

ZARZĄDZENIE Nr 15/FIN/2010

BURMISTRZA MIASTA REDY
z dnia 14 września 2010r.

w sprawie opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Miasta Redy.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1, art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1990r. Nr 16 poz. 95 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240) zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustalam procedurę opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Miasta Reda zgodnie z *załącznikiem* do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom/Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, Kierownikom poszczególnych Referatów Urzędu Miasta i samodzielny stanowiskom merytorycznym - zgodnie z podziałem zadań określonych w *załączniku* do zarządzenia.

§ 3

Nadzór nad pracami powierza się Skarbnikowi Miasta Reda.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Krzemiński



1. Opracowany harmonogram prac nad WPF uwzględnia zakres prac szczegółowo określony w ustawie o finansach publicznych (*u.p.f.*) oraz wytycznymi Ministerstwa Finansów. Terminy ustalone w załączniku mają **charakter nieprzekraczalny**, a dotrzymanie ich warunkuje zakończenie prac nad WPF w wymaganym terminie (opracowanie WPF poprzedza prace nad budżetem Miasta na 2011r.)
2. Skarbnik Miasta w terminie najpóźniej do 20 września 2010r. przekaże jeśli to będzie konieczne (w tym forma internetowa) wydziałom Urzędu i jednostkom powiązanym z budżetem Miasta, **wykaz danych i informacji niezbędnych od nich do opracowania WPF** obejmujących sferę: dochodów i wydatków budżetowych oraz przedsięwzięć. Wszystkie otrzymane od Skarbnika i wypełnione dokumenty (oraz inne wymagane informacje) wykonawcy zarządzenia wymienieni w tabeli, dostarczą Skarbnikowi Miasta w nieprzekraczalnym terminie do 7 października 2010r.
3. Prace nad WPF na każdym ich etapie prowadzone będą w ścisłej współpracy z wybraną zewnętrzną firmą konsultingową.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonawca	Kto nadzoruje/ współpraca	Termin
1	Dane i informacje niezbędne do opracowania WPF – wg wykazu otrzymanego od Skarbnika Miasta.	Naczelnicy Wydziałów i Kierownicy jednostek powiązanych z budżetem Miasta.	Sekretarz - nadzór w stosunku do Naczelników Wydziałów; Zastępca Burmistrza – nadzór w stosunku do Kierowników jednostek powiązanych z budżetem	8 października 2010r. (<i>dostarczenie dla Skarbnika Miasta</i>)
2	Weryfikacja danych (ich zgodność ze sprawozdaniami finansowymi) przekazanych przez jednostki i wydziały/referaty	Skarbnik	Burmistrz/Zastępca Burmistrza (wewnętrzne omówienie ze Skarbnikiem wyników analizy <i>ex post</i> budżetu i sytuacji finansowej jednostek)	9-15 października
2	Przekazanie przez Skarbnika firmie konsultingowej wszystkich niezbędnych danych i informacji do opracowania I etapu WPF (w tym po zebraniu danych od jednostek i	Skarbnik Miasta	Współpraca- Zastępca Burmistrza	15 października 2010r.

	wydziałów lub referatów Urzędu wypełniony Zał. Nr 2). W/w wszystkie niezbędne dane i informacje określa – zgodnie z zawartą umową - zewnętrzna firma konsultingowa.			
3	Przedstawienie Burmistrzowi Miasta Reda <i>wstępnych, podstawowych parametrów</i> WPF na 2011r. i lata następne objęte WPF - I etap prac nad WPF	Skarbnik Miasta	Współpraca- Zastępca Burmistrza	3 listopada 2010r. (Skarbnik urlop 10-24.09.2010r.)
4	II etap prac nad WPF. - prace nad korektą założeń i uwarunkowań (w tym <i>niezbędne uzupełnienia</i>) wynikających z długu Miasta i innych wstępnych, podstawowych parametrów WPF Miasta określonych I etapem prac	Skarbnik Miasta, Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy jednostek powiązanych z budżetem Miasta.	Sekretarz - nadzór w stosunku do Naczelników Wydziałów; Zastępca Burmistrza – nadzór w stosunku do Kierowników jednostek powiązanych z budżetem.	Najpóźniej do 8 listopada 2010r.
5	Zakończenie prac nad WPF we współpracy z zewnętrzną firmą konsultingową.	Skarbnik Miasta	Współpraca- Zastępca Burmistrza	10 listopada października 2010r.

