

**UCHWAŁA NR XXIII/65/2012
RADY MIEJSKIEJ W ZBĄSZYNKU**

z dnia 25 października 2012 r.

**w sprawie zmiany Uchwały Nr XIV/69/2011 Rady Miejskiej w Zbąszynku z dnia 29 grudnia 2011 roku
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek na lata 2012 – 2025.**

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 ze zm.) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze 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 ze zm.), uchwała się, co następuje:

§ 1. W Uchwale Nr XIV/69/2011 Rady Miejskiej w Zbąszynku z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek na lata 2012-2025, wprowadza się następujące zmiany:

1. Zmienia się treść Załącznika Nr 1, o którym mowa w § 1 pkt 1 i § 3 uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek z dnia 29 grudnia 2011 roku, nadając mu brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Zmienia się treść Załącznika Nr 3, o którym mowa w § 1 pkt 2 uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek z dnia 29 grudnia 2011 roku, nadając mu brzmienie zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Zbąszynka.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Jan Mazur

Uzasadnienie

W związku ze zmianą planowanego deficytu budżetu gminy w roku 2012, korektą planowanych dochodów oraz przychodów z tytułu kredytów, dostosowuje się dane wyszczególnione Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zbąszynek na lata 2012-2025.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

na lata 2012 -2025

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXIII/65/2012 Rady Miejskiej w Zbąszynku z dnia 25 października 2012 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:					Wydatki ogółem	z tego:						
		dochody bieżące	w tym:		w tym:			Wydatki bieżące razem	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych)	z tego:				odsetki i dyskonto
			środki z UE*	dochody majątkowe	ze sprzedaży majątku	środki z UE*				z tytułu gwarancji i poręczeń	w tym:	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	wydatki bieżące na obsługę długu	
Lp	1.	1.1.	1.1.1.	1.2.	1.2.1.	1.2.2.	2.	2.1.	2.1.1.	2.1.1.1.	2.1.1.1.1.	2.1.1.2.	2.1.2.	2.1.2.1.
Formuła	[1.1.]+[1.2]						[2.1.]+[2.2]	[2.1.1]+[2.1.2]						
Wykonanie 2009	16 883 768,57	14 791 010,41	422 752,73	2 092 758,16	478 057,61	3 060,00	18 878 562,44	15 038 691,51	14 865 043,56	0,00	0,00	0,00	173 647,95	173 647,95
Wykonanie 2010	21 263 283,89	15 089 994,23	150 576,76	6 173 289,66	672 005,05	3 428 973,46	28 209 760,57	15 838 769,22	15 560 691,34	0,00	0,00	0,00	278 077,88	278 077,88
Plan 3 kw. 2011	31 322 226,00	24 963 573,00	630 756,00	6 358 653,00	1 066 528,00	3 602 695,00	33 310 380,64	21 632 611,88	21 092 611,88	0,00	0,00	0,00	540 000,00	540 000,00
1) Wykonanie 2011	27 659 053,61	22 644 659,05	370 861,84	5 014 394,56	553 848,74	2 855 963,63	29 450 131,36	20 837 474,22	20 244 457,01	0,00	0,00	0,00	593 017,21	593 017,21
2012	33 195 002,21	27 785 794,04	284 193,00	5 409 208,17	1 906 500,00	2 559 608,76	37 066 338,58	26 767 772,29	26 047 772,29	0,00	0,00	320 152,00	720 000,00	720 000,00
2013	36 363 674,00	27 863 674,00	0,00	8 500 000,00	3 740 000,00	0,00	31 232 061,40	25 159 950,00	24 620 000,00	0,00	0,00	0,00	539 950,00	539 950,00
2014	34 630 992,00	27 780 992,00	0,00	6 850 000,00	750 000,00	0,00	32 656 704,44	25 611 728,00	25 150 000,00	0,00	0,00	0,00	461 728,00	461 728,00
2015	29 041 673,00	29 041 673,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 100 110,48	26 260 512,00	25 850 000,00	0,00	0,00	0,00	410 512,00	410 512,00
2016	29 430 143,00	29 430 143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 883 638,00	26 857 872,00	26 510 000,00	0,00	0,00	0,00	347 872,00	347 872,00
2017	30 881 593,00	30 881 593,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 608 364,00	27 434 912,00	27 150 000,00	0,00	0,00	0,00	284 912,00	284 912,00
2018	32 393 462,00	32 393 462,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 259 973,00	27 861 500,00	27 620 000,00	0,00	0,00	0,00	241 500,00	241 500,00
2019	33 737 122,63	33 737 122,63	0,00	0,00	0,00	0,00	32 634 535,42	28 523 200,00	28 348 000,00	0,00	0,00	0,00	175 200,00	175 200,00
2020	35 661 549,00	35 661 549,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 773 493,67	29 161 000,00	29 050 000,00	0,00	0,00	0,00	111 000,00	111 000,00
2021	35 625 035,41	35 625 035,41	0,00	0,00	0,00	0,00	35 087 390,22	29 114 028,00	29 050 000,00	0,00	0,00	0,00	64 028,00	64 028,00
2022	35 662 000,00	35 662 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 394 954,00	29 093 858,00	29 050 000,00	0,00	0,00	0,00	43 858,00	43 858,00
2023	35 662 000,00	35 662 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 394 954,00	29 080 688,00	29 050 000,00	0,00	0,00	0,00	30 688,00	30 688,00
2024	35 662 000,00	35 662 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 394 952,00	29 067 520,00	29 050 000,00	0,00	0,00	0,00	17 520,00	17 520,00
2025	35 662 000,00	35 662 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 573 800,00	29 054 350,00	29 050 000,00	0,00	0,00	0,00	4 350,00	4 350,00

