

Zarządzenie Nr 290/2023
Burmistrza Prudnika
z dnia 30 sierpnia 2023 roku

w sprawie sposobu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Prudnik na 2024 rok.

Na podstawie § 1 ust. 1 Uchwały Nr LVII/891/2010 Rady Miejskiej w Prudniku z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Prudnik – Burmistrz Prudnika zarządza, co następuje:

§ 1

1. Naczelnicy wydziałów Urzędu Miejskiego w Prudniku oraz Kierownicy jednostek budżetowych i samorządowych instytucji kultury przedkładają materiały planistyczne do **projektu budżetu gminy na rok 2024** Burmistrzowi Prudnika **w terminie do dnia 30 września 2023 r.** według załączonych wzorów, tj.:

- prognoza dochodów bieżących i majątkowych - wzór nr 1,
- prognoza wydatków bieżących i majątkowych - wzór nr 2,
- prognoza wydatków bieżących i majątkowych Sołectw - wzór nr 3,
- projekt planu wydatków na wynagrodzenia - wzór nr 4,
- projekt planu finansowego samorządowych instytucji kultury - wzór nr 5,
- wykaz przedsięwzięć wieloletnich - wzór nr 6,
- prognoza dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – wzór nr 7,
- prognoza dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej - wzór nr 8,
- prognoza dochodów z opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych i wydatków związanych z utrzymaniem przystanków - wzór nr 9,
- prognoza dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi sfinansowanych - wzór nr 10.

2. Sporządzając projekt budżetu na 2024 rok należy przestrzegać reguły wydatkowej określonej w ustawie o finansach publicznych, wprowadzającej mechanizm ograniczający wzrost wydatków publicznych. Zaleca się w planowaniu wydatków przede wszystkim uwzględnić wydatki konieczne.

3. Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń należy ustalić według planowanego zatrudnienia na 2024 rok, z uwzględnieniem zmian zwiększenia lub zmniejszenia stanu zatrudnienia:

1) według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia. Zwiększenie zatrudnienia, stawek wynagrodzenia zasadniczego itp. wymaga uzasadnienia i zgody Burmistrza;

2) dla celów planowania budżetu przyjmuje się płace wg wielkości obowiązujących na dzień podpisania niniejszego zarządzenia - prognozowane minimalne wynagrodzenie obowiązujące w 2024 r. w wysokości **4.242,00zł** brutto (od m-ca I do m-ca VI) i **4.300,00zł** brutto (od m-ca VII do m-ca XII);

3) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne (rentowe) należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstawy i przysługującego procentu wynagrodzenia.

Planowane kwoty na odprawy emerytalne i rentowe zostaną ujęte w rezerwie celowej Gminy Prudnik - uruchomienie nastąpi na oddzielny wniosek. Nie należy ujmować ich w swoich projektach wydatków budżetowych.

4) dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników planowane jest zgodnie z obowiązującymi przepisami z uwzględnieniem wyłączeń, co najmniej na dzień 31.08.2023 roku,

5) składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy uwzględniają wyłączenia ustawowe - w uzasadnieniu należy wskazać kwotę wyłączeń wg poszczególnych tytułów oraz % składek.

4. Wydatki na wynagrodzenia osobowe brutto i pochodne od wynagrodzeń dla nauczycieli należy zaplanować z uwzględnieniem obowiązujących stawek bazowych, zgodnie z arkuszem organizacyjnym. W wydatkach należy ująć nagrody jubileuszowe przypadające do wypłaty w 2024r., natomiast do projektu budżetu należy dołączyć listę osób, które w danym roku pobierają nagrodę jubileuszową.

5. Jednostki budżetowe nie planują w swoich budżetach w ramach § 4210 zakupu opału, natomiast dołączają informację o rocznym zapotrzebowaniu w jednostkach naturalnych. Kwota na opał zostanie ujęta w rezerwie celowej Gminy Prudnik - uruchomienie nastąpi na oddzielny wniosek po przeprowadzonym postępowaniu o zamówienie publiczne.

