

ZARZĄDZENIE NR 737/2023
BURMISTRZA MASZEWA

z dnia 29 maja 2023 r.

w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2023-2035

Na podstawie art. 232 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

§ 1. W uchwale nr Uchwała Nr XLII/327/2022 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 21.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2023-2035 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) treść załącznika nr 1 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do zarządzenia;
- 2) treść załącznika nr 2 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- 3) treść załącznika nr 3 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 737/2023
Burmistrza Maszewa
z dnia 29 maja 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
1	Dochody ogółem	49 272 117,03	41 460 663,00	42 631 314,00	41 079 597,00	42 366 555,00	43 337 935,00	44 551 397,00	45 754 285,00	46 989 652,00	48 211 384,00	49 464 880,00	50 701 503,00	51 918 339,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	39 594 077,44	38 730 663,00	39 931 314,00	40 929 597,00	42 116 555,00	43 337 935,00	44 551 397,00	45 754 285,00	46 989 652,00	48 211 384,00	49 464 880,00	50 701 503,00	51 918 339,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 965 022,00	5 203 343,00	5 364 647,00	5 498 763,00	5 658 227,00	5 822 316,00	5 985 341,00	6 146 945,00	6 312 913,00	6 477 049,00	6 645 452,00	6 811 588,00	6 975 066,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	122 312,00	128 183,00	132 157,00	135 461,00	139 389,00	143 431,00	147 447,00	151 428,00	155 517,00	159 560,00	163 709,00	167 802,00	171 829,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	15 321 931,00	16 052 912,00	16 550 552,00	16 964 316,00	17 456 281,00	17 962 513,00	18 465 463,00	18 964 031,00	19 476 060,00	19 982 438,00	20 501 981,00	21 014 531,00	21 518 880,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	5 861 382,10	4 677 004,00	4 821 991,00	4 942 541,00	5 085 875,00	5 233 365,00	5 379 899,00	5 525 156,00	5 674 335,00	5 821 868,00	5 973 237,00	6 122 568,00	6 269 510,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	13 323 430,34	12 669 221,00	13 061 967,00	13 388 516,00	13 776 783,00	14 176 310,00	14 573 247,00	14 966 725,00	15 370 827,00	15 770 469,00	16 180 501,00	16 585 014,00	16 983 054,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	4 907 429,00	5 142 986,00	5 302 419,00	5 434 979,00	5 592 593,00	5 754 778,00	5 915 912,00	6 075 642,00	6 239 684,00	6 401 916,00	6 568 366,00	6 732 575,00	6 894 157,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	9 678 039,59	2 730 000,00	2 700 000,00	150 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	268 000,00	230 000,00	200 000,00	150 000,00	250 000,00	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	9 269 584,59	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	56 849 374,32	40 701 915,96	42 631 314,00	41 079 597,00	42 366 555,00	43 337 935,00	44 551 397,00	45 754 285,00	46 989 652,00	48 211 384,00	49 464 880,00	50 701 503,00	51 918 339,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	40 445 174,35	38 158 979,00	39 375 300,00	40 472 822,00	41 552 686,00	42 651 489,00	43 774 303,00	44 921 475,00	46 098 778,00	47 301 430,00	48 524 061,00	49 772 449,00	51 046 945,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 655 330,15	18 236 570,00	18 856 613,00	19 441 168,00	19 995 241,00	20 555 108,00	21 125 512,00	21 706 464,00	22 303 392,00	22 911 159,00	23 524 033,00	24 147 420,00	24 781 290,00
2.1.2	z tytułu poręczeń 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
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 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
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	70 000,00	20 676,00	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. 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)	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. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych 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
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 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
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	16 404 199,97	2 542 936,96	3 256 014,00	606 775,00	813 869,00	686 446,00	777 094,00	832 810,00	890 874,00	909 954,00	940 819,00	929 054,00	871 394,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	16 404 199,97	2 542 936,96	3 256 014,00	606 775,00	813 869,00	686 446,00	777 094,00	832 810,00	890 874,00	909 954,00	940 819,00	929 054,00	871 394,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	39 440,52	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	-7 577 257,29	758 747,04	0,00	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	758 747,04	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	8 447 257,29	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
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
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	1 126 848,13	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	1 126 848,13	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
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
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, w tym:	7 220 409,16	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	6 350 409,16	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	870 000,00	758 747,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	770 000,00	758 747,04	0,00	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
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 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
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a 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
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	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
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	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
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 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
5.1.1.3.3	innymi środkami	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
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	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
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	1 251 757,90	181 635,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	493 010,86	181 635,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy													
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-851 096,91	571 684,00	556 014,00	456 775,00	563 869,00	686 446,00	777 094,00	832 810,00	890 874,00	909 954,00	940 819,00	929 054,00	871 394,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	375 751,22	571 684,00	556 014,00	456 775,00	563 869,00	686 446,00	777 094,00	832 810,00	890 874,00	909 954,00	940 819,00	929 054,00	871 394,00
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań													
8.1	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)	2,62%	2,42%	0,11%	0,09%	0,09%	0,09%	0,09%	0,08%	0,08%	0,08%	0,08%	0,08%	0,07%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wkaźnik jednoroczny)	-2,32%	1,74%	1,58%	1,27%	1,52%	1,80%	1,98%	2,07%	2,16%	2,15%	2,16%	2,08%	1,91%
8.3	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 prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	12,10%	5,37%	1,76%	4,28%	4,46%	2,12%	0,72%	1,08%	1,71%	1,77%	1,85%	1,98%	2,06%
8.3.1	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)	16,03%	9,30%	5,69%	6,37%	6,55%	4,21%	2,81%	1,08%	1,71%	1,77%	1,85%	1,98%	2,06%
8.4	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	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
8.4.1	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	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy													
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 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
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, 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
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 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
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	113 632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	113 632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	113 632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 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
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 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
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 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
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	466 790,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	466 790,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	255 806,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	14 602 340,89	1 566 000,00	779 828,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	60 095,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	14 542 244,99	1 566 000,00	779 828,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	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
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	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
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	44 640,00	44 640,00	39 125,00	33 610,00	33 610,00	33 610,00	33 610,00	33 610,00	33 610,00	33 610,00	33 610,00	33 610,00	33 611,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	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
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	770 000,00	758 747,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	311 375,28	311 375,28	181 635,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	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
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	311 375,28	311 375,28	181 635,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.	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
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	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
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	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
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(–) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	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
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	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
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19	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
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	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 zarządzenia Nr 737/2023
Burmistrza Maszewa
z dnia 29 maja 2023 r.

