



RADCA PRAWNY
Agnieszka Kubacka
Agnieszka Kubacka

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W MASZEWIE**

z dnia 2023 r.

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

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

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Maszewo na lata 2024-2035, 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 2024-2035, 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. Traci moc Uchwała 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.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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

Wyszczególnienie	Dochody ogółem X	Dochody bieżące X	z tego:						z tego:						
			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)	z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe X	ze sprzedaży majątku X	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje				
												w tym:		w tym:	
Lp	1	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				
Wykonanie 2023	43 153 498,12	38 496 998,12	4 965 022,00	122 312,00	17 545 600,00	6 300 135,12	9 563 929,00	4 507 429,00	4 656 500,00	68 000,00	4 588 500,00				
2024	51 705 462,40	45 479 203,65	7 017 444,00	132 249,00	19 760 874,00	4 390 831,00	14 177 805,65	6 116 914,48	6 226 258,75	390 000,00	5 828 258,75				
2025	61 075 051,00	47 343 861,00	7 305 159,00	137 671,00	20 571 070,00	4 570 855,00	14 759 096,00	6 367 708,00	13 731 200,00	200 000,00	13 531 200,00				
2026	55 961 511,00	48 811 511,00	7 531 619,00	141 939,00	21 208 773,00	4 712 552,00	15 216 628,00	6 565 107,00	7 150 000,00	150 000,00	7 000 000,00				
2027	52 781 798,00	50 031 798,00	7 719 909,00	145 487,00	21 738 992,00	4 830 366,00	15 597 044,00	6 729 235,00	2 750 000,00	250 000,00	2 500 000,00				
2028	53 182 688,00	51 432 688,00	7 936 066,00	149 551,00	22 347 684,00	4 965 616,00	16 033 761,00	6 917 654,00	1 750 000,00	250 000,00	1 500 000,00				
2029	54 519 939,00	52 769 939,00	8 142 404,00	153 450,00	22 928 724,00	5 094 722,00	16 450 639,00	7 097 513,00	1 750 000,00	250 000,00	1 500 000,00				
2030	55 939 187,00	54 089 187,00	8 345 964,00	157 266,00	23 501 942,00	5 222 090,00	16 861 905,00	7 274 951,00	1 850 000,00	250 000,00	1 600 000,00				
2031	57 287 328,00	55 387 328,00	8 546 267,00	161 061,00	24 065 999,00	5 347 420,00	17 266 591,00	7 449 550,00	1 900 000,00	100 000,00	1 800 000,00				
2032	58 611 237,00	56 661 237,00	8 742 831,00	164 765,00	24 619 507,00	5 470 411,00	17 663 723,00	7 620 890,00	1 950 000,00	150 000,00	1 800 000,00				
2033	60 114 446,00	57 964 446,00	8 943 916,00	168 555,00	25 185 756,00	5 595 230,00	18 069 989,00	7 795 170,00	2 150 000,00	150 000,00	2 000 000,00				
2034	61 797 628,00	59 297 628,00	9 149 626,00	172 432,00	25 765 028,00	5 724 943,00	18 465 599,00	7 975 482,00	2 500 000,00	100 000,00	2 400 000,00				
2035	62 881 474,00	60 661 474,00	9 360 067,00	176 398,00	26 357 624,00	5 856 617,00	18 910 768,00	8 158 918,00	2 220 000,00	120 000,00	2 100 000,00				

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

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

3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje 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 znikających ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu jednostki wykonawczej z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

z tego:												
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	w tym:						w tym:				
		Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	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
Wykonanie 2023	50 730 755,41	40 761 783,81	17 977 708,31	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	9 968 971,60	9 968 971,60	44 440,52
2024	50 946 715,36	42 567 047,81	21 319 425,41	0,00	0,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	8 379 667,55	8 379 667,55	1 041 000,00
2025	63 267 787,00	44 110 387,00	22 017 637,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 157 400,00	19 157 400,00	0,00
2026	55 961 511,00	45 444 782,00	22 667 157,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 516 729,00	10 516 729,00	0,00
2027	52 781 798,00	46 609 236,00	23 262 170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 172 562,00	6 172 562,00	0,00
2028	53 182 688,00	47 803 545,00	23 872 802,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 379 143,00	5 379 143,00	0,00
2029	54 519 939,00	49 016 539,00	24 487 527,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 503 400,00	5 503 400,00	0,00
2030	55 939 187,00	50 254 196,00	25 111 959,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 684 991,00	5 684 991,00	0,00
2031	57 287 328,00	51 504 273,00	25 733 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 783 055,00	5 783 055,00	0,00
2032	58 611 237,00	52 779 013,00	26 363 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 832 224,00	5 832 224,00	0,00
2033	60 114 446,00	54 085 307,00	27 009 867,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 029 139,00	6 029 139,00	0,00
2034	61 797 628,00	55 423 935,00	27 671 609,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 373 693,00	6 373 693,00	0,00
2035	62 881 474,00	56 781 862,00	28 335 728,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 099 612,00	6 099 612,00	0,00

