

ZARZĄDZENIE NR 112/2023
BURMISTRZA MIASTA I GMINY NAKŁO NAD NOTECIĄ

z dnia 30 sierpnia 2023 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 (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 40, poz. 572, poz. 1463), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1641) 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 2024 należy wypełnić zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią Nr 113/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 roku *w sprawie ustalenia wzorów materiałów planistycznych oraz wzoru wniosków do budżetu gminy niezbędnych do opracowania projektu budżetu na rok 2024.*

§ 2. Zakładany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych szacuje się na poziomie 106,6 %, natomiast przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 7.824,00 zł, zgodnie z projektem ustawy budżetowej państwa na rok 2024.

§ 3. Obliczenie przewidywanych dochodów Gminy Nakło nad Notecią na 2024 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 2024 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 2023.

§ 4. Dochody realizowane przez gminne jednostki budżetowe planuje się w wysokości przewidywanego ich wykonania za 2023 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 2024 rok jest:

- 1) zatrudnienie według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2023 roku z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek (omawia się zmiany planu w roku 2023, podając na podstawie jakich decyzji dokonano zmian oraz projekt planu na 2024 rok),
- 2) dla pracowników samorządowych wielkość wynikającą z wyliczeń planowanego etatowego zatrudnienia, o którym mowa w punkcie 1 i aktualnych wysokości wynagrodzeń powiększonych o 12,3 % na każdego etatowego pracownika, jednocześnie zapewniając wzrost wynagrodzenia zasadniczego w wysokości nie niższej niż o kwotę 500,00 zł uwzględniając:
 - a) wzrost minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2024 r. o 642,00 zł w stosunku do 2023 roku i od 01.07.2024 r. o 700,00 zł w stosunku do roku 2023 (tj. do poziomu 4.300,00 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 stycznia 2023 roku uwzględniając procentowy wzrost kwoty bazowej dla nauczycieli zgodnie z projektem Ustawy Budżetowej na Rok 2024 o 12,3 % oraz wzrost wydatków związanych z:
 - a) awansem zawodowym,
 - b) nagrodami jubileuszowymi,
 - c) odprawami emerytalnymi,

d) dodatkami za wysługę lat,

4) funduszem nagród wynikającym z obowiązującymi regulaminami wynagrodzenia 3,00%.

2. Podstawą do planowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery budżetowej jest 8,5% kwoty przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych za 2023 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 przyjmując przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w wysokości 7.380,00 zł.

5. Wydatki na odpis na ZFŚS należy naliczyć i zaplanować na jeden planowany etat zatrudnienia w 2024 roku w wysokości 37,5 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r. ogłoszone przez Prezesa GUS (tj. kwotę 5.104,90 zł), 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 2021 roku, która wynosi – 3.537,80 zł (odpis na 1 etat wyniesie 3.891,58 zł) przez planowaną liczbę etatów.

7. Dla nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy naliczyć w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne i 42% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku. Przy planowaniu wydatków na odpis na ZFŚS emerytowanych nauczycieli należy uwzględnić kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2021 roku.

8. Wydatki na zakup towarów i usług tzn. wydatki rzeczowe wynikające z zadań własnych należy kalkulować na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2023 rok.

9. 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 2023 roku.

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

§ 10. 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 (t. j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 40, poz. 572, poz. 1463), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1641) 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 2024.