

URZĘDNIK MIEJSKI
w Maszewie
WPLYNĘŁO

dn. 10. 02. 2025

RADCA PRAWNY

Agnieszka Kubacka

**UCHWAŁA NR / /2025
RADY MIEJSKIEJ W MASZEWIE**

treść zał.

Agnieszka Kubacka

z dnia 2025 r.

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

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

§ 1. W uchwale nr IX/67/2024 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 16.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2025-2035 z późn. zmianami 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.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr Uchwała Luty
z dnia 2025-02-26

Lp	1	z tego:										w tym:		
		z tego:					z tego:					Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	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			
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym: z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje			
2025	66 165 903,68	55 290 791,68	106 118,50	11 873 529,40	5 032 572,36	15 919 035,32	6 128 763,69	10 875 112,00	630 000,00	10 235 112,00				
2026	64 019 935,00	56 869 935,00	109 833,00	12 289 103,00	4 852 677,00	16 476 202,00	6 943 270,00	7 150 000,00	150 000,00	7 000 000,00				
2027	61 382 903,00	58 632 903,00	113 238,00	12 670 065,00	5 003 110,00	16 986 964,00	6 539 911,00	2 750 000,00	250 000,00	2 500 000,00				
2028	62 024 625,00	60 274 625,00	116 409,00	13 024 827,00	5 143 197,00	17 462 599,00	6 723 029,00	1 750 000,00	250 000,00	1 500 000,00				
2029	63 712 315,00	61 962 315,00	119 668,00	13 389 522,00	5 287 207,00	17 951 562,00	6 911 274,00	1 750 000,00	250 000,00	1 500 000,00				
2030	65 361 373,00	63 511 373,00	122 660,00	13 724 260,00	5 419 387,00	18 400 341,00	7 084 065,00	1 850 000,00	250 000,00	1 600 000,00				
2031	66 999 157,00	65 099 157,00	125 726,00	14 067 366,00	5 554 872,00	18 860 350,00	7 261 157,00	1 900 000,00	100 000,00	1 800 000,00				
2032	68 676 636,00	66 726 636,00	128 869,00	14 419 060,00	5 693 744,00	19 331 859,00	7 442 686,00	1 950 000,00	150 000,00	1 800 000,00				
2033	70 544 802,00	68 394 802,00	132 091,00	14 779 526,00	5 836 086,00	19 815 155,00	7 628 763,00	2 150 000,00	150 000,00	2 000 000,00				
2034	72 604 672,00	70 104 672,00	135 393,00	15 149 014,00	5 981 990,00	20 310 534,00	7 819 472,00	2 500 000,00	100 000,00	2 400 000,00				
2035	74 077 289,00	71 857 289,00	138 778,00	15 527 739,00	6 131 540,00	20 818 297,00	8 014 969,00	2 220 000,00	120 000,00	2 100 000,00				

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycje obejmują dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Lp	Wydatki ogółem x	z tego:										w tym:				
		2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1				
												Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x
2025	69 842 187,91	52 246 112,36	25 133 908,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 596 075,55	2 280 968,00	2 280 968,00	0,00
2026	64 019 935,00	53 603 497,00	26 206 821,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 416 438,00	0,00	0,00	0,00
2027	61 382 903,00	55 449 256,00	27 340 266,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 933 647,00	0,00	0,00	0,00
2028	62 024 625,00	57 238 757,00	28 427 042,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 785 868,00	0,00	0,00	0,00
2029	63 712 315,00	58 719 473,00	29 187 455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 992 842,00	0,00	0,00	0,00
2030	65 361 373,00	60 216 647,00	29 946 339,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 144 726,00	0,00	0,00	0,00
2031	66 999 157,00	61 729 550,00	30 702 484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 269 607,00	0,00	0,00	0,00
2032	68 676 636,00	63 242 087,00	31 439 344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 434 549,00	0,00	0,00	0,00
2033	70 544 802,00	64 783 840,00	32 186 028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 760 962,00	0,00	0,00	0,00
2034	72 504 672,00	66 347 110,00	32 934 353,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 257 562,00	0,00	0,00	0,00
2035	74 077 289,00	67 999 919,00	33 691 843,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 137 370,00	0,00	0,00	0,00

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	4.1	z tego:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu x
			3.1	4			4.1	4.2		w tym:		
										na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	
2025		-3 676 284,23	0,00	3 676 284,23	0,00	0,00	3 676 284,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027		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
2029		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
2031		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
2033		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
2035		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.

