

Zarządzenie Nr 70 /2010  
Burmistrza Borku Wlkp  
z dnia 12 sierpnia 2010 roku

w sprawie: procedury opracowania wieloletniej prognozy finansowej oraz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Borek Wlkp.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. ) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych gminy, pracowników Urzędu oraz dyrektorów instytucji kultury do opracowania w terminie do 25 września 2010 roku materiałów planistycznych do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Borek Wlkp na lata 2011-2016. Materiały te niezbędne są do sporządzenia projektu uchwały w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 – 2016.

§ 2. Materiały planistyczne sporządza się według działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.

§ 3. Skarbnik Gminy na podstawie zebranych materiałów planistycznych do wieloletniej prognozy finansowej opracowuje zbiorcze zestawienie:

1. Dochodów bieżących ogółem.
2. Dochodów majątkowych ogółem, w tym: ze sprzedaży majątku.
3. Wydatków bieżących ogółem,  
z wyodrębnieniem:
  - a) wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
  - b) wydatków związanych z funkcjonowaniem organów Gminy,
  - c) wydatków na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
  - d) wydatków wynikających z limitów wydatków na realizowane i planowane do realizacji przedsięwzięcia (programy, projekty lub zadania).
4. Wydatków majątkowych z wyszczególnieniem wydatków wynikających z limitów wydatków na realizowane i planowane do realizacji przedsięwzięcia (programy, projekty lub zadania).

§ 4. Do materiałów planistycznych sporządza się precyzyjne uzasadnienie dotyczące każdej pozycji ujętej w dokumencie zawierające w szczególności:

- 1) w zakresie dochodów - omówienie poszczególnych źródeł dochodów,
- 2) w zakresie wydatków - omówienie poszczególnych kategorii wydatków oraz konieczności ich poniesienia.

§ 5. Ustalam następujące zasady w zakresie planowania dochodów:

- 1) podatek od nieruchomości oraz wpływy z opłaty targowej – przyjąć na 2011 rok wzrost uchwalonych na 2010 rok stawek podatkowych o prognozowany wskaźnik inflacji tj. 2,6%, natomiast na lata następne przyjąć wartości na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem ściągłości należności podatkowych oraz planowanych zmian,
- 2) podatek od środków transportowych – przeanalizować dane historyczne dotyczące wykonania wynikające ze sprawozdań budżetowych za okres z ostatnich 3 lat uwzględniając, prognozę zmiany w bazie podatkowej,
- 3) podatek rolny, podatek leśny, wpływy z opłaty skarbowej, wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych, wpływy z podatku od spadków i darowizn, wpływy od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanych w formie karty podatkowej, wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wpływy z pozostałych dochodów (np. odsetki z od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, odsetki, pozostałe odsetki, wpływy z różnych opłat, wpływy z opłaty produktowej czy eksploatacyjnej) - przyjąć poszczególne wartości na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem ściągłości należności podatkowych oraz planowanych zmian,
- 4) wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – przyjąć na poszczególne lata roczną wysokość opłat z uwzględnieniem aktualizacji wyceny oraz innych zmian,
- 5) wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem zmian w przyszłych latach,
- 6) wpływy z usług - przyjąć wartości na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem planowanych zmian,
- 7) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – planuje się na podstawie średniego wzrostu tych źródeł w ostatnich 3 latach z uwzględnieniem zmian systemowych,

- 8) udziały w podatku dochodowym od osób prawnych - planuje się na podstawie średniego wzrostu tych źródeł w ostatnich 3 latach z uwzględnieniem zmian systemowych,
- 9) subwencje ogólne z budżetu państwa – planuje się na podstawie średniego wzrostu tych źródeł w ostatnich 3 latach,
- 10) dotacje ( z budżetu państwa na zadania własne i zlecone, na zadania realizowane na mocy porozumień z JST, dotacje z funduszy celowych, dotacje z innych źródeł) - planuje się na podstawie średniego wzrostu tych źródeł w ostatnich 3 latach,
- 11) wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów Unii Europejskiej – planuje się na podstawie złożonych już wniosków oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków bieżących,
- 12) dochody majątkowe:
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – planuje się na podstawie założonego planu sprzedaży w poszczególnych latach,
  - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności - planuje się na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat,
  - dochody ze zbycia praw majątkowych – planuje się na podstawie założonego planu zbycia praw majątkowych w poszczególnych latach,
  - dotacje na zadania inwestycyjne – planuje się na podstawie złożonych już wniosków oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych,
  - środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów Unii Europejskiej – planuje się na podstawie złożonych już wniosków oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych,

§ 6. Ustalam następujące zasady w zakresie planowania wydatków:

1. Planując wydatki bieżące i majątkowe należy przeanalizować oszczędności, które mogą pojawić się po pewnym czasie od dokonania wydatków lub też koszty generujące w latach przyszłych określone działania.
2. Uwzględnić umowy, których realizacja w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy np. kończące się i zawierane umowy dotyczące ubezpieczenia majątku czy obsługi bankowej.

3. Planując wydatki bieżące należy dokonać ich racjonalizacji wynikającej z konieczności respektowania począwszy od 2011 roku zasady zrównoważonego budżetu.

4. Planując wydatki bieżące na przyszłe lata należy dokonać analizy zmian form organizacyjnych jednostek budżetowych oraz dokonać analizy dostosowania sieci placówek oświatowych do zmian demograficznych.

