

Uchwała Nr XVIII/73/2012
Rady Gminy Gubin
z dnia 26 stycznia 2012 r.

w sprawie: **uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gubin**
na lata 2012-2018

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142 , poz. 1591 z późn. zm.), oraz art. 226, art. 227, art. 229, art. 230 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 8 oraz art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) Rada Gminy uchwała co następuje:

§ 1

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gubin na lata 2012-2018

- obejmującą:

1. prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Gminy oraz prognozę kwoty długu Gminy na lata 2012-2018 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do uchwały;
2. wykaz przedsięwzięć zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do uchwały;
3. objaśnienia przyjętych wartości stanowiące Załącznik Nr 3 do uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 3

Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc Uchwała Nr V/16/2011 Rady Gminy Gubin z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gubin na lata 2011-2018.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Zbigniew Zygałło

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XVIII/73/2012 Rady Gminy Gubin z dnia 26 stycznia 2012

r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:					Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych)	w tym:							
		dochody bieżące	w tym:		dochody majątkowe	w tym:		na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	związane z funkcjonowanie m organów JST	z tytułu gwarancji i poręczeń	w tym:		wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	
			środki z UE*			ze sprzedaży majątku					środki z UE*	podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169sufp			
Lp	1	1a	1a1	1b	1c	1d	2	2a	2b	2c	2d	2e	2f		
Formuła	[1a]+[1b]														
Wykonanie 2009	17 472 435,04	17 296 936,52	0,00	175 498,52	175 498,52	0,00	15 237 250,20	7 438 229,06	542 630,11	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2010	19 071 994,88	17 928 224,73	0,00	1 143 770,15	374 670,18	0,00	16 912 865,00	8 114 980,48	597 173,68	0,00	0,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2011	17 590 634,00	17 395 634,00	59 051,00	195 000,00	195 000,00	0,00	18 230 934,00	9 100 298,00	662 744,00	0,00	0,00	0,00	121 766,00		
Przewidywane wykonanie 2011	19 000 000,00	18 044 250,00	146 700,00	955 750,00	136 000,00	0,00	17 318 700,00	9 067 808,00	645 000,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00		
2012	19 548 400,00	18 675 450,00	64 600,00	872 950,00	750 000,00	122 950,00	19 419 676,00	9 710 547,00	994 860,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2013	19 300 000,00	19 000 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	18 871 090,00	10 035 000,00	1 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2014	19 450 000,00	19 150 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	19 044 360,00	10 362 000,00	1 020 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2015	19 600 000,00	19 300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	19 217 630,00	10 691 000,00	1 045 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2016	19 800 000,00	19 500 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	19 340 720,00	11 022 000,00	1 045 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2017	20 052 190,00	19 752 190,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	19 464 170,00	11 355 000,00	1 070 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	20 575 250,00	20 275 250,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	19 987 440,00	11 690 000,00	1 070 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

* środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.

Wyszczególnienie	Różnica (1-2)	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ufp, angażowane w budżecie roku bieżącego	w tym:		w tym:		Środki do dyspozycji (3+4+5)	Spłata i obsługa długu	z tego:				Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	Środki do dyspozycji (6-7-8)
			na pokrycie deficytu budżetu	Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu	na pokrycie deficytu budżetu	rozkłady z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych			w tym:		wydatki bieżące na obsługę długu	odsetki i dyskonto		
									kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy					
Lp	3	4	4a	5	5a	6	7	7a	7a1	7b	7b1	8	9	
Formuła	[1]-[2]					[3]+[4]+[5]	[7a]+[7b]						[6]-[7]-[8]	
Wykonanie 2009	2 235 184,84	1 600 241,60	1 144 404,01	0,00	0,00	3 835 426,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 835 426,44	
Wykonanie 2010	2 159 129,88	455 837,00	0,00	0,00	0,00	2 614 966,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 614 966,88	
Plan 3 kw. 2011	-640 300,00	880 600,00	880 600,00	0,00	0,00	240 300,00	45 300,00	0,00	0,00	45 300,00	45 300,00	0,00	195 000,00	
Przewidywane wykonanie 2011	1 681 300,00	690 000,00	690 000,00	0,00	0,00	2 371 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 371 300,00	
2012	128 724,00	2 750 000,00	2 476 400,00	0,00	0,00	2 878 724,00	426 230,00	273 600,00	0,00	152 630,00	152 630,00	0,00	2 452 494,00	
2013	428 910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428 910,00	402 510,00	273 600,00	0,00	128 910,00	128 910,00	0,00	26 400,00	
2014	405 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	405 640,00	379 240,00	273 600,00	0,00	105 640,00	105 640,00	0,00	26 400,00	
2015	382 370,00	0,00	0,00	0,00	0,00	382 370,00	355 970,00	273 600,00	0,00	82 370,00	82 370,00	0,00	26 400,00	
2016	459 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459 280,00	332 880,00	273 600,00	0,00	59 280,00	59 280,00	0,00	126 400,00	
2017	588 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	588 020,00	309 430,00	273 600,00	0,00	35 830,00	35 830,00	0,00	278 590,00	
2018	587 810,00	0,00	0,00	0,00	0,00	587 810,00	285 960,00	273 400,00	0,00	12 560,00	12 560,00	0,00	301 850,00	