Wyszczególnienie	z tego:				5	5.1	z tego:		
	4.4	z tego:		5.1.1			5.1.1.1	5.1.1.2	
		4.4.1	4.5						4.5.1
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	
Lp									
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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.

Lp	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja znowawienia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:				inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	6.1	7.1	7.2		
		kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:									
			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			
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 044 679,32	6 720 963,55			
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 266 438,00	3 266 438,00			
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 183 647,00	3 183 647,00			
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 035 868,00	3 035 868,00			
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 242 842,00	3 242 842,00			
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 294 726,00	3 294 726,00			
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 369 607,00	3 369 607,00			
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 484 549,00	3 484 549,00			
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 610 962,00	3 610 962,00			
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 757 562,00	3 757 562,00			
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 917 370,00	3 917 370,00			

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok 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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	0,10%	6,41%	7,31%	9,50%	TAK	TAK
2026	0,11%	6,28%	12,01%	12,95%	TAK	TAK
2027	0,11%	5,94%	9,51%	10,44%	TAK	TAK
2028	0,11%	5,51%	7,65%	8,62%	TAK	TAK
2029	0,10%	5,72%	6,55%	7,52%	TAK	TAK
2030	0,10%	5,67%	5,09%	6,03%	TAK	TAK
2031	0,10%	5,66%	5,25%	6,19%	TAK	TAK
2032	0,10%	5,71%	5,88%	5,88%	TAK	TAK
2033	0,09%	5,77%	5,78%	5,78%	TAK	TAK
2034	0,08%	5,86%	5,71%	5,71%	TAK	TAK
2035	0,06%	5,96%	5,70%	5,70%	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	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	9.3.1.1
	Wyszczególnienie	Dotychczasowe środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy
2025	35 750,00	35 750,00	35 750,00	0,00	0,00	0,00	211 842,80	211 842,80	211 842,80	211 842,80
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:		Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe	10.1.1				
9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
2025	1 403 548,40	1 403 548,40	17 566 774,29	210 628,00	17 355 146,29	0,00	0,00	49 883,00	0,00	
2026	810 550,00	0,00	9 331 379,00	35 000,00	9 296 379,00	0,00	0,00	58 369,00	0,00	
2027	0,00	0,00	3 035 000,00	35 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	58 369,00	0,00	
2028	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	58 369,00	0,00	
2029	0,00	0,00	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	58 369,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 369,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 369,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 369,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 369,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 899,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 801,00	0,00	

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

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

Wyszczególnienie	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy w przypadku określonym w art. 240a ust. 4 ** ustawy 11)		
	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4 x	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1 x
Lp	12.1	12.2	12.3
2025			
2026			
2027			
2028			
2029			
2030			
2031			
2032			
2033			
2034			
2035			

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

** należy wykazać jedną z podstaw prawnych: art. 240a ust. 4/ art. 240a ust. 4/ art. 240a ust. 8/ art. 240b ustawy określającą procedurę, jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

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

11) Pozycje sekcji 12 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr Uchwała Luty
z dnia 2025-02-26

