

ZARZĄDZENIE NR FN.60.2023
BURMISTRZA MIASTA REDY

z dnia 12 września 2023 r.

w sprawie szczegółowości materiałów planistycznych przedkładanych przez jednostki organizacyjne Gminy i komórki Urzędu Miasta do projektu uchwały budżetowej miasta na 2024 rok.

Na podstawie § 3 pkt 2 Uchwały Nr LIV/452/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. W materiałach należy uwzględnić ogólne założenia do projektu budżetu na 2024 rok i wskaźniki wydatków dla jednostek oświatowych.

§ 2. 1. Jednostki organizacyjne i Referaty Urzędu Miasta sporządzają zadaniowe szczegółowe plany wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej dla każdego działu i rozdziału w postaci tabeli w porównaniu z przewidywanym wykonaniem roku ubiegłego i procentowego wskaźnika dynamiki a także danymi dotyczącymi planu po zmianach na 2023, wykonania za VIII 2023 roku wraz z postępującą dynamiką wykonania oraz planu na 2024 rok. Pod tabelami zamieszcza się dane dotyczące zatrudnienia w grupach zawodowych i inne istotne informacje np. liczba uczniów, oddziałów itp. Do szczegółowych planów wydatków dołącza się plany finansowe w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, które ze swą ogólną sumą są zgodne z ogólną sumą zadaniowych szczegółowych planów wydatków.

2. Do planu wydatków szczegółowych dołącza się uzasadnienie w postaci części opisowej, w której znajdują swoje umotywowanie najistotniejsze kategorie wydatków. Szczególnie należy uzasadnić wydatki, które zasadniczo odbiegają od ubiegłorocznych. Uzasadnienie zawiera się bezpośrednio pod tabelą względnie odrębnie, gdy jest to lepszym rozwiązaniem. Obliczając wartość pochodnych, należy uwzględnić stopień ustawowych zwolnień z koniecznością opłacania składek na Fundusz Pracy

3. Plan wydatków na wynagrodzenia i pochodne od nich sporządza się w oparciu o kalkulację, podstawą której są listy wynagrodzeń za miesiąc sierpień bieżącego roku a w oświacie dla nauczycieli na dzień 1.09.2023r. Kopie list wynagrodzeń dołącza się do kalkulacji, z animizowanymi danymi osobowymi ale z podaniem stanowiska danego pracownika.

4. Referaty Inwestycji, Architektury i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta przygotowują plany wydatków zadaniowo w postaci tabeli w porównaniu z przewidywanym wykonaniem roku ubiegłego i procentowego wskaźnika dynamiki a także danymi dotyczącymi planu na 2024 wraz z uzasadnieniem. Pozostałe referaty wg zasad określonych w pkt 1.

5. Wszystkie Jednostki Organizacyjne przedstawiają w odrębnym zestawieniu **poza planem finansowym** swoje potrzeby w zakresie:

- a) przeprowadzenia niezbędnych remontów (z wyłączeniem remontów bieżących) do ujęcia w ewentualnej rezerwie celowej.
- b) niezbędnych środków na pokrycie awansów zawodowych nauczycieli do ujęcia w rezerwie celowej.
- c) spodziewanych wypłat na odprawy emerytalno-rentowe pracowników do ujęcia w rezerwie celowej,

§ 3. 1. Plany dochodów sporządza się w szczególności klasyfikacji budżetowej dla każdego działu, rozdziału i paragrafu w postaci tabeli w porównaniu z przewidywanym wykonaniem roku ubiegłego i procentowego wskaźnika dynamiki.

2. Do planu dochodów dołącza się uzasadnienie w postaci części opisowej, w której znajduje się umotywowanie wielkości szacowanych dochodów. Szczególnie należy uzasadnić prognozę dochodów, która zasadniczo odbiega od ubiegłorocznych. Uzasadnienie zawiera się bezpośrednio pod tabelą, względnie odrębnie, gdy jest to lepszym rozwiązaniem.

§ 4. 1. Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie opracuje plan finansowy samorządowej instytucji kultury w szczególności określonej w załączniku nr 1 pod literą a, b.

2. Dyrektor Fabryki Kultury w Redzie opracuje plan finansowy samorządowej instytucji kultury w szczególności określonej w załączniku nr 1 pod literą c, b.

3. Kierownicy poszczególnych Referatów Urzędu Miasta i samodzielne stanowiska opracowują plany dochodów i wydatków budżetowych w szczególowości określonej w załączniku nr 2 pod literą a lub b w zależności od potrzeb. Klasyfikację wydatków w szczególowości do paragrafu uzgadnia się z skarbnikiem miasta.

