

**ZARZĄDZENIE Nr 158/2021**  
**BURMISTRZA PRUSZCZA GDAŃSKIEGO**  
**z dnia 3 września 2021 r.**

**w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminu opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do projektu budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na rok 2022 oraz do opracowania wieloletniej prognozy finansowej.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz § 2 uchwały Nr XLVI/433/2010 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**zarządzam, co następuje:**

§ 1

1. Jednostki Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański (jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i instytucje kultury), zgodnie z założeniami określonymi w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia, opracują i prześlą do Urzędu Miasta projekty planów dochodów/przychodów, wydatków/kosztów wraz z objaśnieniami, w terminach:
  - 1) Żłobek Miejski nr 1, Przedszkole nr 3, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Zakład Nieruchomości Komunalnych, Centrum Kultury i Sportu, Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna – do 24 września 2021 r.,
  - 2) Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1, Szkoła Podstawowa nr 2, Szkoła Podstawowa nr 3, Szkoła Podstawowa nr 4 – do 1 października 2021 r.
2. Referaty i samodzielne stanowiska w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, w zakresie swojej działalności merytorycznej, w terminie do 24 września 2021 r. opracują projekty wymienione w ust.1 i zaakceptowane przez osobę z kierownictwa Urzędu Miasta nadzorującą ich pracę, przedłożą Skarbnikowi Miasta. Referat Oświaty, Kultury i Sportu wymienionych czynności dokona do 6 października br.
3. Kierownicy referatów i samodzielne stanowiska w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański przedłożą Skarbnikowi Miasta wymienione w ust. 1 projekty planów jednostek przez nich nadzorowanych, wymienionych w ust. 1 pkt 1 w terminie do 30 września 2021 r., wymienionych w ust.1 pkt 2 w terminie do 6 października 2021 r., po dokonaniu ewentualnych korekt przez jednostki, po ich sprawdzenia pod względem rachunkowym

i merytorycznym oraz zaakceptowane przez osobę z kierownictwa Urzędu Miasta nadzorującą pracę danej jednostki. Na dowód dokonanego sprawdzenia kierownicy referatów lub samodzielne stanowiska pracy składają podpis.

4. Referat Księgowości Budżetowej przygotowuje zestawienie stanu zobowiązań Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 października 2021 r.

#### § 2

1. Jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, zgodnie z założeniami określonymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia, w terminie do 24 września 2021 r. opracują i prześlą do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański projekty planu limitów wydatków bieżących i majątkowych na przedsięwzięcia ujmowane w wieloletniej prognozie finansowej wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.
2. Referaty i samodzielne stanowiska pracy Urzędu Miasta Pruszcz Gdański w zakresie swojej działalności merytorycznej w terminie do 24 września 2021 r. opracują i przedłożą Skarbnikowi Miasta projekty wymienione w ust. 1.
3. Kierownicy Referatów i samodzielne stanowiska w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański w terminie do 30 września 2021 r. przedłożą Skarbnikowi Miasta sprawdzone pod względem rachunkowym i merytorycznym projekty planu limitów wydatków na przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, przez nich nadzorowanych, wymienione w ust. 1. Na dowód dokonanego sprawdzenia pod względem rachunkowym i merytorycznym kierownicy referatów lub samodzielne stanowiska pracy składają podpis.

#### § 3

Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych oraz informacji o dotacjach celowych i subwencjach z budżetu państwa, Skarbnik Miasta przedstawi Burmistrzowi Pruszcza Gdańskiego projekt uchwały budżetowej na rok 2022 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi oraz projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.

#### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

## Założenia do projektu budżetu na rok 2022

1. Projekt planu dochodów i wydatków na rok 2022 powinien zawierać wstępną prognozę wykonania planu roku 2021 oraz komentarz dotyczący zmian przewidywanych dochodów i wydatków na rok 2021 w porównaniu z rokiem bieżącym, z uwzględnieniem:
  - zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
  - dochodów i wydatków jednorazowych, które nie występują w budżecie roku 2021,
  - nowych zadań przewidywanych do realizacji w roku 2022.
2. Kalkulacja dochodów winna zawierać **obowiązkowo** objaśnienia do sposobu ustalenia ich wysokości (np.: ilość podatników, powierzchnię, stawki, zawarte umowy, wskaźniki osiągalności za rok bieżący i lata ubiegłe itd.).
3. Wydatki bieżące rzeczowe należy planować w wysokości niezbędnej do funkcjonowania jednostki i realizacji zadań obowiązkowych, na poziomie nie wyższym niż w roku 2021. Wielkości muszą być poparte staranną kalkulacją, wynikającą z planowanego oszczędnego zużycia i zawartych umów, z zastosowaniem zasady celowości, gospodarności i legalności.
4. Wynagrodzenia administracji i obsługi należy skalkulować z uwzględnieniem 9% wzrostu. W wyliczeniach należy wyodrębnić wszystkie składniki oraz uwzględnić obowiązującą strukturę organizacyjną. Wynagrodzenia nauczycieli należy skalkulować z uwzględnieniem ich wysokości na dzień 1 września 2021 r. Szkoły i przedszkole opracowują plany w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2021/2022.
5. Uzasadnienie do wydatków na wynagrodzenia winno zawierać m. in.:
  - informację o zatrudnieniu wg planowanego stanu na koniec 2021 r. (w etatach),
  - planowany stan zatrudnienia na rok 2022 (w etatach),
  - średnią płacę przewidywaną w roku 2021 na etat (wszystkie składniki),
  - średnią płacę przewidywaną w grudniu roku 2021 na etat (wszystkie składniki),
  - średnią płacę planowaną na rok 2022 (wszystkie składniki),
  - przewidywane wykonanie wynagrodzeń osobowych w roku 2021 i planowane w roku 2022, w tym: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, inne elementy wg specyfikacji oraz skutki awansu zawodowego nauczycieli.Pochodne od wynagrodzeń należy skalkulować zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
6. Do kalkulacji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należy przyjąć kwoty zgodnie z obowiązującymi przepisami.

7. Uzasadnienie do pozostałych wydatków bieżących winno zawierać podział na grupy rodzajowe, np.: do § 4210 – materiały biurowe, wyposażenie (wymienić jakie) i porównanie przewidywanego zużycia i wydatków roku 2021 do planu roku 2022 w każdej grupie.
8. Zestawienia dochodów i wydatków w formie tabelarycznej za lata 2021 i 2022 winny być sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zmianami) – wzór: tabela 1, 2. Harmonogram realizacji dochodów/wydatków należy wykazać według wzoru w tabeli 3.
9. Wzory zestawień dla zakładu budżetowego i jednostek budżetowych posiadających dochody rachunku dochodów i wydatki nimi finansowane określa tabela 4 i 4a.
10. Wykaz zadań inwestycyjnych (tabela 5) opracowują jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy oraz odpowiedzialne stanowiska merytoryczne Urzędu Miasta. W przypadku zadań wieloletnich należy przedstawić finansowanie na poszczególne lata realizowane w ramach wydatków majątkowych.
11. Stanowiska ds. Funduszy Zewnętrznych opracują plany wydatków na projekty realizowane ze środków funduszy strukturalnych na rok 2022, według wzoru – tabela 6.
12. Wzór zestawień dla instytucji kultury określa tabela 7 i 7a, Tabele można uzupełnić o dodatkowe pozycje.

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 158/2021  
Burmistrza Pruszcza Gdańskiego  
z dnia 3 września 2021 r.

## **Założenia do projektu wieloletniej prognozy finansowej**

1. Wieloletnia prognoza budżetowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat.
2. Wykaz programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), realizowanych dotychczas i prognozowanych, należy sporządzić według wzoru – tabela 8. Do wykazu należy załączyć informację opisową zawierającą szczegółowe objaśnienia przyjętych wartości dla każdego programu, projektu lub zadania.
3. Wykaz programów, projektów lub zadań, które będą realizowane, a nie są zaliczone do wymienionych w pkt 2, realizowanych dotychczas i prognozowanych, należy sporządzić według wzoru – tabela 9. Do wykazu należy załączyć szczegółowe objaśnienia przyjętych wartości dla każdego programu, projektu lub zadania.















.....  
(Nazwa jednostki / Komórki organizacyjnej)

## Projekt budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na rok 2022

## Plan wydatków na projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Lp.	Nazwa Funduszu	Nazwa realizowanego projektu	Rozdział	Wartość projektu finansowana w roku 2022 ogółem			Wydatki finansowane ze środków funduszy strukturalnych			Wydatki stanowiące krajowy wkład publiczny		
				Wydatki bieżące	Wydatki majątkowe	Ogółem	Wydatki bieżące	Wydatki majątkowe	Ogółem	Wydatki bieżące	Wydatki majątkowe	Ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												
2.												
3.												
4.												
5.												
6.												
			<b>Razem</b>									

Sporządził:.....  
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

.....  
(data i podpis kierownika)

Sprawdził .....  
(data, imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

Akceptuję .....