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

1) do dnia sporządzenia sprawozdań rocznych w wierszu tym ujmuje się przewidywane wykonanie

Strona 1

Wyszczególnienie	w tym:		Wynik budżetu	Dochody bieżące - wydatki bieżące	Przychody budżetu	z tego:					
	Wydatki majątkowe	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2				Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 u.p., angażowane w budżecie roku bieżącego	w tym:	Inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu	w tym:	Kredyty, pożyczki, sprzedaż papierów wartościowych	w tym:
		na pokrycie deficytu budżetu					na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		
Lp	2.2.	2.2.1.	3.	4.	5.	5.1.	5.1.1.	5.2.	5.2.1.	5.3.	5.3.1.
Formuła			[1.] - [2.]	[1.1.] - [2.1.]	[5.1.]+[5.2]+[5.3.]						
Wykonanie 2009	3 839 870,93	409 506,34	-1 994 793,87	-247 681,10	2 698 908,23	501 374,02	331 512,96	0,00	0,00	2 197 534,21	0,00
Wykonanie 2010	12 370 991,35	7 455 307,19	-6 946 476,68	-748 774,99	8 090 723,68	68 074,08	68 074,08	0,00	0,00	8 022 649,60	0,00
Plan 3 kw. 2011	11 677 768,76	5 473 679,67	-1 988 154,64	3 330 961,12	4 728 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 728 988,00	1 988 154,64
1) Wykonanie 2011	8 612 657,14	4 744 186,27	-1 791 077,75	1 807 184,83	4 531 911,11	0,00	0,00	421 981,80	421 981,80	4 109 929,31	1 428 228,91
2012	10 298 566,29	4 683 226,88	-3 871 336,37	1 018 021,75	6 219 425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 219 425,00	3 871 336,37
2013	6 072 111,40	0,00	5 131 612,60	2 703 724,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	7 044 976,44	0,00	1 974 287,56	2 169 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	839 598,48	0,00	1 941 562,52	2 781 161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 025 766,00	0,00	1 546 505,00	2 572 271,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	2 173 452,00	0,00	1 273 229,00	3 446 681,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	3 398 473,00	0,00	1 133 489,00	4 531 962,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	4 111 335,42	0,00	1 102 587,21	5 213 922,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	5 612 493,67	0,00	888 055,33	6 500 549,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	5 973 362,22	0,00	537 645,19	6 511 007,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	6 301 096,00	0,00	267 046,00	6 568 142,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	6 314 266,00	0,00	267 046,00	6 581 312,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	6 327 432,00	0,00	267 048,00	6 594 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	6 519 450,00	0,00	88 200,00	6 607 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) do dnia sporządzenia sprawozdań rocznych w wierszu tym ujmuje się przewidywane wykonanie

