

Zarządzenie Nr 312/2025
Burmistrza Prudnika
z dnia 29 sierpnia 2025 roku

w sprawie sposobu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Prudnik na 2026 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 2026** Burmistrzowi Prudnika **w terminie do dnia 30 września 2025 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 2026 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. Do projektu budżetu nie zakłada się wzrostu wynagrodzeń na 2026 rok, za wyjątkiem zmian wynikających z przepisów prawa. W trakcie roku budżetowego 2026 dopuszcza się wzrost wynagrodzeń w przypadku dobrej kondycji finansowej budżetu gminy.

Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń należy ustalić według planowanego zatrudnienia na 2026 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 2026 r. w wysokości 4.806,00zł brutto (od dnia 1 stycznia 2026 r.) oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2026 roku, jak również zmian innych ustaw, w tym m. in.: ustawy Karta Nauczyciela, ustawy o pracownikach samorządowych;

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 31.08.2025 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 2026 r., 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 2026 r. 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 **2026 rok** należy uwzględnić następujące wskaźniki:
 - 1) wzrost budżetu na wydatki stałe o **3,0%**, 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) podatek od nieruchomości należy oszacować wg stawek obowiązujących w 2025 r. zwaloryzowanych o **7,2%**;
 - 3) podatek od środków transportowych przyjmuje się stawki podatków na podstawie Uchwał Rady Miejskiej w sprawie ustalenia stawek z lat poprzednich;
 - 4) podatek rolny przyjmuje się stawkę podatku opartą na średniej cenie skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
 - 5) podatek leśny przyjmuje się stawkę podatku opartą na średniej cenie sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały poprzedzające rok budżetowy ogłaszanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
 - 6) podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych ustala się na podstawie danych podanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;
 - 7) dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne i zlecone ustala się na podstawie danych określonych przez dysponentów środków;
 - 8) pozostałe dochody własne ustalone zostaną na podstawie realnych prognoz na 2026r;
 - 9) pozostałe wydatki bieżące planuje się na poziomie nieprzekraczającym przewidywanego wykonania w roku 2025. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2025 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2025 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;

10) 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;

11) wydatki na ubezpieczenia majątkowe należy planować zgodnie z zawartymi umowami;

12) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy ustalić zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Podstawą do obliczenia planowanych w 2026 r. wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest kwota 7.262,39 zł, która stanowi wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2024 r. 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 i stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2025 r., tj. 5.434,82 zł. Wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS) dla nauczycieli w 2026 roku zależy od nowej kwoty bazowej, która zostanie określona w ustawie budżetowej na rok 2026, wówczas należy ją uaktualnić.

W sytuacji ogłoszenia corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych należy zaktualizować odpis zgodnie ze zmianą w tym zakresie;

13) 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;

14) 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.

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.

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 10 października 2025 r.
4. Wydział Inwestycji przygotowuje plan inwestycji w zakresie kontynuacji zadań rozpoczętych w 2025 r. i w latach ubiegłych. Pierwszeństwo w finansowaniu wydatków inwestycyjnych mają zadania przewidziane do zakończenia w 2026 roku, kontynuowane z lat ubiegłych oraz ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Planowanie środków na nowe zadania może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach, które w miarę posiadanych środków zostaną ujęte w projekcie budżetu.

§ 4

Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności dokonywania zmian niniejszego zarządzenia. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad budżetem mogą ulec zmianom.

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 2025 r.**

§ 5

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

BURMISTRZ
Grzegorz Zawisław

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 312/2025
Burmistrza Prudnika
z dnia 29 sierpnia 2025 roku

Wzór nr 1
Projekt budżetu Gminy Prudnik na rok 2026
Prognoza dochodów bieżących i majątkowych budżetu

w zł						
Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na rok 2025	Przewidywane wykonanie w roku 2025	Projekt planu na rok 2026
1	2	3	4	5	6	7

Sporządził (data i podpis):

Zatwierdzam :

Załącznik nr 2

do Zarządzenia Nr 312/2025

Burmistrza Prudnika

z dnia 29 sierpnia 2025 roku

Wzór nr 2

Projekt budżetu Gminy Prudnik na rok 2026

Progniza wydatków bieżących i majątkowych budżetu

Wzł

[illegible]

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

Sporządził (data i podpis) :

Zatwierdzam:

Wzór nr 3

Projekt budżetu Gminy Prudnik na rok 2026
Prognoza wydatków bieżących i majątkowych Solectw

Solectwo	Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie (w tym: nazwa zadania)	Projekt planu na 2026 rok	z tego:		Opis zadania
						Fundusz sołecki wg ustawy (FSu)	środki Gminy lub inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
WYDATKI BIEŻĄCE								
Solectwo								
WYDATKI MAJĄTKOWE								

Sporządził (data i podpis) :

Zatwierdzam :

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

Wzór nr 4

Projekt budżetu Gminy Prudnik na rok 2026
Projekt planu wydatków na wynagrodzenia

Rozdział	Liczba etatów ogółem w rozdziale	Stanowisko	Łączne przewidywane wykonanie w 2025 r.	w tym:			Plan na 2026 r.	w tym:			Uwagi
				płace	nagrody jubileuszowe, odprawy	inne		płace	nagrody jubileuszowe, odprawy	inne	
		dyr.									
		gl.k.s.									
											
		sformatować do potrzeb jednostki									
Razem											

PRZEWIDYWANE WYKONANIE 2025 ROKU

Nagrody jubileuszowe

Rozdział	Nazwisko i imię	% należnej nagrody	Kwota
Razem			

Odprawy

Rozdział	Nazwisko i imię	Wiek	Kwota
Razem			

Inne: premie, nagrody regularnie.

Źródło	Kwota

PLAN NA 2026 ROK

Nagrody jubileuszowe

Rozdział	Nazwisko i imię	% należnej nagrody	Kwota
Razem			

Odprawy

Rozdział	Nazwisko i imię	Wiek	Kwota
Razem			

Inne: premie, nagrody regularnie.

Źródło	Kwota

Sporządził (data i podpis):

Zatwierdzam:

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Nr 312/2025
Burmistrza Prudnika
z dnia 29 sierpnia 2025 roku

Projekt budżetu Gminy Prudnik na rok 2026 - Wzór nr 5
Projekt planu finansowego samorządowych instytucji kultury

Lp.	Wyszczególnienie	Konto	Plan po zmianach w 2025 r.	Przewidywane wykonanie w 2025 r.	Projekt planu na 2026 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.	Wyagrodzenia osobowe pracowników w tym:					
1.1	nagrody jubileuszowe					
1.2	odprawy i inne					
2.	Wyagrodzenia 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 ZATRUDNIIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)		x				

Sporządził (data i podpis):

Zatwierdzam:

Wzór nr 7

Projekt budżetu Gminy Prudnik na rok 2026

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. 2-2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	Wydatki w 2026 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	

1

Wzór nr 8

Projekt budżetu Gminy Prudnik na rok 2026

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 312/2025
Burmistrza Prudnika
z dnia 29 sierpnia 2025 roku

Wzór nr 9

Projekt budżetu Gminy Prudnik na rok 2026

**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 2026

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	