6. Samorządowe instytucje kultury uzgadniają kalendarz imprez i maksymalne kwoty wydatków z Burmistrzem Prudnika w terminie do dnia 20 września br.

7. Udział jednostek w projektach, które wymagają dodatkowego wkładu własnego Gminy Prudnik należy uzgodnić z Burmistrzem Prudnika.

§ 2

1. Do materiałów planistycznych winny być dołączone uzasadnienia planowanych dochodów ze wszystkich źródeł.
2. Dochody z mienia, winny zawierać wykaz nieruchomości planowanych do zbycia w 2024r. z oszacowaną ich wartością.
3. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy zaplanować z pominięciem należności od podatników znajdujących się w sytuacji wątpliwej i straconej, tj. w upadłości, wobec których toczą się postępowania windykacyjne, z którymi Gmina jest w sporze.
4. Dochody z tytułu realizowanych inwestycji z udziałem środków europejskich należy zweryfikować do podpisanych aneksów.

§ 3

1. Przy opracowaniu materiałów planistycznych na **2024 rok** należy uwzględnić następujące wskaźniki:

- 1) wzrost budżetu na wydatki stałe o **6,6%** (wzrost inflacji w ujęciu średniorocznym); opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej, gazu oraz wody, odprowadzanie ścieków – wg zużycia za ostatnie 12 miesięcy i obowiązujących stawek, opłaty za gospodarowanie odpadami zgodnie z podpisanymi umowami.
- 2) podatki wg stawek obowiązujących w 2023r.
- 3) pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie nieprzekraczającym przewidywanego wykonania w roku 2023. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2023 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2023 roku. Wskazane jest aby wydatki były zaplanowane w sposób celowy, oszczędny i realny mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych.

Podane wskaźniki makroekonomiczne nie są miernikami wzrostu wydatków lecz wyznacznikami maksymalnego ich wzrostu w uzasadnionych sytuacjach.

- 4) zakup żywności do stołówek musi być zgodny z planowanymi dochodami z tytułu odpłatności za dożywianie i uwzględniać stawki uzgodnione przez Kierownika jednostki z Burmistrzem. Plan powinien uwzględniać absencję uczniów i stanowić max. 80% - 85% iloczynu ilości dni wydawania posiłków x planowana ilość zapisanych uczniów do żywienia x stawka żywieniowa.
- 5) wydatki na ubezpieczenia majątkowe należy planować zgodnie z zawartymi umowami.
- 6) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy ustalić zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r.

poz. 998). Podstawą do obliczenia planowanych w 2024 r. wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest kwota 5.104,90 zł. W przypadku nauczycieli odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.) i stosuje się kwotę bazową obowiązującą jest w dniu 1 stycznia 2021 r., tj. kwotę 3.537,80 zł, co wynika z ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 2666 ze zm.).

W sytuacji zmiany ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych należy zaktualizować odpis zgodnie ze zmianą przepisów w tym zakresie.

- 7) przy wydatkach z dotacji celowej na zadania własne bieżące należy zaplanować wymagany udział własny z art. 128 ufp; po sprawdzeniu czy nie ma zwolnień z odrębnych ustaw.
- 8) w zakresie Pracowniczych Planów Kapitałowych wysokość opłacanej dla pracowników składki przez pracodawcę należy przyjąć na poziomie 1,5% wynagrodzenia brutto wpłat do PPK zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 46).

2. Do wszystkich opracowanych materiałów planistycznych winny być dołączone uzasadnienia planowanych wydatków łącznie ze wskaźnikami, o które oparto planowanie (etaty, stawki wynagrodzeń, prognozy cen itp.). Wszystkie projekty planów winny być opracowane w oparciu o klasyfikację budżetową określoną 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

3. Wydział Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa przedkłada:

- a) prognozę dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w układzie budżetowym oraz w układzie zadaniowym zgodnie z art. 6r. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – wzór nr 7;
- b) prognozę dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej - wzór nr 8;
- c) zbiorczą prognozę wydatków bieżących i majątkowych Sołectw - wzór nr 3 - z uwagi na terminy ustawowe zebrań wiejskich, wydział przedkłada prognozę w terminie do dnia 9 października 2023 r.