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:			Kwota długu	w tym:		wskaźniki z art. 169/170 sufp			
		Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych	w tym:			Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust. 3 sufp	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/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (bez wyłączeń)	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	
			kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy	Inne rozchody (bez spłaty długu np. udzielane pożyczki)							dług spłacany wydatkami (zobowiązania wymagalne, umowy zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek, itp.)
Lp	6.	6.1.	6.1.1.	6.2.	7.	7.1.	8.	9.	9a.	10.	10a.
Formuła	[6.1.]+[6.2]										
Wykonanie 2009	704 114,36	704 114,36	0,00	0,00	4 369 745,02	70 266,53	0,00	25,88%	25,88%	5,20%	5,20%
Wykonanie 2010	1 144 247,00	1 144 247,00	0,00	0,00	11 177 881,09	0,00	680 289,19	52,57%	49,37%	6,69%	6,69%
Plan 3 kw. 2011	2 740 833,36	2 740 833,36	680 289,19	0,00	13 166 035,73	0,00	484 526,76	42,03%	40,49%	10,47%	8,30%
1) Wykonanie 2011	2 740 833,36	2 740 833,36	680 289,19	0,00	12 546 977,04	0,00	436 207,88	45,36%	43,79%	12,05%	9,59%
2012	2 348 088,63	2 348 088,63	436 207,88	0,00	16 418 313,41	0,00	931 928,00	49,46%	46,65%	9,24%	7,93%
2013	5 131 612,60	5 131 612,60	931 928,00	0,00	11 286 700,81	0,00	0,00	31,04%	31,04%	15,60%	13,03%
2014	1 974 287,56	1 974 287,56	0,00	0,00	9 312 413,25	0,00	0,00	26,89%	26,89%	7,03%	7,03%
2015	1 941 562,52	1 941 562,52	0,00	0,00	7 370 850,73	0,00	0,00	25,38%	25,38%	8,10%	8,10%
2016	1 546 505,00	1 546 505,00	0,00	0,00	5 824 345,73	0,00	0,00	19,79%	19,79%	6,44%	6,44%
2017	1 273 229,00	1 273 229,00	0,00	0,00	4 551 116,73	0,00	0,00	14,74%	14,74%	5,05%	5,05%
2018	1 133 489,00	1 133 489,00	0,00	0,00	3 417 627,73	0,00	0,00	10,55%	10,55%	4,24%	4,24%
2019	1 102 587,21	1 102 587,21	0,00	0,00	2 315 040,52	0,00	0,00	6,86%	6,86%	3,79%	3,79%
2020	888 055,33	888 055,33	0,00	0,00	1 426 985,19	0,00	0,00	4,00%	4,00%	2,80%	2,80%
2021	537 645,19	537 645,19	0,00	0,00	889 340,00	0,00	0,00	2,50%	2,50%	1,69%	1,69%
2022	267 046,00	267 046,00	0,00	0,00	622 294,00	0,00	0,00	1,74%	1,74%	0,87%	0,87%
2023	267 046,00	267 046,00	0,00	0,00	355 248,00	0,00	0,00	1,00%	1,00%	0,83%	0,83%
2024	267 048,00	267 048,00	0,00	0,00	88 200,00	0,00	0,00	0,25%	0,25%	0,80%	0,80%
2025	88 200,00	88 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,26%	0,26%

1) do dnia sporządzenia sprawozdań rocznych w wierszu tym ujmuje się przewidywane wykonanie

