**ZARZĄDZENIE NR 290/2026**
**BURMISTRZA MASZEWA**

z dnia 5 października 2026 r.

**w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2036**

Na podstawie art. 232 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) zarządza się co następuje:

**§ 1.** W uchwale nr XX/134/2025 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 17.12.2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2035
z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

1) treść załącznika nr 1 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszego 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.



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.10.27

# Wieloletnia prognoza finansowa [1)]

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

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 290/2026
z dnia 2026-10-05

| Wyszczególnienie | Dochody ogółem [x] | z tego: | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Dochody bieżące [x] | z tego: | | | | | | Dochody majątkowe [x] | w tym: | |
| | | | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | z subwencji ogólnej | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [x 3)] | pozostałe dochody bieżące [4)] | w tym: | | ze sprzedaży majątku [x] | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje |
| | | | | | | | | z podatku od nieruchomości | | | |
| 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 |
| 2026 | 76 076 631,34 | 62 905 393,63 | 23 536 285,00 | 140 578,00 | 14 429 083,00 | 7 537 096,49 | 17 262 351,14 | 6 534 207,00 | 13 171 237,71 | 206 600,00 | 12 964 637,71 |
| 2027 | 67 793 423,05 | 61 635 276,05 | 24 927 119,96 | 144 795,00 | 14 839 419,00 | 5 149 708,00 | 16 574 234,09 | 6 730 233,00 | 6 158 147,00 | 250 000,00 | 5 908 147,00 |
| 2028 | 64 156 073,00 | 62 406 073,00 | 24 945 403,00 | 148 994,00 | 15 269 762,00 | 5 299 050,00 | 16 742 864,00 | 6 925 410,00 | 1 750 000,00 | 250 000,00 | 1 500 000,00 |
| 2029 | 65 903 442,00 | 64 153 442,00 | 25 643 874,00 | 153 166,00 | 15 697 315,00 | 5 447 423,00 | 17 211 664,00 | 7 119 321,00 | 1 750 000,00 | 250 000,00 | 1 500 000,00 |
| 2030 | 67 735 585,00 | 65 885 585,00 | 26 336 259,00 | 157 301,00 | 16 121 143,00 | 5 594 503,00 | 17 676 379,00 | 7 311 543,00 | 1 850 000,00 | 250 000,00 | 1 600 000,00 |
| 2031 | 69 432 725,00 | 67 532 725,00 | 26 994 665,00 | 161 234,00 | 16 524 172,00 | 5 734 366,00 | 18 118 288,00 | 7 494 332,00 | 1 900 000,00 | 100 000,00 | 1 800 000,00 |
| 2032 | 71 171 043,00 | 69 221 043,00 | 27 669 532,00 | 165 265,00 | 16 937 276,00 | 5 877 725,00 | 18 571 245,00 | 7 681 690,00 | 1 950 000,00 | 150 000,00 | 1 800 000,00 |
| 2033 | 73 101 569,00 | 70 951 569,00 | 28 361 270,00 | 169 397,00 | 17 360 708,00 | 6 024 668,00 | 19 035 526,00 | 7 873 732,00 | 2 150 000,00 | 150 000,00 | 2 000 000,00 |
| 2034 | 75 225 359,00 | 72 725 359,00 | 29 070 302,00 | 173 632,00 | 17 794 726,00 | 6 175 285,00 | 19 511 414,00 | 8 070 575,00 | 2 500 000,00 | 100 000,00 | 2 400 000,00 |
| 2035 | 76 763 493,00 | 74 543 493,00 | 29 797 060,00 | 177 973,00 | 18 239 594,00 | 6 329 667,00 | 19 999 199,00 | 8 272 339,00 | 2 220 000,00 | 120 000,00 | 2 100 000,00 |
| 2036 | 76 407 080,00 | 76 407 080,00 | 30 541 986,00 | 182 422,00 | 18 695 584,00 | 6 487 909,00 | 20 499 179,00 | 8 479 147,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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