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2023	2024	2025	2026	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				21 457 366,47	14 602 340,89	1 566 000,00	779 828,88	0,00	16 948 169,77
1.a	- wydatki bieżące				96 959,00	60 095,90	0,00	0,00	0,00	60 095,90
1.b	- wydatki majątkowe				21 360 407,47	14 542 244,99	1 566 000,00	779 828,88	0,00	16 888 073,87
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):				21 457 366,47	14 602 340,89	1 566 000,00	779 828,88	0,00	16 948 169,77
1.3.1	- wydatki bieżące				96 959,00	60 095,90	0,00	0,00	0,00	60 095,90
1.3.1.1	Sporządzenie zmiany Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego w granicach obrębu ewidencyjnego Jenikowo, gmina Maszewo - zablokowanie budowy fermy drobiu	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2023	21 033,00	2 103,30	0,00	0,00	0,00	2 103,30
1.3.1.2	Opracowanie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Maszewo, dla obrębu geodezyjnego Jenikowo, gmina Maszewo - zablokowanie budowy fermy drobiu	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2023	19 926,00	1 992,60	0,00	0,00	0,00	1 992,60
1.3.1.3	Opracowanie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Maszewo, dla działek położonych w obrębie geodezyjnym Maszewo 1, miasto Maszewo - Rozbudowa cmentarza komunalnego	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2023	56 000,00	56 000,00	0,00	0,00	0,00	56 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				21 360 407,47	14 542 244,99	1 566 000,00	779 828,88	0,00	16 888 073,87
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	389 378,00	396 000,00	396 000,00	0,00	1 181 378,00

