

UCHWAŁA NR IV/17/2018
RADY MIEJSKIEJ W MASZEWIE

z dnia 19 grudnia 2018 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2019-2025

Na podstawie art.18 ust.2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2018 r. Dz. U. poz.994 z późniejszymi zmianami) oraz art.228 i 230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017 r. Dz.U.poz.2077 z późniejszymi zmianami) Rada Miejska w Maszewie uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Maszewo na lata 2019-2025, 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. Upoważnia się Burmistrza 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.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi .

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

PRZEWODNICZĄCA RADY



MAŁGORZATA STORMA-PIOTROWSKA

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2019-2025.

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 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Maszewo za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2018 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Maszewo na dzień przygotowania projektu (14 listopada 2018 r.).

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 2025. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Maszewo została przygotowana na lata 2019-2025.

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Maszewo wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB), wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Maszewo, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki. Dodatkowo, przy prognozowaniu poszczególnych wartości dochodów i wydatków budżetowych, uwzględniono założenia wynikające z programu postępowania naprawczego Gminy Maszewo na lata 2018-2020.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą osza-

cowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 24 października 2018 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodz.	2,90%	2,90%	2,90%	3,10%	3,10%	3,10%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 24 października 2018 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2018.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2025 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźnik dynamiki inflacji, wskaźnik dynamiki PKB oraz wskaźnik wynagrodzeń.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok. Od 2020 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźnika inflacji, wskaźnika dynamiki PKB i wskaźnika wynagrodzeń. 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:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB}) \cdot (1 + \Delta W \cdot u_{\Delta W})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

ΔW - wskaźnik dynamiki wynagrodzeń;

$u_{\Delta W}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki wynagrodzeń, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

2.1. Dochody bieżące

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

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

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	30,00%	70,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	30,00%	70,00%
podatki i opłaty	30,00%	70,00%
z podatku od nieruchomości	30,00%	70,00%
z subwencji ogólnej	30,00%	70,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	30,00%	70,00%

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. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2019 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XXXIV/234/2018 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 17 października 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz w oparciu o zasób nieruchomości Gminy, będący przedmiotem opodatkowania. Wysokość stawek podatku od nieruchomości na 2019 r., zwiększono zgodnie z założeniami programu postępowania naprawczego.

Należy przy tym zaznaczyć, że przewidywane efekty finansowe podwyższenia stawek podatku od nieruchomości w 2019 r., w programie postępowania naprawczego skalkulowano w wysokości 354.433 zł, co powinno zapewnić Gminie w 2019 r. wpływy na poziomie 3.761.446 zł (zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli 21, s. 45 programu postępowania naprawczego). W budżecie na 2019 r. dochody z podatku od nieruchomości zaplanowano jednak na poziomie 3.665.804 zł czyli o 95.642 zł mniej niż zakładał to program postępowania naprawczego. Fakt, że zaplanowane przez Gminę Maszewo dochody z podatku od nieruchomości w 2019 r. są niższe od zakładanych w programie postępowania naprawczego nie wynika z braku realizacji jego założeń, ale zmian legislacyjnych.

1 stycznia 2019 r. wejdą w życie przepisy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o podatku leśnym. Zgodnie z art. 2 ww. ustawy, do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w art. 1a ust. 2a dodaje się pkt 4, zgodnie z którym „*do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się gruntów, przez które przebiegają urządzenia, o których mowa w art. 49 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 i 1104), wchodzące w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność telekomunikacyjną, działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji płynów, pary, gazów lub energii elektrycznej lub zajmującego się transportem wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej*”. W myśl powyższego zapisu, grunty znajdujące się pod sieciami przesyłowymi nie będą mogły stanowić przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Szacunki dotyczące możliwych do uzyskania dochodów z podatku od nieruchomości w 2019 r. skalkulowano w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez Państwowe Gospodarstwo Leśne „Lasy Państwowe” w 2018 r. Deklaracje podatkowe uwzględniające ew. zmianę w zakresie powierzchni nieruchomości opodatkowanych podatkiem od nieruchomości będą składane w lutym 2019 r. Z przeprowadzonych szacunków pracowników Urzędu Miejskiego w Maszewie wynika jednak, że skutek finansowy tej zmiany będzie kosztował Gminę Maszewo w 2019 r. ok. 92.000 zł, co stosowanie uwzględniono w projekcie budżetu na 2019 r. (aby zapewnić realność w zakresie planowanych kwot).

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją realizacji programu postępowania naprawczego, w tym planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Od 2020 r. prognozę dochodów z podatku od nieruchomości oparto wskaźnik PKB (70%) i inflacji (30%).

Udział w podatkach centralnych

Wpływy Gminy z tytułu udziału w PIT w 2019 r. zaplanowano zgodnie z informacją o planowanej na 2019 r. kwocie dochodów przekazaną przez Ministra Finansów. Należy przy tym nadmienić, że zgodnie z informacją Ministra Finansów, wpływy Gminy Maszewo z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) w 2019 r. będą znacząco wyższe od ujętych w prognozie WPF opartej o założenia programu postępowania naprawczego. W związku z powyższym, dokonano stosownej aktualizacji wpływów Gminy Maszewo z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) od 2020 r. zakładając wzrost w oparciu o wskaźnik PKB (70%) i inflacji (30%).