[3)] W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności 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 związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

za organ wykonawczy Paweł Franciszek Piesio

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.10.27

| Wyszczególnienie | Wydatki ogółem [x] | z tego: | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Wydatki bieżące [x] | w tym: | | | | | | | Wydatki majątkowe [x] | w tym: | |
| | | | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | z tytułu poręczeń i gwarancji [x] | w tym: | wydatki na obsługę długu [x] | w tym: | | | | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy | 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] | | | wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne |
| 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 |
| 2026 | 81 068 478,67 | 57 584 988,91 | 26 545 817,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 483 489,76 | 23 483 489,76 | 52 000,00 |
| 2027 | 77 793 423,05 | 57 350 712,12 | 27 417 713,12 | 0,00 | 0,00 | 499 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20 442 710,93 | 20 442 710,93 | 0,00 |
| 2028 | 69 156 073,00 | 60 600 247,00 | 28 729 698,00 | 0,00 | 0,00 | 748 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 555 826,00 | 8 555 826,00 | 0,00 |
| 2029 | 64 003 442,00 | 60 911 634,00 | 29 316 614,00 | 0,00 | 0,00 | 701 095,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 091 808,00 | 3 091 808,00 | 0,00 |
| 2030 | 65 835 585,00 | 62 445 217,00 | 30 172 659,00 | 0,00 | 0,00 | 606 285,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 390 368,00 | 3 390 368,00 | 0,00 |
| 2031 | 67 532 725,00 | 63 992 933,00 | 31 023 528,00 | 0,00 | 0,00 | 511 475,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 539 792,00 | 3 539 792,00 | 0,00 |
| 2032 | 69 271 043,00 | 65 553 411,00 | 31 867 368,00 | 0,00 | 0,00 | 416 665,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 717 632,00 | 3 717 632,00 | 0,00 |
| 2033 | 71 201 569,00 | 67 115 700,00 | 32 692 733,00 | 0,00 | 0,00 | 321 855,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 085 869,00 | 4 085 869,00 | 0,00 |
| 2034 | 73 325 359,00 | 68 707 083,00 | 33 526 398,00 | 0,00 | 0,00 | 227 045,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 618 276,00 | 4 618 276,00 | 0,00 |
| 2035 | 74 963 493,00 | 70 330 122,00 | 34 367 911,00 | 0,00 | 0,00 | 134 730,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 633 371,00 | 4 633 371,00 | 0,00 |
| 2036 | 74 607 080,00 | 71 974 566,00 | 35 206 488,00 | 0,00 | 0,00 | 44 910,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 632 514,00 | 2 632 514,00 | 0,00 |

| Wyszczególnienie | Wynik budżetu x | w tym: | Przychody budżetu x | z tego: | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 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 | w tym: |
| | | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5) | | | na pokrycie deficytu budżetu x | | na pokrycie deficytu budżetu x | | na pokrycie deficytu budżetu x |
| Lp | 3 | 3.1 | 4 | 4.1 | 4.1.1 | 4.2 | 4.2.1 | 4.3 | 4.3.1 |
| 2026 | -4 991 847,33 | 0,00 | 4 991 847,33 | 0,00 | 0,00 | 4 991 847,33 | 4 991 847,33 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | -10 000 000,00 | 0,00 | 10 000 000,00 | 10 000 000,00 | 10 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | -5 000 000,00 | 0,00 | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2035 | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2036 | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

| Wyszczególnienie | z tego: | | | | Rozchody budżetu x | z tego: | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x | w tym: | Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7) | w tym: | | Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x | z tego: | | |
| | | na pokrycie deficytu budżetu x | | na pokrycie deficytu budżetu x | | | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x | w tym: | |
| | | | | | | | | 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 |
| 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 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2035 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2036 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 | 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: | | | | | Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu [x] | | kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków [x] | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi [x] | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)] a wydatkami bieżącymi [x] |
| | kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy | z tego: | | | kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań [x] | | | | | |
| | | środkami nowego zobowiązania | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | innymi środkami | | | | | | |
| Lp | 5.1.1.3 | 5.1.1.3.1 | 5.1.1.3.2 | 5.1.1.3.3 | 5.1.1.4 | 5.2 | 6 | 6.1 | 7.1 | 7.2 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 320 404,72 | 10 312 252,05 |
| 2027 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 10 000 000,00 | 0,00 | 4 284 563,93 | 4 284 563,93 |
| 2028 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 15 000 000,00 | 0,00 | 1 805 826,00 | 1 805 826,00 |
| 2029 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 13 100 000,00 | 0,00 | 3 241 808,00 | 3 241 808,00 |
| 2030 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 11 200 000,00 | 0,00 | 3 440 368,00 | 3 440 368,00 |
| 2031 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 9 300 000,00 | 0,00 | 3 539 792,00 | 3 539 792,00 |
| 2032 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 7 400 000,00 | 0,00 | 3 667 632,00 | 3 667 632,00 |
| 2033 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 5 500 000,00 | 0,00 | 3 835 869,00 | 3 835 869,00 |
| 2034 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 3 600 000,00 | 0,00 | 4 018 276,00 | 4 018 276,00 |
| 2035 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 1 800 000,00 | 0,00 | 4 213 371,00 | 4 213 371,00 |
| 2036 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 432 514,00 | 4 432 514,00 |