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jest przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp	wskaźniki z art. 243 ufp								
		Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp obliczony z wykonaniem budżetu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy	Relacja (Db-Wb+Dsm)/Do, o której mowa w art. 243 w danym roku	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń)	Spełnienie relacji z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń) obliczonej z wykonaniem roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy	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)	Spełnienie relacji z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń) obliczonej z wykonaniem roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy
Lp	11.	12.	12a.	12b.	13.	13a.	13b.	14.	14a.	14b.
Formuła										
Wykonanie 2009	0,00	1,36%	1,36%	1,36%	5,20%	TAK	NIE	5,20%	TAK	NIE
Wykonanie 2010	0,00	-0,36%	-0,36%	-0,36%	6,69%	TAK	NIE	6,69%	TAK	NIE
Plan 3 kw. 2011	0,00	14,04%	14,04%	14,04%	10,47%	TAK	TAK	8,30%	TAK	TAK
1) Wykonanie 2011	0,00	8,54%	8,54%	8,54%	12,05%	TAK	NIE	9,59%	TAK	NIE
2012	0,00	5,01%	3,18%	8,81%	9,24%	NIE	NIE	7,93%	NIE	NIE
2013	0,00	7,50%	5,66%	17,72%	15,60%	NIE	NIE	13,03%	NIE	NIE
2014	0,00	13,52%	11,69%	8,43%	7,03%	TAK	TAK	7,03%	TAK	TAK
2015	0,00	11,65%	11,65%	9,58%	8,10%	TAK	TAK	8,10%	TAK	TAK
2016	0,00	11,91%	11,91%	8,74%	6,44%	TAK	TAK	6,44%	TAK	TAK
2017	0,00	8,92%	8,92%	11,16%	5,05%	TAK	TAK	5,05%	TAK	TAK
2018	0,00	9,83%	9,83%	13,99%	4,24%	TAK	TAK	4,24%	TAK	TAK
2019	0,00	11,30%	11,30%	15,45%	3,79%	TAK	TAK	3,79%	TAK	TAK
2020	0,00	13,53%	13,53%	18,23%	2,80%	TAK	TAK	2,80%	TAK	TAK
2021	0,00	15,89%	15,89%	18,28%	1,69%	TAK	TAK	1,69%	TAK	TAK
2022	0,00	17,32%	17,32%	18,42%	0,87%	TAK	TAK	0,87%	TAK	TAK
2023	0,00	18,31%	18,31%	18,45%	0,83%	TAK	TAK	0,83%	TAK	TAK
2024	0,00	18,38%	18,38%	18,49%	0,80%	TAK	TAK	0,80%	TAK	TAK
2025	0,00	18,45%	18,45%	18,53%	0,26%	TAK	TAK	0,26%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Informacja z art. 226 ust. 2 tj. wydatki:				Kwoty nadwyżki budżetowej planowanej w poszczególnych latach objętych prognozą **	Wartość przyjętych zobowiązań	w tym:
	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	związane z funkcjonowaniem organów JST	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp			od samodzielnych publicznych ZOZ
Lp	15.1.	15.2.	15.3.	15.4.	16.	17.	17.1.
Formuła							
Wykonanie 2009	6 010 243,00	588 634,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2010	6 435 866,39	585 291,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2011	8 613 850,00	1 075 722,00	27 074,00	3 248 243,67	0,00	0,00	0,00
1) Wykonanie 2011	8 738 587,54	799 543,58	36 552,00	2 318 941,03	0,00	0,00	0,00
2012	11 801 964,00	690 914,00	34 830,00	4 997 294,92	0,00	0,00	0,00
2013	11 900 000,00	750 000,00	0,00	3 519 154,74	5 131 612,60	0,00	0,00
2014	11 940 000,00	770 000,00	0,00	0,00	1 974 287,56	0,00	0,00
2015	11 999 000,00	790 000,00	0,00	0,00	1 941 562,52	0,00	0,00
2016	12 030 000,00	820 000,00	0,00	0,00	1 546 505,00	0,00	0,00
2017	12 270 000,00	899 000,00	0,00	0,00	1 273 229,00	0,00	0,00
2018	12 500 000,00	925 000,00	0,00	0,00	1 133 489,00	0,00	0,00
2019	12 740 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	1 102 587,21	0,00	0,00
2020	13 020 000,00	1 160 000,00	0,00	0,00	888 055,33	0,00	0,00
2021	13 020 000,00	1 230 000,00	0,00	0,00	537 645,19	0,00	0,00
2022	13 020 000,00	1 305 958,00	0,00	0,00	267 046,00	0,00	0,00
2023	13 020 000,00	1 305 958,00	0,00	0,00	267 046,00	0,00	0,00
2024	13 020 000,00	1 305 958,00	0,00	0,00	267 048,00	0,00	0,00
2025	13 020 000,00	1 305 958,00	0,00	0,00	88 200,00	0,00	0,00

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

Opis przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek na lata 2012-2025

I. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zbąszynek, przygotowana została na lata 2012 – 2025. 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.), dalej zwana Ustawą. Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę należy sporządzić na czas nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3.

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 uaktualniana przyjęto następujące założenia:

1. Dla roku 2012 przyjęto wartości wynikające z planowanych kwot wynikających z projektowanego budżetu Gminy Zbąszynek.
2. Dla lat 2013-2020 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.
3. Dla lat 2021-2025 przyjęto stałe wartości z roku 2020.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy. Usztywnienie prognozy po roku 2020 spowodowane jest racjonalną koniecznością. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych.

