

Załącznik Nr 2  
do uchwały Nr XV/138/2012  
Rady Miejskiej w Wyrzysku  
z dnia 20 stycznia 2012 roku  
w sprawie uchwalenia Wieloletniej  
Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk  
na lata 2012-2036

***OBJAŚNIENIA***  
***DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY***  
***FINANSOWEJ GMINY WYRZYSK***  
***NA LATA 2012-2036***

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2012 - 2036 został sporządzony zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów prawa, a w szczególności:

- ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawy przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157 poz. 1241),
- ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (tj. Dz. U. Nr 80, Poz.526),
- ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (tj. Dz.U.01.142.1591) oraz ustawy o samorządzie powiatowym z dnia 5 czerwca 1998 r. (tj. Dz.U.01.142.1592).

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 na ocenę jej zdolności kredytowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Wyrzysk przygotowana została na lata 2012 – 2036. 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.). 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. Zgodnie z powyższym do przedsięwzięć zalicza się również poręczenie udzielone przez Gminę Wyrzysk dla Wyrzyskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Wyrzysku Spółka z o.o. w Wyrzysku na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno – budowlanego – budowa budynku mieszkalnego w Wyrzysku ul. Akacyjowa. Ostatnia potencjalna spłata z tytułu udzielonego poręczenia przypada w 2036 roku.

Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2012 - 2036 wykorzystano historyczne materiały źródłowe dotyczące wykonania dochodów i wydatków za lata 2008-2010, założenia makroekonomiczne przyjęte w WFPF, zgromadzone

informacje o faktach dotyczących gospodarki finansowej, a także wiedzę o planowanych zamierzeniach wynikających z różnych dokumentów obowiązujących w Gminie Wyrzysk.

Szczegółowe prognozy makroekonomiczne i finansowe na lata 2012-2036 opracowane przez Rząd przedstawia tabela poniżej:

Lata	Nazwa wskaźnika		
	PKB w %	CPI – średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w %	Realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w %
2012	104,00	102,80	102,90
2013	103,70	102,50	102,90
2014	103,90	102,50	102,90
2015	104,00	102,50	102,90
2016	103,70	102,50	102,90
2017	103,50	102,50	102,90
2018	103,40	102,40	102,90
2019	103,30	102,40	102,90
2020	103,20	102,40	102,90
2021	103,10	102,40	102,90
2022	103,00	102,40	102,90
2023	103,00	102,30	102,90
2024	103,00	102,30	102,90
2025	102,90	102,30	102,90
2026	102,90	102,30	102,90
2027	102,90	102,30	102,90
2028	102,90	102,20	102,90
2029	102,90	102,20	102,90
2030	102,90	102,20	102,90
2031	102,90	102,20	102,90
2032	102,80	102,20	102,90
2033	102,80	102,10	102,90
2034	102,80	102,10	102,90
2035	102,70	102,10	102,90
2036	102,70	102,10	102,90

Bazę do obliczeń stanowią dane historyczne dotyczące wykonania budżetu Gminy Wyrzysk za ostatnie 3 lata tj. 2008-2010.

Dane historyczne:

Wyszczególnienie	Lata		
	2008	2009	2010
1	2	3	4
Dochody bieżące	30.175.208,94	31.308.451,90	33.236.019,04
Dochody majątkowe, w tym:	385.887,24	1.448.538,59	1.750.876,50
ze sprzedaży majątku	206.968,48	574.118,88	489.698,26
<b>Dochody ogółem</b>	<b>30.561.096,18</b>	<b>32.756.990,49</b>	<b>34.986.895,54</b>
Wydatki bieżące	26.234.558,10	27.648.309,28	30.876.590,26
Wydatki majątkowe	3.648.438,69	5.251.478,07	8.127.627,85
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>29.882.996,79</b>	<b>32.899.787,35</b>	<b>39.004.218,11</b>

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków budżetu Gminy Wyrzysk wynika, że w głównej mierze zmieniają się one pod wpływem inflacji.

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

- dla roku 2012 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu Gminy Wyrzysk na 2012 rok,
- na lata 2013-2021 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne,
- od roku 2022 do 2036 przyjęto wartości na tym samym poziomie z uwagi na trudność prognozowania przy tak niestabilnej gospodarce kraju.

Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długookresowych. Ponadto brak stabilnego odniesienia dla długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich dziesięciu lat wymuszają określenie granicy rozwoju samorządu terytorialnego.

Wartość poszczególnych pozycji dochodów budżetu w 2012 roku została przyjęta zgodnie z posiadaną na ten czas wiedzą. W trakcie roku budżetowego wartość ta będzie modyfikowana zgodnie ze zmieniającą się sytuacją społeczno - gospodarczą w Gminie Wyrzysk i w gospodarce narodowej, w ciągu roku następuje przekazywanie środków dotacji celowych z budżetu państwa.

W celu obliczenia wielkości zarówno dochodów jak i wydatków budżetu w kolejnych latach prognozy, w tym dochodów i wydatków bieżących jako podstawę do projekcji poszczególnych pozycji budżetu w tym zakresie przyjęto wartość planowanych dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2012 i dla kolejnych lat wielkości te indeksowano dla większości pozycji o planowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

## **Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2011-2036:**

### **1. Dochody bieżące**

Gmina Wyrzysk przyjęła zasadę ostrożnego planowania dochodów zgodnie z możliwością ich wykonania. Dochody bieżące na lata 2012-2021 zostały zwiększone o wskaźnik inflacji, a na lata 2012-2014 dodatkowo zastosowano zwiększenie z tytułu udziału wydatków na wynagrodzenia dla nauczycieli w kwocie otrzymanej subwencji oświatowej i ten udział zwiększono o 4,8 % oraz zaplanowano zwiększenie działań windykacyjnych i kontroli podatkowej w celu zwiększenia wpływu dochodów z zaległości podatkowych. Na lata 2022-2036 zastosowano wartości na poziomie roku 2022. W niektórych latach prognozy różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest wysoka co generuje posiadanie środków własnych na inwestycje. Jednak w ostatnim czasie Rząd ustabilizował wysokość subwencji, dotacji oraz udziałów z PIT co ma znaczny wpływ na wzrost wydatków bieżących, a co za tym idzie na brak możliwości wypracowania środków na inwestycje.

Przy planowaniu dochodów bieżących i wydatków bieżących pamiętano o zasadzie zrównoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i ewentualną nadwyżką z lat ubiegłych lub wolnymi środkami, wynikającej z art. 242 u o f p.

## ***podstawowe źródła dochodów bieżących budżetu Gminy Wyrzysk:***

### **1) wpływy z podatków i opłat:**

Dochody podatkowe zostały oszacowane na podstawie wskaźników inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB.

W roku 2012 zaplanowano odzyskanie części zaległości podatkowych w wysokości 130.000,00 zł z tytułu sum uzyskanych ze sprzedaży przez syndyka przedsiębiorstwa prowadzącego działalność gospodarczą na terenie Gminy Wyrzysk.

W latach objętych prognozą przyjęto coroczny niewielki wzrost wpływów dochodów z tytułu przyrostu podstaw opodatkowania tj. nowych nieruchomości mieszkalnych oraz budowli.

Prognozując dochody z tytułu opłaty targowej przyjęto tendencję wzrostową na podstawie wykonania roku 2011, w którym zauważalny był znaczny wzrost z tego tytułu.

Niewiadome przyszłe posunięcia Rządu w zakresie ustawowych ulg i obniżek stawek podatkowych powoduje, iż dochody te mogą charakteryzować się niestabilnością. Jednak w prognozie założono ich wzrost, uwzględniając wzrost podatków lokalnych.

Począwszy od roku 2013 zaplanowano dochody z opłaty za odbiór odpadów od właścicieli nieruchomości przyjmując średnio stawkę 8-9 zł od każdego mieszkańca miesięcznie.

W związku z powyższym wzrost planowanych dochodów bieżących jest zasadny.

### **2) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych:**

Dochody z tego tytułu zostały oszacowane bez zastosowania wskaźników inflacji, Przyjmując założenia Rządu dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w latach 2012-2036 będą kształtowały się na poziomie roku 2012. Przekazywane przez Ministerstwo informacje o planowanych dochodach ma jedynie charakter informacyjno-szacunkowy, w związku z powyższym realizacja tych dochodów w kolejnych latach prognozy może ulec zmianie.

