

OGÓLNE ZAŁOŻENIA **DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2025r.**

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

Przy opracowywaniu projektów planów finansowych na 2025 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 2024 roku znane za minione miesiące, do których należy dodać poziom wydatków na ten cel jakie zostały poniesione w ubiegłym 2023 roku oraz za kolejne miesiące br. Tak określona suma tych wydatków stanowi podstawę do ich podwyższenia o planowany wskaźnik inflacji w wysokości **5,0 %**. 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 2024 roku. **Wydatki te na 2025 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 2024 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 2024 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 31.08.2024r. a w oświacie na 1.09.2024r. Celem potwierdzenia prawidłowości wyliczeń do kalkulacji funduszu płac należy **bezwzględnie dołączyć - kopie faktycznych list płac i zbiorówki za m-c sierpień 2024 roku a w oświacie dla nauczycieli na 1.09.2024r. z zanonimizowanymi danymi osobowymi, jednakże w tym miejscu wskazanie stanowiska zatrudnionego pracownika** np. sprzątaczką, woźną, dozorca, 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 2025 roku do wprowadzenia podwyżki wynagrodzeń w sferze budżetowej od 1.01.2025r. maksymalnie w wysokości **5,0%**.
9. Przyjąć w 2025 roku płacę minimalną w wysokości 4.636 zł, wzrost o 7,81% od obowiązującej w roku bieżącym od dnia 1 lipca – 4.300 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 2025 roku od 1 stycznia kwotę bazową dla nauczycieli w wysokości 5.434.82 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 2024r. w wysokości 5.176,02 zł.
14. Wysokość odpisu na ZFŚS pozostałych pracowników w przeliczeniu na pełny etat należy przyjąć kwotę obowiązującą w 2024r. w wysokości 2.417,14 zł. W przypadku zmiany wysokości podstawy naliczenia odpisu będą one korygowane na bieżąco w odrębnych informacjach.
15. Uwzględnić w 2025 roku od 1 stycznia wydatki dotyczące obsługi 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

Mateusz Richert