1.3.2.2	Rozbudowa remizy w Nastazinie - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2024	100 000,00	30 000,00	70 000,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.3	Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Radzanek - Poprawa warunków ochrony środowiska w miejscowości	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2023	591 745,00	558 427,32	0,00	0,00	0,00	558 427,32
1.3.2.4	Przebudowa drogi gminnej w Maszewie- ul.Kamienna - Poprawa jakości infrastruktury i spójności sieci drogowej na terenie Gminy Maszewo	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2023	1 626 489,21	1 626 489,21	0,00	0,00	0,00	1 626 489,21
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Maciejewo o dł. 260m. - Poprawa jakości infrastruktury i spójności sieci drogowej na terenie Gminy Maszewo	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2023	557 583,53	542 331,53	0,00	0,00	0,00	542 331,53
1.3.2.6	Wymiana pokrycia dachowego Przedszkole - Poprawa infrastruktury szkolnej	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2025	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Projekt budowy ścieżki rowerowej Bęczno -Dębice - Zadanie w zakresie upowszechniania turystyki	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2025	2 583 828,88	1 100 000,00	1 100 000,00	383 828,88	0,00	2 583 828,88
1.3.2.8	Poprawa jakości i efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Maszewo - Poprawa jakości i efektywności oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Maszewo	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2023	2 532 113,66	2 532 113,66	0,00	0,00	0,00	2 532 113,66
1.3.2.9	Przebudowa sieci kanalizacyjnej w Dębicach- - Poprawa infrastruktury kanalizacyjnej na wsi	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2023	1 216 335,00	1 216 335,00	0,00	0,00	0,00	1 216 335,00
1.3.2.10	Zagospodarowanie terenu przy Jeziorze w Maszewie wraz z wiatami, boiskiem i elementami małej architektury - Poprawa wizerunku plaży miejskiej i stworzenie warunków wypoczynku dla mieszkańców gmin	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2023	397 228,27	397 228,27	0,00	0,00	0,00	397 228,27
1.3.2.11	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, energochłonności budynków jak również znaczne ob	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2023	830 000,00	830 000,00	0,00	0,00	0,00	830 000,00
1.3.2.12	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	2022	2023	4 100 000,00	4 100 000,00	0,00	0,00	0,00	4 100 000,00
1.3.2.13	Remont i utwardzenie nawierzchni przy szkole podstawowej im. J. Kusocińskiego w Dębicach - Bezpieczeństwo uczniów, pracowników mieszkańców.	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2023	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.14	Budowa chodnika w miejscowości Tarnowo wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Tarnowa	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2023	470 500,00	470 500,00	0,00	0,00	0,00	470 500,00
1.3.2.15	Remont ulicy Jedności Narodowej w Maszewie - Poprawa infrastruktury drogowej gminy	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2022	2023	449 442,00	449 442,00	0,00	0,00	0,00	449 442,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2023-2035

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

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Maszewo za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Maszewo na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Maszewo została przygotowana na lata 2023-2035.

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 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika	Dynamika realnego
-----	---------------------	----------	-------------------

		średnioroczna inflacji (CPI)	wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2035 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 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

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

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%

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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Maszewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 4 907 429,00 zł, co stanowi 110,72% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu

przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 268 000,00 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. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia (ha)	Wartość netto	Planowany dochód
ul. Kamienna	121/3 i 121/4 obr. Maszewo-2	0,0221 0,0025	20 000,00	20 000,00
ul. Tadeusza Kościuszki 24/2	1150 Maszewo-2	0,094	9 000,00	9 000,00
ul. Wojska Polskiego 46/7	56 Maszewo-2	0,0290	9 000,00	9 000,00
Darż 10, gm. Maszewo	51/2 obr. Darż	0,1761	10 000,00	10 000,00
Korytowo 2, gm. Maszewo	60 obr. Korytowo	0,04	10 000,00	10 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gm. Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,1000	35 000,00	35 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gm. Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,1000	35 000,00	35 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gm. Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,1000	35 000,00	35 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gm. Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,1000	35 000,00	35 000,00

