

**UCHWAŁA NR XXXIII/249/2021
RADY MIEJSKIEJ W MASZEWIE**

z dnia 22 grudnia 2021 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2022-2035

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Maszewo na lata 2022-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Uchwala się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2022-2035, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

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

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Maszewo do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa §4 ust. 1 pkt 1 i 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Maszewo do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Maszewo.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

Przewodnicząca Rady



**Małgorzata Storma -
Piotrowska**

Lp.	Wykazanie	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
1.	Wykazanie	44 047 876,00	39 728 031,00	40 890 813,00	42 321 992,00	43 803 262,00	45 292 574,00	46 787 229,00	48 237 633,00	49 636 524,00	51 026 347,00	52 404 458,00	53 766 564,00	55 110 727,00	56 488 495,00
1.1	Dochody ogółem	38 098 390,00	39 508 031,00	40 890 813,00	42 321 992,00	43 803 262,00	45 292 574,00	46 787 229,00	48 237 633,00	49 636 524,00	51 026 347,00	52 404 458,00	53 766 564,00	55 110 727,00	56 488 495,00
1.1.1	Dochody budżetu, z tego:	5 289 627,00	5 485 343,00	5 677 330,00	5 876 037,00	6 081 698,00	6 288 476,00	6 495 996,00	6 697 372,00	6 891 596,00	7 084 561,00	7 275 844,00	7 465 016,00	7 651 641,00	7 842 932,00
1.1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych														
1.1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	86 454,00	89 655,00	92 791,00	96 039,00	99 400,00	102 780,00	106 172,00	109 463,00	112 637,00	115 791,00	118 917,00	122 000,00	125 059,00	128 185,00
1.1.1.3	z subwencji ogólnej	14 062 016,00	14 582 311,00	15 092 022,00	15 620 736,00	16 167 669,00	16 717 370,00	17 269 043,00	17 804 363,00	18 320 710,00	18 833 690,00	19 342 200,00	19 845 097,00	20 341 224,00	20 849 755,00
1.1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	8 098 351,00	8 397 990,00	8 691 920,00	8 996 137,00	9 311 002,00	9 627 576,00	9 945 286,00	10 255 590,00	10 559 944,00	10 846 370,00	11 139 222,00	11 428 842,00	11 714 565,00	12 007 427,00
1.1.1.5	pozostałe dochody budżetu, w tym:	10 561 942,00	10 952 734,00	11 336 080,00	11 732 843,00	12 143 493,00	12 556 372,00	12 970 732,00	13 372 825,00	13 760 697,00	14 145 935,00	14 527 575,00	14 905 600,00	15 278 240,00	15 660 196,00
1.1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	4 432 095,00	4 596 083,00	4 756 946,00	4 923 439,00	5 095 759,00	5 269 015,00	5 442 892,00	5 611 622,00	5 774 359,00	5 936 041,00	6 096 314,00	6 254 818,00	6 411 188,00	6 571 468,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	5 949 486,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	1 310 600,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	4 631 877,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	37 884 371,30	39 895 798,00	40 132 065,96	42 321 992,00	43 803 262,00	45 292 574,00	46 787 229,00	48 237 633,00	49 636 524,00	51 026 347,00	52 404 458,00	53 766 564,00	55 110 727,00	56 488 495,00
2.1	Wydatki budżetu, w tym:	36 282 091,38	37 201 844,00	38 182 310,00	39 125 331,00	40 103 465,00	41 106 052,00	42 133 703,00	43 187 045,00	44 266 721,00	45 373 389,00	46 507 724,00	47 670 418,00	48 862 178,00	50 083 732,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich należne	15 214 488,70	15 670 923,00	16 094 038,00	16 496 389,00	16 908 799,00	17 331 519,00	17 764 807,00	18 208 927,00	18 664 150,00	19 130 754,00	19 609 023,00	20 099 249,00	20 601 730,00	21 116 773,00
2.1.2	z tytułu pożyczek i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 245 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	66 000,00	34 312,00	11 255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 245 ustawy, z tytułu zobowiązań zaangażowanych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 245 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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 245 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	11 522 279,42	2 693 954,00	1 949 755,96	3 196 661,00	3 699 797,00	4 186 522,00	4 653 526,00	5 059 588,00	5 369 803,00	5 652 958,00	5 896 334,00	6 096 146,00	6 248 549,00	6 404 763,00
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	11 522 279,42	2 693 954,00	1 949 755,96	3 196 661,00	3 699 797,00	4 186 522,00	4 653 526,00	5 059 588,00	5 369 803,00	5 652 958,00	5 896 334,00	6 096 146,00	6 248 549,00	6 404 763,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	12 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wynik budżetu	-3 756 495,30	-167 767,00	758 747,04	758 747,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Przychody budżetu	5 833 174,30	937 767,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	5 833 174,30	937 767,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	3 756 495,30	167 767,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaangażowaniem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	2 076 070,00	770 000,00	758 747,04	758 747,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 076 070,00	770 000,00	758 747,04	758 747,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXIII/249/2021
Rady Miejskiej w Maszewie
z dnia 22 grudnia 2021 r.