W przypadku dochodów Gminy z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), prognozę również oparto o wskaźnik PKB (70%) i inflacji (30%).

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 2019 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB (70%) oraz inflacji (30%).

W przypadku dochodów z tytułu dotacji przeznaczanych na cele bieżące, w 2019 r. wynoszą one 9.947.406 zł. W stosunku do wartości prognozowanych WPF opartym o założeniach programu postępowania naprawczego, dochody te przyjęto na poziomie niższym o 1.850.594 zł. Przyczyną takiego ujęcia tych dochodów jest fakt, iż w budżecie roku bieżącego nie przyjmuje się dotacji w kwotach jakich zostaną one realnie wykonane. Pomimo świadomości, że w ciągu roku budżetowego zostaną zwiększone kwoty dotacji, zgodnie z wytycznymi nie są one przyjmowane na etapie projektowania. W prognozie WPF opartej o założenia programu postępowania naprawczego dochody z tytułu dotacji prognozowano w oparciu o plan budżetu na sierpień 2018 r. Metodologia prognozowania dochodów z tytułu dotacji przeznaczanych na cele bieżące nie uległa zmianie w stosunku do metodologii zastosowanej w WPF opartym na założeniach programu postępowania naprawczego, uległa zmianie jednak wartość bazowa (kwota dotacji na 2019 r.).

2.2. Dochody majątkowe

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

W 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 254.900,00 zł, z czego 250.000 zł stanowią dochody ze sprzedaży nieruchomości (działek, lokali komunalnych), a 4.900 zł stanowią dochody ze sprzedaży ratalnej. Gmina Maszewo planuje w 2019 r. przeznaczyć do sprzedaży nieruchomości, które uwzględniono w wykazie poniżej. Należy przy tym zaznaczyć, że zasób nieruchomości Gminy mogących stać się przedmiotem sprzedaży, może zapewnić wyższe wpływy do budżetu Gminy niż zaplanowane w projekcie budżetu na 2019 r. Wynika to z ostrożnościowego podejścia do planowania poszczególnych pozycji budżetowych oraz analizy wykonania tych dochodów w latach poprzednich. Od 2020 r. dochodów ze sprzedaży mienia nie planuje się.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości gminnych mogących stać się przedmiotem sprzedaży

Lp.	Położenie	Nr działki	Obręb	Wartość nieruchomości (zł)
1.	Nastazin	24	Nastazin	40 938,80
2.	Maszewo	154/9, 154/4	3	71 500,00
3.	Maszewo	580/8, 580/12	3	29 835,00
4.	Maszewo	580/9, 580/12	3	31 050,00
5.	Maszewo	580/10, 580/12	3	27 540,00
6.	Maszewo	580/11, 580/12	3	27 000,00
7.	Dębice	54	Dębice	121 500,00
8.	Maszewo	129/2	1	85 000,00
9.	Maszewo	34/37, 34/44	1	12 400,00
10.	Maszewo	34/33, 34/44	1	40 100,00

11.	Maszewo	47/9	3	32 200,00
12.	Nastazin	182	Nastazin	20 800,00
13.	Maszewo	48/2	3	37 300,00
14.	Maszewo	48/3	3	35 700,00
15.	Maszewo	47/10	3	29 400,00
16.	Maszewo	47/8	3	19 100,00
17.	Maszewo	47/4	3	22 900,00
RAZEM				684 263,80

Źródło: opracowanie własne.

W dochodach majątkowych, Gmina Maszewo nie planuje również dotacji przeznaczonych na inwestycje.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, pozostałe wydatki bieżące

W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w wysokości 13.128.436 zł. Od 2020 r. prognozę wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oparto o wskaźnik PKB (25%), inflacji (25%) i wskaźnik wynagrodzeń (50%). W przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących przyjęto następujące wagi: 30% PKB i 70% inflacja.

Należy przy tym nadmienić, że w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2019 r. uwzględniono zakładane efekty finansowe działań naprawczych. Po stronie wydatków bieżących przedsięwzięcia naprawcze zakładały:

1. ograniczenie kosztów administracyjnych w Urzędzie (ograniczenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, promocję Gminy oraz szkolenia pracowników) – wysokość tych wydatków w 2019 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 72.457 zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2019 r. zaplanowano je w wysokości 65.000 zł, czyli o 7.457 zł niższym od wydatków zakładanych w programie postępowania naprawczego;
2. zaostrzenie polityki wydatkowej w jednostkach oświatowych (ograniczenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, remonty i modernizacje oraz szkolenia pracowników) – wysokość tych wydatków w 2019 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 410.627 zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2019 r. zaplanowano je w wysokości 385.625 zł, czyli o 25.002 zł niższym od wydatków zakładanych w programie postępowania naprawczego;

