

UCHWAŁA NR II/9/2024
RADY MIEJSKIEJ W MASZEWIE

Z dnia 22 maja 2024 r.

w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata
2024-2035

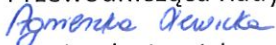
Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwala się co następuje:

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

Załącznik nr 1 do uchwały nr 11/9/2024 z dn. 07.02.2024.

Załącznik nr 1 do uchwały nr 11/9/2024 z dn. 07.02.2024.

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

| Lp | Wyszczególnienie | Dochody ogółem ^x | Dochody bieżące ^x | z tego: | | | | | | z tego: | | w tym: | |
|------|------------------|-----------------------------|------------------------------|---|---|---------------------|---|---|--------------|------------|-----------------------------------|--------|--|
| | | | | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | z subwencji ogólnej | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ³⁾ | pozostałe dochody bieżące ⁴⁾ | w tym: | | ze sprzedaży majątku ^x | | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje |
| | | | | | | | | | 1.1 | 1.1.2 | | | |
| 2024 | | 56 809 075,95 | 50 323 801,38 | 7 017 444,00 | 132 249,00 | 21 772 722,00 | 7 223 580,73 | 14 177 805,65 | 6 116 914,48 | 390 000,00 | 6 087 274,57 | | |
| 2025 | | 61 075 051,00 | 47 343 851,00 | 7 305 159,00 | 137 671,00 | 20 571 070,00 | 4 570 855,00 | 14 759 096,00 | 6 367 708,00 | 200 000,00 | 13 531 200,00 | | |
| 2026 | | 55 961 511,00 | 48 811 511,00 | 7 531 619,00 | 141 939,00 | 21 208 773,00 | 4 712 552,00 | 15 216 628,00 | 6 565 107,00 | 150 000,00 | 7 000 000,00 | | |
| 2027 | | 52 781 798,00 | 50 031 798,00 | 7 719 909,00 | 145 487,00 | 21 738 992,00 | 4 830 366,00 | 15 597 044,00 | 6 729 235,00 | 250 000,00 | 2 500 000,00 | | |
| 2028 | | 53 182 668,00 | 51 432 688,00 | 7 936 066,00 | 149 561,00 | 22 347 684,00 | 4 965 616,00 | 16 033 761,00 | 6 917 654,00 | 250 000,00 | 1 500 000,00 | | |
| 2029 | | 54 519 939,00 | 52 769 939,00 | 8 142 404,00 | 153 450,00 | 22 928 724,00 | 5 094 722,00 | 16 450 639,00 | 7 097 513,00 | 250 000,00 | 1 500 000,00 | | |
| 2030 | | 55 939 187,00 | 54 089 187,00 | 8 345 964,00 | 157 286,00 | 23 501 942,00 | 5 222 090,00 | 16 861 905,00 | 7 274 951,00 | 250 000,00 | 1 600 000,00 | | |
| 2031 | | 57 287 328,00 | 55 387 328,00 | 8 546 287,00 | 161 061,00 | 24 065 989,00 | 5 347 420,00 | 17 266 591,00 | 7 449 550,00 | 100 000,00 | 1 800 000,00 | | |
| 2032 | | 58 611 237,00 | 56 661 237,00 | 8 742 831,00 | 164 765,00 | 24 619 507,00 | 5 470 411,00 | 17 663 723,00 | 7 620 890,00 | 150 000,00 | 1 800 000,00 | | |
| 2033 | | 60 114 446,00 | 57 964 446,00 | 8 943 916,00 | 168 555,00 | 25 185 755,00 | 5 596 230,00 | 18 069 989,00 | 7 796 170,00 | 150 000,00 | 2 000 000,00 | | |
| 2034 | | 61 797 628,00 | 59 297 628,00 | 9 149 626,00 | 172 432,00 | 25 765 028,00 | 5 724 943,00 | 18 485 595,00 | 7 975 482,00 | 100 000,00 | 2 400 000,00 | | |
| 2035 | | 62 881 474,00 | 60 661 474,00 | 9 360 067,00 | 176 398,00 | 26 357 624,00 | 5 856 617,00 | 18 910 768,00 | 8 158 918,00 | 120 000,00 | 2 100 000,00 | | |