.....  
(nazwa instytucji kultury)

Dział .....  
(symbol)

Rozdział .....  
(symbol)

Projekt budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na rok 2022

**PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY**

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na rok 2021 po zmianach	Przewidywane wykonanie w roku 2021	Plan na rok 2022	w tym:		% wzrostu (kol.5/kol.4)
					finansowane z dotacji podmiotowej	finansowane z dotacji celowej	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. STAN NALEŻNOŚCI NA POCZĄTEK OKRESU</b>							
w tym wymagalne							
<b>II. STAN ZOBOWIĄZAŃ NA POCZĄTEK OKRESU</b>							
w tym wymagalne							
<b>III. STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK OKRESU</b>							
<b>IV. PRZYCHODY OGÓŁEM</b>							
w tym:							
1. Dotacja podmiotowa z budżetu Miasta							
2. Dotacja celowa z budżetu Miasta							
3. Dotacje z innych źródeł							
w tym:							
- wymienić źródła							
4. Przychody z działalności							
w tym:							
- przychody ze sprzedaży (z tego wymienić najważniejsze pozycje np.: sprzedaż biletów, sprzedaż wydawnictw, współorganizacja imprez)							
- z działalności gospodarczej (wymienić najważniejsze pozycje np.: najem dzierżawa)							
- darowizny, sponsorzy							
- wpływy z operacji finansowych							
- pozostałe przychody (wymienić)							
<b>V. KOSZTY OGÓŁEM</b>							
w tym:							
1. Wynagrodzenia							
w tym:							
- osobowe							
- bezosobowe							
- honoraria							
- pozostałe (jednorazowe wypłaty, nadgodziny)							
2. Składki naliczane od wynagrodzeń							
3. Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań							
4. Pozostałe							
w tym:							
- wymienić pozycje np.: amortyzacja, materiały, energia, usługi, remonty, zakup zbiorów bibliotecznych							
<b>VI. WYNIK FINANSOWY</b>							
<b>VII. STAN NALEŻNOŚCI NA KONIEC OKRESU</b>							
w tym wymagalne							
<b>VIII. STAN ZOBOWIĄZAŃ NA KONIEC OKRESU</b>							
w tym wymagalne							
<b>IX. STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC OKRESU</b>							
<b>X. INWESTYCJE I ZAKUPY INWEST. OGÓŁEM</b>							
w tym:							
- finansowanie z dotacji z budżetu							
- współfinansowane ze środków UE (wskazać podział na wszystkie źródła)							
- finansowanie ze środków własnych							
<b>XI. ZATRUDNIENIE I PŁACA</b>							
- średnie zatrudnienie (etaty)							
- średnia płaca miesięczna							

.....  
(Główny księgowy)

.....  
(data)

.....  
(Kierownik)

Sprawdził .....

(data i podpis)

Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu

Akceptuję .....

.....  
(nazwa instytucji kultury)

Projekt budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański  
na rok 2022

**PLAN ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ INSTYTUCJI  
KULTURY**

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na rok 2021 po zmianach	Przewidywane wykonanie w roku 2021	Plan na rok 2022	% wzrostu (kol.5/kol.3)	% wzrostu (kol.5/kol.4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Średnie zatrudnienie(etaty) w tym:					
	Dyrekcja					
	Administracja					
	Pracownicy artystyczni					
	Pracownicy techniczni i obsługi					
II	Średnia płaca miesięczna					
III	Fundusz wynagrodzeń ogółem w tym:					
1.	Wynagrodzenia osobowe, w podziale na:					
	Wynagrodzenia wynikające z umów o pracę					
	Nagrody					
	Odprawy emerytalne					
	Ekwiwalenty za urlopy					
	Inne (wymienić jakie)					
2.	Wynagrodzenia bezosobowe					
3.	Honoraria					
4.	Pochodne od wynagrodzeń					
	Składki na ubezpieczenia społeczne					
	Składki na Fundusz Pracy					

.....  
(Główny księgowy)

.....  
(data)

.....  
(Kierownik jednostki)

Zweryfikował: .....

(data i podpis)

Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu

Akceptuję .....

TABELA 8

Do tabeli należy wprowadzić realizowane dotychczas i prognozowane przedsięwzięcia z udziałem środków z UE.

