udziałem w działce nr 51/6 obr. Godowo	51/2 obr. Godowo 51/6 obr. Godowo (udział 1/3)	0,0968 0,0182	39 000,00	39 000,00
działka nr 51/4 obr. Godowo wraz z udziałem w działce nr 51/6	51/4 obr. Godowo 51/6 obr. Godowo (udział 1/3)	0,1325 0,0182	49 000,00	49 000,00
działka nr 51/5 obr. Godowo wraz z udziałem w działce 51/6	51/5 obr. Godowo 51/6 obr. Godowo (udział 1/3)	0,0994 0,0182	39 000,00	39 000,00
Radzanek 11/2	53/6 obr. Radzanek	0,1103	18 000,00	18 000,00
ul. Sportowa 5/4 Maszewo	12 obr. Maszewo 1	0,0327	18 000,00	18 000,00
			Suma	206 600,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 14 476 375,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Budowa centrum ratownictwa w Maszewie 6 800 000 zł.
2. Modernizacja hydroforni 1 900 000 zł.
3. Termomodernizacja przedszkola w Maszewie 1 810 802 zł.
4. Projekt "Ograniczenie strat wody" 529 975 zł
5. Plan zagospodarowania przestrzennego 239 839 zł
6. Utworzenie parku owocowego na łąkach 2 695 759 zł.
7. Modernizacja stadionu w Maszewie 500 000 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. 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 inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2035	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2035	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Maszewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 26 007 334,25 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 582 030,10 zł. W latach

2027-2035 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 wskaźnik inflacji, 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 2026-2035.

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 -702 300,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 702 300,00 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]
2026	73 563 849,69	74 266 149,69	-702 300,00
2027	66 305 448,00	66 305 448,00	0,00
2028	64 156 073,00	64 156 073,00	0,00
2029	65 903 442,00	65 903 442,00	0,00
2030	67 735 585,00	67 735 585,00	0,00
2031	69 432 725,00	69 432 725,00	0,00

2032	71 171 043,00	71 171 043,00	0,00
2033	73 101 569,00	73 101 569,00	0,00
2034	75 225 359,00	75 225 359,00	0,00
2035	76 763 493,00	76 763 493,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 702 300,00 zł.
Przychody Gminy Maszewo w 2026 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 702 300,00 zł;

5. Rozchody

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

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2035, 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.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Maszewo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	58 880 874,69	54 695 442,64	4 185 432,05	4 887 732,05
2027	60 647 301,00	56 523 238,00	4 124 063,00	4 124 063,00
2028	62 406 073,00	58 369 747,00	4 036 326,00	4 036 326,00
2029	64 153 442,00	60 210 539,00	3 942 903,00	3 942 903,00
2030	65 885 585,00	61 838 932,00	4 046 653,00	4 046 653,00
2031	67 532 725,00	63 481 458,00	4 051 267,00	4 051 267,00
2032	69 221 043,00	65 136 746,00	4 084 297,00	4 084 297,00
2033	70 951 569,00	66 793 845,00	4 157 724,00	4 157 724,00
2034	72 725 359,00	68 480 038,00	4 245 321,00	4 245 321,00

2035	74 543 493,00	70 195 392,00	4 348 101,00	4 348 101,00
------	---------------	---------------	--------------	--------------

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. Kalkulację wskaźnika

z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	0,11%	12,93%	TAK	9,36%	TAK
2027	0,10%	10,75%	TAK	10,73%	TAK
2028	0,10%	9,15%	TAK	9,13%	TAK
2029	0,10%	8,27%	TAK	8,25%	TAK
2030	0,09%	6,92%	TAK	6,90%	TAK
2031	0,09%	7,23%	TAK	7,21%	TAK
2032	0,09%	7,12%	TAK	7,10%	TAK
2033	0,09%	7,08%	TAK	7,08%	TAK
2034	0,08%	6,76%	TAK	6,76%	TAK
2035	0,06%	6,61%	TAK	6,61%	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

Gmina Maszewo planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2029. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr Uchwała Nr XVIII/117/2025 Rady Gminy Maszewo z dnia 7.10.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 86 932,15 zł, w tym w 2026 r. – 70 834,26 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 70 834,26 zł. Jednostką realizującą jest ZAKŁAD KOMUNALNY W MASZEWIE.
2. Utworzenie parkingu przy u. Świetlińskiego – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 710 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 355 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 710 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Maszewie.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Sporządzenie planu ogólnego gminy Maszewo – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 40 000,00 zł;
 - 2) Cyberbezpieczny samorząd – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - b. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 839,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 702 300,00 zł;
 - 3) Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - d. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 93 577,91 zł;
 - e. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 46 788,95 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 4) Rozbudowa remizy w Nastazinie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - f. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku

- budżetowym o kwotę 3 000 000,00 zł;
- g. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2028 o kwotę 3 000 000,00 zł;
 - h. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2028;
- 5) Projekt budowy ścieżki rowerowej Bęczno -Dębice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- i. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 1 275 000,00 zł;
 - j. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 750 000,00 zł;
 - k. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2028 o kwotę 1 500 000,00 zł;
 - l. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2028;
- 6) Budowa Gminnego Centrum Ratownictwa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- m. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 337 500,00 zł.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.