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), 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 celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje, środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast: dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wykonawczej 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 | Wydatki ogółem x | z tego: | | | | | | | | | | w tym: | | | |
|------|------------------|---------------|---------------|-------|-------------------|--|--|--|---|---------|--|---------------|---------------------|---|---|
| | | 2.1 | 2.1.1 | 2.1.2 | w tym: | | | w tym: | | | 2.2 | 2.2.1 | 2.2.1.1 | | |
| | | | | | Wydatki bieżące x | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | z tytułu poręczeń i gwarancji x | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x | wydatki na obsługę długu x | 2.1.3.1 | | | | 2.1.3.2 | 2.1.3.3 |
| | | | | | | | 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 | | Wydatki majątkowe x | Investycje 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 |
| 2024 | 60 760 458,54 | 48 992 788,47 | 23 778 165,16 | 0,00 | 25 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11 767 670,07 | 8 767 670,07 | 1 070 440,52 | |
| 2025 | 65 253 410,00 | 44 110 387,00 | 22 017 637,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21 143 023,00 | 19 004 559,00 | 2 138 464,00 | |
| 2026 | 55 961 511,00 | 46 444 782,00 | 22 667 157,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 516 729,00 | 10 516 729,00 | 0,00 | |
| 2027 | 52 781 798,00 | 46 609 236,00 | 23 262 170,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 172 562,00 | 6 172 562,00 | 0,00 | |
| 2028 | 53 182 688,00 | 47 803 545,00 | 23 872 802,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 379 143,00 | 5 379 143,00 | 0,00 | |
| 2029 | 54 519 939,00 | 49 016 539,00 | 24 487 527,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 503 400,00 | 5 503 400,00 | 0,00 | |
| 2030 | 55 939 187,00 | 50 254 196,00 | 25 111 959,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 684 991,00 | 5 684 991,00 | 0,00 | |
| 2031 | 57 287 328,00 | 51 504 273,00 | 25 733 480,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 783 055,00 | 5 783 055,00 | 0,00 | |
| 2032 | 58 611 237,00 | 52 779 013,00 | 26 363 950,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 832 224,00 | 5 832 224,00 | 0,00 | |
| 2033 | 60 114 446,00 | 54 085 307,00 | 27 009 867,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 029 139,00 | 6 029 139,00 | 0,00 | |
| 2034 | 61 797 628,00 | 55 423 935,00 | 27 671 609,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 373 693,00 | 6 373 693,00 | 0,00 | |
| 2035 | 62 881 474,00 | 56 781 862,00 | 28 335 728,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 099 612,00 | 6 099 612,00 | 0,00 | |

| Wyszczególnienie | Wynik budżetu ^x | z tego: | | | | | | | | | | | | |
|------------------|----------------------------|---|--------------|---|------|---|--------------|---|---|---|-----|--|--|---|
| | | w tym: | | Przychody budżetu ^x | 4 | 4.1 | w tym: | | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6) | w tym: | | | | |
| | | 3.1 | 3 | | | | 4.1.1 | 4.2 | | 4.2.1 | 4.3 | 4.3.1 | | |
| | | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾ | | Kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych ^x | | na pokrycie deficytu budżetu ^x | | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6) | | na pokrycie deficytu budżetu ^x | | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x | | na pokrycie deficytu budżetu ^x |
| Lp | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | -3 951 382,59 | 0,00 | 4 710 129,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 951 382,59 | 3 292 635,55 | 658 747,04 | 658 747,04 | | | | |
| 2025 | -4 178 359,00 | 0,00 | 4 178 359,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 178 359,00 | 4 178 359,00 | 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 | | | | |
| 2027 | 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 | | | | |
| 2029 | 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 | | | | |
| 2031 | 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 | | | | |
| 2033 | 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 | | | | |
| 2035 | 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.