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

| Wyszczególnienie | Wskaźnik spłaty zobowiązań | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań 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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X] | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X] | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X] |
| Lp | 8.1 | 8.2 | 8.3 | 8.3.1 | 8.4 | 8.4.1 |
| 2026 | 0,10% | 9,75% | 12,93% | 13,60% | TAK | TAK |
| 2027 | 1,02% | 8,47% | 10,92% | 11,59% | TAK | TAK |
| 2028 | 1,45% | 4,47% | 9,46% | 10,13% | TAK | TAK |
| 2029 | 4,56% | 6,72% | 8,20% | 8,88% | TAK | TAK |
| 2030 | 4,29% | 6,71% | 6,85% | 7,53% | TAK | TAK |
| 2031 | 4,03% | 6,56% | 7,17% | 7,84% | TAK | TAK |
| 2032 | 3,78% | 6,45% | 7,06% | 7,73% | TAK | TAK |
| 2033 | 3,54% | 6,40% | 7,02% | 7,02% | TAK | TAK |
| 2034 | 3,31% | 6,38% | 6,54% | 6,54% | TAK | TAK |
| 2035 | 2,93% | 6,37% | 6,24% | 6,24% | TAK | TAK |
| 2036 | 2,67% | 6,40% | 6,51% | 6,51% | 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

| Wyszczególnienie | Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | w tym: | | | w tym: | | | w tym: | |
| | | | w tym: | | | w tym: | | | 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 | 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 i 3 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 | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x | finansowane środkami określonymi 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 |
| 2026 | 42 756,92 | 42 756,92 | 42 756,92 | 3 812 859,91 | 3 812 859,91 | 3 812 859,91 | 123 205,45 | 123 205,45 | 105 865,51 |
| 2027 | 35 000,00 | 35 000,00 | 35 000,00 | 3 083 175,87 | 3 083 175,87 | 3 083 175,87 | 41 712,27 | 35 000,00 | 35 000,00 |
| 2028 | 35 000,00 | 35 000,00 | 35 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41 712,26 | 35 000,00 | 35 000,00 |
| 2029 | 35 000,00 | 35 000,00 | 35 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35 000,00 | 35 000,00 | 35 000,00 |
| 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 |
| 2036 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Wyszczególnienie | | | | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | w tym: | | | z tego: | | | | | |
| | | | w tym: | | | | | | | |
| | 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 | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | bieżące | majątkowe | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X] | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych |
| 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 |
| 2026 | 6 606 897,08 | 6 606 897,08 | 5 352 106,73 | 17 530 448,72 | 337 959,45 | 17 192 489,27 | 0,00 | 0,00 | 55 125,00 | 0,00 |
| 2027 | 4 458 321,83 | 3 123 575,87 | 2 647 853,71 | 19 592 757,74 | 189 792,77 | 19 402 964,97 | 0,00 | 0,00 | 77 989,00 | 0,00 |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 104 051,52 | 134 873,26 | 6 969 178,26 | 0,00 | 0,00 | 77 989,00 | 0,00 |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35 000,00 | 35 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 77 994,00 | 0,00 |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 77 989,00 | 0,00 |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 77 992,00 | 0,00 |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 77 990,00 | 0,00 |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 77 988,00 | 0,00 |
| 2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 73 656,00 | 0,00 |
| 2035 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62 541,00 | 0,00 |
| 2036 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22 863,00 | 0,00 |