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe	w tym:		Kredyty, pożyczki, sprzedaż papierów wartościowych	w tym:	Rozliczenie budżetu (9-10+11)
		wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2		na pokrycie deficytu budżetu	
Lp	10	10a	10b	11	11a	12
Formuła						[9]-[10]+[11]
Wykonanie 2009	3 379 588,85	0,00	0,00	0,00	0,00	455 837,59
Wykonanie 2010	1 090 039,90	0,00	0,00	0,00	0,00	1 524 926,98
Plan 3 kw. 2011	2 910 000,00	0,00	0,00	2 715 000,00	2 715 000,00	0,00
Przewidywane wykonanie 2011	2 083 500,00	0,00	188 810,00	1 915 000,00	0,00	2 202 800,00
2012	2 452 494,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013	26 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	26 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	26 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	126 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	278 590,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	301 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Kwota długu	w tym:	Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust. 3 sufp	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą **	Wartość przyjętych zobowiązań	w tym:	wskaźniki z art. 169/170 sufp			
		dług spłacany wydatkami (zobowiązania wymagalne, umowy zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek, itp.)					od samodzielnych publicznych ZOZ	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp (bez wyłączeń)	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/doc hody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (bez wyłączeń)	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/doc hody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)
Lp	13	13a	14	15	16	17	17a	18	18a	19	19a
Formuła								$((13)/[1])$	$((13)-[14])/[1]$	$((7a)+[7b1]+[2c])/[1]$	$((7a)+[7b1]+[2c]-[2d]-[7a1])/[1]$
Wykonanie 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wykonanie 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Plan 3 kw. 2011	2 715 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,43%	15,43%	0,26%	0,26%
Przewidywane wykonanie 2011	1 915 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,08%	10,08%	0,00%	0,00%
2012	1 641 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,40%	8,40%	2,18%	2,18%
2013	1 367 800,00	0,00	0,00	0,00	273 600,00	0,00	0,00	7,09%	7,09%	2,09%	2,09%
2014	1 094 200,00	0,00	0,00	0,00	273 600,00	0,00	0,00	5,63%	5,63%	1,95%	1,95%
2015	820 600,00	0,00	0,00	0,00	273 600,00	0,00	0,00	4,19%	4,19%	1,82%	1,82%
2016	547 000,00	0,00	0,00	0,00	273 600,00	0,00	0,00	2,76%	2,76%	1,68%	1,68%
2017	273 400,00	0,00	0,00	0,00	273 600,00	0,00	0,00	1,36%	1,36%	1,54%	1,54%
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	273 400,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	1,39%	1,39%

** Przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetowej jest szczegółowo opisane w objaśnieniach.

Wyszczególnienie	wskaźniki z art. 243 ufp					
	Relacja (Db-Wb+Dsm)/Do, o której mowa w art. 243 w danym roku	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń)	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń)
Lp	20	20a	21	21a	22	22a
Formuła	$([1a]-[19]+[1c])/[1]$	średnia z trzech poprzednich lat [20]	$([7a]+[7b1]+[2c]+[15])/[1]$	$[21]<=[20a]$	$([7a]+[7b1]+[2c]+[15]-[2d]-[7a1])/[1]$	$[22]<=[20a]$
Wykonanie 2009	12,79%	12,79%	0,00%	TAK	0,00%	TAK
Wykonanie 2010	7,29%	7,29%	0,00%	TAK	0,00%	TAK
Plan 3 kw. 2011	-3,90%	-3,90%	0,26%	TAK	0,26%	TAK
Przewidywane wykonanie 2011	4,53%	4,53%	0,00%	TAK	0,00%	TAK
2012	-0,75%	5,39%	2,18%	TAK	2,18%	TAK
2013	1,55%	0,88%	2,09%	NIE	2,09%	NIE
2014	1,54%	-1,03%	1,95%	NIE	1,95%	NIE
2015	1,53%	0,78%	1,82%	NIE	1,82%	NIE
2016	2,02%	1,54%	1,68%	NIE	1,68%	NIE
2017	2,75%	1,70%	1,54%	TAK	1,54%	TAK
2018	2,80%	2,10%	1,39%	TAK	1,39%	TAK

Wyszczególnienie	Dochody bieżące (1a)	Wydatki bieżące razem (2 + 7b)	Dochody bieżące - wydatki bieżące	Dochody ogółem (1)	Wydatki ogółem (10+19)	Wynik budżetu (1 - 20)	Przychody budżetu (4+5+11)	Rozchody budżetu (7a + 8)
Lp	23	24	25	26	27	28	29	30
Formuła	[1a]	[2]+[7b]	[23]-[24]	[1]	[10]+[19]	[1]-[20]	[4]+[5]+[11]	[7a]+[8]
Wykonanie 2009	17 296 936,52	15 237 250,20	2 059 686,32	17 472 435,04	18 616 839,05	-1 144 404,01	1 600 241,60	0,00
Wykonanie 2010	17 928 224,73	16 912 865,00	1 015 359,73	19 071 994,88	18 002 904,90	1 069 089,98	455 837,00	0,00
Plan 3 kw. 2011	17 395 634,00	18 276 234,00	-880 600,00	17 590 634,00	21 186 234,00	-3 595 600,00	3 595 600,00	0,00
Przewidywane wykonanie 2011	18 044 250,00	17 318 700,00	725 550,00	19 000 000,00	19 402 200,00	-402 200,00	2 605 000,00	0,00
2012	18 675 450,00	19 572 306,00	-896 856,00	19 548 400,00	22 024 800,00	-2 476 400,00	2 750 000,00	273 600,00
2013	19 000 000,00	19 000 000,00	0,00	19 300 000,00	19 026 400,00	273 600,00	0,00	273 600,00
2014	19 150 000,00	19 150 000,00	0,00	19 450 000,00	19 176 400,00	273 600,00	0,00	273 600,00
2015	19 300 000,00	19 300 000,00	0,00	19 600 000,00	19 326 400,00	273 600,00	0,00	273 600,00
2016	19 500 000,00	19 400 000,00	100 000,00	19 800 000,00	19 526 400,00	273 600,00	0,00	273 600,00
2017	19 752 190,00	19 500 000,00	252 190,00	20 052 190,00	19 778 590,00	273 600,00	0,00	273 600,00
2018	20 275 250,00	20 000 000,00	275 250,00	20 575 250,00	20 301 850,00	273 400,00	0,00	273 400,00

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XVIII/73/2012 Rady Gminy Gubin z dnia 26 stycznia 2012 r.

Rok	Zbiorczo przedsięwzięcia										3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (wydatki bieżące)		
	Zbiorczo					1) programy, projekty lub zadania (razem)						2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok; (razem)	
	Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe	Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe	Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe	Razem		wydatki bieżące	wydatki majątkowe
łączne nakłady finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
limit zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Zbiorczo programy, projekty lub zadania

Rok	a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, (razem)				b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego: (razem)				c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) (razem)			
	Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe		Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe		Razem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe	
łącznie nakłady finansowe	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
limit zobowiązań	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2012	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

1. Informacje ogólne

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) dla Gminy Gubin została opracowana w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn.zm.) - (n.u.f.p). Zgodnie z art. 122 ust. ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych organ stanowiący obowiązany był podjąć uchwałę w sprawie WPF po raz pierwszy nie później, niż uchwałę budżetową na 2011 rok.