3. zmniejszenie dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury – wysokość tych wydatków w 2019 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 530.000 zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2019 r. zaplanowano je w wysokości 577.100 zł (należy wyjaśnić, że w kwocie 577.100 zł zaplanowano dotację dla instytucji kultury w wysokości 530.000 zł oraz zabezpieczono środki dla Ośrodka Kultury i Sportu na zapłatę zobowiązań wynikających z zawartego w 2018 r. pomiędzy OKiS a ZUS układu ratelnego, w 2019 r. zobowiązanie z tego tytułu wobec ZUS wynosi 47.100 zł);
4. ograniczenie wysokości dotacji dla klubów sportowych – wysokość tych wydatków w 2019 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 140.000 zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2019 r. zaplanowano je w wysokości 140.000 zł;
5. ograniczenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w pozostałych obszarach funkcjonowania (bez rozdziału 75023 i działu 801) – wysokość tych wydatków w 2019 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 340.000 zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2019 r. zaplanowano je w wysokości 226.902 zł, czyli o 113.098 zł niższym od wydatków zakładanych w programie postępowania naprawczego;
6. ograniczenie wydatków na zakup usług zewnętrznych w pozostałych obszarach Gminy (bez administracji publicznej oraz oświaty) – wysokość tych wydatków w 2019 r. po wdrożeniu programu postępowania naprawczego szacowano na poziomie 2.024.450 zł; w projekcie budżetu Gminy Maszewo na 2019 r. zaplanowano je w wysokości 1.959.341 zł, czyli o 65.109 zł niższym od wydatków zakładanych w programie postępowania naprawczego.

Z powyższego wynika, że w projekt budżetu Gminy Maszewo na 2019 r. uwzględnia zakładane oszczędności wynikające z realizacji działań naprawczych. Ponadto, prognoza wydatków bieżących Gminy Maszewo oparta o przyjęte wskaźniki makroekonomiczne, w latach 2020-2025 uwzględnia efekty realizowanych przez Gminę działań naprawczych (skonstruowana prognoza jest pochodną wartości ujętych w projekcie budżetu na 2019 r., w których uwzględniono oszczędności wynikające z realizacji programu postępowania naprawczego).

Wydatki na obsługę długu

Zgodnie z zaleceniami Ministerstwa Finansów, przedstawionymi w piśmie stanowiącym odpowiedź na wniosek Gminy Maszewo o udzielenie pożyczki z budżetu państwa, dokonano stosownej aktualizacji wydatków Gminy Maszewo na obsługę długu. Zgodnie z przedstawionymi nowymi kalkulacjami Gminy Maszewo, odsetki od zobowiązań zaciągniętych przed 2018 r. zaplanowano w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo, w następującej wysokości:

1. w 2019 r. w wysokości 169.400 zł;
2. w 2020 r. w wysokości 122.200 zł;
3. w 2021 r. w wysokości 78.900 zł;
4. w 2022 r. w wysokości 28.400 zł.

Dodatkowo, wydatki Gminy Maszewo na obsługę długu obejmują odsetki od planowanej (jeszcze nie uzyskanej) w 2018 r. pożyczki z budżetu państwa w wysokości 5.084.000 zł. Jak wskazało Ministerstwo Finansów, w piśmie stanowiącym odpowiedź na wniosek Gminy Maszewo o udzielenie pożyczki z budżetu państwa, władze Gminy Maszewo powinny rozważyć zmianę

harmonogramu spłaty pożyczki z budżetu państwa (zwiększenie wysokości spłat w pierwszych latach obowiązywania umowy), co szczegółowo przedstawiono w dalszej części objaśnień. Stosownie do zmian w zakresie harmonogramu spłaty pożyczki, zmianie uległa również wysokość odsetek od pożyczki w latach 2019-2025, która kształtuje się w następującej wysokości (oprocentowanie przyjęto na poziomie 3%):

1. w 2019 r. w wysokości 232.000 zł;
2. w 2020 r. w wysokości 202.100 zł;
3. w 2021 r. w wysokości 168.052 zł;
4. w 2022 r. w wysokości 130.708 zł;
5. w 2023 r. w wysokości 93.362 zł;
6. w 2024 r. w wysokości 56.018 zł;
7. w 2025 r. w wysokości 18.672 zł.

3.2. Wydatki majątkowe

Zgodnie z założeniami programu postępowania naprawczego Gminy Maszewo na lata 2018-2020, od 2019 r. planuje się znaczące ograniczenie wydatków majątkowych Gminy. Zadania majątkowe, jakie Gmina zamierza realizować w 2019 r. i latach kolejnych zostały określone w tabeli 29 programu postępowania naprawczego (s.55) i uwzględnione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Z tabeli wynika, że wydatki majątkowe Gminy Maszewo dotyczą przede wszystkim zadania pn. „Budowa hali sportowej na działce 526 i 1068 przy ul. Szkolnej w Maszewie”. Wydatki te wynikają z zawartej w 2010 r. umowy o wykup wierzytelności i muszą być realizowane przez Gminę, zgodnie z przyjętym harmonogramem. Wydatki w ramach tej umowy, Gmina zaplanowała do 2025 r. włącznie.

