

**UCHWAŁA NR IV/14/11
RADY MIEJSKIEJ W JASIENIU
Z DNIA 27 STYCZNIA 2011 R.**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasień na lata 2011 – 2023

Na podstawie, art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 oraz art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z przepisem 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 z późn. zm.),

Rada Miejska w Jasieniu uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jasień na lata 2011 – 2023 obejmującą:

1. dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały;
2. objaśnienia przyjętych wartości stanowiące **załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały**.

§ 2. Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie, w tym:

1. programy, projekty lub zadania - w tym: związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3; zgodnie z **załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały**.

§ 3. Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2011 – 2023 zawarta została w **załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały**.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Jasienia do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2, pkt 1;
 - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Upoważnia się Burmistrza Jasienia do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Jasienia.

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

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik nr 1. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Jasień na lata 2011 – 2023.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008	Wykonanie 2009	Plan 3kw. 2010	Przewidywane wykonanie 2010	Prognoza 2011	Prognoza 2012
1	Dochody ogółem, z tego:	16 387 567,30	16 135 923,59	19 750 078,46	19 969 518,33	20 447 713,89	20 169 834,70
1a	dochody bieżące	15 907 254,46	15 703 622,52	15 110 276,46	15 264 716,33	15 633 646,89	16 044 901,70
1b	dochody majątkowe, w tym	480 312,84	432 301,07	4 639 802,00	4 704 802,00	4 814 067,00	4 124 933,00
1c	ze sprzedaży majątku	452 696,94	429 599,57	500 000,00	500 000,00	1 079 200,00	750 000,00
2	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	14 180 097,42	15 568 066,75	17 705 205,46	17 797 645,33	17 133 220,89	15 432 501,70
2a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 726 691,17	7 612 233,22	8 330 632,26	8 234 585,77	8 558 603,98	8 614 532,00
2b	związane z funkcjonowaniem organów JST	1 613 416,00	1 839 473,94	2 165 000,00	2 166 025,00	2 122 035,00	2 141 735,00
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	246 467,17	258 850,04	220 420,89	229 944,70
3	Różnica (1-2)	2 207 469,88	567 856,84	2 044 873,00	2 171 873,00	3 314 493,00	4 737 333,00

Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020	Prognoza 2021	Prognoza 2022
17 892 194,82	17 365 589,00	17 530 979,00	17 956 753,00	18 393 172,00	18 840 501,00	19 299 014,00	19 768 989,00	19 950 714,00	20 444 481,00
16 438 297,82	16 615 589,00	17 030 979,00	17 456 753,00	17 893 172,00	18 340 501,00	18 799 014,00	19 268 989,00	19 750 714,00	20 244 481,00
1 453 897,00	750 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	200 000,00	200 000,00
750 000,00	750 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	200 000,00	200 000,00
15 430 523,82	15 202 557,00	15 202 557,00	15 202 557,00	15 202 557,00	15 202 557,00	15 202 557,00	15 202 557,00	15 202 557,00	15 202 557,00
8 591 826,00	8 579 471,00	8 558 603,00	8 558 603,00	8 558 603,00	8 558 603,00	8 558 603,00	8 558 603,00	8 558 603,00	8 558 603,00
2 141 735,00	2 141 735,00	2 141 735,00	2 141 735,00	2 141 735,00	2 141 735,00	2 141 735,00	2 141 735,00	2 141 735,00	2 141 735,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
227 966,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 461 671,00	2 163 032,00	2 328 422,00	2 754 196,00	3 190 615,00	3 637 944,00	4 096 457,00	4 566 432,00	4 748 157,00	5 241 924,00

Prognoza 2023
22 750 593,00
20 750 593,00
2 000 000,00
200 000,00
15 202 557,00
8 558 603,00
2 141 735,00
0,00
0,00
0,00
7 548 036,00