Rożnowo Nowogardzkie, gm. Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,1000	35 000,00	35 000,00
Rożnowo Nowogardzkie, gm. Maszewo	8/ obr. Rożnowo Nowogardzkie	0,1000	35 000,00	35 000,00
			SUMA:	268 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 9 155 952,59 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

W ramach dofinansowania zadań z Polskiego Ładu:

1) remont ul. Jedności Narodowej w Maszewie	420 660,00 zł
2) budowa chodnika w miejscowości Tarnowo	441 490,00 zł
3) remont i utwardzenie nawierzchni przy szkole w Dębicach	294 000,00 zł
4) przebudowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Dębice	1 127 018,30 zł
5) remont oraz modernizacja hydroforni wraz z opracowaniem dokumentacji proj.	3 800 000,00 zł
6) poprawa efektywności oświetlenia ulicznego w gminie	2 278 902,29 zł
7) zmiana sposobu ogrzewania i oświetlenia świetlic wiejskich oraz remiz OSP z terenu gminy Maszewo	788 500,00 zł
Zwrot wydatków majątkowych z funduszu sołeckiego	5 382,00 zł

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025 w łącznej kwocie 5 000 000,00 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 zeterminowany 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. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna	Dynamika	Dynamika
------------------	------	-----------------	----------	----------

		PKB	średnioroczna inflacji (CPI)	realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2035	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2035	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Maszewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 17 598 620,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 1 308 573,79 zł. W latach 2024-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

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

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 2023-2035. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -6 120 220,75 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 2 763 237,45 zł,
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 3 356 983,30 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. Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Maszewo

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	46 867 714,59	52 987 935,34	- 6 120 220,75
2024	41 460 663,00	40 701 915,96	758 747,04
2025	42 631 314,00	42 631 314,00	0,00
2026	41 079 597,00	41 079 597,00	0,00
2027	42 366 555,00	42 366 555,00	0,00
2028	43 337 935,00	43 337 935,00	0,00
2029	44 551 397,00	44 551 397,00	0,00
2030	45 754 285,00	45 754 285,00	0,00
2031	46 989 652,00	46 989 652,00	0,00
2032	48 211 384,00	48 211 384,00	0,00
2033	49 464 880,00	49 464 880,00	0,00
2034	50 701 503,00	50 701 503,00	0,00
2035	51 918 339,00	51 918 339,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6 990 220,75 zł. Przychody Gminy Maszewo w 2023 r. obejmują:

1. przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości– 2 763 237,45 zł ;
2. wolne środki w wysokości 4 226 983,30 zł -założenie lokaty ;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Maszewo obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

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

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Maszewo

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
-----	-------------------------------

2023	770 000,00
2024	758 747,04

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2023-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 2 333 133,18 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 1 251 757,90 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 2023 roku wyniesie 3,71%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	1 251 757,90	34 118 972,00	3,67%
2024	181 635,58	34 283 659,00	0,53%
2025	0,00	35 309 323,00	0,00%

*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 2023 r. wyniesie 493 010,86 zł (pozycja 6.1).