Ogół wydatków majątkowych Gminy Maszewo w 2019 r. został zaplanowany na poziomie 1.666.031 zł z czego w kwocie 1.231.000 zł zaplanowano środki w ramach rezerwy celowej inwestycyjnej. Władze Gminy Maszewo nie zamierzają przeznaczać środków z rezerwy celowej na realizację konkretnych i określonych zadań inwestycyjnych, a utworzona rezerwa jest wynikiem finansowanego rozliczenia budżetu Gminy w 2019 r. Od 2020 r., pomimo że Gmina planuje ograniczenie działalności inwestycyjnej, to jednak dla zachowania przepisów określonych w art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, dokonano przeznaczenia prognozowanej nadwyżki na wydatki majątkowe. Przeznaczenie nadwyżki operacyjnej na wydatki majątkowe ma charakter technicznego rozliczenia prognozy, tak aby zachować wymagania określone w art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Podobnie, jak w budżecie Gminy Maszewo w 2019 r., środki stanowią formę rezerwy celowej inwestycyjnej.

Tabela 4. Planowane wydatki majątkowe Gminy Maszewo w latach 2019-2025

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
przedsięwzięcia inwestycyjne określone w załączniku nr 2 do WPF	408 731	402 462	1 073 857	773 375	373 375	338 983	415 254
rezerwa celowa inwestycyjna	<u>1 231 000</u>	<u>1 264 607</u>	<u>888 110</u>	<u>1 276 796</u>	<u>3 035 496</u>	<u>3 069 526</u>	<u>2 991 019</u>
pozostałe wydatki majątkowe	26 300						
WYDATKI RAZEM	1 639 731	1 667 069	1 961 967	2 050 171	3 408 871	3 408 509	3 406 273

Źródło: opracowanie własne.

W 2019 r. obok zaplanowanej rezerwy celowej inwestycyjnej w wysokości 1.231.000 zł oraz zobowiązań wynikających z zawartej umowy o wykup wierzytelności w wysokości 408.731 zł, zaplanowano wydatki w wysokości 26.300 zł. W kwocie 3.500 zł zabezpieczono wkład własny do

realizacji zadania wynikającego z rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica”. Dodatkowo, 22.800 zł zaplanowano jako wydatek w formie dotacji z przeznaczeniem na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków (na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Maszewie, Gmina na ten cel otrzymuje środki z Urzędu Marszałkowskiego, ujmowane w dochodach bieżących).

Środki w ramach utworzonej rezerwy celowej mają stanowić źródło spłaty zobowiązań Gminy Maszewo wynikających z toczących się postępowań administracyjnych i odszkodowawczych w związku z realizacją w latach 2013-2015 zadania pn. „Ochrona oraz poprawa stanu zabytkowego Ratusza Miejskiego w Maszewie poprzez remont obiektu”. Wykaz toczących się postępowań sądowych i administracyjnych, mogących skutkować koniecznością wypłaty określonych odszkodowań lub zwrotem dotacji przez Gminę Maszewo, przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Wykaz toczących się postępowań sądowych i administracyjnych dla których stroną jest Gmina Maszewo

Strony postępowania	Przedmiot postępowania	Przewidywany skutek finansowy dla Gminy
Gmina Maszewo Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego	Postępowanie administracyjne wszczęte wobec Gminy Maszewo w przedmiocie zwrotu środków dla zadania pn. „Ochrona oraz poprawa stanu zabytkowego Ratusza Miejskiego w Maszewie poprzez remont obiektu”	Przedmiotem zwrotu mają być wypłacone środki w wysokości 710 841,50 zł. plus odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej liczonych od daty przekazania środków do dnia zwrotu należności głównej.
Sprawa z powództwa P.W. „Test” Kłoda W. i Olejnicka D. Sp.j. przeciwko Gminie Maszewo o zapłatę	Sprawa dot. kotłowni, pozew o zapłatę	124 196,82 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 7.02.2016 r. do dnia zapłaty oraz koszty postępowania
Sprawa z powództwa P.W. „Atest” Ryszard Olejnicki przeciwko Gminie Maszewo o zapłatę z tytułu kar umownych.	Sprawa dot. Ratusza, pozew o zapłatę – kary umowne	546 538,73 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 30.07.2017 r. do dnia zapłaty oraz koszty postępowania
Sprawa z powództwa P.W. „Atest” Ryszard Olejnicki przeciwko Gminie Maszewo o zapłatę.	Sprawa dot. Ratusza, pozew o zapłatę	50 000,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 10.09.2015 r. do dnia zapłaty oraz kwota 3042,00 zł tytułem kosztów procesu
Sprawa z powództwa Izabeli Woźnej przeciwko Gminie Maszewo o zapłatę.	Sprawa dot. Ratusza, pozew o zapłatę	63 659,88 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 13.06.2015 r. do dnia zapłaty oraz 6.800,00 zł tytułem kosztów postępowania oraz 5.883,00 zł tytułem kosztów postępowania apelacyjnego

Źródło: opracowanie własne.

