

UCHWAŁA NR XXIV/156/2026

RADY MIEJSKIEJ W MASZEWIE

z dnia 9 kwietnia 2026 r.

w sprawie zmian 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) uchwała się, co następuje:

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

- 1) treść załącznika nr 1 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
- 2) treść załącznika nr 2 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.
- 3) treść załącznika nr 3 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Maszewa.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Agnieszka Lewicka
Agnieszka Lewicka

Załącznik Nr 1 do uchwały
Nr XXIV/196/2026 Rady Miejskiej
w sprawie uchwały z dn. 08.04.2026 r.

załącznik nr 1 do
uchwały nr projekt kwiecień
z dnia 2026-04-09

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	Dochoły ogółem x	Dochoły bieżące x	z tego:										w tym:	
			z tego:										z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
2026	73 792 742,09	60 573 282,18	23 536 285,00	14 407 203,00	5 229 890,04	17 259 236,14	6 534 207,00	13 219 499,91	206 600,00	13 012 899,91				
2027	66 305 448,00	60 647 301,00	24 242 374,00	14 899 419,00	5 149 705,00	16 271 005,00	6 730 233,00	5 658 147,00	250 000,00	5 408 147,00				
2028	64 156 073,00	62 406 073,00	24 945 403,00	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	26 643 874,00	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	67 735 995,00	65 885 565,00	26 336 259,00	16 121 143,00	5 594 503,00	17 576 379,00	7 311 543,00	1 850 000,00	250 000,00	1 600 000,00				
2031	69 432 725,00	67 532 725,00	26 994 665,00	16 524 172,00	5 734 366,00	18 118 286,00	7 484 332,00	1 900 000,00	100 000,00	1 800 000,00				
2032	71 171 043,00	69 221 043,00	27 589 532,00	16 937 276,00	5 877 725,00	18 571 245,00	7 661 690,00	1 950 000,00	150 000,00	1 800 000,00				
2033	73 101 569,00	70 951 569,00	28 361 270,00	17 390 708,00	6 024 666,00	19 035 526,00	7 873 732,00	2 150 000,00	150 000,00	2 000 000,00				
2034	75 225 399,00	72 725 399,00	29 070 302,00	17 794 726,00	6 175 295,00	19 511 414,00	8 070 575,00	2 500 000,00	100 000,00	2 400 000,00				
2035	76 763 493,00	74 545 493,00	29 797 050,00	18 239 594,00	6 329 667,00	19 999 199,00	8 272 399,00	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. 889, 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, wyliczając z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycje obejmują dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 9 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wykraczającymi 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	2	2.1	2.1.1	w tym:					z tego:		w tym:		
				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:		Wydatki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
									odsetki i dyskonta 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 dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x			
				2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2026	79 794 589,42	54 821 608,14	26 235 834,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 982 981,26	23 982 981,26	82 585,08	
2027	66 305 448,00	55 523 238,00	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	28 159 898,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 786 326,00	5 786 326,00	0,00	
2029	55 903 442,00	60 210 639,00	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	57 735 595,00	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	69 432 726,00	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	31 867 366,00	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	75 226 369,00	68 480 036,00	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	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu *	w tym:					Z tego:					w tym:
		3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1		
					Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu *	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych *	na pokrycie deficytu budżetu *	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych * 6)	na pokrycie deficytu budżetu *	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy *	na pokrycie deficytu budżetu *
Lp												
2026	-4 991 847,33	0,00	0,00	4 991 847,33	0,00	0,00	0,00	0,00	4 991 847,33	4 991 847,33	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
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
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
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
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
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
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
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
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

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 6 ustawy.

Lp	z tego:			6	z tego:			5.1	z tego:		
	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu X		w tym:		5.1.1		w tym:		
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych X	Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu X 7)			na pokrycie deficytu budżetu X	5.1.1.1			5.1.1.2		
Wyszczególnienie	4.4	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2			
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	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			
2028	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			
2030	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			
2032	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			
2034	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			