Wieloletnia prognoza finansowa sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy JST, jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową JST w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy jej możliwości inwestycyjnych oraz ocenę jej zdolności kredytowej. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy. WPF powinna obejmować okres roku budżetowego oraz co najmniej trzy kolejne lata. Nie może być jednak krótszy, niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Ponadto prognoza kwoty długu, stanowiąca integralną część WPF, powinna być sporządzona na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania. W związku z tym, że prognoza długu dla Gminy Gubin obejmuje lata 2012-2018 (ostatnia spłata z tytułu zaciągniętego kredytu przypada w roku 2018) – WPF sporządzono również na ten okres.

Podstawowymi miernikami kondycji finansowej Gminy są wartość nadwyżki operacyjnej, oraz jej udział w dochodach. Im wielkości te są większe, w tym lepszej jest ona kondycji finansowej. Nadwyżka operacyjna to część budżetu Gminy, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych przez Gminę zobowiązań. Pozostała część może być wykorzystana na finansowanie inwestycji. Dla Gminy Gubin wartość nadwyżki operacyjnej ponownie ma wartość ujemną (-896.856,00). Dla lat poprzednich przedstawiała się następująco:

	2007 rok	2008 rok	2009 rok	2010 rok	Plan 2011 rok
Dochody bieżące	14.997.439,89	16.907.702,43	17.296.936,52	17.928.224,73	16.885.000,00
Wydatki bieżące	12.776.569,42	13.941.694,99	15.237.250,20	16.912.865,00	17.755.000,00
Nadwyżka operacyjna	2.220.870,47	2.966.007,44	2.059.686,32	1.015.379,73	- 870.000,00
Wydatki majątkowe	1.843.799,78	2.712.501,85	3.379.588,85	1.090.039,90	2.275.000,00
Dochody majątkowe	140.933,92	360.611,53	175.498,52	1.143.770,15	195.000,00
Dochody ogółem	15.138.373,81	17.268.313,96	17.472.435,04	19.071.994,88	17.080.000,00
Wydatki ogółem	14.620.369,20	16.654.196,84	18.616.839,05	18.002.904,90	20.030.000,00
Nadwyżka/deficyt środków finansowych	518.004,61	614.117,12	- 1.144.404,01	1.069.089,98	- 2.950.000,00

2. Zakres przedmiotowy WPF

Dane zawarte w dokumencie prezentują:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243 n.u.f.p. oraz sposób sfinansowania spłaty długu i zostały określone w Załączniku Nr 1 do Uchwały o WPF.

3. Założenia do prognozy dochodów i wydatków budżetowych

Wieloletnia prognoza finansowa zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą w/w elementy. Ponadto zgodnie z art. 229 Ustawy wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2012 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
 - dla lat 2013-2018 przyjęto sposób prognozowania poprzez korekty merytoryczne.
- Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwoli na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy.

Ze względu na nietypową, wyjątkowo niekorzystną relację między dochodami, a wydatkami bieżącymi oczywisty sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki (poziom inflacji, poziom PKB) okazał się niemożliwy. W celu obliczenia wielkości zarówno dochodów jak i wydatków budżetowych w kolejnych latach prognozy, jako podstawę do projekcji poszczególnych pozycji budżetu przyjęto wartość planu budżetu na rok 2012 i dla kolejnych lat wielkość tą korygowano dla wszystkich pozycji.

Dla roku 2012 dochody bieżące zaplanowano w oparciu o analizę danych historycznych. Głównym źródłem wzrostu dochodów bieżących jest wzrost stawek podatków lokalnych, zwłaszcza podatku od nieruchomości nieaktualizowanych od kilku lat, oraz podatku od środków transportowych. Jeśli chodzi o dochody majątkowe zaplanowano na rok 2012 większe dochody ze sprzedaży majątku.

Wydatki bieżące również zostały zaplanowane w oparciu o dane historyczne. Do wydatków bieżących zaliczono w szczególności wydatki na wynagrodzenia i pochodne, pozostałe wydatki związane z funkcjonowaniem jst i jednostek organizacyjnych, planowane kwoty dotacji, świadczenia na rzecz osób fizycznych. Ponadto wyodrębniono wydatki związane z obsługą długu publicznego jst. Wydatki majątkowe zaplanowano na kwotę 2.452.494 zł.

Dla lat następnych do wzrostu dochodów z podatku od nieruchomości przyczynią się również planowane na terenie gminy elektrownie wiatrowe. Dochody majątkowe ze

sprzedaży majątku założono w kolejnych latach na poziomie 300.000 zł. Wpływ tych środków do budżetu nie poprawi co prawda niekorzystnej relacji między dochodami, a wydatkami bieżącymi ale może być przeznaczony na spłatę długu.