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 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 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Maszewo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	37 303 307,00	37 005 390,93	297 916,07	7 288 136,82
2024	38 730 663,00	38 158 979,00	571 684,00	571 684,00
2025	39 931 314,00	39 375 300,00	556 014,00	556 014,00
2026	40 929 597,00	40 472 822,00	456 775,00	456 775,00
2027	42 116 555,00	41 552 686,00	563 869,00	563 869,00
2028	43 337 935,00	42 651 489,00	686 446,00	686 446,00
2029	44 551 397,00	43 774 303,00	777 094,00	777 094,00
2030	45 754 285,00	44 921 475,00	832 810,00	832 810,00
2031	46 989 652,00	46 098 778,00	890 874,00	890 874,00
2032	48 211 384,00	47 301 430,00	909 954,00	909 954,00
2033	49 464 880,00	48 524 061,00	940 819,00	940 819,00

2034	50 701 503,00	49 772 449,00	929 054,00	929 054,00
2035	51 918 339,00	51 046 945,00	871 394,00	871 394,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

Tabela 9. 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)
2023	2,70%	12,10%	TAK	14,77%	TAK
2024	2,42%	6,52%	TAK	9,19%	TAK
2025	0,11%	2,91%	TAK	5,58%	TAK
2026	0,10%	4,77%	TAK	5,96%	TAK
2027	0,09%	4,95%	TAK	6,14%	TAK
2028	0,09%	2,61%	TAK	3,80%	TAK
2029	0,09%	1,21%	TAK	2,40%	TAK
2030	0,09%	1,57%	TAK	1,57%	TAK
2031	0,08%	1,71%	TAK	1,71%	TAK
2032	0,08%	1,77%	TAK	1,77%	TAK
2033	0,08%	1,85%	TAK	1,85%	TAK
2034	0,08%	1,98%	TAK	1,98%	TAK
2035	0,08%	2,06%	TAK	2,06%	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 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

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.

Zmiana WPF z dnia 10.01.2023 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2023-2035.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2023 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo na lata 2023-2035:

Kwota dochodów została zwiększona o 307 100,00 zł, z czego dochody bieżące wzrosły o 307 100,00 zł, a dochody majątkowe pozostały bez zmian, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Maszewo na dzień 10.01.2023 r.

Kwota wydatków została zwiększona o 1 433 543,07 zł, z czego wydatki bieżące wzrosły o 1 433 543,07 zł, a wydatki majątkowe pozostały bez zmian, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Maszewo na dzień 10.01.2023 r.

Po dokonaniu powyższych zmian wynik budżetu jest deficytowy i wg planu na dzień 10.01.2023 r. wynosi - 7 246 663,82 zł.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem:	46 867 714,59 zł	+307 100,00 zł	47 174 814,59 zł
dochody bieżące, w tym:	37 303 307,00 zł	+307 100,00 zł	37 610 407,00 zł
pozostałe	12 435 519,00 zł	+307 100,00 zł	12 742 619,00 zł
dochody majątkowe	9 564 407,59 zł	0,00 zł	9 564 407,59 zł
Wydatki ogółem:	52 987 935,34 zł	+1 433 543,07 zł	54 421 478,41 zł
wydatki bieżące, w tym:	37 005 390,93 zł	+1 433 543,07 zł	38 438 934,00 zł
wynagrodzenia z narzutami	17 598 620,00 zł	+66 488,44 zł	17 665 108,44 zł
wydatki majątkowe	15 982 544,41 zł	0,00 zł	15 982 544,41 zł
Wynik budżetu	-6 120 220,75 zł	-1 126 443,07 zł	-7 246 663,82 zł

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo dokonano zwiększenia przychodów w roku budżetowym o kwotę 1 126 443,07 zł. Przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych nie zmieniły się.

Rozchody budżetu w 2023 roku nie zmieniły się.

Kwota długu planowana na koniec 2023 roku nie zmieniła się.

