

**Uchwała Nr V/16/2011**  
**Rady Gminy Gubin**  
**z dnia 24 lutego 2011r.**

w sprawie: **uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gubin**  
**na lata 2011-2016**

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 2011-2016  
- obejmującą:

1. prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Gminy oraz prognozę kwoty długu Gminy na lata 2011-2016 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do uchwały;
2. objaśnienia przyjętych wartości stanowiące Załącznik Nr 2 do uchwały.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 r.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Zbigniew Zygańdo

## Wieloletnia Prognoza Finansowa

### Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr V/ 16 / 2011 Rady Gminy Gubin z dnia 24 lutego 2011 r.

| L.p.     | Wyszczególnienie  | Wykonanie 2008       | Wykonanie 2009       | Plan 3kw. 2010       | Przewidywane wykonanie 2010 | Prognoza 2011        | Prognoza 2012        |
|----------|---|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1</b> | <b>Dochody ogółem, z tego:</b>  | <b>17 268 313,96</b> | <b>17 472 435,04</b> | <b>18 053 640,00</b> | <b>19 071 994,88</b>        | <b>17 080 000,00</b> | <b>17 722 150,00</b> |
| 1a       | dochody bieżące   | 16 907 702,43        | 17 296 936,52        | 17 114 040,00        | 17 928 224,73               | 16 885 000,00        | 17 089 150,00        |
| 1b       | dochody majątkowe, w tym  | 360 611,53           | 175 498,52           | 939 600,00           | 1 143 770,15                | 195 000,00           | 633 000,00           |
| 1c       | ze sprzedaży majątku  | 337 131,53           | 175 498,52           | 265 800,00           | 374 670,18                  | 195 000,00           | 200 000,00           |
| <b>2</b> | <b>Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:</b> | <b>13 941 694,99</b> | <b>15 237 250,20</b> | <b>17 928 168,00</b> | <b>16 912 865,00</b>        | <b>17 720 300,00</b> | <b>17 389 500,00</b> |
| 2a       | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane  | 6 406 650,99         | 7 438 229,06         | 8 795 392,00         | 8 114 980,48                | 9 060 304,00         | 8 857 000,00         |
| 2b       | związane z funkcjonowaniem organów JST  | 2 159 664,98         | 2 465 450,60         | 2 919 074,00         | 2 675 011,69                | 2 937 100,00         | 2 549 250,00         |
| 2c       | z tytułu gwarancji i poręczeń, w tym:   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                 |
| 2d       | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169sufp                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                 |
| 2e       | wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>3</b> | <b>Różnica (1-2)</b>  | <b>3 326 618,97</b>  | <b>2 235 184,84</b>  | <b>125 472,00</b>    | <b>2 159 129,88</b>         | <b>-640 300,00</b>   | <b>332 650,00</b>    |

| Prognoza 2013        | Prognoza 2014        | Prognoza 2015        | Prognoza 2016        |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>18 310 200,00</b> | <b>18 697 100,00</b> | <b>19 112 800,00</b> | <b>19 486 200,00</b> |
| 18 010 200,00        | 18 397 100,00        | 18 812 800,00        | 19 186 200,00        |
| 300 000,00           | 300 000,00           | 300 000,00           | 300 000,00           |
| 300 000,00           | 300 000,00           | 300 000,00           | 300 000,00           |
| <b>17 778 000,00</b> | <b>18 194 700,00</b> | <b>18 640 700,00</b> | <b>19 117 900,00</b> |
| 9 246 500,00         | 9 663 200,00         | 10 109 200,00        | 10 586 400,00        |
| 2 560 000,00         | 2 560 000,00         | 2 570 000,00         | 2 570 000,00         |
| 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>532 200,00</b>    | <b>502 400,00</b>    | <b>472 100,00</b>    | <b>368 300,00</b>    |