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zobowiązania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	liczba kwota przypadających na dany rok kwoty 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 kwoty pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu *	Kwota długu *	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków *	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi *	Różnica między dochodami bieżącymi a skorygowanymi o środkami a wydatkami bieżącymi *		
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 751 674,04	10 743 521,37			
2027	X	X	X	X	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	4 036 326,00	4 036 326,00			
2029	X	X	X	X	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	4 046 653,00	4 046 653,00			
2031	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	4 051 287,00	4 051 287,00			
2032	X	X	X	X	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	4 157 724,00	4 157 724,00			
2034	X	X	X	X	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	4 348 101,00	4 348 101,00			

* Skorygowane o środki, o których mowa w art. 242 ustawy, powiększone o odpowiadające dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o których mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 225 ust. 5a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków wspólnotowego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	8.1	8.2	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków wspólnotowego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków wspólnotowego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
Wyszczególnienie						
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	0,10%	10,59%	12,93%	13,60%	TAK	TAK
2027	0,10%	7,44%	11,04%	11,71%	TAK	TAK
2028	0,10%	7,07%	9,43%	10,10%	TAK	TAK
2029	0,09%	6,72%	8,55%	9,22%	TAK	TAK
2030	0,09%	6,71%	7,20%	7,87%	TAK	TAK
2031	0,09%	6,66%	7,52%	8,19%	TAK	TAK
2032	0,09%	6,45%	7,40%	8,08%	TAK	TAK
2033	0,08%	6,40%	7,36%	7,36%	TAK	TAK
2034	0,06%	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

Lp	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:	
	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	9.4	9.4.1
	Dochody biżące 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 biżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 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 i 3 ustawy	środkii określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki biżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki biżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki biżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x		
2026	42 606,52	42 606,52	4 312 659,91	4 312 659,91	4 312 659,91	151 538,30	151 538,30	135 206,59		
2027	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	40 704,06	40 704,06	35 000,00		
2028	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	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		
2031	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		
2033	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		
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
Lp	Wyszczególnienie	w tym:			z tego:			Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przeterminowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku wspólnotowego przez jednostkę samorządu terytorialnego przyspędających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy*	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samorządowych osobach prawnych		
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	bieżące	majątkowe	10.1					10.1.1	10.1.2
2025		7 956 696,14	7 956 696,14	3 784 413,26	17 894 462,49	366 292,30	17 528 170,19	0,00	0,00	55 125,00	0,00	55 125,00	0,00
2027		3 093 870,95	3 093 870,95	3 083 176,87	8 562 296,65	186 784,56	8 393 514,09	0,00	0,00	55 125,00	0,00	55 125,00	0,00
2028		0,00	0,00	0,00	1 533 773,02	129 181,00	1 405 612,02	0,00	0,00	55 125,00	0,00	55 125,00	0,00
2029		0,00	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	55 125,00	0,00	55 125,00	0,00
2030		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 125,00	0,00	55 125,00	0,00
2031		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 125,00	0,00	55 125,00	0,00
2032		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 125,00	0,00	55 125,00	0,00
2033		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 125,00	0,00	55 125,00	0,00
2034		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 793,00	0,00	50 793,00	0,00
2035		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 677,00	0,00	39 677,00	0,00

Informacje uzupełniająca o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	Spłaty o których mowa w poz. 5.1, wynikające 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 pożyczki x	zobowiązań 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 niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wzrost(-)spadek(-) spłata zobowiązań, wyłączone z tytułu 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 równowagi kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydaki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z tytułu spłaty zobowiązań ⁹⁾
						w tym:						
						10.7.1	10.7.2					
10.7.1	10.7.2	10.7.3	10.7.4	10.7.5	10.7.6	10.7.7	10.7.8	10.7.9	10.10	10.11		
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	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
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
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
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
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
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
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
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

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

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy została autonomicznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Autometryczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych danych w szczególności dane pozycji 8.9 - 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 wyłączeniu 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 zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wyliczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Zarządani Nr 2 do uchwały Nr XXIV/156/2026 Rady Miejskiej w Maszewie z dn. 8.08.2026 r. Załącznik nr 2 do uchwały nr projektu kwiecień z dnia 2026-04-09

