

ZARZĄDZENIE NR 120/2022
BURMISTRZA MIASTA I GMINY NAKŁO NAD NOTECIĄ

z dnia 30 sierpnia 2022 r.

w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Gminy Nakło nad Notecią na 2023 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 roku, poz. 559, poz. 583, poz. 1005, poz. 1079), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634, poz. 1692, poz. 1747, poz. 1768) 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 2023 należy wypełnić zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią Nr 121/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 roku *w sprawie ustalenia wzorów materiałów planistycznych oraz wzoru wniosków do budżetu gminy niezbędnych do opracowania projektu budżetu na rok 2023.*

§ 2. Zakładany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 109,8 %, natomiast przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 6.935,00 zł, zgodnie z projektem ustawy budżetowej państwa na rok 2023.

§ 3. Obliczenie przewidywanych dochodów Gminy Nakło nad Notecią na 2023 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 2023 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 2022.

§ 4. Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2022 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 2023 rok jest:

- 1) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2022 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek (omawia się zmiany planu w roku 2022, podając na podstawie jakich decyzji dokonano zmian oraz projekt planu na 2023 rok),
- 2) dla pracowników samorządowych wielkość wynikającą z wyliczeń planowanego etatowego zatrudnienia, o którym mowa w punkcie 1 i aktualnych wysokości wynagrodzeń, uwzględniając:
 - a) wzrost minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2023 r. o 373,00 zł w stosunku do 2022 roku i od 01.07.2023 r. o 440,00 zł w stosunku do roku 2022 (tj. do poziomu 3.450,00 zł),
 - b) nagrody jubileuszowe,
 - c) odprawy emerytalne,
 - d) dodatki za wysługę lat,
- 3) dla nauczycieli w oparciu o informacje podane przez Ministra Finansów zakładając stawki wynagrodzeń obowiązujące od 1 września 2022 roku z uwzględnieniem:
 - a) awansów zawodowych,
 - b) nagród jubileuszowych,
 - c) odpraw emerytalnych,
 - d) dodatków za wysługę lat,
- 4) fundusz nagród wynikający z obowiązujących regulaminów wynagrodzenia 3,00%.

5) środki na ewentualny wzrost wynagrodzeń osobowych zostaną zaproponowane w projekcie budżetu na 2023 rok, przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią,

2. podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2022 rok z uwzględnieniem osób uprawnionych, pomniejszone o wyłączenia wynikające z ustawy,

3. przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Funduszu Pracy i Fundusz Solidarnościowy przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz według wskaźników wynikających z ustawy budżetowej państwa,

4. do kalkulacji wydatków z tytułu wpłat na PFRON przyjąć przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 6.588,00 zł,

5. wydatki na odpis na ZFŚS na jednego pracownika należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne, mnożąc przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2020 r. ogłoszone przez Prezesa GUS (tj. kwotę 4.651,78 zł przez 37,5 %, ponadto odpis na ZFŚS zwiększa się o 6,25 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, o którym mowa wyżej, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki (z wyjątkiem nauczycieli oraz emerytów i rencistów – byłych nauczycieli),

6. wydatki na odpis na ZFŚS dla nauczycieli należy naliczyć według obowiązujących przepisów, tj. art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, mnożąc 110% kwoty bazowej, obowiązującej w dniu 1 stycznia 2020 roku, która wynosi – 3.337,55 zł (odpis na 1 etat wyniesie 3.671,31 zł) przez planowaną liczbę etatów; dla emerytów i rencistów byłych nauczycieli dokonuje się odpisu w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent i świadczeń kompensacyjnych (art. 53 ust. 2 ustawy KN) ,

7. wydatki na zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2022 rok,

8. 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 szczegółowej 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 2022 roku.

§ 9. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Nakło nad Notecią.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią

Sławomir Napierała

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 roku, poz. 559, poz. 583, poz. 1005, poz. 1079), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634, poz. 1692, poz. 1747, poz. 1768) 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 2023.