### **3) pozostałe dochody własne:**

Na rok 2012 zaplanowano dochody w kwocie 429.944,00 zł z tytułu zwrotu środków z Urzędu Marszałkowskiego w Poznaniu. Powyższe dochody stanowią refundację poniesionych wydatków w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na zadanie p.n. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowaniami na terenie wsi Żelazno, Dąbki z rurociągiem tłocznym do Osieka nad Notecią”.

Podczas planowania wpływów z pozostałych dochodów bieżących zastosowano wskaźnik inflacji na poziomie 103,0 % przyjmując opcję w miarę pesymistyczną z uwagi na niepewną sytuację gospodarczą kraju.

#### **4) subwencje:**

Kalkulację subwencji oszacowano bez zastosowania wskaźników inflacji. Przyjmując założenia Rządu dochody z tego tytułu w latach 2012-2036 będą kształtowały się na poziomie roku 2012. Przekazywane przez Ministerstwo informacje o planowanych dochodach ma jedynie charakter informacyjno-szacunkowy, w związku z powyższym realizacja tych dochodów w kolejnych latach prognozy może ulec zmianie.

#### **5) dotacje celowe z budżetu państwa:**

Podczas planowania wpływów z tego tytułu przyjęto kwotę dotacji celowych, o których mowa w wysokości jak w 2012 roku bez zastosowania wskaźników inflacji, mając na uwadze fakt, iż ustalenia Ministra Finansów zmierzające do poprawy finansów publicznych mogą zapowiadać dla j.s.t ograniczenie transferów z budżetu państwa m.in. poprzez obniżenie środków z budżetu państwa na realizację zadań własnych j.s.t., obniżenie wyceny kosztów realizacji zadań zleconych, rozszerzenie zakresu zadań realizowanych przez j.s.t., co może spowodować podwyższenie wydatków i obniżenie dochodów budżetu gminy.

W związku z powyższym, nie znając założeń makroekonomicznych w tym zakresie nie dokonano ani zmniejszenia, ani zwiększenia dochodów budżetu z tych źródeł, pozostawiając ich wysokość na poziomie jak w 2012 roku.

## **2. Dochody majątkowe**

### ***źródła dochodów majątkowych Gminy Wyrzysk:***

#### **1) dochody ze sprzedaży majątku:**

W ramach tej grupy dochodów na 2012 rok zaplanowano, na podstawie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2011-2013, przyjętego zarządzeniem nr 28/2011 Burmistrza Wyrzyska sprzedaż 26 działek przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne i wielorodzinne, 6 budynków i lokali mieszkalnych, nieruchomość przeznaczoną na cele rolne, 3 działki przeznaczone na cele usługowo-handlowe oraz działkę przeznaczoną pod budownictwo mieszkaniowo-usługowe.

Prognozując dochody ze sprzedaży 2013 roku przyjęto założenia w/w zarządzenia. Na 2013 rok planuje się sprzedaż nieruchomości w Osieku n/Not. przeznaczonej pod zabudowę z funkcją usługowo-mieszkalną położonej przy stadionie sportowym.

Dochody ze sprzedaży majątku w roku 2011 wykonano w wysokości 122% przyjętego planu po zmianach. Pod koniec roku 2011 nastąpiło duże zainteresowanie zakupem nieruchomości gminnych, dlatego też ustalony plan na 2012 rok jest planem realnym do wykonania.

W okresie od roku 2015 do 2036 przy planowaniu dochodów z tego źródła przyjęto dochody w kwocie 300.000 zł zakładając sprzedaż niewielkiej części składników mienia komunalnego, gdyż zasoby majątku gminy możliwe do sprzedaży z upływem lat maleją.

## **2) dochody z wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności:**

Prognozując dochody z tego tytułu w kolejnych latach przyjęto dochody w kwocie 10.000 zł, tj. w wysokości jak w 2012 roku zakładając równy stopień zainteresowania osób fizycznych tym przekształceniem.

## **3) dotacje celowe na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3:**

Dochody majątkowe przyjęte w WPF, o których mowa w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok wynikają z harmonogramu płatności części wydatków kwalifikowanych w formie zaliczki i refundacji, sporządzonego dla WFOŚiGW w Poznaniu działającego jako Instytucja Pośrednicząca dla Priorytetu III WRPO na lata 2007-2013 w związku z umową o dofinansowanie Projektu pt. „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Wyrzysk” zawartą w dniu 22.09.2010 roku pomiędzy WFOŚiGW w Poznaniu, a Gminą Wyrzysk.