4. Wydział Inwestycji przygotowuje plan inwestycji w zakresie kontynuacji zadań rozpoczętych w 2023r. i w latach ubiegłych. Ponadto przygotowuje informację dla nowych zadań, które w miarę posiadanych środków zostaną ujęte w projekcie budżetu.

§ 4

Burmistrz Prudnika otrzymane materiały przekazuje Skarbnikowi Gminy. Na podstawie zebranych materiałów Skarbnik Gminy opracowuje zbiorcze zestawienia prognozowanych dochodów, wydatków, planów samorządowych instytucji kultury, planowanych inwestycji i dotacji.

Opracowane zbiorczo materiały Skarbnik Gminy przedkłada Burmistrzowi Prudnika **w terminie do dnia 20 października 2023 r.**

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

BURMISTRZ

Grzegorz Zawisła

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 290/2023
Burmistrza Prudnika
z dnia 30 sierpnia 2023 roku

Wzór nr 1
Projekt budżetu Gminy Prudnik na rok 2024
Prognoza dochodów bieżących i majątkowych budżetu

w zł						
Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na rok 2023	Przewidywane wykonanie w roku 2023	Projekt planu na rok 2024
1	2	3	4	5	6	7

Sporządził (data i podpis):

Zatwierdzam :

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 290/2023
Burmistrza Prudnika
z dnia 30 sierpnia 2023 roku

Wzór nr 2

Projekt budżetu gminy Prudnik na rok 2024
Prognoza wydatków bieżących i majątkowych budżetu
w zł

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie (w tym: nazwa zadania, remontu, projektu)	Plan po zmianach na rok 2023	Przewidywane wykonanie w roku 2023	Projekt planu na rok 2024	Opis zadania w tym: źródło finansowania*, zakres rzeczowy inwestycji
1	2	3	4	5	6	7	8

* Środki własne gminy / Budżet Państwa / Unia Europejska i inne

Sporządził (data i podpis) :

Zatwierdzam:

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 290/2023
Burmistrza Prudnika
z dnia 30 sierpnia 2023 roku

Wzór nr 3

Projekt budżetu gminy Prudnik na rok 2024
Prognoza wydatków bieżących i majątkowych Sołectw

Sołectwo	Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie (w tym: nazwa zadania)	Projekt planu na 2024 rok	z tego:		Opis zadania
						Fundusz sołecki wg ustawy (FSu)	środki Gminy lub inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Sołectwo	WYDATKI BIEŻĄCE							
	WYDATKI MAJĄTKOWE							

Sporządził (data i podpis) :

Zatwierdzam :

FSu - wydatki sołectwa wg ustawy z dnia 21.02.2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301 z późn. zm.)

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych przez wydatki bieżące budżetu rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych do wydatków majątkowych zalicza się wydatki na:

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jst;
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Wzór nr 4
Projekt budżetu gminy Prudnik na rok 2024
Projekt planu wydatków na wynagrodzenia

Rozdział	Liczba etatów ogółem w rozdziale	Stanowisko	Łączne przewidywane wykonanie w 2023 r.	w tym:			Plan na 2024 r.	w tym:			Uwagi
				płace	nagrody jubileuszowe, odprawy	inne	Łącznie	płace	nagrody jubileuszowe, odprawy	inne	
		dyr.									
		gł.ks.									
											
		sformatować do potrzeb jednostki									
Razem											

PRZEWIDYWANE WYKONANIE 2023 ROKU

Nagrody jubileuszowe

Rozdział	Nazwisko i imię	% należnej nagrody	Kwota
Razem			

Odprawy

Rozdział	Nazwisko i imię	Wiek	Kwota
Razem			

Inne: premie, nagrody regulamin.

