

ZARZĄDZENIE Nr 191/2024
BURMISTRZA PRUSZCZA GDAŃSKIEGO
z dnia 30 sierpnia 2024 r.

w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminu opracowania materiałów planistycznych niezbędnych do projektu budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na rok 2025 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 2024 r. poz. 609, poz. 721) 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, zakład budżetowy 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 23 września 2024 r.,
 - 2) Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1, Szkoła Podstawowa nr 2, Szkoła Podstawowa nr 3, Szkoła Podstawowa nr 4 – do 27 września 2024 r.
2. Referaty i samodzielne stanowiska w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, w zakresie swojej działalności merytorycznej, w terminie do 23 września 2024 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 7 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 27 września 2024 r., wymienionych w ust. 1 pkt 2 w terminie do 7 października 2024 r., po dokonaniu ewentualnych korekt przez jednostki, po ich sprawdzeniu 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 2024 r.

§ 2


1. Jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, zgodnie z założeniami określonymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia, w terminie do 23 września 2024 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 23 września 2024 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 27 września 2024 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 2025 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.

BURMISTRZ

Janusz Wróbel



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 191/2024
Burmistrza Pruszcza Gdańskiego
z dnia 30 sierpnia 2024 r.

Założenia do projektu budżetu na rok 2025

1. W Projekcie planu dochodów i wydatków na rok 2025 należy uwzględnić wstępną prognozę wykonania planu roku 2024 oraz komentarz dotyczący zmian przewidywanych dochodów i wydatków na rok 2025 w porównaniu z rokiem bieżącym, z uwzględnieniem:
 - zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - dochodów i wydatków jednorazowych, które nie występują w budżecie roku 2024,
 - nowych zadań przewidywanych do realizacji w roku 2025.
2. Kalkulacja dochodów winna obowiązkowo zawierać objaśnienia sposobu ustalenia ich wysokości (np. podstawy wymiaru, stawki, zawarte umowy, wskaźników ściągalsności za rok bieżący i lata ubiegłe itd.).
3. Wydatki bieżące rzeczowe należy planować w wysokości niezbędnej do funkcjonowania jednostki i realizacji zadań obligatoryjnych, na poziomie nie wyższym niż w roku 2024. Wielkości muszą być poparte staranną kalkulacją, wynikającą z planowanego oszczędnego zużycia i zawartych umów, z zastosowaniem zasady celowości, gospodarności i legalności.
4. Wynagrodzenia należy skalkulować z uwzględnieniem 5% wzrostu od 1 stycznia 2025 r. W wyliczeniach należy wyodrębnić wszystkie składniki oraz uwzględnić obowiązującą strukturę organizacyjną. Szkoły i przedszkole opracowują plany w oparciu o zatwierdzone arkusze organizacyjne na rok szkolny 2024/2025.
5. Uzasadnienie do wydatków na wynagrodzenia winno zawierać m. in.:
 - informację o zatrudnieniu wg planowanego stanu na koniec 2024 r. (w etatach),
 - planowany stan zatrudnienia na rok 2025 (w etatach),
 - średnią płacę przewidywaną w roku 2024 na etat (wszystkie składniki),
 - średnią płacę przewidywaną w grudniu roku 2024 na etat (wszystkie składniki),
 - średnią płacę planowaną na rok 2025 (wszystkie składniki),
 - przewidywane wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w roku 2024 i planowane w roku 2025, 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 2024 do planu roku 2025 w każdej grupie.

8. Zestawienia dochodów i wydatków w formie tabelarycznej za lata 2024 i 2025 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) – 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 2025, według wzoru – tabela 6.
12. Wzór zestawień dla instytucji kultury określa tabela 7 i 7a, tabele można uzupełnić o dodatkowe pozycje.

BURMISTRZ

Janusz Wróbel

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 191/2024
Burmistrza Pruszcza Gdańskiego
z dnia 30 sierpnia 2024 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 2023 r. poz. 1270 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.