## **3. Wydatki bieżące:**

W załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej określono wymagane art. 226 ustawy o finansach publicznych m. in. następujące wielkości dot. wydatków:

- wydatki na obsługę długu,
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego,



- wydatki na przedsięwzięcia bieżące objęte limitem.

### **1) wydatki na obsługę długu gminy:**

Wydatki w kolejnych latach stanowiące odsetki od kredytów i pożyczek oraz prowizję od kredytów uwzględniają dług zaciągnięty do 31.12.2011 roku oraz planowany do zaciągnięcia w latach kolejnych w związku z realizacją budżetu Gminy Wyrzysk w tych latach.

Odsetki, w przypadku długu zaciągniętego, obliczane zostały na podstawie umów kredytowych i pożyczkowych, a w przypadku kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na podstawie planowanych terminów ich zaciągania wynikających z planowanej realizacji zadań, w związku z wykonywaniem których Gmina zaciągać będzie kredyty i pożyczki, planowanego okresu spłaty kredytów i pożyczek oraz planowanego ich oprocentowania przyjętego na podstawie umów kredytowych zawartych w ostatnich miesiącach poprzedzających termin przedłożenia RM w Wyrzysku i RIO w Poznaniu projektu budżetu Gminy Wyrzysk na 2012 rok. Wydatki bieżące na obsługę długu gminy zaplanowane zostały do 2021 roku w związku ze spłatą w tym roku długu Gminy Wyrzysk zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia.

### **2) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane:**

Prognozując wydatki z tytułu wynagrodzeń przyjęto coroczny 2,9 % wzrost oraz powiększono o trwający od 2009 roku stały wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli.

Z uwagi na decyzje Rządu w sprawie zamrażania tychże wydatków podjęto decyzję o ostrożnościowym szacowaniu wydatków na wynagrodzenia i pochodne.

### **3) wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t.:**

W ramach wieloletniej prognozy finansowej począwszy od 2012 roku dokonano przeszacowania w/w wydatków corocznie o poziom inflacji.

### **4) wydatki wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w art.226 ust. 4 ufp.:**

Wydatki bieżące objęte limitem z art. 226 ust 4 ufp stanowią realizację przedsięwzięć, tj. gwarancji i poręczeń udzielonych przez Gminę Wyrzysk oraz 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.

Gmina Wyrzysk w 2001 roku udzieliła poręczenia finansowego WTBS Spółka z o.o. w Wyrzysku z tytułu kredytu zaciągniętego na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno- budowlanego budowa budynku mieszkalnego w Wyrzysku ul. Akacyjowa. Wydatki bieżące objęte limitem, o którym mowa zostały przyjęte w WPF na podstawie rocznego, symulacyjnego harmonogramu spłat kredytu KFM zaciągniętego przez WTBS Spółka z o.o. w Wyrzysku. W budżecie Gminy Wyrzysk na 2012 rok, na potencjalne zobowiązania z tytułu poręczenia, o którym mowa utworzona została rezerwa celowa;

#### **4. Wydatki majątkowe:**

W ramach wieloletniej prognozy finansowej w każdym roku przedstawiono łączne kwoty wydatków na wydatki majątkowe oraz wymienione z nazwy przedsięwzięcia wieloletnie sięgające 2014. Wysokie nakłady na inwestycje w początkowym okresie prognozy są efektem pozyskiwania znacznych kwot z budżetu środków europejskich przy dużym zaangażowaniu środków pożyczonych (kredyty i pożyczki).

#### **5. Przychody budżetu:**

Dla potrzeb realizacji założonego programu inwestycyjnego Gminy Wyrzysk w wieloletniej prognozie finansowej założono, iż w ramach przychodów głównym źródłem finansowania inwestycji będą środki pochodzące z kredytów zaciągniętych w bankach komercyjnych oraz pożyczek z WFOŚiGW w Poznaniu.