Z tabeli wynika, że wysokość możliwych do wypłaty przez Gminę Maszewo odszkodowań wynosi na chwilę obecną 1.510.961,93 zł (plus ewentualne koszty odsetkowe). W chwili obecnej trudno określić, kiedy nastąpi rozstrzygnięcie określonych postępowań sądowych i administracyjnych oraz jak ostateczne będzie kształtowało się zobowiązanie Gminy Maszewo z tego tytułu. Należy mieć jednak na uwadze, że wysokość możliwego do wypłaty odszkodowania i dotacji podlegającej zwrotowi jest znacząco niższa od wartości utworzonej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo rezerwy celowej. W przypadku, gdyby płatność odszkodowań przypadła w jednym roku, a utworzona dla tego roku rezerwa celowa inwestycyjna byłaby niewystarczająca, władze Gminy Maszewo będą wnioskować o rozłożenie należności na raty.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne

o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Maszewo

	2019	2020	2021	2022
Dochody	36 590 902,75	37 379 928,00	38 376 419,00	39 359 958,00
Wydatki	34 302 319,76	35 135 368,93	36 308 919,00	37 283 279,00
Wynik budżetu	2 288 582,99	2 244 559,07	2 067 500,00	2 076 679,00
	2023	2024	2025	
Dochody	40 322 233,00	41 277 527,00	42 257 945,00	
Wydatki	39 552 233,00	40 507 527,00	41 487 945,00	
Wynik budżetu	770 000,00	770 000,00	770 000,00	

Źródło: opracowanie własne.

Należy przy tym zaznaczyć, że projekt budżetu Gminy Maszewo na 2019 r., w szczególności po stronie wydatków bieżących, został skonstruowany przy założeniu pozytywnego rozstrzygnięcia toczącego się postępowania o udzielenie Gminie Maszewo pożyczki naprawczej z budżetu państwa w wysokości 5.084.000 zł w 2018 r. Jak wskazano w treści programu postępowania naprawczego, przyczyną zagrożenia realizacji zadań publicznych w Gminie Maszewo w 2018 r. jest brak płynności finansowej, spowodowanej m.in. zmniejszeniem wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej w 2018 r.

Zgodnie z założeniami programu postępowania naprawczego, wnioskowana pożyczka z budżetu państwa ma przyczynić się do odzyskania płynności finansowej Gminy i pozwolić realizować budżet Gminy w 2019 r. w projektowanym kształcie. Uzyskanie pożyczki z budżetu państwa zapewni Gminie spłatę wszystkich zobowiązań wymagalnych jeszcze w 2018 r., i terminową realizację swoich zobowiązań w 2019 r. W projekcie budżetu na 2019 r. nie zakłada się występowania zobowiązań wymagalnych. W przypadku nieotrzymania pożyczki naprawczej z budżetu państwa w 2018 r., budżet Gminy Maszewo na 2019 r. będzie wymagał istotnej zmiany, w szczególności na skutek zwiększenia wydatków bieżących poprzez zabezpieczenie środków na spłatę zobowiązań wymagalnych. W skrajnej sytuacji niespłacenie zobowiązań wymagalnych Gminy będzie wiązało się z przeprowadzeniem masowej egzekucji majątku, zajęciami komorniczymi, działaniami windykacyjnymi i nieodwracalną destabilizacją bieżącej działalności Gminy.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą (2019-2025), nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

6. Rozchody

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo na lata 2019-2025, spłatę zobowiązań zaciągniętych przed 2018 r. zaplanowano zgodnie z harmonogramami wynikającymi z zawartych umów. Obok spłat ww. zobowiązań, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy uwzględnia również spłatę pożyczki z budżetu państwa w wysokości 5.084.000 zł, o udzielenie której Gmina wnioskowała w 2018 r. (na dzień sporządzenia projektu decyzja w sprawie pożyczki z budżetu

państwa nie została wydana). Jak wskazało Ministerstwo Finansów, w piśmie stanowiącym odpowiedź na wniosek Gminy Maszewo o udzielenie pożyczki z budżetu państwa, władze Gminy Maszewo powinny rozważyć zmianę harmonogramu spłaty pożyczki z budżetu państwa (zwiększenie wysokości spłat w pierwszych latach obowiązywania umowy), biorąc pod uwagę fakt znacznego wzrostu dochodów Gminy w 2019 r., w stosunku do wartości prognozowanych ujętych w WPF opartym na założeniach przedstawionych w programie postępowania naprawczego.

Władze Gminy Maszewo w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Maszewo, dokonały stosownej zmiany harmonogramu spłaty pożyczki z budżetu państwa. Zachowano horyzont czasowy spłaty pożyczki, zmieniając przy tym wysokość rat przypadających do spłaty w poszczególnych latach. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 7. Harmonogram spłaty pożyczki z budżetu państwa

Rok	Stan na początek okresu	Transza	Odsetki	Rata kapitałowa	Stan końcowy
2018	0,00	5 084 000,00	41 178,03	0,00	5 084 000,00
2019	5 084 000,00	0,00	232 000,00	600 000,00	4 484 000,00
2020	4 484 000,00	0,00	202 100,00	634 000,00	3 850 000,00
2021	3 850 000,00	0,00	168 052,00	770 000,00	3 080 000,00
2022	3 080 000,00	0,00	130 708,00	770 000,00	2 310 000,00
2023	2 310 000,00	0,00	93 362,00	770 000,00	1 540 000,00
2024	1 540 000,00	0,00	56 018,00	770 000,00	770 000,00
2025	770 000,00	0,00	18 672,00	770 000,00	0,00

Źródło: opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

W tabeli poniżej przedstawiono kształt wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Maszewo. Z tabeli wynika, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych w Gminie Maszewo nie będzie zachowany w latach 2019-2021 (podobne założenia wynikały z programu postępowania naprawczego).