z tego:												
Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:		Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
		3	3.1			4	4.1		4.1.1	4.2		
Lp		3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3			4.3.1
Wykonanie 2023	-7 577 257,29		0,00	8 447 257,29	0,00	0,00	4 120 273,99	4 120 273,99	4 226 983,30			3 456 983,30
2024	758 747,04		758 747,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
2025	-2 192 736,00		0,00	2 192 736,00	0,00	0,00	2 192 736,00	2 192 736,00	0,00			0,00
2026	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
2028	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
2030	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
2032	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
2034	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

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga objaśnienia 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 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań x	w tym:	
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu 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	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2023	100 000,00	0,00	0,00	0,00	870 000,00	770 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	758 747,04	758 747,04	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	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
2027	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
2029	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
2031	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
2033	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
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:												
	z tego:				kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań [*]	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	6	6.1	7.1	7.2			
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami									
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								
Lp	x	x	x	x	0,00	100 000,00	1 251 757,90	493 010,86	-2 264 785,69	6 182 471,60			
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181 635,58	181 635,58	2 912 155,84	2 912 155,84			
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 426 200,00			
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 366 729,00			
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 422 562,00			
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 629 143,00			
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 753 400,00			
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 834 991,00			
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 883 055,00			
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 882 224,00			
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 879 139,00			
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 873 693,00			
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 879 612,00			
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 879 612,00			

b) 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						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	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	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
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	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 prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x			
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1		
Wykonanie 2023	0,00%	-6,82%	-6,61%	x	x	x	x		
2024	2,02%	7,15%	8,10%	9,44%	7,60%	TAK	TAK		
2025	0,09%	7,56%	x	7,73%	5,89%	TAK	TAK		
2026	0,08%	7,63%	x	5,59%	4,80%	TAK	TAK		
2027	0,07%	7,57%	x	6,68%	5,89%	TAK	TAK		
2028	0,07%	7,81%	x	7,76%	6,97%	TAK	TAK		
2029	0,07%	7,87%	x	7,22%	6,43%	TAK	TAK		
2030	0,07%	7,85%	x	6,33%	5,54%	TAK	TAK		
2031	0,07%	7,76%	x	7,63%	7,63%	TAK	TAK		
2032	0,07%	7,58%	x	7,72%	7,72%	TAK	TAK		
2033	0,06%	7,41%	x	7,72%	7,72%	TAK	TAK		
2034	0,06%	7,23%	x	7,69%	7,69%	TAK	TAK		
2035	0,06%	7,08%	x	7,64%	7,64%	TAK	TAK		

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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		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 ^x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	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
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	354 804,00	354 804,00	354 804,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	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
2027	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
2029	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
2031	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
2033	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
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przeksztalceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu 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
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
Lp	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
Wykonanie 2023	837 716,84	837 716,84	496 978,84	7 356 460,62	64 095,90	7 292 364,72	0,00	0,00	44 640,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	6 623 850,75	0,00	6 623 850,75	0,00	0,00	44 640,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	14 826 200,00	0,00	14 826 200,00	0,00	0,00	39 125,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	7 683 828,88	0,00	7 683 828,88	0,00	0,00	33 610,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 610,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 610,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 610,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 610,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 610,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 610,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 610,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 610,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 611,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych																		
Wyszczególnienie	Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:				10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11			
							Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	splata zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:								
										splata zobowiązań wymagalnych z tytułu poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x						dokonywana 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)
																	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu 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.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.
x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania długie, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w dołączonej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr Projekt 2024
z dnia 2023-11-15