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2022	2023	2024	2025	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				16 038 727,16		2 436 000,00	396 000,00	396 000,00	12 813 575,24
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				16 038 727,16	9 586 075,24	2 436 000,00	396 000,00	396 000,00	12 813 575,24
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.):				0,00	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	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				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):				16 038 727,16	9 586 075,24	2 436 000,00	396 000,00	396 000,00	12 813 575,24
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 038 727,16	9 586 075,24	2 436 000,00	396 000,00	396 000,00	12 813 575,24
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	396 000,00	396 000,00	396 000,00	396 000,00	1 584 000,00
1.3.2.2	Rozbudowa remizy w Nastazinie - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2022	100 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.3	Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Radzanek - Poprawa warunków ochrony środowiska w miejscowości	GINA MASZEWO	2021	2022	538 745,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.4	Remont Szkoły Podstawowej w Maszewie-wymiana dachu i remont pomieszczeń - Poprawa infrastruktury szkolnej	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2022	1 435 463,00	1 362 500,00	0,00	0,00	0,00	1 362 000,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej w Maszewie- ul.Kamienna - Poprawa jakości infrastruktury i spójności steci drogowej na terenie Gminy Maszewo	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2022	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00

1.3.2.6	Utworzenie obiektu rekreacyjnego zlokalizowanego w Maszewie przy ul. Leśnej - Poprawa dostępu mieszkańców Maszewa do obiektów sportowo-rekreacyjnych	2021	2022	202 697,82	197 997,82	0,00	0,00	0,00	197 997,82
1.3.2.7	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Maciejewo o dł. 260m. - Poprawa jakości infrastruktury i spójności sieci drogowej na terenie Gminy Maszewo	2021	2022	524 430,54	501 798,54	0,00	0,00	0,00	501 798,54
1.3.2.8	Wymiana pokrycia dachowego Przedszkole - Poprawa infrastruktury szkolnej	2022	2023	1 300 000,00	60 000,00	1 240 000,00	0,00	0,00	1 300 000,00
1.3.2.9	Projekt budowy ścieżki rowerowej Bęczno -Dębice- Zadanie w zakresie upowszechniania turystyki	2021	2023	1 583 828,88	633 828,88	800 000,00	0,00	0,00	1 433 828,88
1.3.2.10	Poprawa jakości i efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Maszewo - Poprawa jakości i efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Maszewo	2021	2022	2 340 000,00	2 340 000,00	0,00	0,00	0,00	2 340 000,00
1.3.2.11	Przebudowa sieci kanalizacyjnej w Dębicach- - Poprawa infrastruktury kanalizacyjnej na wsi	2021	2022	1 859 150,00	1 859 150,00	0,00	0,00	0,00	1 859 150,00
1.3.2.12	Laboratoria przyszłości - Rozwój szkolnej infrastruktury	2021	2022	256 200,00	102 480,00	0,00	0,00	0,00	102 480,00
1.3.2.13	Klub seniora - Przebudowa budynku ze zmianą sposobu użytkowania w celu utworzenia miejsc spotkań i dziennego pobytu seniorów z gminy Maszewo	2021	2022	393 070,00	362 320,00	0,00	0,00	0,00	362 320,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2022-2035.

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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Maszewo za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Maszewo na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2035. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Maszewo została przygotowana na lata 2022-2035.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Maszewo wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. 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 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 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:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. 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;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Maszewo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Maszewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 4 432 095,00 zł.