4. Dyrektorzy Szkół opracowują plany dochodów i wydatków budżetowych w szczególowości określonej w załączniku nr 3 pod literą a, b, c.

5. Dyrektor MOPS opracowuje plany dochodów i wydatków zgodnie z załącznikiem nr 4 pod literą a lub b lub c lub d lub e lub f w zależności od potrzeb oraz g i h.

6. Dyrektor MOSiR opracowuje plan dochodów i wydatków zgodnie z załącznikiem nr 5 pod literą a, b i c.

§ 5. Dyrektorzy jednostek oświatowych opracowują plany dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w szczególowości określonej w załączniku nr 6.

§ 6. Materiały planistyczne należy przedłożyć w formie papierowej i elektronicznej na adres monika.zwara@reda.pl – jednostki oświatowe i hanna.hincka@reda.pl – pozostałe jednostki; w terminie do dnia 29.09.2023 roku.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Sporządziła/Zatwierdziła

H. Hincka/A. Dybicz

Burmistrz Miasta Redy

Krzysztof Krzemiński

OGÓLNE ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2024r.

Dyrektorzy jednostek budżetowych - wszyscy
Kierownicy referatów Urzędu Miasta
Samodzielne stanowiska Urzędu Miasta

Przy opracowywaniu projektów planów finansowych na 2024 rok proszę o uwzględnienie następujących zasad:

1. **Za podstawę kalkulacji wydatków związanych z zakupem** energii cieplnej, energii elektrycznej, gazu, oleju opałowego oraz wody należy przyjąć faktyczne poniesione wydatki bieżącego 2023 roku znane za minione miesiące, do których należy dodać poziom wydatków na ten cel jakie zostały poniesione w ubiegłym 2022 roku oraz za kolejne miesiące br. Tak określona suma tych wydatków stanowi podstawę do ich podwyższenia o planowany wskaźnik inflacji w wysokości **6,6 %**. Będzie to maksymalny plan wydatków, jaki może być przyjęty w projekcie. Do planu dołączyć karty wydatków roku bieżącego i ubiegłego celem weryfikacji poprawności opracowanych wyliczeń. Jednostki oświaty planują wydatki na zakup energii elektrycznej i wody z uwzględnieniem obowiązującego wzoru wg odrębnie przesłanej informacji.
2. Wydatki na utrzymanie oddanego w zarząd mienia (eksploatacja obiektów, remonty i naprawy bieżące) planować w oparciu o faktyczne poniesione koszty wynikające z 2023 roku. **Wydatki te na 2024 rok pozostają bez zmian** (bez rewaloryzacji). Wyłączeniu z tej zasady podlegają jedynie te planowane wydatki na zakupy towarów i usług, które wynikają z umów wieloletnich, a na etapie wyłonienia wykonawcy w przetargu przewidywały rewaloryzację jego wynagrodzenia. Na żądanie Burmistrza należy dołączyć kopię takiej umowy. **Obowiązkowo należy przedłożyć wydruki z kart wydatków z wyszczególnieniem wyżej wymienionych wydatków.**
3. Zakup pozostałych wydatków rzeczowych na realizację zadań statutowych, do których jednostka została powołana, w tym związanych z administracją, za wyjątkiem jednostek oświatowych - **planować bez uwzględnienia wskaźnika inflacji** (bez rewaloryzacji). Za podstawę planu przyjąć ustalony plan wydatków na ten cel zgodnie z zawiadomieniem wg uchwały budżetowej **na początek 2023 roku**. Z planu poprzedniego roku należy wyłączyć te wydatki, które miały charakter zadań jednorocznych lub jednorazowych wynikających z przyjętego w bieżącym roku budżetu np. określone zadanie remontowe czy też zakupy inwestycyjne lub wydatki na realizację programów, itp. Dopuszcza się jednakże odstępstwo od tej zasady w przypadku, gdy zwiększenie planu wydatków w trakcie 2023 roku wynikało z przyczyn niezależnych od jednostki, wynikających z nowych warunków zewnętrznych. **W przypadku propozycji zwiększenia wydatków, o których mowa w tym punkcie, należy je uzasadnić w oparciu o argumenty merytoryczne poparte obliczeniami.**
4. Jednostki oświatowe planują wydatki wymienione w pozycji 2 i 3 zgodnie z wytycznymi zespołu roboczego zatwierdzonymi przez Burmistrza Miasta.
5. Przedkładane propozycje realizacji remontów kapitałnych winny wynikać z dokonanych przeglądów technicznych i być zweryfikowane przez uprawnioną osobę.
6. Planować wydatki na wynagrodzenia osobowe i pochodne w oparciu o stan zatrudnienia i wysokość wynagrodzeń na dzień 31.08.2023r. a w oświacie na 1.09.2023r. Celem potwierdzenia prawidłowości wyliczeń do kalkulacji funduszu płac należy **bezwzględnie dołączyć - kopie faktycznych list płac i zbiorówki za m-c sierpień 2023 roku a w oświacie dla nauczycieli na 1.09.2023r. z zanonimizowanymi danymi osobowymi, jednakże w tym miejscu wskazanie stanowiska zatrudnionego pracownika** np. sprzątaczką, woźną, dozorcą, konserwator, pracownik administracyjny, kierownik itp. Liczba ujętych w nich pracowników winna być zgodna z ustalonym w planie budżetu zatrudnieniem lub aktualnym planem organizacyjnym szkoły/jednostki. Jeżeli faktyczne wynagrodzenia w tym miesiącu różnią się od zaplanowanych - to należy wyjaśnić je poprzez opisanie takiego stanu, wyliczenie różnicy np. z tytułu wynagrodzenia chorobowego lub zasiłku chorobowego, zastępstwa itp. Może być także dołączona hipotetyczna lista płac bez zwolnień lekarskich i innych nieobecności, w przypadkach gdy jest to istotne z punktu widzenia porównania i obliczeń a jednostka uzna to za zasadne. W tym przypadku taką listę należy wyraźnie oznaczyć jako „HIPOTETYCZNA”.
7. Propozycje w zakresie zmiany stanu zatrudnienia od nowego roku należy najpierw uzgodnić z osobami odpowiedzialnymi za nadzór danej dziedziny z ramienia Burmistrza Miasta. Kalkulacje w tym zakresie sporządzić odrębnie a skutki powyższego ująć jako **dodatkową** pozycję w kalkulacji wynagrodzeń ogółem.
8. Przymierza się w 2024 roku do wprowadzenia podwyżki wynagrodzeń w sferze budżetowej od 1.01.2024r. maksymalnie w wysokości **12,3**.
9. Przyjąć w 2024 roku płacę minimalną w wysokości 4.242 zł a od 1 lipca w wysokości 4.300 zł, wzrost o 21,55% a następnie o 19,44% od obowiązującej w roku bieżącym – 3.490 zł i 3.600 zł. W przypadku zmiany wysokości płacy minimalnej zostanie przesłana dodatkowa informacja.
10. Przyjąć stawkę składki na Fundusz Pracy w wysokości 1% oraz na Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w wysokości 1,45%.
11. Uwzględnić w 2024 roku od 1 stycznia kwotę bazową dla nauczycieli w wysokości 4.471,28 zł. Tak przeliczone koszty wynagrodzeń nauczycieli ująć na odrębnym arkuszu.
12. Przewidzieć i ująć w odrębnym zestawieniu skutki przejścia na emeryturę, rentę, awansu zawodowego nauczycieli, które zostanie uwzględnione w tworzonych na te cele w rezerwach budżetowych.

13. Dla ustalenia wysokości odpisu na ZFŚS nauczycieli należy przyjąć kwotę bazową obowiązującą w 2023r. w wysokości 3.537,80 zł.
14. Wysokość odpisu na ZFŚS pozostałych pracowników w przeliczeniu na pełny etat należy przyjąć kwotę obowiązującą w 2023r. w wysokości 1.914,34 zł. W przypadku zmiany wysokości podstawy naliczenia odpisu będą one korygowane na bieżąco w odrębnych informacjach.
15. Uwzględnić w 2024 roku od 1 stycznia wydatki dotyczące obsługi bankowej, które zostaną przesłane w terminie późniejszym, po podpisaniu nowej Umowy bankowej zawartej na lata 2024-2025.
16. Dla celów naliczenia dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli należy wyodrębnić środki w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.
17. Uwzględnić środki finansowe na pomoc zdrowotną dla nauczycieli w wysokości 0,1% planowanego rocznego osobowego funduszu wynagrodzeń dla nauczycieli przedszkoli i szkół prowadzonych przez Gminę Miasto Reda.
18. Uwzględnić składkę pracodawcy na Pracownicze Plany Kapitałowe w wysokości 1.5% wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne i rentowe wyłącznie dla pracowników, którzy złożyli deklarację przystąpienia do PPK.

BURMISTRZA MIASTA

Krzysztof Krzemiński