|     |  |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|-----|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 4   | <b>Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:</b>  | <b>986 124,48</b>   | <b>1 600 241,60</b> | <b>455 837,00</b>   | <b>455 837,59</b>   | <b>870 000,00</b>   | <b>654 900,00</b>   |
| 4a  | nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego | 0,00                | 1 144 404,01        | 455 837,00          | 0,00                | 870 000,00          | 654 900,00          |
| 5   | <b>Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 6   | <b>Środki do dyspozycji (3+4+5)</b>  | <b>4 312 743,45</b> | <b>3 835 426,44</b> | <b>581 309,00</b>   | <b>2 614 967,47</b> | <b>229 700,00</b>   | <b>987 550,00</b>   |
| 7   | <b>Splata i obsługa długu, z tego:</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>46 700,00</b>    | <b>0,00</b>         | <b>34 700,00</b>    | <b>562 200,00</b>   |
| 7a  | rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 430 800,00          |
| 7b  | wydatki bieżące na obsługę długu   | 0,00                | 0,00                | 46 700,00           | 0,00                | 34 700,00           | 131 400,00          |
| 8   | <b>Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 9   | <b>Środki do dyspozycji (6-7-8)</b>  | <b>4 312 743,45</b> | <b>3 835 426,44</b> | <b>534 609,00</b>   | <b>2 614 967,47</b> | <b>195 000,00</b>   | <b>425 350,00</b>   |
| 10  | <b>Wydatki majątkowe, w tym:</b>   | <b>2 712 501,85</b> | <b>3 379 588,85</b> | <b>2 850 609,00</b> | <b>1 090 039,90</b> | <b>2 275 000,00</b> | <b>425 350,00</b>   |
| 10a | wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 11  | <b>Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>2 316 000,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>2 080 000,00</b> | <b>0,00</b>         |
| 12  | <b>Rozliczenie budżetu (9-10+11)</b>   | <b>1 600 241,60</b> | <b>455 837,59</b>   | <b>0,00</b>         | <b>1 524 927,57</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 13  | <b>Kwota długu, w tym:</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>2 316 000,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>2 080 000,00</b> | <b>1 649 200,00</b> |

|                     |                   |                   |                   |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>532 200,00</b>   | <b>502 400,00</b> | <b>472 100,00</b> | <b>368 300,00</b> |
| <b>532 200,00</b>   | <b>502 400,00</b> | <b>472 100,00</b> | <b>368 300,00</b> |
| 430 800,00          | 430 800,00        | 430 800,00        | 356 800,00        |
| 101 400,00          | 71 600,00         | 41 300,00         | 11 500,00         |
| <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>1 218 400,00</b> | <b>787 600,00</b> | <b>356 800,00</b> | <b>0,00</b>       |



|                      |                      |                      |                      |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>2,91%</b>         | <b>2,69%</b>         | <b>2,47%</b>         | <b>1,89%</b>         |
| <b>-2,85%</b>        | <b>-0,97%</b>        | <b>1,11%</b>         | <b>2,30%</b>         |
| <b>NIE</b>           | <b>NIE</b>           | <b>NIE</b>           | <b>TAK</b>           |
| <b>2,91%</b>         | <b>2,69%</b>         | <b>2,47%</b>         | <b>1,89%</b>         |
| <b>6,65%</b>         | <b>4,21%</b>         | <b>1,87%</b>         | <b>0,00%</b>         |
| <b>17 879 400,00</b> | <b>18 266 300,00</b> | <b>18 682 000,00</b> | <b>19 129 400,00</b> |
| <b>17 879 400,00</b> | <b>18 266 300,00</b> | <b>18 682 000,00</b> | <b>19 129 400,00</b> |
| <b>430 800,00</b>    | <b>430 800,00</b>    | <b>430 800,00</b>    | <b>356 800,00</b>    |
| <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>430 800,00</b>    | <b>430 800,00</b>    | <b>430 800,00</b>    | <b>356 800,00</b>    |

## 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 jest 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 2011-2016 (ostatnia potencjalna spłata z tytułu zaciągniętego kredytu przypadałaby w roku 2016) – WPF sporządzono również na ten okres.

Metodykę zastosowaną w WPF można przedstawić w następujący sposób:

|  |
|--|
| <b>Dochody ogółem</b>  |
| – <b>Wydatki bieżące (bez obsługi długu)</b>                           |
| <b>+ Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych powiększona o wolne środki</b> |
| <hr/>  |
| <b>= Środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe</b>     |
| – <b>spłata i obsługa długu</b>  |
| <hr/>  |
| <b>= ŚRODKI DO DYSPOZYCJI NA WYDATKI MAJĄTKOWE</b>                     |
| – <b>Wydatki majątkowe</b>   |
| <hr/>  |
| <b>= nadwyżka/deficyt środków finansowych</b>                          |
| <b>+ kredyty/pożyczki/obligacje</b>                                    |
| <hr/>  |
| <b>= WYNIK FINANSOWY BUDŻETU</b>                                       |