| Wyszczególnienie | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x | Wydatki zmniejszające dług x | w tym: | | | | | Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) | Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych | 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 x | Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9) |
| | | | spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x | spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x | w tym: | | wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x | | | | |
| | | | | | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x | w tym: | | | | | |
| | | | | | | dokonywana w formie wydatku bieżącego x | | | | | |
| Lp | 10.6 | 10.7 | 10.7.1 | 10.7.2 | 10.7.2.1 | 10.7.2.1.1 | 10.7.3 | 10.8 | 10.9 | 10.10 | 10.11 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2035 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
| 2036 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty 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. Automatyczne 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 dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 290/2026
z dnia 2026-10-05

kwoty w zł

| L.p. | Nazwa i cel | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji | | Łączne nakłady finansowe | Limit 2026 | Limit 2027 | Limit 2028 | Limit 2029 | Limit zobowiązań |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Od | Do | | | | | | |
| 1 | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3) | | | | 50 108 575,39 | 17 530 448,72 | 19 592 757,74 | 7 104 051,52 | 35 000,00 | 44 262 257,18 |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 1 044 342,85 | 337 959,45 | 189 792,77 | 134 873,26 | 35 000,00 | 697 624,68 |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 49 064 232,54 | 17 192 489,27 | 19 402 964,97 | 6 969 178,26 | 0,00 | 43 564 632,50 |
| 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: | | | | 9 652 526,01 | 3 855 001,24 | 4 500 034,10 | 41 712,26 | 35 000,00 | 8 431 746,80 |
| 1.1.1 | - wydatki bieżące | | | | 548 347,35 | 123 205,45 | 41 712,27 | 41 712,26 | 35 000,00 | 241 629,18 |
| 1.1.1.1 | Sporządzenie planu ogólnego gminy Maszewo - Konieczność uporządkowania przestrzeni geograficznej poprzez zwiększenie kontroli nad wydawaniem decyzji o warunkach zabudowy, a tym samym zlikwidowanie przeznaczania nadmiernej ilości terenów pod zabudowę i wyeliminowanie chaosu urbanistycznego. | Urząd Miejski w Maszewie | 2024 | 2026 | 266 278,40 | 40 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40 000,00 |
| 1.1.1.2 | Czyste powietrze - Walka ze smogiem | Urząd Miejski w Maszewie | 2025 | 2029 | 175 000,00 | 5 658,92 | 35 000,00 | 35 000,00 | 35 000,00 | 110 658,92 |
| 1.1.1.3 | Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo - Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo | ZAKŁAD KOMUNALNY W MASZEWIE | 2025 | 2026 | 86 932,15 | 70 834,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70 834,26 |
| 1.1.1.4 | Zwiększenie bezpieczeństwa ludności województwa zachodniopomorskiego poprzez wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych - Zwiększenie bezpieczeństwa ludności województwa zachodniopomorskiego poprzez wsparcie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych | Urząd Miejski w Maszewie | 2026 | 2028 | 20 136,80 | 6 712,27 | 6 712,27 | 6 712,26 | 0,00 | 20 136,00 |
| 1.1.2 | - wydatki majątkowe | | | | 9 104 178,66 | 3 731 795,79 | 4 458 321,83 | 0,00 | 0,00 | 8 190 117,62 |
| 1.1.2.1 | Cyberbezpieczny samorząd - Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa | Urząd Miejski w Maszewie | 2024 | 2026 | 702 300,00 | 702 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 702 300,00 |
| 1.1.2.2 | Termomodernizacja przedszkola w Maszwwie - Poprawa infrastruktury szkolnej | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2024 | 2026 | 2 209 868,74 | 2 154 518,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 154 518,74 |
| 1.1.2.3 | Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo - Ograniczenie strat wody na terenie Gminy Maszewo | ZAKŁAD KOMUNALNY W MASZEWIE | 2025 | 2027 | 1 527 522,09 | 763 761,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 763 761,05 |
| 1.1.2.4 | Utworzenie parku owocowego "Na łąkach w Maszewie - Poprawa wizerunku miasta | Urząd Miejski w Maszewie | 2026 | 2027 | 3 229 791,87 | 106 216,00 | 3 123 575,87 | 0,00 | 0,00 | 3 229 791,87 |
| 1.1.2.5 | Modernizacja stadionu sportowego w Maszewie wraz z infrastrukturą towarzyszącą - Poprawa jakości i dostępności infrastruktury sportowo-rekreacyjnej dla mieszkańców Gminy Maszewo. | Urząd Miejski w Maszewie | 2025 | 2027 | 1 434 695,96 | 5 000,00 | 1 334 745,96 | 0,00 | 0,00 | 1 339 745,96 |
| 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 | | | | 40 456 049,38 | 13 675 447,48 | 15 092 723,64 | 7 062 339,26 | 0,00 | 35 830 510,38 |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 495 995,50 | 214 754,00 | 148 080,50 | 93 161,00 | 0,00 | 455 995,50 |