BURMISTRZ

Janusz Wróbel

TABELA 5

Projekt budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na rok 2025

Wykaz zadań realizowanych w ramach wydatków majątkowych*)

w zł

Lp.	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Nr zadania (wg planu finansowego jednostki dla zadań kontynuowanych)	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji	Razem nakłady	Nakłady poniesione do 31 grudnia 2023	Plan				Oznaczenie przedsięwzięcia**)	
									2024 (przewidywane wykonanie)	2025	2026	2027		2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Razem														
														X

Opis rzeczowo - finansowy zadań (opisać zakres przewidziany do realizacji oraz kwoty przewidziane na poszczególne elementy zadania)

1.
2.
3.
4.
5.
6.

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

*) Przedstawić pełne finansowanie w przypadku przedsięwzięć wieloletnich
 **) przedsięwzięcie współfinansowane ze środków UE - w rubryce wpisać E
 przedsięwzięcia pozostałe - w rubryce wpisać P
 zadanie jednoroczne - w rubryce wpisać J

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

TABELA 6

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

Projekt budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na rok 2025

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

LP	Nazwa Funduszu	Nazwa realizowanego projektu	Rozdział	Wartość projektu finansowana w roku 2025 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.												
			Razem									

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 2025

PLAN FINANSOWY INSTYTUCJI KULTURY

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na rok 2024 po zmianach	Przewidywane wykonanie w roku 2024	Plan na rok 2025	w tym:		% wzrostu (kol.5/kol.4)
					finansowane z dotacji podmiotowej	finansowane z dotacji celowej	
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	STAN NALEŻNOŚCI NA POZĄTEK OKRESU						
	w tym wymagalne						
II.	STAN ZOBOWIĄZAŃ NA POZĄTEK OKRESU						
	w tym wymagalne						
III.	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POZĄTEK OKRESU						
IV.	PRZYCHODY OGÓŁEM						
	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)						
V.	KOSZTY OGÓŁEM						
	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						
VI.	WYNIK FINANSOWY						
VII.	STAN NALEŻNOŚCI NA KONIEC OKRESU						
	w tym wymagalne						
VIII.	STAN ZOBOWIĄZAŃ NA KONIEC OKRESU						
	w tym wymagalne						
IX.	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC OKRESU						
X.	INWESTYCJE I ZAKUPY INWEST. OGÓŁEM						
	w tym:						
	- finansowanie z dotacji z budżetu						
	- współfinansowane ze środków UE (wskazać podział na wszystkie źródła)						
	- finansowanie ze środków własnych						
XI.	ZATRUDNIENIE I PŁACA						
	- 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 2025

**PLAN ZATRUDNIENIA I FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ INSTYTUCJI
KULTURY**

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na rok 2024 po zmianach	Przewidywane wykonanie w roku 2024	Plan na rok 2025	% 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

Opis przedsięwzięcia 1

nazwa:

cel:

Przedsięwzięcie realizowane w ramach:

Zakres przewidziany do realizacji w poszczególnych latach (wymienić lata wg potrzeb):

do końca 2023 zrealizowano:

2024 -

2025 -

2026 -

Opis przedsięwzięcia 2

nazwa:

cel:

Przedsięwzięcie realizowane w ramach:

Zakres przewidziany do realizacji w poszczególnych latach (wymienić lata wg potrzeb):

do końca 2023 zrealizowano:

2024 -

2025 -

2026 -

Opis przedsięwzięcia 3

nazwa:

cel:

Przedsięwzięcie realizowane w ramach:

Zakres przewidziany do realizacji w poszczególnych latach (wymienić lata wg potrzeb):

do końca 2023 zrealizowano:

2024 -

2025 -

2026 -

Opis przedsięwzięcia 4

nazwa:

cel:

Przedsięwzięcie realizowane w ramach:

Zakres przewidziany do realizacji w poszczególnych latach (wymienić lata wg potrzeb):

do końca 2023 zrealizowano:

2024 -

2025 -

Sporządził:

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

.....
(data)
(podpis kierownika)

Zweryfikował:

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

Akceptuję

2026 -

Opis przedsięwzięcia 4

nazwa:

cel:

Zakres przewidziany do realizacji w poszczególnych latach (wymienić lata wg potrzeb):

do końca 2023 zrealizowano:

2024 -

2025 -

2026 -

Sporządził:

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

.....
(data)

.....
(podpis kierownika)

Sprawdził:

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

Akceptuję