#### **6. Rozchody budżetu:**

Kwoty rozchodów w analizowanym okresie zostały ujęte w WPF z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz długu planowanego do zaciągnięcia wraz z uwzględnieniem, w przypadku długu planowanego do zaciągnięcia, planowanego okresu spłaty kredytów i pożyczek oraz możliwości finansowych w poszczególnych latach budżetowych.

#### **7. Kwota długu Gminy Wyrzysk, w tym relacja o której mowa w art. 243 ufp oraz sposób sfinansowania spłaty długu.**

Przyjmując ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wyrzysk na 2012 – 2036 przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów w latach 2012-2013 i rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w latach 2012-2021, objaśnione wyżej, kwota długu Gminy Wyrzysk w latach 2012-2020 przedstawiona została w poz. 7 WPF

stanowiącego załącznik Nr 1 do projektu uchwały Rady Miejskiej w Wyrzysku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2012-2036.

W 2012 roku oprócz przychodów z kredytów i pożyczek zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (są to wolne środki z lat poprzednich, z 2010 roku).

Splata długu Gminy Wyrzysk w przedstawionym okresie będzie finansowana przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz dochodami budżetu. Wygaśnięcie zadłużenia zaplanowano na rok 2021.

Przyjmując przedstawione w niniejszym załączniku do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wyrzysk na lata 2012-2036 objaśnienia przyjętych wartości, prognozowane wielkości dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, kwoty długu w latach 2012-2036 przedstawione zostały w załączniku Nr 1 do cytowanego projektu uchwały RM w Wyrzysku pn. Wieloletnia Prognoza Finansowa.

Z ujętych w niej wartości, o których mowa wynika, iż od 2013 do 2021 roku w budżetach Gminy Wyrzysk występować będzie dodatni wynik budżetu – nadwyżka budżetu, będąca różnicą pomiędzy prognozowanymi dochodami i wydatkami budżetu.

Planowaną nadwyżkę budżetu w latach 2013-2021, w wysokości planowanych rozchodów należy przeznaczyć na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek, a w pozostałej wysokości może być przeznaczona na wydatki bieżące z zachowaniem postanowień art. 242 ufp lub na wydatki majątkowe, które nie są planowane w WPF.

Na podstawie przyjętych założeń powstała wieloletnia prognoza dochodów i wydatków Gminy Wyrzysk na lata 2012-2036.

Głównym źródłem dochodów bieżących będzie podatek od nieruchomości oraz opłaty za odbiór odpadów od właścicieli nieruchomości. Ze względu na kryzys gospodarczy i niewiadome posunięcia kolejnych Rządów trudno jest jednak zaplanować te dochody na tak odległy okres.

Niepokojącym jest fakt, iż subwencje, dotacje i dochody z PIT utrzymują się od kilku lat na porównywalnym poziomie, co spowodowało spadek tempa wzrostu dochodów gminy. Dochody bieżące odgrywają znaczącą rolę dla finansów gminy, gdyż dają możliwość realizacji wydatków bieżących. Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące będą przekraczać dochody bieżące (art. 242 uofp, Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Dlatego też, w wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono niewielki wzrost

wydatków bieżących począwszy od roku 2015. Zważając na tempo wzrostu wydatków bieżących w latach poprzednich, zwiększający się zakres zadań własnych gminy, coraz większy udział wydatków sztywnych, utrzymanie wydatków bieżących na takim poziomie będzie wymuszało rezygnację z niektórych wydatków gminy lub zmniejszenie zakresu realizacji zadań gminy w kolejnych latach. Z uwagi na fakt, iż na ten czas nie przewiduję się żadnych większych remontów zrezygnowano z tychże wydatków w latach 2012 – 2014 do zupełnego minimum. Lata te w prognozie są obciążone bardzo dużymi wydatkami związanymi z kontynuacją zadań inwestycyjnych gminy, i co się z tym wiąże z obsługą długu, która ma wpływ na wzrost wydatków bieżących. W latach tych również zaplanowano wysoką sprzedaż majątku, który na ten czas można sprzedaż potencjalnym nabywcom, w późniejszym okresie nie przewiduje się już żadnych większych działań w tym zakresie. Coraz więcej wydatków bieżących w budżecie gminy nabiera sztywnego charakteru, co w dużym stopniu może utrudnić ich ograniczanie.