| L.p. | Nazwa i cel | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji | | Łączne nakłady finansowe | Limit 2026 | Limit 2027 | Limit 2028 | Limit 2029 | Limit zobowiązań |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Od | Do | | | | | | |
| 1.3.1.1 | Zagospodarowanie plaży przy Jeziorze Maszewskim - Stworzenie uporządkowanej, estetycznej i funkcjonalnej przestrzeni publicznej nad jeziorem, służącej wypoczynkowi mieszkańców oraz rozwojowi turystyki i lokalnej przedsiębiorczości, przy jednoczesnym zachowaniu walorów przyrodniczych i krajobrazowych obszaru | Urząd Miejski w Maszewie | 2025 | 2026 | 80 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40 000,00 |
| 1.3.1.2 | Ubezpieczenie majątku Gminy Maszewo - Ubezpieczenie majątku Gminy Maszewo | Urząd Miejski w Maszewie | 2026 | 2028 | 279 483,00 | 93 161,00 | 93 161,00 | 93 161,00 | 0,00 | 279 483,00 |
| 1.3.1.3 | Doświetlenie przejść dla pieszych w Maszewie - Zwiększenie bezpieczeństwa mieszkańców miasta | Urząd Miejski w Maszewie | 2026 | 2027 | 136 512,50 | 81 593,00 | 54 919,50 | 0,00 | 0,00 | 136 512,50 |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 39 960 053,88 | 13 460 693,48 | 14 944 643,14 | 6 969 178,26 | 0,00 | 35 374 514,88 |
| 1.3.2.1 | Budowa remizy strażackiej i świetlicy wiejskiej, wiaty o przeznaczeniu rekreacyjnym i placu zabaw, z zagospodarowaniem terenu i niezbędną infrastrukturą techniczną, po rozbiórce istniejącej remizy strażackiej - Poprawa warunków do spotkań mieszkańców wsi | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2021 | 2028 | 5 943 037,60 | 3 000 000,00 | 2 866 039,60 | 0,00 | 0,00 | 5 866 039,60 |
| 1.3.2.2 | Projekt budowy ścieżki rowerowej Bęczno -Dębice - Zadanie w zakresie upowszechniania turystyki | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2026 | 2028 | 2 250 000,00 | 750 000,00 | 750 000,00 | 750 000,00 | 0,00 | 2 250 000,00 |
| 1.3.2.3 | Remont oraz modernizacja hydroforni wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej - Celem projektu jest rozbudowa ujęcia i stacji uzdatniania wody, która wpłynie na poprawę jakości wody i jej ilości oraz wpłynie na stabilne ciśnienie. | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2023 | 2026 | 4 193 070,00 | 2 023 329,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 023 329,00 |
| 1.3.2.4 | Budowa Gminnego Centrum Ratownictwa - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy | URZĄD MIEJSKI W MASZEWIE | 2024 | 2026 | 9 138 800,00 | 6 800 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 800 000,00 |
| 1.3.2.5 | Budowa świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą techniczną w miejscowości Pogrzymie - Integracja i aktywizacja społeczności lokalnej, zapewnienie miejsca do rozwoju kulturalnego i społecznego, podniesienie jakości infrastruktury, a także stworzenie przestrzeni dla spotkań, imprez i działalności organizacji wiejskich | Urząd Miejski w Maszewie | 2026 | 2027 | 532 410,00 | 82 410,00 | 450 000,00 | 0,00 | 0,00 | 532 410,00 |
| 1.3.2.6 | Budowa pierwszego systemu monitoringu wizyjnego w mieście Maszewo w celu poprawy bezpieczeństwa mieszkańców - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Maszewa | Urząd Miejski w Maszewie | 2026 | 2027 | 479 229,52 | 300 000,00 | 179 229,52 | 0,00 | 0,00 | 479 229,52 |
| 1.3.2.7 | Opracowanie dokumentacji na przebudowę odcinka drogi gminnej w Godowie - Poprawa stanu technicznego nawierzchni | Urząd Miejski w Maszewie | 2026 | 2027 | 116 850,00 | 93 480,00 | 23 370,00 | 0,00 | 0,00 | 116 850,00 |
| 1.3.2.8 | Studnia głębinowa na stadionie w Maszewie - Zapewnienie stałej jakości murawy | Urząd Miejski w Maszewie | 2026 | 2027 | 160 392,00 | 140 000,00 | 20 392,00 | 0,00 | 0,00 | 160 392,00 |
| 1.3.2.9 | Przebudowa drogi gminnej Sokolniki - poprawa warunków | Urząd Miejski w Maszewie | 2026 | 2028 | 1 541 448,52 | 230 224,48 | 655 612,02 | 655 612,02 | 0,00 | 1 541 448,52 |
| 1.3.2.10 | Modernizacja i przebudowa istniejącej oczyszczalni ścieków w Maszewie - Zapewnienie odpowiedniej jakości życia mieszkańców oraz ochrony środowiska naturalnego, a także poprawa infrastruktury wodno-ściekowej na terenie naszej gminy. | Urząd Miejski w Maszewie | 2026 | 2028 | 15 604 816,24 | 41 250,00 | 10 000 000,00 | 5 563 566,24 | 0,00 | 15 604 816,24 |

# Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2036

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

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo jest uchwała budżetowa wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Maszewo za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania wprowadzono wartości wynikające ze sprawozdań budżetowych za 2025 rok.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483 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 2036. 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 2026-2036.

## 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 15 września 2026 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 |
|---|---|---|---|
| 2027 | 3,00% | 2,80% | 5,90% |
| 2028 | 2,60% | 2,50% | 5,60% |
| 2029 | 2,10% | 2,60% | 5,10% |
| 2030 | 2,00% | 2,50% | 4,30% |
| 2031 | 2,70% | 2,50% | 1,80% |
| 2032 | 2,50% | 2,50% | 1,80% |
| 2033 | 2,40% | 2,50% | 1,90% |



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.10.27

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2034 | 2,00% | 2,50% | 1,90% |
| 2035 | 2,00% | 2,50% | 1,90% |
| 2036 | 2,10% | 2,50% | 1,90% |

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 15 września 2026 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2026.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet;
2. dla lat 2027-2036 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 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2026 rok. Od 2027 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.



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.10.27

## 1.1. Dochody bieżące

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

## Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Maszewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 6 534 207,00 zł, co stanowi 105,82% dochodów z tego tytułu uzyskanych na koniec 2025 r.

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

### Udział w podatkach centralnych

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

### Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w objaśnieniach do uchwały WPF.

## 1.2. Dochody majątkowe

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

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 206 600,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. W stosunku do ostatniej zmiany WPF dochody ze sprzedaży nie uległy zmianie.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 964 637,71 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. W stosunku do ostatniej zmiany WPF dotacje i środki na inwestycje nie uległy zmianie.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035 w łącznej kwocie 20 608 147,00 zł.

# 2. Wydatki

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



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.10.27

## 2.1. Wydatki bieżące

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

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

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

### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W 2026 r. w budżecie Gminy Maszewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 26 545 817,73 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 932 664,34 zł. W latach 2027-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

### Poręczenia i gwarancje

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

### Odsetki i dyskonto

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

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

### 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 2026-2036.

# 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -4 991 847,33 zł, a jego pokrycie planuje się z:



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.10.27

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 4 991 847,33 zł;