Dla prognozy w latach 2012-2025 przyjęto co następuje:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CPI) w badanym okresie:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Inflacja	2,8%	2,50%	2,50%	2,60%	2,70%	2,60%	2,50%	2,30%	2,50%

II. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

W dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

1. W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:
 - a) podatki i opłaty lokalne (wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilnoprawnych, od spadków i darowizn oraz opłaty: skarbową, targową, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty),
 - b) udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT)

- c) subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą, równoważącą),
 - d) dotacje (wyszczególniając dotacje: na zadania zlecone i powierzone, na zadania własne),
 - e) dofinansowanie z innych źródeł jednostek samorządu terytorialnego,
 - f) pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: dochody z kar i grzywien, wpływy z usług i inne).
2. W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:
- a) dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności),
 - b) dotacje na inwestycje (pozostałe środki na inwestycje).

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz danych historycznych. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik.

Wskaźniki nadane w poszczególnych kategoriach przedstawiają się następująco:

- Podatki i opłaty lokalne, wzrost każdego roku, począwszy od 2013 o 2,5%, z wyłączeniem:
 - Podatek od nieruchomości – w roku 2012, oprócz zaplanowanego ok.5 % wskaźnika wzrostu, pojawia się przyrost dochodów, w zw. ze zwiększeniem podstawy wymiaru, który był objęty ulgą dotyczącą podatku od nieruchomości i stopniowo z jej zakończeniem, począwszy od roku 2011 do roku 2020 przyrasta. Plan ustalono na podstawie szacowanej wstępnie podstawy wymiaru i przyjętych parametrów jednostkowych. Dane zostały oszacowane na podstawie własnych założeń, z uwzględnieniem corocznego -3 % wzrostu.
 - Podatek rolny – w roku 2012 ustalono dochody w oparciu o aktualny wymiar i przygotowaną do powzięcia, obniżoną kwotą górnej granicy ceny skupu żyta do wysokości 50,00 zł za 1 ha. W przedziale lat 2013 –2014, przyjęto stawkę na poziomie przyjętych wartości w budżecie 2012 roku, w przedziałach 2015-2016, 2017-2019, 2020 – 2022, 2023 – 2025, przyjęto wzrost o 2,5 % - wskaźniki zostały oszacowane na podstawie danych historycznych. Podstawą do wyliczenia wskaźnika jest średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.
- Udział w podatkach centralnych w latach 2012 -2013 dynamika proporcjonalna do wartości przyjętych w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa dla wpływów z PIT i CIT, następnie od roku 2014 – uśrednione wartości z lat 2012- 2013 – wzrost o 6%.
- Subwencje:
 - Oświatowa, w związku z przewidywanym wzrostem płac w oświacie, wzrost o 5%.
 - Wyrównawcza, w związku z brakiem możliwości oszacowania wpływów w latach następnych, pozostała na poziomie przyjętych wartości w budżecie na rok 2012.
- Dotacje, wzrost o uśredniony stopień inflacji – 2,5 %
- Dofinansowanie jednostek samorządu terytorialnego – wzrost o uśredniony stopień inflacji – 2,5%
- Pozostałe dochody, wzrost o uśredniony stopień inflacji, z wyłączeniem:

- Wpływy z usług oraz z najmu i dzierżawy, wzrost wpływów w 2012 roku spowodowany jest przekształceniem od 01.01.2011 roku zakładu budżetowego w jednostkę budżetową, która uzyskane dochody odprowadza na rachunek budżetu Gminy, w kolejnych latach wzrost dochodów został oszacowany na podstawie danych historycznych, uzyskanych z nowo powstałej jednostki, i tak: wpływy z usług – wzrost coroczny o 6 %, dochody z najmu dzierżawy – wzrost coroczny od 2012 roku o 10%,
- Zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste oraz odsetki – w związku z brakiem możliwości oszacowania wpływów w latach następnych pozostały one na poziomie przyjętych wartości w roku 2012.

Dochody o charakterze majątkowym w podziale:

- Sprzedaż majątku, zaplanowano w latach 2012-2014, W związku z przejęciem dużej partii gruntów podlegającej dalszej odsprzedaży i ryzykiem nie wykonania ich w zakładanej wielkości w 2012 roku, zwiększono planowane dochody z tytułu zbycia majątku na rok 2013,
- Dotacje na inwestycje, zaplanowano na rok 2011, 2012 i 2014. Stanowią one, m.in. refundację środków, poniesionych w roku poprzedzającym rok uwzględnienia dotacji w związku z realizacją zadań z udziałem środków, pochodzących z funduszy strukturalnych.