Przedsięwzięcia WPF

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				33 728 609,61	17 894 452,49	8 582 298,65	1 533 773,02	35 000,00	28 045 534,16
1.a	- wydatki bieżące				1 041 318,19	366 252,30	188 784,56	128 151,00	35 000,00	718 237,86
1.b	- wydatki majątkowe				32 687 291,42	17 528 170,19	8 393 514,09	1 405 612,02	0,00	27 327 296,30
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				8 167 376,47	3 905 265,01	3 134 575,01	35 000,00	35 000,00	7 109 840,02
1.1.1	- wydatki bieżące				545 322,69	151 538,30	40 704,05	35 000,00	35 000,00	292 242,36
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	46 000,00
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	2025	88 932,15	70 834,26	0,00	0,00	0,00	70 834,26
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 622 055,78	3 753 725,71	3 093 870,95	0,00	0,00	6 847 597,66
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2026	702 300,00	702 300,00	0,00	0,00	0,00	702 300,00
1.1.2.2	Wymiana pokrycia dachowego Przedszkole - Poprawa infrastruktury szkolnej	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2024	2026	2 130 354,58	2 130 354,58	0,00	0,00	0,00	2 130 354,58
1.1.2.3	Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo - Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo	ZAKŁAD KOMUNALNY W MASZEWIE	2025	2027	1 527 522,03	763 761,05	0,00	0,00	0,00	763 761,05
1.1.2.4	Wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych województwa zachodniopomorskiego w usuwaniu skutków zmian klimatycznych - Wsparcie potencjału służb ratownictwa w usuwaniu skutków zmian klimatycznych	Urząd Miejski w Maszewie	2025	2027	32 055,24	10 695,08	10 695,08	0,00	0,00	21 390,16
1.1.2.5	Utworzenie parku owocowego "Na łąkach w Maszewie - Poprawa wizerunku miasta	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	3 229 791,87	146 616,00	3 083 175,87	0,00	0,00	3 229 791,87
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerskimi 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 1.1.1, 1.2) z tego:				25 981 233,14	13 989 197,48	5 447 723,64	1 486 773,02	0,00	20 935 894,14
1.3.1	- wydatki bieżące				495 995,50	214 754,00	148 090,50	93 161,00	0,00	455 995,50

Lp.	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 rozwoju turystyki i lokalnej przedsiębiorczości, przy jednoczesnym zachowaniu walorów przyrodniczych i krajobrazowych obszaru	Urząd Miejski w Maszewie	2025	2026	80 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.1.2	Ubezpieczenie majątku Gminy Maszewo - Ubezpieczenie majątku Gminy Maszewo	Urząd Miejski w Maszewie	2025	2028	279 483,00	99 181,00	99 181,00	99 181,00	0,00	279 483,00
1.3.1.3	Doświetlenie przejeżdż dla pieszych w Maszewie - Zwiększenie bezpieczeństwa mieszkańców miasta	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	136 512,50	81 593,00	54 919,50	0,00	0,00	136 512,50
1.3.2	Wydatki majątkowe				25 065 237,64	13 774 443,48	5 239 643,14	1 405 612,02	0,00	20 479 698,64
1.3.2.1	Budowa remizy strażackiej i świetlicy wiejskiej, wiaty o przeznaczeniu rekreacyjnym i placu zabaw, z zagospodarowaniem terenu i niezbędną infrastrukturą techniczną, po rozbiórce istniejącej remizy strażackiej - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2028	5 943 037,60	3 000 000,00	2 866 039,60	0,00	0,00	5 866 039,60
1.3.2.2	Projekt budowy ścieki 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	4 199 070,00	2 023 328,00	0,00	0,00	0,00	2 023 328,00
1.3.2.4	Budowa Gminnego Centrum Rekreacji - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2024	2026	9 138 900,00	6 800 000,00	0,00	0,00	0,00	5 800 000,00
1.3.2.5	Budowa świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą techniczną w miejscowości Pogryzynie - Integracja i aktywizacja społeczności lokalnej, zapewnienie miejsca do rozwoju kulturalnego i społecznego, podniesienie jakości infrastruktury, a także stworzenie przestrzeni dla spotkań, imprez i działalności organizacji wiejskich	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	532 410,00	82 410,00	450 000,00	0,00	0,00	532 410,00
1.3.2.6	Utworzenie parkingu przy ul. 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
1.3.2.7	Budowa pierwszego systemu monitoringu wizyjnego w mieście Maszewo w celu poprawy bezpieczeństwa mieszkańców - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Maszewa	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	479 229,62	300 000,00	179 229,62	0,00	0,00	479 229,62
1.3.2.8	Opracowanie dokumentacji na przebudowę odcinka drogi gminnej w Godowie - Poprawa stanu technicznego nawierzchni	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	116 650,00	93 480,00	23 370,00	0,00	0,00	116 650,00
1.3.2.9	Studnia głębinowa na stadionie w Maszewie - Zapewnienie stałej jakości murawy	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2027	160 392,00	140 000,00	20 392,00	0,00	0,00	160 392,00
1.3.2.10	Przebudowa drogi gminnej Sokolniki - poprawa warunków	Urząd Miejski w Maszewie	2026	2028	1 541 448,52	230 224,48	655 612,02	655 612,02	0,00	1 541 448,52