4	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	1 791 212,70	3 039 516,96	2 478 016,84	2 478 016,84	1 827 974,00	0,00
4a	nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	627 698,00	1 330 757,00	0,00	0,00	1 827 974,00	0,00
5	Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu	0,00	0,00	137 950,00	137 950,00	0,00	0,00
6	Środki do dyspozycji (3+4+5)	3 998 682,58	3 607 373,80	4 660 839,84	4 787 839,84	5 142 467,00	4 737 333,00
7	Splata i obsługa długu, z tego:	199 183,07	164 309,13	1 182 162,00	1 244 162,00	2 380 912,00	4 601 212,00
7a	rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	177 436,00	152 000,00	1 105 362,00	1 105 362,00	2 052 512,00	3 988 812,00
7b	wydatki bieżące na obsługę długu	21 747,07	12 309,13	76 800,00	138 800,00	328 400,00	612 400,00
8	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)	0,00	103 879,25	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Środki do dyspozycji (6-7-8)	3 799 499,51	3 339 185,42	3 478 677,84	3 543 677,84	2 761 555,00	136 121,00
10	Wydatki majątkowe, w tym:	917 757,27	1 117 047,83	9 424 396,00	9 489 396,00	9 804 530,00	2 208 078,00
10a	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	6 980 249,00	6 980 249,00	9 288 830,00	2 199 578,00
11	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	0,00	0,00	8 423 735,00	8 423 735,00	7 042 975,00	2 071 957,00
12	Rozliczenie budżetu (9-10+11)	2 881 742,24	2 222 137,59	2 478 016,84	2 478 016,84	0,00	0,00
13	Kwota długu, w tym:	946 356,04	755 983,19	4 741 345,75	7 840 178,54	12 430 700,00	10 715 989,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 461 671,00	2 163 032,00	2 328 422,00	2 754 196,00	3 190 615,00	3 637 944,00	4 096 457,00	4 566 432,00	4 748 157,00	5 241 924,00
1 851 924,00	1 993 448,00	1 828 422,00	1 826 837,00	1 747 706,00	1 666 625,00	1 583 050,00	1 029 212,00	783 893,00	359 996,00
1 274 632,00	1 406 837,00	1 406 837,00	1 406 837,00	1 406 837,00	1 406 837,00	1 405 543,00	922 385,00	727 547,00	339 401,00
577 292,00	586 611,00	421 585,00	420 000,00	340 869,00	259 788,00	177 507,00	106 827,00	56 346,00	20 595,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
609 747,00	169 584,00	500 000,00	927 359,00	1 442 909,00	1 971 319,00	2 513 407,00	3 537 220,00	3 964 264,00	4 881 928,00
1 931 795,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 931 795,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 322 048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	169 584,00	500 000,00	927 359,00	1 442 909,00	1 971 319,00	2 513 407,00	3 537 220,00	3 964 264,00	4 881 928,00
10 561 262,00	9 154 425,00	7 747 589,00	6 340 752,00	4 933 916,00	3 527 079,00	2 121 537,00	1 199 152,00	471 606,00	132 205,00

0,00
0,00
0,00
7 548 036,00
136 905,00
132 205,00
4 700,00
0,00
7 411 131,00
0,00
0,00
0,00
7 411 131,00
0,00