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 latach 2022-2035 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

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 2022 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 prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. 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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 310 600,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
ul. Świetlińskiego, miasto Maszewo	119/8 obr. Maszewo 2	0,0402	84 800,00	84 800,00
ul. Świetlińskiego, miasto Maszewo	119/10 obr. Maszewo 2	0,0347	69 400,00	69 400,00
ul. Świetlińskiego, miasto Maszewo	119/9 obr. Maszewo 2	0,0361	72 200,00	72 200,00
ul. Świetlińskiego, miasto Maszewo	119/11 obr. Maszewo 2	0,0340	68 000,00	68 000,00
ul. Jedności Narodowej 46/2, miasto Maszewo	1177 obr. Maszewo 2	0,0176	8 990,40	8 990,40
ul. Stargardzka, miasto Maszewo	580/8 obr. Maszewo 3	0,0570	40 000,00	40 000,00
ul. Stargardzka, miasto Maszewo	580/9 obr. Maszewo 3	0,0592	40 000,00	40 000,00
ul. Stargardzka, miasto Maszewo	580/10 obr. Maszewo 3	0,0524	38 000,00	38 000,00
ul. Stargardzka, miasto Maszewo	580/11 obr. Maszewo 3	0,0514	38 000,00	38 000,00
Darż 10, gmina Maszewo	51/2 obr. Darż	0,1761	30 000,00	30 000,00
ul. Sportowa 2/3, miasto Maszewo	14, 15 obr. Maszewo 2	0,0581	18 003,56	18 003,56
ul. Wojska Polskiego 47/7, miasto Maszewo	109/2 obr. Maszewo 2	0,0403	15 146,00	15 146,00
Godowo, gmina Maszewo	48 obr. Godowo	1,60	70 000,00	70 000,00
ul. Jedności Narodowej 29/26, miasto Maszewo	93/2, 94/4 obr. Maszewo 1	0,2669	13 603,00	13 603,00
Korytowo, gmina Maszewo	73 obr. Korytowo	0,66	70 000,00	70 000,00
Korytowo, gmina Maszewo	264/3 obr. Korytowo	0,1480	54 000,00	54 000,00
Korytowo 2, gmina Maszewo	60 obr. Korytowo	0,04	15 000,00	15 000,00

ul. Kościuszki 4, miasto Maszewo	1147, obr. Maszewo 2	0,0286	20 457,04	20 457,04
ul. Polna, miasto Maszewo	51 obr. Maszewo 3	0,0901	60 000,00	60 000,00
Przemocze 25, gmina Maszewo	248/3 obr. Przemocze	0,3302	140 000,00	140 000,00
ul. Nowogardzka 31/2, miasto Maszewo	685 obr. Maszewo 1	0,0587	18 000,00	18 000,00
ul. Polna, miasto Maszewo	102/1 obr. Maszewo 3	0,0160	12 000,00	12 000,00
ul. Jedności Narodowej 22/2, miasto Maszewo	143/2 obr. Maszewo 1	0,0603	18 000,00	18 000,00
ul. J. Słowackiego, miasto Maszewo	65 obr. Maszewo 3	0,0392	30 000,00	30 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gmina Maszewo	207/1 obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,1132	45 000,00	45 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gmina Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,0980	35 000,00	35 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gmina Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,980	35 000,00	35 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gmina Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,1000	36 000,00	36 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gmina Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,1000	36 000,00	36 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gmina Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,1100	40 000,00	40 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gmina Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,1100	40 000,00	40 000,00
Suma:				1 310 600,00

Zródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%	0,00%
inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Maszewo

	2022	2023	2024	2025
Dochody	44 047 876,00	39 728 031,00	40 890 813,00	42 321 992,00
Wydatki	47 804 371,30	39 895 798,00	40 132 065,96	42 321 992,00
Wynik budżetu	-3 756 495,30	-167 767,00	758 747,04	0,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	43 803 262,00	45 292 574,00	46 787 229,00	48 237 633,00
Wydatki	43 803 262,00	45 292 574,00	46 787 229,00	48 237 633,00
Wynik budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	49 636 524,00	51 026 347,00	52 404 058,00	53 766 564,00
Wydatki	49 636 524,00	51 026 347,00	52 404 058,00	53 766 564,00
Wynik budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00
	2034	2035		
Dochody	55 110 727,00	56 488 495,00		
Wydatki	55 110 727,00	56 488 495,00		
Wynik budżetu	0,00	0,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w łącznej wysokości 5 833 174,30. Przychody stanowią będą niewykorzystane środki RFIL w kwocie 3 564 298,54 zł z przeznaczeniem na wydatki związane z inwestycjami planowanymi w 2022 roku, oraz kwota na zadania wodno-kanalizacyjne w kwocie 1 200 000,00 zł. Na sumę 1 068 875,76 zł nadwyżki budżetu z lat ubiegłych składa się kwota otrzymanej subwencji uzupełniającej na rok 2021 która zostanie wydatkowana roku 2022 w wysokości 937 767,00 zł, kwota 47 017,00 zł stanowiąca środki na uzupełnienie dochodów gmin i kwota 82 091,76 zł niewykonanych wydatków w roku 2021.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 3 605 426,04 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2024.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Maszewo