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

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

Na dzień podjęcia uchwały, 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.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet;
- 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 uchwale budżetowej wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez

wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

s – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Maszewo dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

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

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Maszewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 6 534 207,00 zł, co stanowi 105,82% dochodów z tego tytułu uzyskanych na koniec 2025 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

przedstawionymi w objaśnieniach do uchwały WPF.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w objaśnieniach do uchwały WPF.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 206 600,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. W stosunku do ostatniej zmiany WPF dochody ze sprzedaży nie uległy zmianie.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 13 012 859,91 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. W stosunku do ostatniej zmiany WPF dotacje i środki na inwestycje zmniejszono o 1 463 515,09 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. Szczegółowy opis zastosowanych wag wskaźników makroekonomicznych zastosowanych do prognozowania wydatków bieżących przedstawiono w objaśnieniach do uchwały WPF.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W 2026 r. w budżecie Gminy Maszewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 26 235 834,89 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 622 681,50 zł. W latach 2027-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Maszewo nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

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

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 4 991 847,33 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Maszewo

Rok	Docho	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	73 792 742,09	78 784 589,42	-4 991 847,33
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 4 991 847,33 zł. Przychody

Gminy Maszewo w 2026 r. obejmują:

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

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy 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.

Tabela 3. Wynik budżetu bieżącego Gminy Maszewo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	60 573 282,18	54 821 608,14	5 751 674,04	10 743 521,37
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

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.

Tabela 4. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	0,10%	12,93%	TAK	10,19%	TAK
2027	0,10%	11,04%	TAK	11,71%	TAK
2028	0,10%	9,43%	TAK	10,10%	TAK
2029	0,09%	8,55%	TAK	9,22%	TAK
2030	0,09%	7,20%	TAK	7,87%	TAK

2031	0,09%	7,52%	TAK	8,19%	TAK
2032	0,09%	7,40%	TAK	8,08%	TAK
2033	0,08%	7,36%	TAK	7,36%	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 wieloletnie

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

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Doświetlenie przejść dla pieszych w Maszewie – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 136 512,50 zł, w tym w 2026 r. – 81 593,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 136 512,50 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Maszewie.
2. Budowa pierwszego systemu monitoringu wizyjnego w mieście Maszewo w celu poprawy bezpieczeństwa mieszkańców – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 479 229,52 zł, w tym w 2026 r. – 300 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 479 229,52 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Maszewie.
3. Opracowanie dokumentacji na przebudowę odcinka drogi gminnej w Godowie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 116 850,00 zł, w tym w 2026 r. – 93 480,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 116 850,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Maszewie.
4. Studnia głębinowa na stadionie w Maszewie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 160 392,00 zł, w tym w 2026 r. – 140 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 160 392,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Maszewie.
5. Przebudowa drogi gminnej Sokolniki – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 541 448,52 zł, w tym w 2026 r. – 230 224,48 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 541 448,52 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Maszewie.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Utworzenie parku owocowego "Na łąkach w Maszewie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 58 310,84 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 024 865,03 zł;

- c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 3 083 175,87 zł;
 - d. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
- 2) Budowa remizy strażackiej i świetlicy wiejskiej, wiaty o przeznaczeniu rekreacyjnym i placu zabaw, z zagospodarowaniem terenu i niezbędną infrastrukturą techniczną, po rozbiórce istniejącej remizy strażackiej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - e. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 956 962,40 zł;
 - f. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 000 000,00 zł;
 - g. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2027-2028 o kwotę 3 133 960,40 zł;
 - h. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 133 960,40 zł.

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

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.