



WO.0050.140.2024

ZARZĄDZENIE Nr 68/24

BURMISTRZA CZERSKA

z dnia 26 sierpnia 2024 r.

w sprawie określenia podstawowych parametrów do prac nad projektem budżetu gminy Czersk na 2025 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2, w związku z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. – Dz. U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.), § 1 uchwały nr XLIV/432/10 Rady Miejskiej w Czersku z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Czersk, procedury uchwalania oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy, naczelnicy wydziałów oraz pracownicy samodzielnych stanowisk Urzędu Miejskiego, zwani dalej „dysponentami”, opracowują projekty swoich planów finansowych (zadań) **wraz ze szczegółowym uzasadnieniem** w aplikacji FLEX JST. Projekty planów finansowych składa się również w formie papierowej.
2. Przewodniczący jednostek pomocniczych przedkładają Burmistrzowi wykaz przedsięwzięć/zadań i kwot im przypadających do realizacji w 2025 roku określonych przez zebranie mieszkańców.

§ 2.

Przyjmuje się następujące parametry do prac nad projektem budżetu na 2025 rok:

- 1) podstawą planowania wydatków na wynagrodzenia jest 7,6% wzrost wynagrodzeń liczony od wynagrodzeń i pochodnych obowiązujących na dzień 31 sierpnia 2024 roku z wyłączeniem nauczycieli oraz z zastrzeżeniem pkt. 2,
- 2) wysokość minimalnego wynagrodzenia określona zostanie w terminie do 15 września br. w drodze rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie minimalnego wynagrodzenia (projektowane minimalne wynagrodzenie brutto to 4.626 zł – od 1 stycznia 2025 r. Minimalne wynagrodzenie planuje się bez uwzględnienia dodatku stażowego,
- 3) wynagrodzenia nauczycieli planuje się w oparciu o:
 - a) ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t. j. – Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.),
 - b) rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu

wolnym od pracy (t. j. – Dz. U. z 2024 r., poz. 755 ze zm.) oraz właściwych uchwał Rady Miejskiej w Czersku.

- c) dla okresu styczeń – sierpień 2025 roku: organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacji i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2024/2025,
 - d) dla okresu wrzesień – grudzień 2025 roku: przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2025/2026,
- 4) przy planowaniu wynagrodzeń nauczycieli należy stosować następujące zasady:
- a) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie – poza projektem planu wydatków,
 - b) środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela ujęte zostaną w projekcie budżetu w rezerwie celowej (75818 par 4810) – jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie – poza projektem planu wydatków,
 - c) wynagrodzenia dla nauczycieli należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego, zgodnie z założeniami rządowymi,
- 5) składki na ubezpieczenia społeczne należy planować w wysokości: emerytalne 9,76%, rentowe 6,5%, wypadkowe – w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności ustalone przez ZUS oraz składki na Fundusz Pracy i Solidarnościowy – 2,45%, z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych,
- 6) składki na Fundusz Emerytur Pomostowych należy planować w wysokości 1,5% podstawy jej wymiaru,
- 7) wpłaty pracodawcy na Pracownicze Plany Kapitałowe w wysokości 1,5% , wpłatę wykazuje się w paragrafie klasyfikacji budżetowej 4710 – należącym do grupy wynagrodzeń i pochodnych. Planowany wydatek odnosi się jedynie do prawników przystępujących do PPK,
- 8) środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. – Dz. U. z 2024 r., poz. 288 ze zm.). Podstawą do obliczenia planowanych w 2025 r. wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest kwota 6.445,71 zł. W przypadku nauczycieli środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. – Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.) i stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2024 r., (tj. kwotę 5.176,02 zł), co wynika z ustawy z dnia 16 stycznia 2024 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024,
- 9) zakup towarów i usług konsumpcyjnych mających charakter stały i ciągły – za bazę należy przyjąć rok bieżący z uwzględnieniem 4,1 % wskaźnika wzrostu (bez kosztów remontu, które należy określić odrębnym wnioskiem). W obliczeniach nie należy uwzględniać **wydatków jednorazowych poniesionych w 2024 r.**, na które jednostka otrzymała dodatkowe środki w ciągu roku budżetowego,
- 10) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 44 ze zm.),
- 11) wydatki na obsługę długu planuje się zgodnie z harmonogramem spłat zaciągniętych kredytów.

§ 3.

Wskaźniki, o których mowa w § 2, mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2025 rok i wynikających z tego faktu wielkości subwencji, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, dotacji i dochodów własnych.

§ 4.

Dysponenci opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. – Dz. U. z 2022 r., poz.513 ze zm.).

§ 5.

Wysokość dotacji dla Gminnego Centrum Kultury – przyjmuje się plan ustalony na dzień 31 sierpień 2024 r. Założona kalkulacja winna zawierać szczegółową dokumentację w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez. Wniosek o dotację celową, musi posiadać szczegółowe odrębne uzasadnienie i obliczenia.

§ 6.

1. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz Naczelnicy Wydziałów Urzędu Miejskiego przedkładają równoległe z wnioskami budżetowymi projekty uchwał podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych na 2025 rok.
2. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz naczelnicy wydziałów Urzędu Miejskiego dokonują analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czersk na lata 2024 – 2040 i w przypadku konieczności wprowadzenia zmian, zaprezentować je wraz z uzasadnieniem. Planowane inwestycje do realizacji w okresie co najmniej dwuletnim należy wnioskować o ujęcie ich w WPF. Przedsięwzięcia mające charakter wydatku bieżącego, mogą dotyczyć jedynie przedsięwzięć: dofinansowanych ze środków zewnętrznych lub z zastosowaniem wynagrodzenia ryczałtowego.

§ 7.

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom jednostek organizacyjnych, Naczelnikom oraz samodzielny stanowiskom pracy Urzędu Miejskiego w Czersku.

§ 8.

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Burmistrz

Daniel Szpręga