| Wyszczególnienie | z tego: | | | 5 | 5.1 | z tego: | | |
|--|------------|--------------------------------|---|------------|---------|---------|--------------------------------|-------|
| | 4.4 | w tym: | | | | 5.1.1 | w tym: | |
| | | na pokrycie deficytu budżetu x | Inne przychody niezwiązane z zacięgnięciem długu x 7) | | | | na pokrycie deficytu budżetu x | 4.5.1 |
| Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x | 4.4.1 | 4.5 | 4.5.1 | 5.1.1.1 | 5.1.1.2 | | | |
| 2024 | 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | 758 747,04 | 0,00 | | | |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2035 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |

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

| Wyszczególnienie | Rozchody budżetu, z tego: | | | | | | | | | | W tym: | Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy |
|------------------|--|------------------------------|---|-----------------|--|---|---------------|---|--|--|--------|---|
| | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego: | | | | | | | | | | | |
| | kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy | z tego: | | | kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x | inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x | Kwota długu x | kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x | | |
| | | środkami nowego zobowiązania | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | innymi środkami | | | | | | | | |
| 5.1.1.3 | 5.1.1.3.1 | 5.1.1.3.2 | 5.1.1.3.3 | 5.1.1.4 | 5.2 | 6 | 6.1 | 7.1 | 7.2 | | | |
| Lp | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 181 635,58 | 181 635,58 | 1 331 012,91 | 6 041 142,54 | | | |
| 2025 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 411 823,00 | | | |
| 2026 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 366 729,00 | | | |
| 2027 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 422 562,00 | | | |
| 2028 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 629 143,00 | | | |
| 2029 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 753 400,00 | | | |
| 2030 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 834 991,00 | | | |
| 2031 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 883 055,00 | | | |
| 2032 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 882 224,00 | | | |
| 2033 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 879 139,00 | | | |
| 2034 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 873 693,00 | | | |
| 2035 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 879 612,00 | | | |

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 wyłączenia, 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.

| Wskaźnik spłaty zobowiązań | | Wskaźnik spłaty zobowiązań | | Wskaźnik spłaty zobowiązań | | Wskaźnik spłaty zobowiązań | | Wskaźnik spłaty zobowiązań | |
|---|-------|----------------------------|--|--|--|---|--|----------------------------|-------|
| Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x | 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 kwartałów 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 ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów 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 ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x | 8.4.1 | 8.4.1 |
| Wyszczególnienie | | | | | | | | | |
| Lp | 8.1 | 8.2 | 8.3 | 8.3.1 | 8.4 | 8.4.1 | | | |
| 2024 | 1,92% | 3,15% | 9,44% | 11,30% | TAK | TAK | | | |
| 2025 | 0,09% | 7,56% | 6,38% | 8,24% | TAK | TAK | | | |
| 2026 | 0,06% | 7,63% | 10,81% | 11,61% | TAK | TAK | | | |
| 2027 | 0,07% | 7,57% | 8,66% | 9,47% | TAK | TAK | | | |
| 2028 | 0,07% | 7,81% | 7,19% | 7,99% | TAK | TAK | | | |
| 2029 | 0,07% | 7,87% | 6,66% | 7,45% | TAK | TAK | | | |
| 2030 | 0,07% | 7,85% | 5,76% | 6,56% | TAK | TAK | | | |
| 2031 | 0,07% | 7,76% | 7,06% | 7,06% | TAK | TAK | | | |
| 2032 | 0,07% | 7,58% | 7,72% | 7,72% | TAK | TAK | | | |
| 2033 | 0,06% | 7,41% | 7,72% | 7,72% | TAK | TAK | | | |
| 2034 | 0,06% | 7,23% | 7,69% | 7,69% | TAK | TAK | | | |
| 2035 | 0,06% | 7,08% | 7,64% | 7,64% | 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 | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|--------|--|---------|---------------|---|--|---|--|-----------|--------|--------|
| | w tym: | | | z tego: | | | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Wydatki na spłatę zobowiązań utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych | | | |
| | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | w tym: | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | bieżące | majątkowe | | | | | 10.1 | 10.1.1 | 10.1.2 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 783 350,75 | 0,00 | 4 783 350,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44 640,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19 004 559,00 | 0,00 | 19 004 559,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39 125,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 663 828,88 | 0,00 | 7 663 828,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33 610,00 | 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 | 33 610,00 | 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 | 33 610,00 | 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 | 33 610,00 | 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 | 33 610,00 | 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 | 33 610,00 | 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 | 33 610,00 | 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 | 33 610,00 | 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 | 33 610,00 | 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 | 33 611,00 | 0,00 | 0,00 |