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				33 714 021,55	6 623 850,75	14 826 200,00	7 683 828,88	0,00	29 133 879,63
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				33 714 021,55	6 623 850,75	14 826 200,00	7 683 828,88	0,00	29 133 879,63
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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, 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				33 714 021,55	6 623 850,75	14 826 200,00	7 683 828,88	0,00	29 133 879,63
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				33 714 021,55	6 623 850,75	14 826 200,00	7 683 828,88	0,00	29 133 879,63
1.3.2.1	Budowa hali sportowo na działce 526 i 1068 przy ul. Szkolnej Maszewie	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2012	2025	4 305 141,92	340 000,00	195 000,00	0,00	0,00	535 000,00
1.3.2.2	Rozbudowa remizy w Nastazinie - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2026	6 900 000,00	90 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	6 090 000,00
1.3.2.3	Wymiana pokrycia dachowego Przedszkole - Poprawa infrastruktury szkolnej	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2023	2025	2 900 000,00	0,00	2 900 000,00	0,00	0,00	2 900 000,00
1.3.2.4	Projekt budowy ścieżki rowerowej Bęczno -Dębice - Zadanie w zakresie upowszechniania turystyki	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2021	2026	2 583 828,88	800 000,00	1 100 000,00	683 828,88	0,00	2 583 828,88
1.3.2.5	Remont oraz modernizacja hydroforu wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Celem projektu jest rozbudowa ujęcia i stacji uzdatniania wody, która wpłynie na poprawę jakości wody i jej ilości oraz wpłynie na stabilne ciśnienie.	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2023	2025	4 193 082,00	2 305 082,00	1 888 000,00	0,00	0,00	4 193 082,00
1.3.2.6	Budowa chodnika w miejscowości Tarnowo wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Tarnowa	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2023	2024	462 045,56	462 045,56	0,00	0,00	0,00	462 045,56
1.3.2.7	Zmiana sposobu ogrzewania i oświetlenia w świetlicach wiejskich oraz w remizach OSP na terenie gminy Maszewo. - Realizacji zadania będzie zmniejszenie kosztów eksploatacji instalacji grzewczej w budynkach, energochłonności budynków jak również znaczne obniżenie emisji gazów cieplarnianych.	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2023	2024	786 223,19	786 223,19	0,00	0,00	0,00	786 223,19
1.3.2.8	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	2023	2025	3 583 700,00	1 840 500,00	1 743 200,00	0,00	0,00	3 583 700,00
1.3.2.9	Budowa Gminnego Centrum Ratownictwa - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy	URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE	2024	2026	8 000 000,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	8 000 000,00

Uzasadnienie

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

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

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze

z wykonania budżetu Gminy Maszewo za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Maszewo na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270

z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2024. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku

z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Maszewo została przygotowana na lata 2024-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Maszewo wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Maszewo, co dzięki konstrukcji i

zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają

z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Maszewo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, 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	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%

dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Maszewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 6 116 914,48 zł, co stanowi 124,65% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w 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 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 390 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia (ha)	Wartość netto	Planowany dochód
ul. Jedności Narodowej 2/4, Maszewo	1125	0,0240	18 000,00	18 000,00
ul. Jedności Narodowej 28/4, Maszewo	1069 obr. Maszewo-1	0,1062	18 000,00	18 000,00
ul. Kamienna, Maszewo	121/3 i 121/4 obr. Maszewo-2	0,0221 0,0025	20 000,00	20 000,00
ul. Kościuszki 24/2, Maszewo	1150 obr. Maszewo-2		18 000,00	18 000,00
ul. Polna 4/1, Maszewo	124 obr. Maszewo-3		18 000,00	18 000,00
ul. Wojska Polskiego 46/7	56 Maszewo-2	0,0290	12 000,00	12 000,00
obręb Maszewo-3, miasto Maszewo	47/7 obr. Maszewo-3	0,0577	46 000,00	46 000,00
obręb Maszewo-3, miasto Maszewo	47/8 obr. Maszewo-3	0,0480	39 000,00	39 000,00
Korytowo 2, gm. Maszewo	60 obr. Korytowo	0,04	10 000,00	10 000,00
ul. Świetlińskiego, Maszewo (garaże+budynki gospodarcze)	115/3 obr. Maszewo-2	0,0239	32 000,00	32 000,00
Korytowo, gm. Maszewo	511/1 obr. Korytowo	0,0719	45 000,00	45 000,00
Korytowo, gm. Maszewo	511/2 obr. Korytowo	0,1147	55 000,00	55 000,00
Korytowo, gm. Maszewo	511/3 obr. Korytowo	0,1319	65 000,00	65 000,00
			SUMA:	390 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 5 828 258,75 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:

1. budowa chodnika w miejscowości Tarnowo wraz z opracowaniem dokumentacji

projektowej,

2. modernizacja ogrzewania i oświetlenia świetlic wiejskich oraz w remizach OSP na terenie Gminy Maszewo,
3. remont, przebudowa i rozbudowa- modernizacja hydroforni w gminie Maszewo wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej,
4. przebudowa drogi w miejscowości Mieszkowo- II etap oraz budowa chodnika w miejscowości Radzanek wraz z opracowaniem dokumentacji.
5. remont dachu kamienicy przy ulicy Jedności Narodowej 20 w Maszewie wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej,
6. remont dachu na budynku przy ulicy Plac Wolności 1 w Maszewie,
7. renowacja elewacji budynku w Maszewie przy ulicy Kościuszki 25.

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

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Maszewo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2035	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2035	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 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Maszewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 21 319 425,41 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 065 782,06 zł. W latach 2025-2035 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2024-2035.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 758 747,04 zł.

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Maszewo

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
-----	--------------	--------------	--------------------

2024	51 705 462,40	50 946 715,36	758 747,04
2025	61 075 051,00	63 267 787,00	-2 192 736,00
2026	55 961 511,00	55 961 511,00	0,00
2027	52 781 798,00	52 781 798,00	0,00
2028	53 182 688,00	53 182 688,00	0,00
2029	54 519 939,00	54 519 939,00	0,00
2030	55 939 187,00	55 939 187,00	0,00
2031	57 287 328,00	57 287 328,00	0,00
2032	58 611 237,00	58 611 237,00	0,00
2033	60 114 446,00	60 114 446,00	0,00
2034	61 797 628,00	61 797 628,00	0,00
2035	62 881 474,00	62 881 474,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2025.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 0,00 zł. Przychody Gminy Maszewo w 2024 r. obejmują:

5. Rozchody

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

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

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Maszewo

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	758 747,04

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

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

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 0,44%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	181 635,58	41 486 372,65	0,44%

2025	0,00	42 972 996,00	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 2024 r. wyniesie 181 635,58 zł (pozycja 6.1).

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Maszewo zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Maszewo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	45 479 203,65	42 567 047,81	2 912 155,84	2 912 155,84
2025	47 343 851,00	44 110 387,00	3 233 464,00	5 426 200,00
2026	48 811 511,00	45 444 782,00	3 366 729,00	3 366 729,00
2027	50 031 798,00	46 609 236,00	3 422 562,00	3 422 562,00
2028	51 432 688,00	47 803 545,00	3 629 143,00	3 629 143,00
2029	52 769 939,00	49 016 539,00	3 753 400,00	3 753 400,00
2030	54 089 187,00	50 254 196,00	3 834 991,00	3 834 991,00
2031	55 387 328,00	51 504 273,00	3 883 055,00	3 883 055,00
2032	56 661 237,00	52 779 013,00	3 882 224,00	3 882 224,00
2033	57 964 446,00	54 085 307,00	3 879 139,00	3 879 139,00
2034	59 297 628,00	55 423 935,00	3 873 693,00	3 873 693,00
2035	60 661 474,00	56 781 862,00	3 879 612,00	3 879 612,00

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)
2024	2,02%	9,44%	TAK	8,51%	TAK
2025	0,09%	7,73%	TAK	6,80%	TAK
2026	0,08%	8,15%	TAK	7,56%	TAK
2027	0,07%	9,24%	TAK	8,84%	TAK

2028	0,07%	7,76%	TAK	7,36%	TAK
2029	0,07%	7,22%	TAK	6,82%	TAK
2030	0,07%	6,33%	TAK	5,93%	TAK
2031	0,07%	7,63%	TAK	7,63%	TAK
2032	0,07%	7,72%	TAK	7,72%	TAK
2033	0,06%	7,72%	TAK	7,72%	TAK
2034	0,06%	7,69%	TAK	7,69%	TAK
2035	0,06%	7,64%	TAK	7,64%	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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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.

BURMISTRZ

mgr Paweł Piesio