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				40 052 536,21	17 566 774,29	9 331 379,00	3 035 000,00	35 000,00	30 003 153,29
1.a	- wydatki bieżące				441 278,40	210 628,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	350 628,00
1.b	- wydatki majątkowe				39 611 257,81	17 356 146,29	9 296 379,00	3 000 000,00	0,00	29 652 525,29
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 1.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				7 365 517,40	2 424 726,40	845 550,00	35 000,00	35 000,00	3 375 276,40
1.1.1	- wydatki bieżące				441 278,40	210 628,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	350 628,00
1.1.1.1	Sporządzenie planu ogólnego gminy Maszewo - Konieczność uporządkowania przestrzeni geograficznej poprzez zwiększenie kontroli nad wydawaniem decyzji o warunkach zabudowy, a tym samym zlikwidowanie przeznaczania nadmiernej ilości terenów pod zabudowę i wyeliminowanie chaosu urbanistycznego.	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2026	266 278,40	175 628,00	0,00	0,00	0,00	175 628,00
1.1.1.2	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	175 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				6 924 239,00	2 214 098,40	810 550,00	0,00	0,00	3 024 648,40
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2026	703 139,00	703 139,00	0,00	0,00	0,00	703 139,00
1.1.2.2	Wymiana pokrycia dachowego Przedszkole - Poprawa infrastruktury szkolnej	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	2 900 000,00	271 620,00	0,00	0,00	0,00	271 620,00
1.1.2.3	Utworzenie parku owocowego "Na łękach w Maszewie - Poprawa wizerunku miasta	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	1 700 000,00	428 789,40	0,00	0,00	0,00	428 789,40
1.1.2.4	Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo - Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo	ZAKŁAD KOMUNALNY W MASZEWIE	2025	2027	1 621 100,00	810 550,00	810 550,00	0,00	0,00	1 621 100,00
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	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				32 687 018,81	15 142 047,89	8 485 829,00	3 000 000,00	0,00	26 627 876,89
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				32 687 018,81	15 142 047,89	8 485 829,00	3 000 000,00	0,00	26 627 876,89
1.3.2.1	Budowa hali sportowo na działce 626 i 1068 przy ul. Szkolnej Maszewie	Urząd Miejski w Maszewie	2012	2025	4 305 141,92	195 000,00	0,00	0,00	0,00	195 000,00
1.3.2.2	Rozbudowa remizy w Nastaszynie - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi	Urząd Miejski w Maszewie	2021	2027	6 900 000,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	6 000 000,00
1.3.2.3	Projekt budowy ścieżki rowerowej Bęczo - Dębice - Zadanie w zakresie upowszechniania turystyki	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2026	975 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Remont oraz modernizacja hydroforni wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Celem projektu jest rozbudowa ujęcia i stacji uzdatniania wody, która wpłynie na poprawę jakości wody i jej ilości oraz wpłynie na stabilne ciśnienie.	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2023	2026	4 193 070,00	2 169 741,00	2 023 329,00	0,00	0,00	4 193 070,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.5	Przebudowa drogi w miejscowości Mieszkowo-Iletap oraz budowa chodnika w miejscowości Radzanek wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Poprawa infrastruktury drogowej i pieszej	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	5 444 177,89	0,00	0,00	0,00	0,00	5 444 177,89
1.3.2.6	Budowa Gminnego Centrum Ratownictwa - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2026	9 138 800,00	3 462 500,00	0,00	0,00	0,00	9 138 800,00
1.3.2.7	Wymiana pokrycia dachu wraz z wymianą sufitu kościoła filialnego pw. św. Floryana w Radzanku - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.8	Ciepłe mieszkanie - Poprawę jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji pyłów oraz gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej w lokalach mieszkalnych znajdujących się w budynkach mieszkalnych	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	195 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121 000,00
1.3.2.9	Remont dachu kamienicy przy Jedności Narodowej 20 w Maszewie wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Poprawa wyglądu zabudowy kamienicy w mieście	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	495 690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	495 690,00
1.3.2.10	Renowacja elewacji budynku w Maszewie przy ulicy Kościuszki 25 - Poprawa estetyki budynku zabytkowego w centrum miasta	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	148 999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148 999,00
1.3.2.11	Remont dachu na budynku przy Placu Wolności 1 w Maszewie - Poprawa estetyki budynków zabudowlanych w centrum miasta	Urząd Miejski w Maszewie	2024	2025	391 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	391 140,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2025-2035

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo jest uchwała budżetowa wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Maszewo za lata 2023 i 2022 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 z planu budżetu na koniec 2024 roku.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 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 2025-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Maszewo wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Maszewo, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą

oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet;
- dla lat 2026-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Maszewo.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Maszewo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik 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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Maszewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 6 128 763,59 zł, co stanowi 105,68% dochodów z tego tytułu uzyskanych na koniec 2024 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w 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 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w 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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 630 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. W stosunku do ostatniej zmiany WPF dochody ze sprzedaży nie uległy zmianie.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 10 235 112,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. W stosunku do ostatniej zmiany WPF dotacje i środki na inwestycje nie uległy zmianie.