Wydawać by się mogło, że znaczący wzrost dochodów bieżących Gminy Maszewo z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencji (w stosunku do prognozowanych na etapie programu postępowania naprawczego), powinien spowodować spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych jeszcze przed 2021 r. (zwłaszcza, że stopień niezachowania relacji był niewielki). Należy mieć jednak na względzie, że obok wzrostu dochodów bieżących z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz subwencji w 2019 r., zmniejszeniu uległa planowana kwota dotacji na cele bieżące (wartość ustalono zgodnie z informacjami Ministra Finansów), co powoduje, że kwota dochodów bieżących ogółem nie uległa znaczącej zmianie (w stosunku do prognozowanej na etapie PPN). Dodatkowo, zwiększeniu uległa również wysokość spłaty rat kapitałowych od zobowiązań Gminy Maszewo,

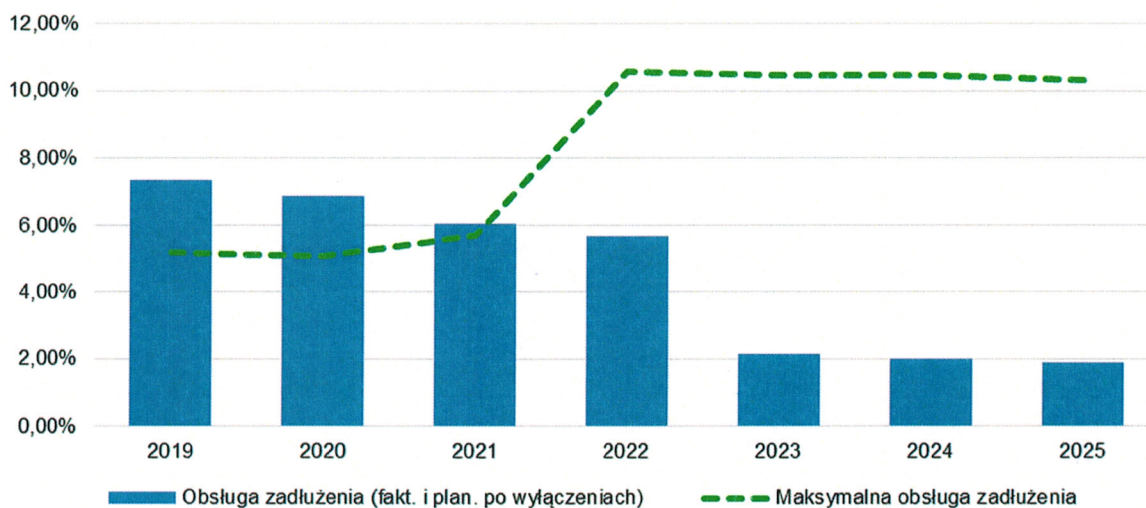
w szczególności na skutek zmiany harmonogramu spłaty pożyczki z budżetu państwa (zwiększenie wysokości rat w pierwszych latach obowiązywania umowy), co wpłynęło na wzrost wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia w latach 2019-2021.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,35%	6,87%	6,03%	5,68%	2,14%	2,00%	1,87%
Maksymalna obsługa zadłużenia	5,18%	5,10%	5,70%	10,59%	10,48%	10,45%	10,32%
Zachowanie relacji z art. 243	Nie	Nie	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Lp.	Wykazanie	2016	2017	2018 3kw.	2018 IV kw.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1	Dochody ogółem	33 317 322,64	34 798 365,88	34 233 855,35	35 029 125,50	36 590 902,75	37 379 928,00	38 376 419,00	39 359 958,00	40 322 233,00	41 277 527,00	42 257 945,00
1.1	Dochody bieżące	32 990 762,59	34 658 857,50	33 359 991,35	34 005 261,50	36 336 002,75	37 379 928,00	38 376 419,00	39 359 958,00	40 322 233,00	41 277 527,00	42 257 945,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	3 353 066,00	3 756 923,00	4 079 330,00	4 079 330,00	5 761 556,00	5 955 000,00	6 151 000,00	6 349 000,00	6 535 000,00	6 722 000,00	6 915 000,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	86 117,11	91 422,97	10 000,00	10 000,00	18 000,00	19 000,00	20 000,00	21 000,00	22 000,00	23 000,00	24 000,00
1.1.3	podatki i opłaty	6 436 234,03	6 399 539,80	7 255 884,00	7 285 526,00	7 403 294,00	7 592 928,00	7 707 419,00	7 804 938,00	7 937 233,00	8 058 527,00	8 179 945,00
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	3 101 191,51	2 982 683,47	3 407 013,00	3 407 013,00	3 665 804,00	3 789 000,00	3 836 000,00	3 865 000,00	3 933 000,00	3 990 000,00	4 045 000,00
1.1.4	z subwencji ogólnej	11 989 054,00	12 033 265,00	9 807 071,00	9 882 071,00	12 637 866,00	12 968 000,00	13 300 000,00	13 634 000,00	13 949 000,00	14 264 000,00	14 587 000,00
