

**ZARZĄDZENIE NR 137/2020**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY NAKŁO NAD NOTECIĄ**

z dnia 21 sierpnia 2020 r.

**w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Gminy Nakło nad Notecią na 2021 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 roku, poz. 713), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869, zmiana z 2019 roku poz. 1649; z 2020 roku poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695, poz. 1175) 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 2021 należy wypełnić zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią Nr 136/2020 z dnia 21 sierpnia 2020 roku *w sprawie ustalenia wzorów materiałów planistycznych oraz wzoru wniosków do budżetu gminy niezbędnych do opracowania projektu budżetu na rok 2021.*

**§ 2.** Zakładany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 1,8 %, przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 5.259,00 zł, nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 3,4 %, natomiast realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie 1,5 %, i jest zgodny z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2021.

**§ 3.** Obliczenie przewidywanych dochodów Gminy Nakło nad Notecią na 2021 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 2021 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 2020.

**§ 4.** Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2020 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 2021 rok jest:

a) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2020 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek (omawia się zmiany planu w roku 2020, podając na podstawie jakich decyzji dokonano zmian oraz projekt planu na 2021 rok),

b) przewidywane wykonanie wynagrodzeń z miesiąca grudnia 2020 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,

e) fundusz nagród wynikający z obowiązujących regulaminów wynagrodzenia 2,00%.

2) podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2020 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 2021 roku o 1,5% realnego przeciętnego wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej,

5) podstawą naliczania odpisu na fundusz świadczeń socjalnych, to obowiązująca w 2020 roku kwota 1.550,26 zł, a w odniesieniu do nauczycieli ZFŚS należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela – kwota 3.028,21 zł,

6) wydatki na zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2020 rok,

7) wydatki na finansowanie inwestycji, zakupów inwestycyjnych o wartości początkowej równiej i 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* (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 2020 roku.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy  
w Nakle nad Notecią

**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 2020 roku, poz. 713), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 zmiana z 2019 roku poz. 1649; z 2020 roku poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695, poz. 1175) 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 2021.