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

| Lp | 10.6 | 10.7 | 10.7.1 | 10.7.2 | 10.7.2.1 | w tym: | | 10.7.3 | 10.8 | 10.9 | 10.10 | 10.11 |
|------------------|---|------------------------------|---|--|----------|---|--|--|---|--|--|--|
| | | | | | | w tym: | | | | | | |
| | | | | | | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x | w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego x | | | | | |
| Wyszczególnienie | Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x | Wydatki zmniejszające dług x | splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x | splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x | | | | wypłaty z tytułu wymagalnych potężeń i gwarancji x | Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) | Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyliczona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych | Wypkup papierów wartościowych, splaty 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 splaty zobowiązań ⁹⁾ |
| 2024 | 758 747,04 | 311 375,28 | 0,00 | 311 375,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 181 635,58 | 0,00 | 181 635,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2035 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |

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

* Informacja zawarta w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy została automatycznie wygenerowana 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 6.3 – 6.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych potężeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych potężeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych potężeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

zawieszanie nr 2 do uchwały nr WPF maj z dnia 2024-05-22

zawieszanie nr 2 do uchwały nr 11/9/2024 z dnia 22.05.2024r.

załącznik nr 2 do uchwały nr WPF maj z dnia 2024-05-22

kwoty w zł

| L.p. | Nazwa i cel | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji | | Łączne nakłady finansowe | Limit 2024 | Limit 2025 | Limit 2026 | Limit 2027 | Limit zobowiązań |
|---------|---|---|------------------|------|--------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|------------------|
| | | | Od | Do | | | | | | |
| 1 | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3) | | | | 36 051 880,55 | 19 004 559,00 | 7 683 828,88 | 0,00 | 31 471 738,63 | |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 36 051 880,55 | 19 004 559,00 | 7 683 828,88 | 0,00 | 31 471 738,63 | |
| 1.1 | Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego: | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.1.1 | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.1.2 | - wydatki majątkowe | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 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 | |
| 1.2.1 | - wydatki bieżące | | | | 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 | |
| 1.3 | Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego: | | | | 36 051 880,55 | 19 004 559,00 | 7 683 828,88 | 0,00 | 31 471 738,63 | |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 36 051 880,55 | 19 004 559,00 | 7 683 828,88 | 0,00 | 31 471 738,63 | |
| 1.3.2.1 | Budowa hali sportowo na działce 526 i 1068 przy ul. Szkolnej Maszewie | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2012 | 2025 | 4 305 141,92 | 195 000,00 | 0,00 | 0,00 | 535 000,00 | |
| 1.3.2.2 | Rozbudowa remizy w Nastazinie - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2021 | 2026 | 6 900 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 0,00 | 6 090 000,00 | |
| 1.3.2.3 | Wymiana pokrycia dachowego Przedszkole - Poprawa infrastruktury szkolnej | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2023 | 2025 | 2 900 000,00 | 2 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 2 900 000,00 | |
| 1.3.2.4 | Projekt budowy ścieżki rowerowej Bęczno -Dębice - Zadanie w zakresie upowszechniania turystyki | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2021 | 2026 | 2 583 828,88 | 800 000,00 | 683 828,88 | 0,00 | 2 583 828,88 | |
| 1.3.2.5 | Remont oraz modernizacja hydroformi wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Celem projektu jest rozbudowa ujęcia i stacji uzdatniania wody, która wpłynie na poprawę jakości wody i jej ilości oraz wpłynie na stabilne ciśnienie. | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2023 | 2025 | 4 193 082,00 | 2 305 082,00 | 1 888 000,00 | 0,00 | 4 193 082,00 | |
| 1.3.2.6 | Budowa chodnika w miejscowości Tarnowo wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Tarnowa | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2023 | 2024 | 462 045,56 | 462 045,56 | 0,00 | 0,00 | 462 045,56 | |
| 1.3.2.7 | Zmiana sposobu ogrzewania i oświetlenia w świetlicach wiejskich oraz w remizach OSP na terenie gminy Maszewo. - Realizacji zadania będzie zmniejszenie kosztów eksploatacji instalacji grzewczej w budynkach, energooszczędność budynków jak również znaczne obniżenie emisji gazów cieplarnianych. | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2023 | 2024 | 786 223,19 | 786 223,19 | 0,00 | 0,00 | 786 223,19 | |
| 1.3.2.8 | Przebudowa drogi w miejscowości Mieszkowo-łłetał oraz budowa chodnika w miejscowości Radzanek wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Poprawa infrastruktury drogowej i pieszej | Urząd Miejski w Maszewie | 2024 | 2025 | 5 921 559,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 921 559,00 | |
| 1.3.2.9 | Budowa Gminnego Centrum Ratownictwa - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2024 | 2026 | 8 000 000,00 | 4 000 000,00 | 4 000 000,00 | 0,00 | 8 000 000,00 | |