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	10 649 526,05	11 889 750,45	11 635 506,35	12 174 134,50	9 947 406,75	10 282 000,00	10 620 000,00	10 962 000,00	11 284 000,00	11 607 000,00	11 940 000,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym	326 540,05	139 508,38	873 864,00	1 023 864,00	254 900,00	254 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	302 197,25	122 951,02	358 800,00	508 800,00	254 900,00	254 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	24 342,80	16 557,36	515 064,00	515 064,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	31 388 118,19	32 608 032,21	37 524 072,50	38 319 342,65	34 302 319,76	35 135 368,93	36 308 919,00	37 283 279,00	39 552 233,00	40 507 527,00	41 487 945,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	29 619 295,33	31 767 660,41	35 153 040,50	35 972 833,65	32 636 288,76	33 468 300,00	34 346 952,00	35 233 108,00	36 143 362,00	37 099 018,00	38 081 672,00
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.1	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości, w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	579 427,90	555 654,01	240 778,03	240 778,03	401 400,00	324 300,00	246 952,00	159 108,00	93 362,00	56 018,00	18 672,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonta określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	579 427,90	555 654,01	240 778,03	240 778,03	401 400,00	324 300,00	246 952,00	159 108,00	93 362,00	56 018,00	18 672,00
2.1.3.1.1	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.1.2	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wykazanie	2016	2017	2018 3kw.	2018 pw.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
2.2	Wydatki majątkowe	1 768 824,86	840 371,80	2 371 032,00	2 346 509,00	1 666 031,00	1 667 068,93	1 961 967,00	2 050 171,00	3 408 871,00	3 408 509,00	3 406 273,00
3	Wynik budżetu	1 929 204,45	2 190 333,67	-3 290 217,15	-3 290 217,15	2 288 582,99	2 244 559,07	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00	770 000,00
4	Przychody budżetu	0,00	0,00	5 084 000,00	5 084 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	5 084 000,00	5 084 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	3 290 217,15	3 290 217,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	1 863 172,49	1 847 685,60	1 793 782,85	1 793 782,85	2 288 582,99	2 244 559,07	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00	770 000,00
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	1 863 172,49	1 847 685,60	1 793 782,85	1 793 782,85	2 288 582,99	2 244 559,07	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00	770 000,00
5.1.1	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	w tym kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń innych niż określone w art. 243	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu	14 340 703,98	12 493 300,22	13 115 052,14	13 115 052,14	10 515 093,87	7 959 159,52	5 580 284,24	3 192 229,96	2 110 854,68	1 029 479,40	0,00
7	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	3 371 489,26	2 891 197,09	-1 793 049,15	-1 967 572,15	3 699 713,99	3 911 628,00	4 029 467,00	4 126 850,00	4 178 871,00	4 178 509,00	4 176 273,00
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	3 371 489,26	2 891 197,09	-1 793 049,15	-1 967 572,15	3 699 713,99	3 911 628,00	4 029 467,00	4 126 850,00	4 178 871,00	4 178 509,00	4 176 273,00

