

**Zarządzenie Nr 657/II/2010**  
**Wójta Gminy Czerwonak**  
**z dnia 18 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 Czerwonak zarządza co następuje:

§ 1

Kierownicy jednostek budżetowych oraz kierownicy wydziałów i biur Urzędu Gminy w celu sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przedkładają następujące materiały informacyjne:

1. Prognozę dochodów wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na lata 2011-2014 w terminie do 17 września 2010r. Dochody wykazuje się według źródeł.
2. Prognozę wydatków bieżących wraz z objaśnieniem przyjętych wartości na rok 2011-2014 w terminie do 17 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,
    - 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
    - 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 2011-2014 w terminie do 17 września 2010r.
5. Prognozowane wielkości o których mowa w §1 pkt.1-4 sporządza się według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do zarządzenia.
6. Kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 2 do zarządzenia w terminie do 17 września 2010r.

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 ustawy o finansach publicznych /inne pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA);środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi/
  - 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;
- 3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

## § 2

Przy prognozowaniu należy uwzględnić następujące założenia:

- prognozowany wzrost wynagrodzeń dla pracowników niebędących nauczycielami – przyjmuje się na poziomie 2,3 %,
- 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 na rok 2011 i 2012 w wielkości wykonanych wydatków w roku 2009, natomiast w roku 2013 wzrost o 1% a w roku 2014 o 2% w stosunku rok do roku.

## § 3

Materiały należy składać do Skarbnika Gminy w formie papierowej oraz pocztą na adres  
e-mail: [radoslawa.wisniewska@czerwonak.pl](mailto:radoslawa.wisniewska@czerwonak.pl)

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

Uzasadnienie do zarządzenia  
Wójta Gminy Czerwonak  
z dnia 18 sierpnia 2010r

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.

**Prognoza finansowa Gminy Czerwonak**  
**Wydział/Jednostka**

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014
<b>I</b>	<b>Dochody</b>				
1.	dochody bieżące <sup>1</sup>				
2.	dochody majątkowe <sup>2</sup> , w tym:				
-	ze sprzedaży majątku				
<b>II</b>	<b>Wydatki bieżące, w tym:</b>				
1.	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane razem:				
a)	wynagrodzenia nauczycieli				
-	wynagrodzenia osobowe				
-	nagrody jubileuszowe, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę				
-	poходne od wynagrodzeń				
b)	wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami				
-	wynagrodzenia osobowe				
-	nagrody jubileuszowe, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę				
-	poходne od wynagrodzeń				
c)	wynagrodzenia z innych umów				
-	wynagrodzenia				
-	poходne od wynagrodzeń				
<b>III</b>	<b>wydatki majątkowe</b>				

<sup>1</sup> W objaśnieniach podać tytuły dochodów jakie zostały przyjęte dla prognozowania podanych wielkości

<sup>2</sup> Dochody majątkowe - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż nieruchomości oraz innych składników majątkowych, dotacje na zadania majątkowe

Objaśnienia przyjętych wielkości

- 1.
- 2.
- 3.