Wydatki bieżące na lata następne zostały zaplanowane w oparciu o dane historyczne. Wydatki majątkowe zaplanowano właściwie tylko na 2012 rok. W następnych latach na wydatki majątkowe Gminy praktycznie nie stać.

4. Obsługa długu publicznego

Do 2018 roku jednostka będzie spłacać zobowiązania zaciągnięte w roku 2011. Nie planuje się na razie zaciągać nowych zobowiązań. Dokonując analizy finansowania inwestycji w latach poprzednich, środki własne gminy stanowiły główny zasób finansowy. Różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w latach 2007-2010 choć niezbyt wysoka pozwalała na przeznaczenie pewnych środków własnych na inwestycje. Obecnie relacja między tymi wielkościami nie pozwala nie tylko na finansowanie inwestycji ale nawet na obsługę ewentualnego długu.

5. Przedsięwzięcia

W osobnym załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zamieszcza się wykaz wieloletnich przedsięwzięć. Wykaz przedsięwzięć zawartych w WPF powinien zawierać odrębnie dla każdego przedsięwzięcia informacje dotyczące: nazwy i celu, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację wykonania przedsięwzięcia lub koordynującą jego wykonanie, okres realizacji i łącznych nakładów finansowych, limit wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań. Przedsięwzięcia obejmują:

- programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi oraz związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wykaz przedsięwzięć jest ściśle powiązany z częścią ogólną WPF.

Ze względu na brak ustalonych kierunków rozwoju oraz trudną sytuację finansową, dla Gminy Gubin na rok 2012 i lata następne nie określono zadań, które w myśl ustawy o finansach publicznych stanowiłyby przedsięwzięcia. Ponadto na dzień sporządzenia WPF nie przewidziano przedsięwzięć związanych z realizacją projektów w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego, jak również umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok. Nie zaplanowano również udzielenia z budżetu gwarancji i poręczeń.

6. Wyniki prognozy dochodów i wydatków budżetowych na lata 2012-2018

Na podstawie przyjętych założeń powstała prognoza dochodów i wydatków na lata 2012-2018. Dochody bieżące odgrywają istotną rolę dla finansów gminy, ponieważ determinują wydatki bieżące. Zgodnie z art. 242 n.u.f.p. nie mając nadwyżki z lat ubiegłych gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące będą przekraczały

dochody bieżące. Wzrost wydatków bieżących w latach poprzednich w tempie ponad 10% spowodowany m.in. wciąż zwiększającym się zakresem zadań własnych, coraz większym udziałem wydatków obligatoryjnych przy utrzymujących się na stałym, niezbyt wysokim poziomie dochodach doprowadził do braku planowanej nadwyżki operacyjnej już w 2011 roku, mimo rezygnacji z niektórych wydatków lub radykalnego zmniejszenia zakresu realizacji zadań Gminy Gubin. Należy zauważyć, że brak nadwyżki operacyjnej narzucił konieczność finansowania realizacji wydatków majątkowych z kredytu, co spowodowało nie tylko konieczność spłaty zobowiązania w latach następnych ale dalszy wzrost i tak stale rosnących ze względu na inflację i wzrost wynagrodzeń w oświacie wydatków bieżących w związku z obsługą długu. A to z kolei spowoduje to nie tylko brak możliwości uchwalenia budżetu w roku 2014 ze względu na nie spełnienie relacji z art. 243 Ustawy, ale już w roku 2013 ze względu na niespełnienie ograniczenia z art. 242 mimo rezygnacji z wydatków majątkowych w kolejnych latach z powodu braku możliwości zaciągnięcia następnych zobowiązań od 2012 roku.

Z powyższego wynika, że **w przypadku nie znalezienia realnego źródła dochodów własnych i radykalnego ograniczenia poziomu wydatków bieżących**, które w niektórych działach ustalone były już w momencie planowania budżetu na 2011 r. na minimalnym poziomie **Gmina Gubin nie będzie w stanie uchwalić budżetu już na 2013 rok**. Postawi także pod znakiem zapytania możliwość spłaty zadłużenia zaciągniętego w roku 2011 w przewidywanym terminie.