

Załącznik
do Zarządzenia Nr 42/2024
Starosty Kartuskiego
z dnia 13 września 2024 r.

Założenia do projektu budżetu na rok 2025

1. Projekt planu dochodów i wydatków na 2025 rok powinien zawierać wstępną prognozę wykonania zadań roku 2024 oraz uzasadnienie dotyczące wzrostu lub zmniejszenia przewidywanych dochodów i wydatków na rok 2025 w porównaniu z rokiem bieżącym.
2. Wielkość dochodów związanych z działalnością gospodarczą i administracyjną na rok 2025 należy prognozować w oparciu o obowiązujące przepisy prawne oraz zawarte umowy.

W zakresie dochodów budżetowych:

- a) dochody własne według realnych prognoz na 2025 rok,
- b) subwencja ogólna, udział w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie wielkości ustalonych przez Ministra Finansów,
- c) dotacje na zadania własne określone przez dysponenta – Wojewodę,
- d) dotacje na zadania zlecone określone przez dysponenta – Wojewodę.

3. W zakresie wydatków budżetowych:

- a) dla służb, inspekcji i straży na podstawie wielkości ustalonych przez dysponenta – Wojewodę. Projekt planu opracować wg wytycznych swojego resortu,
- b) dla pozostałych jednostek organizacyjnych:
 - **wynagrodzenia i pochodne** powiększone o 5% - wy wzrost wynagrodzeń od 1.01.2025 roku liczony od wynagrodzeń obowiązujących na dzień 1.09.2024 roku. W planie wynagrodzeń uwzględnić zmiany organizacyjne.
 - **wynagrodzenia i pochodne dla nauczycieli** na poziomie roku 2024 z uwzględnieniem zmian od 1.09.2024 r. wynikających z zmiany planów organizacji pracy szkół oraz zmiany wynagrodzeń nauczycieli.
 - **wydatki pozostałe** na poziomie przewidywanego wykonania roku 2024 z uwzględnieniem zmian organizacyjnych (w planie nie uwzględniać wydatków remontowych oraz wydatków, które w 2024 roku były ponoszone jednorazowo na wniosek jednostki).

4. Za podstawę naliczenia ZFŚS przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego :
 - a) dla pracowników niebędących nauczycielami w wysokości **2 417,14 zł** ($6\,445,71\text{ zł} \times 37,5\%$ - wysokość odpisu na ZFŚS ustala się na podstawie zmian w ustawie o budżecie na rok 2024),
 - b) dla emerytów i rencistów niebędących nauczycielami w wysokości **402,86 zł** ($6\,445,71\text{ zł} \times 6,25\%$ - wysokość odpisu na ZFŚS ustala się na podstawie zmian w ustawie o budżecie na rok 2024),
 - c) na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności w kwocie **402,86 zł**,
 - d) dla nauczycieli w wysokości **5 693,62 zł** ($5\,176,02\text{ zł} - \text{kwota bazowa od dnia 1 stycznia 2024 r.} \times 110\%$, tak jak w 2024).
5. Stawka odpisu, o której mowa w punkcie 4 będzie podlegała zweryfikowaniu i ponownemu przeliczeniu zgodnie z przepisami dotyczącymi ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
6. Minimalne wynagrodzenie za pracę na rok 2025 przyjmuje się wg założeń Rady Ministrów z dnia 12 września 2024 r. w kwocie 4 666 zł. od stycznia 2025r.
7. Przy obliczeniu minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2025 roku wyłączono dodatek za staż pracy.
8. Zestawienie dochodów i wydatków w formie tabelarycznej za lata 2024 i 2025 sporządza się w pełnej klasyfikacji budżetowej wg załącznika Nr 1 i 2 wraz z uzasadnieniem – omówieniem dochodów z poszczególnych źródeł oraz omówieniem poszczególnych rodzajów wydatków.
9. Przewidywane wykonanie za rok 2024 należy przyjąć do wysokości planu na dzień 30 września 2024 roku.
10. Zestawienie programów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej wg tabeli A w załączeniu.
11. Wykaz programów pozostałych nie wykazanych w poprzednich wykazach wg tabeli B w załączeniu.
12. Wykaz zadań inwestycyjnych „Przedsięwzięcia wieloletnie” ujęte w WPF art. 226 ust. 4 pkt.1 ustawy o finansach publicznych wg tabeli C w załączeniu.
13. Plan finansowo – rzeczowy inwestycji wg tabeli D w załączeniu.
14. Informacja o stanie zatrudnienia i wynagrodzenia wg tabeli E w załączeniu.