13a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0,00	0,00	1 453 362,00	1 221 185,00	1 221 185,00	2 845 376,00
13b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy	0,00	0,00	1 453 362,00	1 221 185,00	1 221 185,00	2 845 376,00
14	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Relacja planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań do dochodów	1,22%	1,02%	5,99%	6,23%	11,64%	22,81%
15a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,87%	-3,74%
16	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE	NIE
17	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem -max 15% z art. 169 sufp	1,22%	1,02%	-1,37%	0,12%	5,67%	8,71%
18	Zadłużenie/dochody ogółem [(13-13a):1] - max 60% z art. 170 sufp	5,77%	4,69%	16,65%	33,15%	54,82%	39,02%
19	Wydatki bieżące razem (2 + 7b)	14 201 844,49	15 580 375,88	17 782 005,46	17 936 445,33	17 461 620,89	16 044 901,70
20	Wydatki ogółem (10+19)	15 119 601,76	16 697 423,71	27 206 401,46	27 425 841,33	27 266 150,89	18 252 979,70
21	Wynik budżetu (1 - 20)	1 267 965,54	-561 500,12	-7 456 323,00	-7 456 323,00	-6 818 437,00	1 916 855,00
22	Przychody budżetu (4+5+11)	1 791 212,70	3 039 516,96	11 039 701,84	11 039 701,84	8 870 949,00	2 071 957,00
23	Rozchody budżetu (7a + 8)	177 436,00	255 879,25	1 105 362,00	1 105 362,00	2 052 512,00	3 988 812,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10,35%	11,48%	10,43%	10,17%	9,50%	8,85%	8,20%	5,21%	3,93%	1,76%
-3,65%	2,22%	6,47%	8,85%	10,99%	13,12%	15,47%	17,91%	20,27%	22,13%
NIE	NIE	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
10,35%	11,48%	10,43%	10,17%	9,50%	8,85%	8,20%	5,21%	3,93%	1,76%
59,03%	52,72%	44,19%	35,31%	26,82%	18,72%	10,99%	6,07%	2,36%	0,65%
16 007 815,82	15 789 168,00	15 624 142,00	15 622 557,00	15 543 426,00	15 462 345,00	15 380 064,00	15 309 384,00	15 258 903,00	15 223 152,00
17 939 610,82	15 789 168,00	15 624 142,00	15 622 557,00	15 543 426,00	15 462 345,00	15 380 064,00	15 309 384,00	15 258 903,00	15 223 152,00
-47 416,00	1 576 421,00	1 906 837,00	2 334 196,00	2 849 746,00	3 378 156,00	3 918 950,00	4 459 605,00	4 691 811,00	5 221 329,00
1 322 048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 274 632,00	1 406 837,00	1 406 837,00	1 406 837,00	1 406 837,00	1 406 837,00	1 405 543,00	922 385,00	727 547,00	339 401,00

0,00
0,00
0,00
0,60%
23,87%
TAK
0,60%
0,00%
15 207 257,00
15 207 257,00
7 543 336,00
0,00
132 205,00

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasień na lata 2011 - 2023

Nazwa i cel	Rozdział	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2011	Limit 2012
			od	do			
Przedsięwzięcia ogółem					21 240 156,47	9 509 250,89	2 429 522,70
- wydatki bieżące					1 009 279,47	220 420,89	229 944,70
- wydatki majątkowe					20 230 877,00	9 288 830,00	2 199 578,00
1) programy, projekty lub zadania (razem)					21 240 156,47	9 509 250,89	2 429 522,70
- wydatki bieżące					1 009 279,47	220 420,89	229 944,70
- wydatki majątkowe					20 230 877,00	9 288 830,00	2 199 578,00
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)					20 565 972,47	9 113 050,89	2 381 572,70
- wydatki bieżące					1 009 279,47	220 420,89	229 944,70
Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania klas I-III szkół podstawowych		JASIEŃ	2010	2013	89 834,10	29 944,70	29 944,70
Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasieniu		MGOPS	2008	2013	919 445,37	190 476,19	200 000,00
- wydatki majątkowe					19 556 693,00	8 892 630,00	2 151 628,00
Bud. oczyszczalni ścieków dla agl. Jasień wraz z budową kolektora kanalizacji sanitarnej od ul. XX-lecia do nowo projektowanej oczyszczalni ścieków		Urząd Miejski	2009	2011	8 240 000,00	4 076 213,00	0,00
Budowa kanalizacji miasta Jasienia, w tym: I etap obejmujący następujące ulice: Lubska, Mickiewicza, Cmentarną, Jasną, Akacjową, Brukową, Obrońców, Konopnickiej, Zielonogórką		Urząd Miejski	2009	2011	4 801 900,00	4 666 417,00	0,00
Budowa kanalizacji we wsi Budziechów - Aglomeracja Lubska		Urząd Miejski	2009	2013	4 865 970,00	0,00	1 528 619,00

Limit 2023	Limit zobowiązań
0,00	14 098 534,41
0,00	678 332,41
0,00	13 420 202,00
0,00	14 098 534,41
0,00	678 332,41
0,00	13 420 202,00
0,00	13 654 384,41
0,00	678 332,41
0,00	77 856,22
0,00	600 476,19
0,00	12 976 052,00
0,00	4 076 213,00
0,00	4 666 417,00
0,00	2 632 299,00