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

**Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Maszewo**

| Rok | Dochody [zł] | Wydatki [zł] | Wynik budżetu [zł] |
|---|---|---|---|
| 2026 | 76 076 631,34 | 81 068 478,67 | -4 991 847,33 |
| 2027 | 67 793 423,05 | 77 793 423,05 | -10 000 000,00 |
| 2028 | 64 156 073,00 | 69 156 073,00 | -5 000 000,00 |
| 2029 | 65 903 442,00 | 64 003 442,00 | 1 900 000,00 |
| 2030 | 67 735 585,00 | 65 835 585,00 | 1 900 000,00 |
| 2031 | 69 432 725,00 | 67 532 725,00 | 1 900 000,00 |
| 2032 | 71 171 043,00 | 69 271 043,00 | 1 900 000,00 |
| 2033 | 73 101 569,00 | 71 201 569,00 | 1 900 000,00 |
| 2034 | 75 225 359,00 | 73 325 359,00 | 1 900 000,00 |
| 2035 | 76 763 493,00 | 74 963 493,00 | 1 800 000,00 |
| 2036 | 76 407 080,00 | 74 607 080,00 | 1 800 000,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w latach 2027, 2028.

# 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 991 847,33 zł. Przychody Gminy Maszewo w 2026 r. obejmują:

2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 4 991 847,33 zł;

# 5. Rozchody

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2029-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Spłata planowanych zobowiązań Gminy Maszewo**

| Rok | Zobowiązanie planowane [zł] |
|---|---|
| 2026 | 0,00 |
| 2027 | 0,00 |
| 2028 | 0,00 |
| 2029 | 1 900 000,00 |
| 2030 | 1 900 000,00 |
| 2031 | 1 900 000,00 |
| 2032 | 1 900 000,00 |
| 2033 | 1 900 000,00 |
| 2034 | 1 900 000,00 |
| 2035 | 1 800 000,00 |
| 2036 | 1 800 000,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

# 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2026-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 0,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 0,00 zł.



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.10.27

# 7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 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 4. Wynik budżetu bieżącego Gminy Maszewo**

| Rok | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|---|---|---|---|---|
| 2026 | 62 905 393,63 | 57 584 988,91 | 5 320 404,72 | 10 312 252,05 |
| 2027 | 61 635 276,05 | 57 350 712,12 | 4 284 563,93 | 4 284 563,93 |
| 2028 | 62 406 073,00 | 60 600 247,00 | 1 805 826,00 | 1 805 826,00 |
| 2029 | 64 153 442,00 | 60 911 634,00 | 3 241 808,00 | 3 241 808,00 |
| 2030 | 65 885 585,00 | 62 445 217,00 | 3 440 368,00 | 3 440 368,00 |
| 2031 | 67 532 725,00 | 63 992 933,00 | 3 539 792,00 | 3 539 792,00 |
| 2032 | 69 221 043,00 | 65 553 411,00 | 3 667 632,00 | 3 667 632,00 |
| 2033 | 70 951 569,00 | 67 115 700,00 | 3 835 869,00 | 3 835 869,00 |
| 2034 | 72 725 359,00 | 68 707 083,00 | 4 018 276,00 | 4 018 276,00 |
| 2035 | 74 543 493,00 | 70 330 122,00 | 4 213 371,00 | 4 213 371,00 |
| 2036 | 76 407 080,00 | 71 974 566,00 | 4 432 514,00 | 4 432 514,00 |

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 5. 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) |
|---|---|---|---|---|---|
| 2026 | 0,10% | 12,93% | TAK | 13,60% | TAK |
| 2027 | 1,02% | 10,92% | TAK | 11,59% | TAK |
| 2028 | 1,45% | 9,46% | TAK | 10,13% | TAK |
| 2029 | 4,56% | 8,20% | TAK | 8,88% | TAK |
| 2030 | 4,29% | 6,85% | TAK | 7,53% | TAK |
| 2031 | 4,03% | 7,17% | TAK | 7,84% | TAK |
| 2032 | 3,78% | 7,06% | TAK | 7,73% | TAK |
| 2033 | 3,54% | 7,02% | TAK | 7,02% | TAK |
| 2034 | 3,31% | 6,54% | TAK | 6,54% | TAK |
| 2035 | 2,93% | 6,24% | TAK | 6,24% | TAK |
| 2036 | 2,67% | 6,51% | TAK | 6,51% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.10.27

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 30.09.2025 r. jak i w oparciu
o kolumnę „2025 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.



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.10.27