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018 3kw.	2018 pw.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	3 371 489,26	2 891 197,09	-1 793 049,15	-1 967 572,15	3 699 713,99	4 029 467,00	4 126 850,00	4 178 509,00	4 176 273,00		
9	Wskaźnik spłaty zobowiązań											
9.1	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	7,33%	6,91%	5,94%	5,81%	7,35%	6,87%	6,03%	5,68%	2,14%	2,00%	1,87%
9.2	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	7,33%	6,91%	5,94%	5,81%	7,35%	6,87%	6,03%	5,68%	2,14%	2,00%	1,87%
9.3	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	7,33%	6,91%	5,94%	5,81%	7,35%	6,87%	6,03%	5,68%	2,14%	2,00%	1,87%
9.5	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	11,03%	8,66%	-4,19%	-4,16%	10,81%	10,46%	10,50%	10,48%	10,36%	10,12%	9,88%
9.6	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	5,17%	5,09%	5,69%	10,59%	10,48%	10,45%	10,32%
9.6.1	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony 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 3 poprzednich lat)	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	5,17%	5,10%	5,70%	10,59%	10,48%	10,45%	10,32%

Lp.	Wykazanie	2016	2017	2018 3kw.	2018 p.w.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
9.7	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Nie	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak
9.7.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Nie	Nie	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak
10	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na:	1 929 204,45	2 190 333,67	0,00	0,00	0,00	2 288 582,99	2 244 559,07	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00
10.1	Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	1 863 172,49	1 847 685,60	0,00	0,00	0,00	2 288 582,99	2 244 559,07	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00
11	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych											
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 107 074,97	11 508 622,99	12 404 158,11	12 910 545,71	13 128 436,00	13 494 000,00	13 899 000,00	14 313 000,00	14 737 000,00	15 170 000,00	15 616 000,00
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	3 298 962,65	3 034 546,19	3 220 526,00	3 405 841,00	3 051 562,00	3 144 000,00	3 238 000,00	3 334 000,00	3 433 000,00	3 534 000,00	3 638 000,00
11.3	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	1 067 000,00	709 011,05	2 181 175,00	2 181 175,00	599 389,75	402 462,00	1 073 857,00	773 375,00	373 375,00	338 983,00	415 254,00
11.3.1	bieżące	0,00	9 499,60	219 643,00	219 643,00	190 658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3.2	majątkowe	1 067 000,00	699 511,45	1 961 532,00	1 961 532,00	408 731,00	402 462,00	1 073 857,00	773 375,00	373 375,00	338 983,00	415 254,00
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	0,00	0,00	0,00	0,00	408 731,00	402 462,00	1 073 857,00	773 375,00	373 375,00	338 983,00	415 254,00
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	1 710 824,86	767 581,12	2 323 032,00	2 293 632,00	3 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	58 000,00	72 790,68	48 000,00	52 877,00	22 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
12.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	10 000,00	188 843,00	188 843,00	160 658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	10 000,00	188 843,00	188 843,00	160 658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018 3kw.	2018 pw.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
12.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	188 843,00	188 843,00	188 843,00	160 658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	515 064,00	515 064,00	515 064,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	515 064,00	515 064,00	515 064,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.1.1	- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	515 064,00	515 064,00	515 064,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	9 499,60	221 615,00	221 615,00	221 615,00	250 658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	9 499,60	188 843,00	188 843,00	188 843,00	160 658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3.2	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	995 532,00	995 532,00	995 532,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	515 064,00	515 064,00	515 064,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4.2	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.5	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	0,00	0,00	513 240,00	513 240,00	513 240,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.5.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wykazanie	2016	2017	2018 3kw.	2018 pr.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
12.6	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.6.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, bez względu na stopień finansowania tymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.8	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.8.1	- w tym w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznym zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku											
13.1	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 13 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.3	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.4	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018 3kw.	2018 p.w.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
13.5	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.7	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie											
14.1	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	1 863 172,49	1 847 685,60	1 793 782,85	1 793 782,85	1 793 782,85	2 288 582,99	2 244 559,07	2 067 500,00	2 076 679,00	770 000,00	770 000,00
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	4 795 914,47	4 796 196,31	2 127 731,08	2 127 731,08	2 127 731,08	1 816 355,80	1 504 980,52	1 193 605,24	882 229,96	570 854,68	259 479,40
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym	366 660,61	233 531,46	2 668 465,23	2 668 465,23	2 668 465,23	311 375,28	311 375,28	311 375,28	311 375,28	311 375,28	259 479,40
14.3.1	spłata zobowiązań wymaganych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	29 337,39	0,00	2 337 089,95	2 337 089,95	2 337 089,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.2	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny	337 323,22	233 531,46	311 375,28	311 375,28	311 375,28	311 375,28	311 375,28	311 375,28	311 375,28	311 375,28	259 479,40
14.3.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.4	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	-22 459,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych											
15.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy w przypadku określonym w ...** ustawy											

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018 3kw.	2018 p.w.	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
16.1	Stopień niezachowania relacji zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 8.2	3 371 489,26	2 891 197,09	-1 793 049,15	-1 967 572,15	3 699 713,99	3 911 628,00	4 029 467,00	4 126 850,00	4 178 871,00	4 178 509,00	4 176 273,00
16.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7	7,67%	8,09%	9,06%	9,19%	-2,19%	-1,78%	-0,34%	4,91%	8,34%	8,45%	8,46%
16.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7.1	7,67%	8,09%	9,06%	9,19%	-2,18%	-1,77%	-0,33%	4,91%	8,34%	8,45%	8,46%

Wykaz przedsięwzięć
Gminy Maszewo

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr IV/17/2018
Rady Miejskiej w Maszewie
z dnia 19 grudnia 2018 r.

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Limit zobowiązań
I	Przedsięwzięcia razem					4 599 730,75	599 389,75	402 462,00	1 073 857,00	773 375,00	373 375,00	338 983,00	3 976 695,75
I.a	- wydatki bieżące					398 693,75	190 658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190 658,75
I.b	- wydatki majątkowe					4 201 037,00	408 731,00	402 462,00	1 073 857,00	773 375,00	373 375,00	338 983,00	3 786 037,00
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.);					398 693,75	190 658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190 658,75
1.1.1	- wydatki bieżące					398 693,75	190 658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190 658,75
1.1.1.1	Aktywni, kreatywni-(pełno)sprawni w Gminie Maszewo -		2018	2019		398 693,75	190 658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190 658,75
1.1.2	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące					0,00	0,00	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	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):					4 201 037,00	408 731,00	402 462,00	1 073 857,00	773 375,00	373 375,00	338 983,00	3 786 037,00
1.3.1	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe					4 201 037,00	408 731,00	402 462,00	1 073 857,00	773 375,00	373 375,00	338 983,00	3 786 037,00
1.3.2.1	Budowa hali sportowo na działce 526 i 1068 przy ul. Szkolnej Maszewie -		2012	2025		3 101 037,00	408 731,00	402 462,00	373 857,00	373 375,00	373 375,00	338 983,00	2 686 037,00
1.3.2.2	Wymiana pokrycia dachowego na budynku Sz.P.w Maszewie -		2018	2021		400 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.3	Wymiana pokrycia dachowego Przedszkole -		2018	2021		300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.4	Zmiana sposobu ogrzewania w Sz.P.Dębice -		2018	2022		400 000,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	400 000,00