Uzyskane w oparciu o powyżej przedstawiony sposób, wartości poszczególnych składników dochodowych w podziale na bieżące i majątkowe, podsumowano w dochody ogółem. Dodatkowo wyszczególniono w projektowanym roku 2012, środki z UE planowane na realizację inwestycji w związku z kontynuacją realizowanych przedsięwzięć i wytyczeniem nowych zadań, przewidzianych do realizacji. Zestawienie ogólnych kwot dochodów gminy, przedstawiono w Załączniku Nr 1.

III. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, obsługi długu oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t..

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2012 przyjęto planowane kwoty w budżecie gminy. W kolejnych latach punktem wyjściowym była prognoza podstawowych wskaźników makroekonomicznych w latach 2011-2013. Od roku 2021 przyjęto stałe wartości z roku 2020.

W wydatkach bieżących, prognozowano w podziale na kategorie:

1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne) przyjęto na podstawie realnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, i tak w roku 2012 –wzrost 5,8 %, w latach 2013 -2020 –wzrost o 3,9 %.
2. Wydatki związane z obsługą zadłużenia, wyliczone zostały zgodnie z harmonogramem spłat kredytów i pożyczek w latach 2012 – 2025.
3. Wydatki związane z funkcjonowaniem j.s.t. - zaprojektowano wzrost wg. CPI, począwszy od roku 2013 do roku 2020. Od roku 2021 do 2025, przyjęto stałe wartości.

4. W ramach ogólnej struktury wydatków, wyszczególniono kwoty po stronie bieżącej i majątkowej przeznaczone na realizację przedsięwzięć w budżecie roku 2012 do końca okresu ich realizacji.

IV. Inwestycje (wydatki majątkowe)

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą zostały rozpisane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie WPF na lata 2012-2025, gdzie ujęto przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Ponadto w wydatkach majątkowych ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku, w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć. Ustalono również, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje.

V. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

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

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

VI. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W przyjętych założeniach nie przewiduje się innych przychodów. Zaplanowane w roku 2012 przychody służą pokryciu planowanych wydatków majątkowych. W trakcie roku zwiększono planowane przychody przy równoczesnym zmniejszeniu planowanych dochodów w związku z ryzykiem nie wykonania dochodów z tytułu zbycia majątku z uwagi na wydłużone procedury przejęcia i zbytu. Zgodnie z zawartymi umowami dotyczącymi kredytów i pożyczek z roku 2010, po sporządzonych korektach w związku z wartościami faktycznego przerobu we wcześniejszych latach oraz prognozą nowego zadłużenia na rok 2012, planuje się ogółem przychody z tytułu kredytów i pożyczek w roku 2012 w wysokości 6.219.425,00 zł. Kwota 4.430.000,19 zł, stanowi przychody, podparte umowami z 2012 roku, natomiast 1.789.424,81 zł, wynika z powziętych uchwał w latach poprzednich na kontynuowane przedsięwzięcia.

VII. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto tylko przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2025. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

W części tabelarycznej WPF pod kontem wyłączenia ze wskaźników spłaty, wyszczególniono wyłącznie pożyczkę zaciągniętą na wyprzedzające finansowanie zadań, realizowanych

z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych a w pozycji wyłączenia łącznego zadłużenia, wyszczególniono również pożyczkę zaciągniętą na wyprzedzające finansowanie, przewidzianą na koniec każdego okresu sprawozdawczego. W latach 2013 - 2025 spełniony jest wskaźnik spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp. W roku 2012 w związku z kontynuacją realizacji inwestycji z zakresu gospodarki wodno - ściekowej, po uwzględnieniu nowych wytycznych w sprawie wyłączeń ze wskaźnika zadłużenia, biorąc pod uwagę niski poziom wykonanej sprzedaży, w/w wskaźnik nie jest spełniony. Patrząc jednak na fakt, że stosunkowo maleje zadłużenia z lat poprzednich, zaciągniętych na duże projekty realizowane z dofinansowaniem oraz przyrost dochodów własnych i poprawę wskaźnika sprzedaży mienia, przy jednoczesnym kontynuowaniu aktualnych przedsięwzięć, wg. szacunków własnych, nie istnieje ryzyko naruszenia wskaźnika w roku 2014.

VIII. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zbąszynek wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane, w ocenie osób sporządzających prognozę, w sposób bezpieczny. Uwzględniony podział na kategorie wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych gminy. Pewnych trudności nastrocza fakt, iż prognoza musi zostać uchwalona do 2025 roku. Należy zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą, zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z Ustawy, a odpowiedni margines bezpieczeństwa w przyjętych założeniach pozwala na spokojne prowadzenie polityki finansowej Gminy.