5. Szczegółowe zasady planowania wydatków:

1) Wydatki bieżące z wyszczególnieniem wydatków na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników i składki od nich naliczane - przyjąć na 2011 rok wzrost wynagrodzeń osobowych do 10,0 %, natomiast na lata następne przyjąć wartości na podstawie kształtowania się wykonanych wydatków z ostatnich 3 lat. Składki od wynagrodzeń przyjąć na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Planując wydatki na wynagrodzenia uwzględnić należy zmiany w zatrudnieniu w poszczególnych latach,
- dla pracowników pedagogicznych przyjąć na 2011 rok wzrost wynagrodzeń osobowych od 1 września o prognozowany wskaźnik wzrostu tj. 7,0%, natomiast na lata następne przyjąć wartości na podstawie kształtowania się wykonanych wydatków z ostatnich 3 lat. Składki od wynagrodzeń przyjąć na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Planując wydatki na wynagrodzenia uwzględnić należy zmiany w zatrudnieniu w poszczególnych latach,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne i składki od niego naliczane – planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego. Składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjąć na podstawie obowiązujących przepisów prawa,
- pozostałe wynagrodzenia i składki od nich naliczane – planuje się na podstawie kształtowania się wykonanych wydatków z ostatnich 3 lat. Składki od wynagrodzeń przyjąć na podstawie obowiązujących przepisów prawa,
- wydatki na obsługę długu – planuje się na podstawie zawartych umów kredytowych z uwzględnieniem poziomu nowego zadłużenia niezbędnego do sfinansowania wydatków majątkowych,
- dotacje udzielane z budżetu gminy - planuje się na podstawie planowanych zadań oraz na podstawie podpisanych umów i porozumień,
- pozostałe wydatki bieżące – planuje się wprowadzenie dyscyplinującej reguły wydatkowej, na podstawie, której górny limit wydatków bieżących na rok 2011 pozostaje na poziomie przewidywanego wykonania roku 2010, natomiast na lata następne przyjąć wartości na podstawie kształtowania się wykonanych wydatków z ostatnich 3 lat.

Wydatki na energię w roku 2011 i latach następnych planuje się na podstawie kształtowania się wykonanych wydatków z ostatnich 3 lat powiększonych o średni wskaźnik inflacji z 3 ostatnich lat, to jest o 3,6%.

➤ do nowo powstałych i oddanych do użytku w 2010 roku obiektów przyjmuje się realne koszty ich utrzymania.

2) Wydatki wynikające z limitów wydatków na realizowane i planowane do realizacji przedsięwzięcia (programy, projekty lub zadania) - na podstawie zawartych umów oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków bieżących.

3) Wydatki majątkowe z wyszczególnieniem wydatków wynikających z limitów wydatków na realizowane i planowane do realizacji przedsięwzięcia (programy, projekty lub zadania) - na podstawie zawartych umów oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków majątkowych.

§ 7. Powołuje się zespół w składzie:

1. Mirosław Twardowski - koordynator zespołu
2. Łukasz Musieliński - z-ca koordynatora zespołu
3. Tomasz Marszałek - członek zespołu
4. Jolanta Majchrzak - członek zespołu

w celu opracowania listy projektów (zadań inwestycyjnych) przewidzianych do realizacji wraz z zakresem rzeczowym i finansowym w rozbiciu na poszczególne lata.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek organizacyjnych, dyrektorom instytucji kultury, pracownikom Urzędu oraz koordynatorowi zespołu.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz  
  
Marien Jarczyk

## Uzasadnienie

do Zarządzenie Nr 70/201010

Burmistrza Borku Wlkp.

z dnia 12 sierpnia 2010 roku

w sprawie: procedury opracowania wieloletniej prognozy finansowej oraz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Borek Wlkp.

W dniu 1 stycznia 2010 roku weszła w życie nowa ustawa o finansach publicznych, która wprowadziła liczne, niejednokrotnie bardzo zasadnicze zmiany w dotychczasowym systemie prawnofinansowym jednostek samorządu terytorialnego. Część z nich już obowiązuje, zaś część z nich zacznie obowiązywać w późniejszych okresach. Jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych przez ustawę o finansach publicznych w odniesieniu do gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego jest obowiązek sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej /WPF/, która po raz pierwszy uchwalana będzie nie później niż uchwała budżetowa na 2011 rok. Wieloletnia Prognoza finansowa, zgodnie z ustawą, obejmować ma swoim zakresem, co najmniej 4 lata budżetowe, a więc rok budżetowy oraz co najmniej 3 kolejne lata. Jednakże zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków wieloletnich w poszczególnych latach. Wieloletnia prognoza finansowa, to prognoza dochodów i wydatków gminy w celu oszacowania możliwości inwestycyjnych – prognozy wolnych środków na inwestycje i oceny zdolności kredytowej gminy. Nieodzownym elementem WPF jest załącznik do uchwały, w którym ujmuje się w określonej strukturze wykaz przedsięwzięć wieloletnich. W związku z tym, iż wieloletnia prognoza finansowa to dokument tworzący warunki do prowadzenia racjonalnej, odpowiedzialnej i stabilnej polityki finansowej, dokument projektujący najważniejsze wielkości finansowe gminy w okresie dłuższym niż rok, dokument tworzący obiektywną informację dla mieszkańców i podmiotów gospodarczych o planowanych przedsięwzięciach inwestycyjnych w najbliższych latach, stąd też podjęcie zarządzenia w sprawie procedury opracowania wieloletniej prognozy finansowej oraz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Borek Wlkp jest zasadnym. W zarządzeniu ustalono zasady w zakresie planowania dochodów i wydatków, jak również powołano zespół do opracowania listy projektów (zadań inwestycyjnych) przewidzianych do realizacji wraz z zakresem rzeczowym i finansowym w rozbięciu na poszczególne lata.