

**ZARZĄDZENIE NR IV/134/15**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY SOLEC KUJAWSKI**  
**Z DNIA 24 WRZEŚNIA 2015 ROKU**

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników do opracowania projektu budżetu gminy na 2016 rok**

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)<sup>1</sup> oraz uchwały nr XXXIII/286/13 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 26 września 2013 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**ZARZĄDZAM, CO NASTĘPUJE:**

**§ 1**

Dyrektorzy i kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych oraz dyrektorzy wydziałów, kierownicy referatów i biur oraz pracownicy merytoryczni zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim i mający wpływ na kształtowanie budżetu opracują plany w zakresie realizowanych dochodów oraz wydatków, plany rzeczowo-finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególności określonej niniejszym zarządzeniem.

**§ 2**

1. Obliczenia przewidywanych dochodów gminy z tytułu dochodów własnych, subwencji oraz dotacji dokonuje Skarbnik w oparciu o otrzymane informacje przekazane przez Ministra Finansów, Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego oraz wyliczenia dochodów podatkowych i dochodów z majątku gminy.
2. Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe (w tym dochody realizowane przez oświatowe jednostki budżetowe gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów własnych) planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2015 rok z uwzględnieniem zmian wynikających ze zmiany stawek oraz zmian organizacyjnych.

**§ 3**

1. Do opracowania poszczególnych pozycji planu wydatków budżetowych należy przyjąć następujące założenia:
  - 1) zatrudnienie wg stanu obowiązującego na dzień 30 września 2015 roku z uwzględnieniem uzasadnionych wzrostów zatrudnienia (np. urlopy zdrowotne),
  - 2) wynagrodzenia dla administracji i obsługi należy przyjąć na poziomie przewidywanego wykonania do 31 grudnia 2015 roku z uwzględnieniem przewidywanego wzrostu dodatków stażowych, wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,

<sup>1</sup> Zmiana: Dz.U.2013.938; Dz.U.2013.1646; Dz.U.2014.379; Dz.U.2014.911; Dz.U.2014.1146; Dz.U.2014.1626; Dz.U.2014.1877; Dz.U.2015.532; Dz.U.2015.238; Dz.U.2015.1117; Dz.U.2015.1130; Dz.U.2015.1190

- 3) wynagrodzenia osobowe dla nauczycieli należy przyjąć na poziomie przewidywanego wykonania do 31 grudnia 2015 roku i zmian wynikających z organizacji roku szkolnego 2015/16 z uwzględnieniem awansów zawodowych, nagród jubileuszowych,
  - 4) odpraw emerytalnych, przewidywanego wzrostu dodatków stażowych, wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych,
  - 5) minimalne wynagrodzenia za pracę w 2016 roku należy przyjąć w wysokości 1.850 zł,
  - 6) obciążenia ZUS oraz Funduszu Pracy należy przyjąć w wielkościach obowiązujących w 2015 roku,
  - 7) środki na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla osób uprawnionych należy przyjąć w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania wynagrodzeń za 2015 rok z uwzględnieniem wyłączeń wynikających z ustawy,
  - 8) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych należy zaplanować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując:
    - a) jako podstawę naliczenia odpisu podstawowego dla pracownika administracji i obsługi należy przyjąć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 roku, ogłoszone na przez Prezesa GUS na podstawie art. 5 ust. 7 ustawy o zfsś w wysokości 2.917,14 zł - odpis na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy będzie wynosić 1.093,93 zł tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej,
    - b) jako podstawę naliczenia odpisu dla nauczycieli należy przyjąć kwotę bazową w wysokości 2.618,10 zł obowiązującą w dniu 1 stycznia 2012 roku - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć będzie wynosić 2.879,91 zł tj. 110% kwoty bazowej,
    - c) jako podstawę naliczenia odpisu dla nauczycieli emerytów – wysokość pobieranych emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych przez osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS.
  - 9) wydatki na fundusz zdrowotny dla nauczycieli - 62 zł/etat,
  - 10) środki na dodatki motywacyjne - 5% wypłaconych wynagrodzeń zasadniczych zatrudnionych nauczycieli,
  - 11) środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego z uwzględnieniem doradztwa metodycznego – 0,7% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
  - 12) wydatki na zakup towarów i usług należy zaplanować w wysokości przewidywanego wykonania za 2015 rok,
  - 13) jednostki oświatowe w planowanych wydatkach uwzględnią stawki za korzystanie uczniów z hali sportowej w wysokości 2,50 zł/h za ucznia i z basenu w wysokości 4,50 zł/h za ucznia,
  - 14) wydatki na remonty i zakupy inwestycyjne należy przedstawić łącznie z uzasadnieniem konieczności ich poniesienia.
2. Do projektu planu finansowego gminne jednostki organizacyjne załączają:
- 1) jednostki oświatowe:
    - a) dane organizacyjne dotyczące liczby oddziałów i liczby dzieci oraz stanu zatrudnienia (w osobach i w etatach),
    - b) kalkulację wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi,
    - c) kalkulację wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli za okres I-VIII oraz IX-XII,
    - d) informację dotyczącą przewidywanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2015 roku.

2) jednostki pozostałe:

- a) dane organizacyjne dotyczące stanu zatrudnienia (w osobach i w etatach),
- b) kalkulację wydatków na wynagrodzenia,
- c) informację dotyczącą przewidywanych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2015 roku.

§ 4

Do projektów budżetu, planów finansowych należy dołączyć szczegółową część opisową do realizowanych zadań.

§ 5

Projekty planów finansowych wraz z załącznikami należy sporządzić w układzie klasyfikacji budżetowej wynikającej z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) – dział, rozdział i paragraf.

§ 6

Ustalam wzory formularzy obowiązujących przy opracowywaniu budżetu gminy na 2016 rok:


1. Zestawienie dochodów – Załącznik nr 1,
2. Zestawienie wydatków – Załącznik nr 2,
3. Plan dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych oświatowych jednostek budżetowych – Załącznik nr 3,
4. Wykaz inwestycji jednostek budżetowych – Załącznik nr 4,
5. Dane organizacyjne – Załączniki nr 5,
6. Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi – Załącznik nr 6,
7. Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia w grupie nauczycieli – Załącznik nr 7.
8. Projekt planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Załącznik nr 8,

§ 7

Projekty planów należy składać Burmistrzowi Miasta i Gminy w terminie do dnia 09 października 2015 roku.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
  
mgr inż. Teresa Subtyk