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

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. pozostałe wydatki bieżące.

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

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W 2025 r. w budżecie Gminy Maszewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 25 133 908,86 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 2 221 516,47 zł. W latach 2026-2035 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 2025-2035.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 676 284,23 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 676 284,23 zł;

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

Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Maszewo

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	66 165 903,68	69 842 187,91	-3 676 284,23
2026	64 019 935,00	64 019 935,00	0,00
2027	61 382 903,00	61 382 903,00	0,00
2028	62 024 625,00	62 024 625,00	0,00
2029	63 712 315,00	63 712 315,00	0,00
2030	65 361 373,00	65 361 373,00	0,00
2031	66 999 157,00	66 999 157,00	0,00
2032	68 676 636,00	68 676 636,00	0,00
2033	70 544 802,00	70 544 802,00	0,00
2034	72 604 672,00	72 604 672,00	0,00
2035	74 077 289,00	74 077 289,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 676 284,23 zł. Przychody Gminy Maszewo w 2025 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 676 284,23 zł;

5. Rozchody

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

6. Kwota długu

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

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Maszewo zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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]
2025	55 290 791,68	52 246 112,36	3 044 679,32	6 720 963,55
2026	56 869 935,00	53 603 497,00	3 266 438,00	3 266 438,00
2027	58 632 903,00	55 449 256,00	3 183 647,00	3 183 647,00
2028	60 274 625,00	57 238 757,00	3 035 868,00	3 035 868,00
2029	61 962 315,00	58 719 473,00	3 242 842,00	3 242 842,00
2030	63 511 373,00	60 216 647,00	3 294 726,00	3 294 726,00
2031	65 099 157,00	61 729 550,00	3 369 607,00	3 369 607,00
2032	66 726 636,00	63 242 087,00	3 484 549,00	3 484 549,00
2033	68 394 802,00	64 783 840,00	3 610 962,00	3 610 962,00
2034	70 104 672,00	66 347 110,00	3 757 562,00	3 757 562,00
2035	71 857 289,00	67 939 919,00	3 917 370,00	3 917 370,00

Zródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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)
2025	0,10%	7,31%	TAK	9,50%	TAK
2026	0,11%	12,01%	TAK	12,95%	TAK
2027	0,11%	9,51%	TAK	10,44%	TAK

2028	0,11%	7,69%	TAK	8,62%	TAK
2029	0,10%	6,58%	TAK	7,52%	TAK
2030	0,10%	5,09%	TAK	6,03%	TAK
2031	0,10%	5,26%	TAK	6,11%	TAK
2032	0,10%	5,88%	TAK	5,88%	TAK
2033	0,09%	5,78%	TAK	5,78%	TAK
2034	0,08%	5,71%	TAK	5,71%	TAK
2035	0,06%	5,70%	TAK	5,70%	TAK

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 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 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. Czyste powietrze – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2029. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 175 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 0,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Maszewie.

Na skutek zmian wprowadzonych w wykazie wieloletnich przedsięwzięć, dokonano wydłużenia horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF z 2028 roku na 2029 rok.

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.

Uzasadnienie

W stosunku do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Maszewo obowiązującej na moment złożenia projektu nowej prognozy finansowej (uchwała nr X/69/2025 z 13 stycznia 2025 r. zmianom ulegają m.in. zapisy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Maszewo na lata 2025- 2035 związane z dostosowaniem wielkości dochodów i wydatków do zmian wprowadzonych w budżecie w 2025 r. W bieżącej uchwale wprowadzono również zmiany dotyczące wprowadzenia do załącznika nr 2 nowego przedsięwzięcia dotyczącego zadania które będzie realizowane w latach 2025-2029.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 26 lutego 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo:

1. Dochody ogółem zwiększono o 343 995,36 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 343 995,36 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 378 813,45 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 482 687,57 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 103 874,12 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 676 284,23 zł.
4. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 34 818,09 zł i po zmianach wynoszą 3 676 284,23 zł.
5. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

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

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Czyste powietrze

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

BURMISTRZ

mgr Paweł Piesio

