

Zarządzenie Nr 1286/962/2010
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 27 sierpnia 2010 roku

**w sprawie określenia trybu prac i szczegółowości materiałów dotyczących sporządzania
Wieloletniej Prognozy Finansowej do budżetu na rok 2011**

Na podstawie art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zmianami)

Wójt Gminy Tworóg zarządza co następuje:

§ 1.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna przyczynić się do realizacji zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych. Ujęte w WPF objaśnienia przyjętych wartości powinny w jednoznaczny i wiarygodny sposób określić m.in., jakie tytuły dochodów i wydatków są ujęte w tym dokumencie oraz w jaki sposób były one prognozowane. Zaprezentowanie założeń makroekonomicznych, założeń zmian dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów oraz założeń dotyczących zaciągania zobowiązań przez JST, pokazujących dokładny opis sposobu prognozowania jest ważnym wymogiem spełnienia kryterium realistyczności prognozy. Objaśnienia powinny umożliwić analizę założeń przyjmowanych do prognozowania poszczególnych pozycji WPF. W związku z tym, objaśnienia powinny być precyzyjne i dotyczyć każdej pozycji ujętej w WPF.

§ 2.

Dyrektorzy, Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy, Kierownicy referatów i samodzielni pracownicy Urzędu Gminy w celu sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przedkładają następujące materiały informacyjne:

1. Prognozę dochodów wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na lata 2011-2020 w terminie do 30 września 2010r. Dochody wykazuje się według źródeł.
2. Prognozę wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2011 w terminie do 30 września 2010r. Wydatki wykazuje się według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W objaśnieniach należy opisać wydatki, które w kolejnych latach mogą charakteryzować się znacznym wzrostem lub spadkiem.
3. W ramach wydatków bieżących wyodrębnia się wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Wykazuje się wynagrodzenia ze wszystkich tytułów, a nie tylko

wynagrodzenia ze stosunku o pracę. W objaśnieniach do planowanych wynagrodzeń podaje się:

a) Wynagrodzenia nauczycieli

- ***wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli*** projektowane w oparciu o:

- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.),
- dla okresu styczeń-sierpień 2011 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2010/2011,
- dla okresu wrzesień-grudzień 2011 roku: przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2011/2012,

- ***środki na nagrody jubileuszowe, odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę***

- ***pochodne od wynagrodzeń***

b) Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami

- ***wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami*** projektowane w oparciu o:

- liczbę etatów wynikającą z planowanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2010r.

- ***środki na nagrody jubileuszowe, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę***

- ***pochodne od wynagrodzeń***

c) Wynagrodzenia wynikające z innych umów, niż umowy o pracę prognozowane w oparciu o:

- ***planowana liczba osób***

- ***planowane kwoty wynagrodzeń***

- ***pochodne od wynagrodzeń***

4. Planowane wydatki majątkowe na lata 2011-2020 w terminie do 30 września 2010r.

5. Kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 1 do zarządzenia w terminie do 30 września 2010 r. Przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie:

- 1) programy, projekty lub zadania, w tym związane z:
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- 2) 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 [wieloletnie umowy dotyczące cyklicznych płatności za media (gaz, woda, energia) lub dostawy materiałów i towarów (środki czystości, materiały biurowe, żywność) czy też umowy leasingu operacyjnego należy ująć w prognozie w łącznej wartości zobowiązań];
- 3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

§ 3.

Przy prognozowaniu należy uwzględnić następujące założenia:

- prognozowany wzrost wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami – przyjmuje się na poziomie 2,0 %,
- prognozowany wzrost wynagrodzeń dla pracowników będących nauczycielami – przyjmuje się 7% od miesiąca września 2011r.
- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2011r. 1386 zł (wzrost o 5,2%)
- PKB w ujęciu realnym: wzrost o 3,5%
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem: 2,3%
- wydatki bieżące - planowanie oparte na przewidywanym wykonaniu w 2010 roku, powiększone o przewidywany wskaźnik inflacji tj. 2,3%,

§ 4.

Materiały należy składać do Skarbnika Gminy w formie papierowej

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Tworóg.