Wykaz programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp

w zł

Lp.	Nazwa przedsięwzięcia /cel	Rozdział klasyfikacji wydatków	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Źródła finansowania	Nakłady poniesione dotychczas (do 31 grudnia 2020)	Limity wydatków w latach						Limit zobowiązań					
								2021	2022	2023	2024	2025	2026						
1								bieżące	środ. wlas. bieżące										
								0	środ. wlas. majątkowe										
									bud. państ. na bieżące										
								majątkowe	bud. państ. majątkowe										
								0	środ. UE bieżące										
									środ. UE majątkowe										
								ogółem	środ. inne bież. (nazwać)										
								0	środ. inne maj. (nazwać)										
	łącznie bieżące	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
	łącznie majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0								
2								bieżące	środ. wlas. bieżące										
								0	środ. wlas. majątkowe										
									bud. państ. na bieżące										
								majątkowe	bud. państ. majątkowe										
								0	środ. UE bieżące										
									środ. UE majątkowe										
								ogółem	środ. inne bież. (nazwać)										
								0	środ. inne maj. (nazwać)										
	łącznie bieżące	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
	łącznie majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
3								bieżące	środ. wlas. bieżące										
								0	środ. wlas. majątkowe										
									bud. państ. na bieżące										
								majątkowe	bud. państ. majątkowe										
								0	środ. UE bieżące										
									środ. UE majątkowe										
								Ogółem	środ. inne bież. (nazwać)										
								0	środ. inne maj. (nazwać)										
	łącznie bieżące	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
	łącznie majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
4								bieżące	środ. wlas. Bieżące										
								0	środ. wlas. majątkowe										
									bud. państ. na bieżące										
								majątkowe	bud. państ. majątkowe										
								0	środ. UE bieżące										
									środ. UE majątkowe										
								ogółem	środ. inne bież. (nazwać)										
								0	środ. inne maj. (nazwać)										
	łącznie bieżące	0	0	0	0	0	0	0	0	0									
	łącznie majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0									

1 uwzględnić limity na kolejne lata w razie potrzeby

Sporządził: .....  
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe) (data) (podpis kierownika)Sprawdził: ..... Akceptuję .....  
(data, imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

Opis przedsięwzięcia 1  
nazwa: .....  
cel: .....  
Przedsięwzięcie realizowane w ramach: .....  
Zakres przewidziany do realizacji w poszczególnych latach (wymienić lata wg potrzeb):  
do końca 2020 zrealizowano:  
2021 -  
2022 -  
2023 -

Opis przedsięwzięcia 2  
nazwa: .....  
cel: .....  
Przedsięwzięcie realizowane w ramach: .....  
Zakres przewidziany do realizacji w poszczególnych latach (wymienić lata wg potrzeb):  
do końca 2020 zrealizowano:  
2021 -  
2022 -  
2023 -

Opis przedsięwzięcia 3  
nazwa: .....  
cel: .....  
Przedsięwzięcie realizowane w ramach: .....  
Zakres przewidziany do realizacji w poszczególnych latach (wymienić lata wg potrzeb):  
do końca 2020 zrealizowano:  
2021 -  
2022 -  
2023 -

Opis przedsięwzięcia 4  
nazwa: .....  
cel: .....  
Przedsięwzięcie realizowane w ramach: .....  
Zakres przewidziany do realizacji w poszczególnych latach (wymienić lata wg potrzeb):  
do końca 2020 zrealizowano:  
2021 -  
2022 -  
2023 -

Sporządził: .....  
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe) .....  
(data) .....  
(podpis kierownika)

Zweryfikował : .....  
(data, imię i nazwisko, stanowisko służbowe) .....  
Akceptuję .....



TABELA 9

Do tabeli należy wprowadzić realizowane dotychczas i prognozowane przedsięwzięcia nie zaliczone do poprzedniego wykazu.  
Wykaz pozostałych programów, projektów lub zadań innych niż wykazane w tabeli 8

LP.	Nazwa przedsięwzięcia i cel	Rozdział klasyfikacji wydatków	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Źródła finansowania	Nakłady poniesione dotychczas (do 31 grudnia 2020)	Limity wydatków w latach						Limit zobowiązań	
								2021	2022	2023	2024	2025	2026		
1					bieżące	środ. włas. bież.									
					0	środ. włas. maj.									
						bud. państ. bież.									
					majątkowe	bud. państ. maj.									
					0	środ. inne bież.									
						środ. inne maj.									
	ogółem	łącznie bieżące	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
		łącznie majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
2					bieżące	środ. włas. bież.									
					0	środ. włas. maj.									
						bud. państ. bież.									
					majątkowe	bud. państ. maj.									
					0	środ. inne bież.									
						środ. inne maj.									
	ogółem	łącznie bieżące	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
		łącznie majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
2					bieżące	środ. włas. bież.									
					0	środ. włas. maj.									
						bud. państ. bież.									
					majątkowe	bud. państ. maj.									
					0	środ. inne bież.									
						środ. inne maj.									
	ogółem	łącznie bieżące	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
		łącznie majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
2					bieżące	środ. włas. bież.									
					0	środ. włas. maj.									
						bud. państ. bież.									
					majątkowe	bud. państ. maj.									
					0	środ. inne bież.									
						środ. inne maj.									
	ogółem	łącznie bieżące	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
		łącznie majątkowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

1 dołożyć limity na kolejne lata w razie potrzeby

Sporządził: .....  
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

.....  
(data i podpis kierownika)

Sprawdził: .....  
(data, imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

Akceptuję: .....

