

ZARZĄDZENIE NR 149/2018
BURMISTRZA MIASTA I GMINY NAKŁO NAD NOTECIĄ

z dnia 24 sierpnia 2018 r.

w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na 2019 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 roku, poz. 994; zmiana z 2018 roku poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077; zmiana z 2018 roku poz. 62, poz. 1000, poz. 1366) oraz § 1 ust. 2 Uchwały Nr XVII/290/2015 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 29 grudnia 2015 roku *w sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej* zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek gminnych, wydziałów oraz pracownicy stanowisk samodzielnych opracują plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

2. Dane dotyczące projektu budżetu na rok 2019 należy wypełnić zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią Nr 148/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku *w sprawie ustalenia wzorów materiałów planistycznych oraz wzoru wniosków do budżetu miasta i gminy niezbędnych do opracowania projektu budżetu na rok 2019.*

§ 2. Zakładany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 2,3 %, przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 4.765,00 zł, nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 5,6 %, natomiast realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 3,3 %, i jest zgodny z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2019.

§ 3. Obliczenie przewidywanych dochodów Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na 2019 rok z tytułu:

- 1) udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy Nakło nad Notecią w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 2) subwencji ogólnej oraz poszczególnych jej części dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy Nakło nad Notecią w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów,
- 3) dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na finansowanie zadań własnych dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy Nakło nad Notecią w oparciu o założenia przyjęte do konstrukcji budżetu państwa na 2019 rok oraz informację przekazaną przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.
- 4) dochodów podatkowych oraz szacowanych dochodów ze sprzedaży mienia dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy Nakło nad Notecią w oparciu o realizację dochodów w roku 2018.

§ 4. Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2018 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek, wprowadzenia świadczenia dodatkowych usług podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją.

§ 5. Zasady planowania wydatków budżetowych:

- 1) podstawą do planowania przez osoby określone w § 1 wynagrodzeń osobowych na 2019 rok jest:
- a) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2018 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek (omawia się zmiany planu w roku 2018, podając na podstawie jakich decyzji dokonano zmian oraz projekt planu na 2019 rok),
 - b) przewidywane wykonanie wynagrodzeń z miesiąca grudnia 2018 roku pomnożone przez liczbę 12 miesięcy, przewidywany wzrost dodatków stażowych, wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,
 - c) planowanie wynagrodzeń osobowych w działach 801 „Oświata i wychowanie” oraz 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” z uwzględnieniem:
 - awansów zawodowych,
 - nagród jubileuszowych,
 - odpraw emerytalnych,
 - dodatków stażowych i innych,
 - d) średni wzrost wynagrodzeń w wysokości do 3,00%,
 - e) fundusz nagród wynikający z obowiązujących regulaminów wynagrodzenia – 5,00%.
- 2) podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2018 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy,
- 3) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i funduszu pracy przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa,
- 4) wydatki na ZFŚS należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne, zakładając wzrost w 2019 roku o 3,3% realnego przeciętnego wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej,
- 5) podstawą naliczania odpisu na fundusz świadczeń socjalnych, to obowiązująca w 2018 roku kwota 3.161,77 zł, a w odniesieniu do nauczycieli ZFŚS należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela – kwota 2.879,91 zł,
- 6) wydatki na zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2018 rok,
- 7) wydatki na finansowanie inwestycji, zakupów inwestycyjnych o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok.

§ 6. Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową.

§ 7. Projekt planów finansowo-rzeczowych należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 roku w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku poz. 1053 ze zmianami) w zaokrągleniu do 100,00 zł.

§ 8. Projekt planów należy składać Burmistrzowi Miasta i Gminy Nakło nad Notecią w terminie do 30 września 2018 roku.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy

Sławomir Napierała

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym tekst jednolity (Dz. U. z 2018 roku, poz. 994 ze zmianami), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zmianami) oraz § 1 ust. 2 Uchwały Nr XVII/290/2015 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 29 grudnia 2015 roku w *sprawie procedury uchwalania budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej* przyjmuje się założenia do projektu budżetu gminy na rok 2019.