UZASADNIENIE

Celem wprowadzonych zmian w ustawie finansów publicznych jest – zgodnie z uzasadnieniem dla zmian w u.f.p - bardziej racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi. Ustawodawca nadał Wieloletniej Prognozie Finansowej (WPF) jednostek samorządu terytorialnego (*jst*) specjalne, strategiczne znaczenie. Elementem WPF jest m.in. prognoza kwoty długu *jst* oraz przedsięwzięcia wieloletnie *jst*. Jednocześnie ustawodawca wprowadził następujące parametry, które muszą być uwzględnione w WPF:

1. konieczność równoważenia od 2011r. wydatków bieżących z dochodami bieżącymi *jst* z uwzględnieniem nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (art. 242 ustawy);
2. obowiązujący od 2014r. indywidualny dla każdej *jst* wskaźnik (art. 243 ustawy) limitujący poziom obciążeń finansowych budżetu z tytułu istnienia długu (z uwzględnieniem udzielonych poręczeń i gwarancji).

Wieloletnia Prognoza Finansowa musi poprzedzać opracowanie budżetu na 2011r. – stąd niezbędne jest przystąpienie do prac nad WPF dla Miasta Reda na początku II półrocza 2010r. Wersja ostateczna WPF zostanie przedstawiona -w trybie dotychczas przyjętym - do konsultacji radnym Rady Miejskiej Reda.

W materiałach należy uwzględnić ogólne założenia do projektu budżetu na 2011 rok i wskaźniki wydatków dla jednostek oświatowych.

§ 2.

1. Plany wydatków/kosztów* sporządza się w szczególności klasyfikacji budżetowej dla każdego działu i rozdziału w postaci tabeli w porównaniu z przewidywanym wykonaniem roku ubiegłego i procentowego wskaźnika dynamiki.
2. Do planu dołącza się uzasadnienie w postaci części opisowej, w której znajdują swoje umotywowane najistotniejsze kategorie wydatków. Szczególnie należy uzasadnić wydatki, które zasadniczo odbiegają od ubiegłorocznych. Uzasadnienie zawiera się bezpośrednio pod tabelą względnie odrębnie, gdy jest to lepszym rozwiązaniem
3. Planowane wydatki/koszty* w szczególności dotyczące wynagrodzeń i pochodnych znajdują potwierdzenie w kalkulacjach, do których załącza się kserokopie dowodów stanowiących ich podstawę, takich jak umowy, listy płac itp. z uwzględnieniem potrzeby ochrony danych osobowych.
4. Jednostki przedstawiają w odrębnym zestawieniu poza planem finansowym swoje potrzeby w zakresie:
 - a) przeprowadzenia niezbędnych remontów (z wyłączeniem remontów bieżących) do ujęcia w ewentualnej rezerwie celowej.
 - b) niezbędnych środków na pokrycie awansów zawodowych nauczycieli do ujęcia w rezerwie celowej.
 - c) spodziewanych wypłat na odprawy emerytalno-rentowe pracowników do ujęcia w rezerwie celowej,
 - d) regulacji wynagrodzeń pracowników do ujęcia w rezerwie celowej

§ 3.

1. Plany dochodów/przychodów* sporządza się w szczególności klasyfikacji budżetowej dla każdego działu, rozdziału i paragrafu w postaci tabeli w porównaniu z przewidywanym wykonaniem roku ubiegłego i procentowego wskaźnika dynamiki.
2. Do planu dołącza się uzasadnienie w postaci części opisowej, w której znajduje się umotywowanie wielkości szacowanych dochodów. Szczególnie należy uzasadnić prognozę dochodów, która zasadniczo odbiega od ubiegłorocznych. Uzasadnienie zawiera się bezpośrednio pod tabelą względnie odrębnie, gdy jest to lepszym rozwiązaniem

§ 4.

1. Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie opracuje plan finansowy biblioteki jako instytucji kultury w szczególności określonej w załączniku nr 1.
2. Kierownicy poszczególnych Referatów Urzędu Miasta i samodzielne stanowiska do opracowują plany dochodów i wydatków budżetowych w szczególności określonej w załączniku nr 2.
3. Dyrektorów Szkół, Zespołów Szkół, Przedszkoli opracowują plany dochodów i wydatków budżetowych w szczególności określonej w załączniku nr 3.
4. Kierownik MOPS opracowuje planu dochodów i wydatków zgodnie z załącznikiem nr 4.
5. Dyrektor MOKSiR opracowuje planu dochodów i wydatków zgodnie z załącznikiem nr 5.

§ 5.

Dyrektorzy jednostek oświatowych opracowują plany dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w szczególowości określonej w załączniku nr 6.

§ 6.

Materiały planistyczne należy przedłożyć w formie papierowej i elektronicznej w terminie do dnia 29.09.2010 rok.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr inż. Krzysztof Krzemiński

*stosownie do obowiązujących jednostkę szczególnych zasad