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Przychody budżetu, w tym:	6 990 220,75 zł	+1 126 443,07 zł	8 116 663,82 zł
nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	2 763 237,45 zł	+1 126 443,07 zł	3 889 680,52 zł
Rozchody budżetu	870 000,00 zł	0,00 zł	870 000,00 zł

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo na lata 2023-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 3. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2023	2024	2025	2026	2027
8.1	2,67%	2,42%	0,11%	0,10%	0,09%
8.3	12,10%	5,38%	1,77%	4,28%	4,46%
8.3.1	14,77%	8,05%	4,44%	5,47%	5,65%
8.4.1	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2028	2029	2030	2031	2032
8.1	0,09%	0,09%	0,09%	0,08%	0,08%
8.3	2,12%	0,72%	1,09%	1,71%	1,77%
8.3.1	3,31%	1,91%	1,09%	1,71%	1,77%
8.4.1	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2033	2034	2035		
8.1	0,08%	0,08%	0,08%		
8.3	1,85%	1,98%	2,06%		
8.3.1	1,85%	1,98%	2,06%		
8.4.1	Tak	Tak	Tak		

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

Zmiana WPF z dnia 29.05.2023 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2023-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 29 maja 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo:

1. Dochody ogółem zwiększono o 2 097 302,44 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 983 670,44 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 113 632,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 2 427 895,91 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 2 006 240,35 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 421 655,56 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -7 577 257,29 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	47 174 814,59	+2 097 302,44	49 272 117,03
Dochody bieżące	37 610 407,00	+1 983 670,44	39 594 077,44
Subwencja ogólna	15 317 664,00	+4 267,00	15 321 931,00
Dotacje bieżące	4 462 790,00	+1 398 592,10	5 861 382,10
Pozostałe	12 742 619,00	+580 811,34	13 323 430,34
Dochody majątkowe	9 564 407,59	+113 632,00	9 678 039,59
Wydatki ogółem	54 421 478,41	+2 427 895,91	56 849 374,32
Wydatki bieżące	38 438 934,00	+2 006 240,35	40 445 174,35
Wynagrodzenia i pochodne	17 665 108,44	-9 778,29	17 655 330,15

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Pozostałe wydatki bieżące	20 703 825,56	+2 016 018,64	22 719 844,20
Wydatki majątkowe	15 982 544,41	+421 655,56	16 404 199,97
Wynik budżetu	-7 246 663,82	-330 593,47	-7 577 257,29

Źródło: opracowanie własne.

Od 2024 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo:

1. Przychody budżetu zwiększono o 330 593,47 zł i po zmianach wynoszą 8 447 257,29 zł.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2023 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	8 116 663,82	+330 593,47	8 447 257,29
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	3 889 680,52	-2 762 832,39	1 126 848,13
Wolne środki	4 226 983,30	-4 226 983,30	0,00
Spłaty udzielonych pożyczek	0,00	+100 000,00	100 000,00
Inne przychody	0,00	+7 220 409,16	7 220 409,16

Źródło: opracowanie własne.

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]
2023	770 000,00
2024	758 747,04

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo na lata 2023-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano 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)
2023	2,62%	12,10%	TAK	16,03%	TAK
2024	2,42%	5,37%	TAK	9,30%	TAK
2025	0,11%	1,76%	TAK	5,69%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	0,09%	4,28%	TAK	6,37%	TAK
2027	0,09%	4,46%	TAK	6,55%	TAK
2028	0,09%	2,12%	TAK	4,21%	TAK
2029	0,09%	0,72%	TAK	2,81%	TAK
2030	0,08%	1,08%	TAK	1,08%	TAK
2031	0,08%	1,71%	TAK	1,71%	TAK
2032	0,08%	1,77%	TAK	1,77%	TAK
2033	0,08%	1,85%	TAK	1,85%	TAK
2034	0,08%	1,98%	TAK	1,98%	TAK
2035	0,07%	2,06%	TAK	2,06%	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 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

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 obrazuje załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Uzasadnienie

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2023 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo na lata 2023-2035:

Kwota dochodów ogółem zwiększona o 2 097 302,44 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 983 670,44 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 113 632,00 zł., co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Maszewo na dzień 29.05.2023 r.

Kwota wydatków ogółem zwiększona o 2 427 895,91 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 2 006 240,35 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 421 655,56 zł., co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Maszewo na dzień 29.05.2023 r.

Po dokonaniu powyższych zmian wynik budżetu jest deficytowy i wg planu na dzień 29.05.2023 r. wynosi -7 577 257,29 zł.