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2024-2035

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 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Maszewo za lata 2022 i 2021 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 2023 rok.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2024. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Maszewo została przygotowana na lata 2024-2035.

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 3 października 2023 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 realnej wynagrodzenia gospodarce na |
|------|---------------------|---------------------------------------|--|
| 2025 | 3,40% | 4,10% | |
| 2026 | 3,10% | 3,10% | |
| 2027 | 3,00% | 2,50% | |
| 2028 | 2,80% | 2,50% | |
| 2029 | 2,60% | 2,50% | |
| 2030 | 2,50% | 2,50% | |
| 2031 | 2,40% | 2,50% | |
| 2032 | 2,30% | 2,50% | |
| 2033 | 2,30% | 2,50% | |
| 2034 | 2,30% | 2,50% | |
| 2035 | 2,30% | 2,50% | |

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet;
- dla lat 2025-2035 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 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2024 rok. Od 2025 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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Maszewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 6 116 914,48 zł, co stanowi 117,84% dochodów z tego tytułu uzyskanych na koniec 2023 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 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 390 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. W stosunku do ostatniej zmiany WPF dochody ze sprzedaży nie uległy zmianie.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 6 087 274,57 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. W stosunku do ostatniej zmiany WPF dotacje i środki na inwestycje zwiększono o 259 015,82 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035 w łącznej kwocie 37 731 200,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Maszewo dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

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

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W 2024 r. w budżecie Gminy Maszewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 23 778 165,16 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 5 725 509,69 zł. W latach 2025-2035 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.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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 2024-2035.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 951 382,59 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 292 635,55 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2023 r. – 658 747,04 zł;

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

Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Maszewo

| Rok | Dochody [zł] | Wydatki [zł] | Wynik budżetu |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 2024 | 56 809 075,95 | 60 760 458,54 | -3 951 382,59 |

| | | |
|------|---------------|---------------|
| 2025 | 61 075 051,00 | 61 075 051,00 |
| 2026 | 55 961 511,00 | 55 961 511,00 |
| 2027 | 52 781 798,00 | 52 781 798,00 |
| 2028 | 53 182 688,00 | 53 182 688,00 |
| 2029 | 54 519 939,00 | 54 519 939,00 |
| 2030 | 55 939 187,00 | 55 939 187,00 |
| 2031 | 57 287 328,00 | 57 287 328,00 |
| 2032 | 58 611 237,00 | 58 611 237,00 |
| 2033 | 60 114 446,00 | 60 114 446,00 |
| 2034 | 61 797 628,00 | 61 797 628,00 |
| 2035 | 62 881 474,00 | 62 881 474,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 710 129,63 zł. Przychody Gminy Maszewo w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 951 382,59 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowane w budżecie na 2023 r. – 658 747,04 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 100 000,00 zł;

5. Rozchody

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

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Maszewo zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Maszewo

| Rok | Zobowiązanie historyczne [zł] |
|------|-------------------------------|
| 2024 | 7: |

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2024-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 1 251 757,90 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 181 635,58 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 0,41%.