Źródło	Kwota

PLAN NA 2024 ROK

Nagrody jubileuszowe

Rozdział	Nazwisko i imię	% należnej nagrody	Kwota
Razem			

Odprawy

Rozdział	Nazwisko i imię	Wiek	Kwota
Razem			

Inne: premie, nagrody regulamin.

Źródło	Kwota

Sporządził (data i podpis):

Zatwierdzam :

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Nr 290/2023
Burmistrza Prudnika
z dnia 30 sierpnia 2023 roku

Projekt budżetu Gminy Prudnik na rok 2024 - Wzór nr 5
Plan finansowy samorządowych instytucji kultury – osób prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	Konto	Plan po zmianach w 2023 r.	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Projekt planu na 2024 rok	w tym: z dotacji Gminy Prudnik
1	2	3	4	5	6	7
I	PRZYCHODY	x				
1.	Dotacje z budżetu					
1.1	- dotacja podmiotowa					
1.2	- dotacja celowa					
....						
2.	Przychody ze sprzedaży usług własnych					
3.	Pozostałe przychody					
II	KOSZTY OGÓŁEM	x				
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników					
	w tym:					
1.1	nagrody jubileuszowe					
1.2	odprawy i inne					
2.	Wynagrodzenia bezosobowe					
3.	Składki na ubezpieczenia społeczne					
4.	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy					
5.	Zakup materiałów i wyposażenia					
6.	Zakup energii					
7.	Zakup usług remontowych					
8.	Zakup usług pozostałych					
9.	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne					
10.	Różne opłaty (w tym: czynsze) i podatki					
11.	Kary i odszkodowania					
12.	Inwestycje w toku					
13.	Pozostałe koszty					
III	WYNIK FINANSOWY (poz. 1 – poz. 2)	x				
	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	x				

Sporządził (data i podpis):

Zatwierdzam :

**Załącznik nr 6
do Zarządzenia Nr 290/2023
Burmistrza Prudnika
z dnia 30 sierpnia 2023 roku**

Wzór nr 6

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024–2027

układ wg wydatków bieżących i majątkowych

[illegible]

Wzór nr 7

Projekt budżetu gminy Prudnik na rok 2024

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

w zł

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody

w zł

Dział	Rozdział	§	Treść	Wydatki

w zł

L.p.	Koszty funkcjonowania systemu wg art. 6r ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	Wydatki w 2024 r.
1	odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	
2	tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	
3	obsługi administracyjnej tego systemu	
4	edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	
5	wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym	
6	utworzenia i utrzymania punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami	
7	usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012r. o odpadach	

Załącznik nr 8
do Zarządzenia Nr 290/2023
Burmistrza Prudnika
z dnia 30 sierpnia 2023 roku

Wzór nr 8

Projekt budżetu gminy Prudnik na rok 2024

Dochody budżetu Gminy Prudnik z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej

w zł

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody

w zł

[illegible]

Załącznik nr 9
do Zarządzenia Nr 290/2023
Burmistrza Prudnika
z dnia 30 sierpnia 2023 roku

Wzór nr 9

Projekt budżetu gminy Prudnik na rok 2024

**Dochody z opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych
i wydatki związane z utrzymaniem przystanków**

w zł

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody

w zł

Dział	Rozdział	§	Treść	Wydatki

Wzór nr 10

Projekt budżetu gminy Prudnik na rok 2024

Plan dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Tabela nr 1

w zł

Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie	Dochody
Dział	Rozdział	Paragraf		

Plan wydatków sfinansowanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Tabela nr 2

w zł

Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie	Wydatki
Dział	Rozdział	Paragraf		
			Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	
			Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii	
			RAZEM WYDATKI NA PROGRAMY	