Budowa ścieżki rowerowej od granicy Gminy Lubsko - Jasień do miejscowości Jasień	Urząd Miejski	2009	2013	1 498 823,00	0,00	623 009,00
Lubuski e-Urząd	Urząd Miejski	2010	2012	0,00	0,00	0,00
Wspólnie przeciwko zagrożeniom. Utworzenie transgranicznej jednostki ochrony przeciwpożarowej Województwa Lubuskiego oraz Kraju Związkowego Brandenburgii	Urząd Miejski	2010	2012	150 000,00	150 000,00	0,00
b) programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publicznoprywatnego (razem)				0,00	0,00	0,00
- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00
c) programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit.a i b) (razem)				674 184,00	396 200,00	47 950,00
- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe				674 184,00	396 200,00	47 950,00
Gospodarka odpadami w obrębie powiatów żarskiego i zagańskiego	Urząd Miejski	2010	2012	674 184,00	396 200,00	47 950,00
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				0,00	0,00	0,00
- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00
3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego(razem)				0,00	0,00	0,00
- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00

0,00	1 451 123,00
0,00	0,00
0,00	150 000,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	444 150,00
0,00	0,00
0,00	444 150,00
0,00	444 150,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Załącznik nr 3
do uchwały nr IV/14/11
Rady Miejskiej w Jasieniu
z dnia 27 stycznia 2011 r.

Objaśnienia

do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Jasień, listopad 2010 r.

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 Jednostki Samorządu Terytorialnego w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych JST oraz ocenę jej zdolności kredytowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Jasień przygotowana została na lata 2011 – 2023. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)¹. Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. W związku z powyższym prognozę długu sporządzono na okres od 2011 do 2023. Obejmuje ona okres spłaty zobowiązań zaciągniętych w 2010 roku, gdzie ostatnia rata spłaty przypada w 2021 roku oraz w przypadku planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w latach 2011-2013. Okres spłaty zobowiązań zaciągniętych w latach 2011 – 2013 przypadłby na koniec 2023 roku.

Metodykę zastosowaną w WPF można przedstawić w następujący sposób:

$$\begin{aligned} & \text{Dochody ogółem} \\ & - \text{Wydatki bieżące (bez obsługi długu)} \\ & + \text{nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych powiększona o wolne środki} \\ \hline & = \text{Środki do dyspozycji na obsługę długu i wydatki majątkowe} \\ & \quad - \text{spłata i obsługa długu} \\ \hline & = \text{ŚRODKI DO DYSPOZYCJI NA WYDATKI MAJĄTKOWE} \\ & \quad - \text{Wydatki majątkowe} \\ \hline & = \text{nadwyżka/deficyt środków finansowych} \\ & \quad + \text{kredyty/pożyczki/obligacje} \\ \hline & = \text{WYNIK FINANSOWY BUDŻETU} \end{aligned}$$

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w dalszej części tekstu oznaczona jest skrótem ufp.

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.

Pierwszym etapem w procesie tworzenia WPF jest oszacowanie dochodów ogółem oraz porównanie ich z wszystkimi wydatkami bieżącymi niezbędnymi do zapewnienia funkcjonowania Gminy. Na tym etapie pomija się wydatki na obsługę długu.

Różnica między dochodami ogółem i wydatkami bieżącymi (bez obsługi długu) powiększona o kwoty przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej z roku poprzedniego i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ufp, stanowi pulę środków, która może być rozdysponowana na dwa cele, w następującej kolejności: spłatę i obsługę długu oraz inwestycje. Im więcej środków finansowych Gmina przeznaczą się na spłatę długu i jego obsługę, tym mniej na nowe inwestycje.

Kwota środków pozostająca po sfinansowaniu inwestycji wskazuje na nadwyżkę, bądź, co z reguły częstsze, na niedobór środków finansowych na realizację inwestycji. Wartość ta, w zależności od tego, czy jest dodatnia, czy też ujemna, wskazuje na ewentualną potrzebę finansowania zewnętrznego w postaci kredytów/pożyczek lub emisji obligacji. Otrzymana w wyniku dodania kwot zaciąganych kredytów/pożyczek/obligacji - wartość stanowi wynik finansowy budżetu. Jest to pomocnicza kategoria zaproponowana w WPF, pozwalająca ocenić, czy Gmina w każdym roku budżetowym posiada w budżecie środki finansowe, pochodzące z dochodów i przychodów, pozwalające na realizację wydatków i rozchodów.