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	2 076 679,00	770 000,00	758 747,04	0,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 076 679,00	770 000,00	758 747,04	0,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	0,00	0,00	0,00	0,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Kredyt historyczny	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	0,00	0,00	0,00	0,00
Wyszczególnienie	2034	2035		
Kredyt historyczny	0,00	0,00		
Kredyt planowany	0,00	0,00		
Roczna rata kapitałowa	0,00	0,00		

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Gmina Maszewo zgodnie z wytycznymi dokonuje wyboru okresu **3 letniego** który zostanie dokonany stosownym Zarządzeniem Burmistrza Gminy Maszewo do dnia 31.12.2021 r.

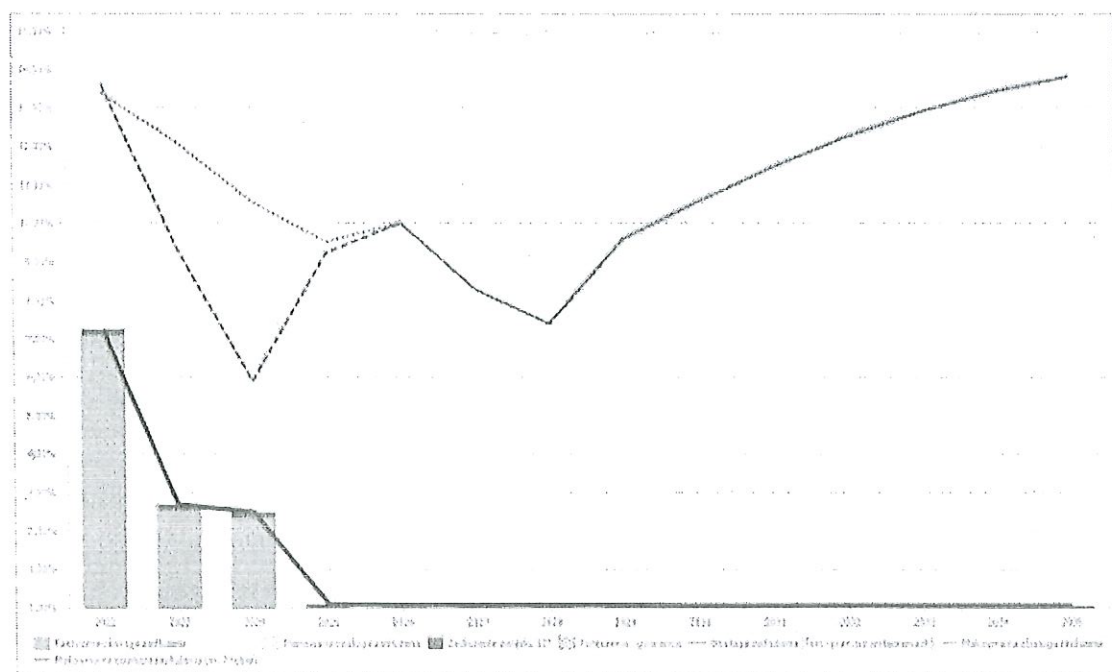
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,27%	2,71%	2,51%	0,10%	0,08%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	13,64%	9,39%	5,91%	9,25%	10,01%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	13,64%	9,39%	5,91%	9,25%	10,01%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	13,42%	12,12%	10,58%	9,54%	10,01%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	13,42%	12,12%	10,58%	9,54%	10,01%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,08%	0,07%	0,07%	0,07%	0,07%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,31%	7,43%	9,62%	10,57%	11,45%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,31%	7,43%	9,62%	10,57%	11,45%

Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032	2033	2034	2035	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,07%	0,06%	0,06%	0,06%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	12,26%	12,93%	13,45%	13,83%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	12,26%	12,93%	13,45%	13,83%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Maszewo jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.

Opracowała: Marzena Miksa

Uzasadnienie

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. Szczegółowe uzasadnienie wprowadzonych zmian zawierają załączniki od 1 do 3.