

**ZARZĄDZENIE NR 157/2016**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY NAKŁO NAD NOTECIĄ**

z dnia 19 sierpnia 2016 r.

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na 2017 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym tekst jednolity (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 446), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 885, zmiany: poz. 938, poz. 1646; z 2014 roku poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626, poz. 1877; z 2015 roku poz. 238, poz. 532, poz. 1045, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1189, poz. 1190, poz. 1269, poz. 1358, poz. 1513, poz. 1830, poz. 1854, poz. 1890, poz. 2150; z 2016 roku poz. 195) 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 2017 należy wypełnić zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią Nr 158/2016 z dnia 19 sierpnia 2016 roku w sprawie ustalenia wzorów materiałów planistycznych oraz wzoru wniosków do budżetu miasta i gminy niezbędnych do opracowania projektu budżetu na rok 2017.

**§ 2.** Zakładany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 1,30%, przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 4.252,00 zł, nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 4,40%, natomiast realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 3,10%, i jest zgodny z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2017.

**§ 3.** Obliczenie przewidywanych dochodów Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na 2017 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 2017 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 2016.

**§ 4.** Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2016 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 2017 rok jest:

a) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2016 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek (omawia się zmiany planu na rok 2016, podając na podstawie jakich decyzji dokonano zmian oraz projektu planu na 2017 rok),

b) przewidywane wykonanie wynagrodzenia z miesiąca grudnia 2016 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 2016 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 ZUS-u oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa.

4) wydatki na ZFŚS należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne, mnożąc o 3,1% zakładany w 2017 roku realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej, podstawę naliczania odpisu na fundusz świadczeń socjalnych, obowiązującą w 2016 roku – tj. 2.917,14 zł (w odniesieniu do nauczycieli, ZFŚS należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela – 2.717,59 zł),

5) wydatki na zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2016 rok,

6) wydatki na finansowanie inwestycji, zakupów inwestycyjnych o wartości początkowej wyższej niż 3.500,00 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 *szczegółowej 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 2016 roku.

**§ 9.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

## Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym tekst jednolity (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 446), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 885 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 2017.