Tabela 4. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

| Rok | Planowana kwota długu na koniec roku [zł] | Podstawa wskaźnika* [zł] | Relacja |
|-----|---|--------------------------|---------|
|-----|---|--------------------------|---------|

| Rok | Planowana kwota długu na koniec roku [zł] | Podstawa wskaźnika* [zł] | Relacja |
|------|---|--------------------------|---------|
| 2023 | 1 251 757,90 | 43 818 239,37 | |
| 2024 | 181 635,58 | 44 256 967,69 | |
| 2025 | 0,00 | 42 972 996,00 | |

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

Oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2024 r. wyniesie 181 635,58 zł (pozycja 6.1).

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 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 5. Wynik budżetu bieżącego Gminy Maszewo

| Rok | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego skorygowany o środki |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|--|
| 2024 | 50 323 801,38 | 48 992 788,47 | 1 331 012,91 | 6 0 |
| 2025 | 47 343 851,00 | 44 110 387,00 | 3 233 464,00 | 3 2 |
| 2026 | 48 811 511,00 | 45 444 782,00 | 3 366 729,00 | 3 3 |
| 2027 | 50 031 798,00 | 46 609 236,00 | 3 422 562,00 | 3 4 |
| 2028 | 51 432 688,00 | 47 803 545,00 | 3 629 143,00 | 3 6 |
| 2029 | 52 769 939,00 | 49 016 539,00 | 3 753 400,00 | 3 7 |
| 2030 | 54 089 187,00 | 50 254 196,00 | 3 834 991,00 | 3 8 |
| 2031 | 55 387 328,00 | 51 504 273,00 | 3 883 055,00 | 3 8 |
| 2032 | 56 661 237,00 | 52 779 013,00 | 3 882 224,00 | 3 8 |
| 2033 | 57 964 446,00 | 54 085 307,00 | 3 879 139,00 | 3 8 |
| 2034 | 59 297 628,00 | 55 423 935,00 | 3 873 693,00 | 3 8 |
| 2035 | 60 661 474,00 | 56 781 862,00 | 3 879 612,00 | 3 8 |

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Maszewo przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. 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 (w oparciu o przewidywane wykroczenia) |
|------|--|--|--|---|---|
| 2024 | 1,92% | 9,44% | TAK | 11,30% | T |
| 2025 | 0,09% | 6,38% | TAK | 8,24% | T |
| 2026 | 0,08% | 10,81% | TAK | 11,61% | T |
| 2027 | 0,07% | 8,66% | TAK | 9,47% | T |

| | | | | | |
|------|-------|-------|-----|-------|---|
| 2028 | 0,07% | 7,19% | TAK | 7,99% | T |
| 2029 | 0,07% | 6,65% | TAK | 7,45% | T |
| 2030 | 0,07% | 5,76% | TAK | 6,56% | T |
| 2031 | 0,07% | 7,06% | TAK | 7,06% | T |
| 2032 | 0,07% | 7,72% | TAK | 7,72% | T |
| 2033 | 0,06% | 7,72% | TAK | 7,72% | T |
| 2034 | 0,06% | 7,69% | TAK | 7,69% | T |
| 2035 | 0,06% | 7,64% | TAK | 7,64% | T |

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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „2023 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia wieloletnie

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

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Przebudowa drogi w miejscowości Mieszkowo-Iletap oraz budowa chodnika w miejscowości Radzanek wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 2 337 859,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 840 500,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 4 178 359,00 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.