Zastosowana metodyka obrazuje sytuację finansową Gminy oraz pozwala na ocenę jej zdolności kredytowej i analizę możliwości inwestycyjnych. Odzwierciedla ona przepływ środków pieniężnych w kolejnych latach. Bazę do obliczeń stanowią zweryfikowane dane, będące wynikiem dokładnej analizy danych historycznych, dotyczących wykonania budżetów Gminy z ostatnich 4 lat. Na podstawie danych historycznych opracowane są



założenia odnośnie kształtowania się poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych w kolejnych latach, w efekcie czego można policzyć wartość tzw. nadwyżki operacyjnej. Nadwyżka operacyjna to część budżetu Gminy, która może zostać wykorzystana na spłatę zaciągniętych przez Gminę zobowiązań. Pozostała część może być wykorzystana na finansowanie inwestycji. Wartość nadwyżki operacyjnej oraz jej udział w dochodach są podstawowymi miernikami kondycji finansowej. Im wielkości te są większe, tym w lepszej jest ona kondycji finansowej. Dla Gminy Gubin wartość nadwyżki operacyjnej przedstawia 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         |
| <b>Nadwyżka operacyjna</b>                  | <b>2.220.870,47</b> | <b>2.966.007,44</b> | <b>2.059.686,32</b>   | <b>1.015.379,73</b> | <b>- 870.000,00</b>   |
| 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         |
| <b>Nadwyżka/deficyt środków finansowych</b> | <b>518.004,61</b>   | <b>614.117,12</b>   | <b>- 1.144.404,01</b> | <b>1.069.089,98</b> | <b>- 2.950.000,00</b> |

Po określeniu wartości nadwyżki operacyjnej można przystąpić do dalszej części analizy. Obejmuje ona obsługę kredytów i pożyczek. Po odjęciu obsługi zadłużenia określona zostaje wielkość środków możliwych do wydatkowania na inwestycje w danym roku. Wartość ta w WPF została nazwana jako środki do dyspozycji na wydatki majątkowe. Określa ona maksymalną kwotę, jaką Gmina może wydać w kolejnych latach na realizację programu inwestycyjnego ze środków własnych. Gmina może realizować inwestycje, przekraczające tę wartość, korzystając z nadwyżek finansowych z lat poprzednich oraz z zewnętrznych źródeł finansowania.

Wolne środki po inwestycjach wskazują na nadwyżkę, bądź z reguły na niedobór środków pieniężnych na realizację założonych planów inwestycyjnych. Wartość ta, w zależności od tego, czy jest dodatnia, czy też ujemna, wskazuje na ewentualną potrzebę finansowania zewnętrznego. Gmina w zależności od tego, czy posiada środki finansowe z poprzednich lat może zdecydować się na finansowanie takich inwestycji z nadwyżek z lat poprzednich lub zaciągnąć kredyt.

## 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 2011 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2012-2016 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 (-870.000,00) 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 2011 i dla kolejnych lat wielkość tą korygowano dla wszystkich pozycji. Jediną indeksowaną pozycją są wynagrodzenia w oświacie.

Dochody bieżące zaplanowano w oparciu o analizę danych historycznych za lata 2007-2009. Głównym źródłem wzrostu dochodów bieżących będzie wzrost stawek podatków lokalnych, zwłaszcza podatku od nieruchomości nieaktualizowanych od kilku lat. Do wzrostu dochodów z podatku od nieruchomości przyczynią się również planowane na lata następne 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 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 właściwie tylko na 2011 rok. W następnych latach na wydatki majątkowe Gminy praktycznie nie stać.

### **4. Obsługa długu publicznego**

Na koniec 2010 r. Gmina Gubin nie była zadłużona. Do 2016 roku jednostka będzie spłacać zobowiązania planowane do zaciągnięcia w roku 2011. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania wynikają z potrzeby finansowania inwestycji gminnych ponad poziom (właściwie żaden), wynikający z dostępnych własnych środków budżetowych. 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.

Dla Gminy Gubin na rok 2011 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 2011-2016

Na podstawie przyjętych założeń powstała prognoza dochodów i wydatków na lata 2011-2016. 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 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 spowoduje nie tylko konieczność spłaty zobowiązania w latach następnych ale dalszy wzrost i tak stale rosnących ze względu na inflację, wzrost podatku VAT, wzrost wynagrodzeń w oświacie wydatków bieżących w związku z obsługą długu. 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 są 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.