PROGNOZA DOCHODÓW I WYDATKÓW GMINY

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;
- prognoza dochodów na lata 2012-2023 obejmuje sposób prognozowania, poprzez indeksację o wskaźniki 2,5 % oraz korekty przewidywanych do osiągnięcia wpływów w tytułu uzyskanych kwot dotacji na zadania z udziałem środków z UE.

Głównym źródłem dochodów bieżących będzie podatek od nieruchomości oraz podatek dochodowy od osób fizycznych. Ze względu na kryzys gospodarczy oraz

wprowadzone przez państwo ustawowe ulgi i obniżki stawek podatkowych a także niewiadome przyszłe posunięcia państwa w tym zakresie, dochody te mogą charakteryzować się niestabilnością.

W wieloletniej prognozie dochodów założono również w latach 2012 – 2014 dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 750.000 zł oraz stopniowe obniżanie do poziomu 200.000 zł. Na takie prognozowanie mają wpływ podjęte prace nad zmianą studium i kierunków zagospodarowania przestrzennego. Należy jednak mieć na uwadze niepewność wykonania dochodów majątkowych, ze względu na obecną koniunkturę na rynku nieruchomości. Środki ze sprzedaży majątku przeznaczone są wyłącznie na inwestycje, w związku z tym, ewentualny ich brak może wpłynąć na ograniczenie zadań inwestycyjnych bądź na większe wykorzystanie zewnętrznych źródeł finansowania. Z kolei wpływ tych dochodów do budżetu gminy zwiększa możliwości inwestycyjne gminy.

- prognoza dla wydatków bieżących na lata 2012-2023 zakłada zrównanie przewidywanych wydatków z osiąganymi dochodami bieżącymi ze względu na uregulowania zawarte w art. 242 w/w ufp. W latach 2012-2013 wartość wydatków została powiększona o wydatki przewidziane do realizacji w ramach programów z udziałem środków z UE.

Zważając na tempo wzrostu wydatków bieżących w latach poprzednich, zwiększający się zakres zadań własnych gmin, coraz większy udział wydatków sztywnych, planowany wzrost podatku VAT, utrzymanie wydatków bieżących na takim poziomie będzie wymuszało rezygnację z niektórych wydatków gminy lub radykalne zmniejszenie zakresu realizacji zadań.

- prognozę dla wydatków majątkowych oparto o realizowane i planowane przedsięwzięcia będące załącznikiem do WPF.

Chcąc realizować inwestycje, jednostka będzie musiała je finansować z kredytów lub pożyczek. Dla zmierzenia możliwości zaciągania nowych zobowiązań niezbędną jest analiza zarówno pod kontem wymogów ustawy o finansach publicznych z 2005 roku jak również „nowej” ustawy o finansach publicznych z 2009 r.

Ustawa z 2005 r. ma zastosowanie dla budżetów lat 2011 – 2013 i obowiązuje w tym okresie ograniczenie długu do kwoty 60% dochodów, jak również limit obsługi długu do 15% dochodów.

Jak wynika z danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej będącej załącznikiem do uchwały Gmina do roku 2013 (do czasu obowiązywania „starej” ustawy o finansach publicznych) zbliży się do granicy poziomu 60% przy uwzględnieniu wyłączeń dla programów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp. Dla roku 2014 i lat następnych wyznacznikiem możliwości finansowych jednostki do obsługi zadłużenia jest limit wyznaczony ustawą o finansach publicznych z 2009 r. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej uwzględniając obowiązywanie wskaźnika określonego w art. 243 ufp **Gmina bez wprowadzenia polityki oszczędnościowej w wydatkach bieżących nie będzie w stanie uchwalić budżetu od roku 2014**, co również znalazło potwierdzenie przy konstruowaniu budżetu na 2011 r. co dyskwalifikuje możliwość podjęcia w roku bieżącym uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w przyjętej formie.

Zakładając, że wydatki bieżące będą się kształtowały na poziomie lat ubiegłych, gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu także na lata następne.