

**ZARZĄDZENIE NR 225/2021/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 14 września 2021 r.

w sprawie założeń i wytycznych dla miejskich jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Pabianicach do opracowania projektu budżetu Miasta Pabianice na 2022 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz Uchwały Nr LXXII/886/10 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 3 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się założenia i wytyczne do projektu budżetu Gminy Miejskiej Pabianice na 2022 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu na 2022 rok stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustala się termin złożenia projektów planów finansowych na 2022 rok, wykazu przedsięwzięć wieloletnich oraz innych niezbędnych materiałów do Referatu Planowania i Sprawozdawczości Budżetu w Pabianicach na dzień **13 października 2021 roku**.

§ 4. Uchyla się Zarządzenie nr 203/2020/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 4 września 2020 r. w sprawie wytycznych do opracowania planów finansowych na 2021 rok.

§ 5. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

Założenia i wytyczne do projektu budżetu Gminy Miejskiej Pabianice na 2022 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

I. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu Miasta na 2022 rok należy opracować zgodnie z:

1. Zasadami ustalonymi w Uchwale Rady Miejskiej w Pabianicach Nr LXXII/886/10 z dnia 3 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

3. Ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1672).

4. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

5. Ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057).

6. Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.).

7. Ustawa z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568 z późn. zm.).

8. Ustawa z dnia 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielnych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 1072 z późn.zm.).

9. Ustawa z dnia 16.04.2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.737 z późn.zm.).

10. Obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej oraz Zarządzeniami Prezydenta Miasta Pabianic mającymi wpływ na budżet i Wieloletnią Prognozę Finansową.

11. Warunkami porozumień, umów zawartych przez Miasto z innymi podmiotami.

II. Projekt budżetu państwa na rok 2022 oraz wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw zakładają:

a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 3,3% w roku 2022 (przy PW 2021 r. 4,3%),

b) tempo wzrostu PKB w wysokości 4,6% w roku 2022 (przy PW 2021 r. 4,9%).

III. Zakłada się:

1. Zachowanie zarówno na etapie planowania jak i realizacji budżetu odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi, tak aby możliwe było wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej rozumianej jako dodatnia różnica między tymi kategoriami, co jest zgodnie z ustawą o finansach publicznych warunkiem koniecznym do uchwalenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2. Dążenie do utrzymania na poziomie bezpiecznym wyniku operacyjnego w horyzoncie kilkuletnim, który kształtuje w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej Miasta oraz wyznacza maksymalny poziom zadłużenia, bowiem ich wielkość wpływa bezpośrednio na zdolność do finansowania wydatków o charakterze majątkowym oraz jest podstawą do ustalania indywidualnego wskaźnika zadłużenia i tym samym wyznacza maksymalny poziom do zaciągania zobowiązań wieloletnich.

3. Stałe monitorowanie dochodów i wydatków bieżących budżetu w horyzoncie czasowym wykraczającym poza rok 2022, celem zahamowania wzrostu wydatków ograniczających elastyczność budżetu w 2022 r. i w kolejnych latach.

4. Wykorzystywanie środków bezzwrotnych z Funduszu Przeciwdziałania COVID przeznaczonych dla gmin oraz zwrotnych z kredytów i pożyczek pozwalających na utrzymanie wysokiej zdolności absorpcyjnej środków pomocowych, tj. zapewnienie finansowania wymaganego udziału własnego w projektach inwestycyjnych korzystających z wsparcia Unii Europejskiej.

5. Realizowanie zadań określonych w wykazie przedsięwzięć, przy czym planując wydatki majątkowe na 2022 r. zapewnienie w pierwszej kolejności środków finansowych na realizację inwestycji kontynuowanych, projektów realizowanych z wykorzystaniem funduszy Unii Europejskiej i z innych źródeł pomocowych oraz realizację zadań, dla których w budżecie roku 2021 zabezpieczono środki na wykonanie prac przygotowawczych.

IV. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Miasta Pabianice na rok 2022 w zakresie dochodów:

1. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i subwencje wyszacowane zostaną z uwzględnieniem prognoz Ministra Finansów wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2022, przy czym przewiduje się, że dochody z tytułu udziału w PIT w 2022 r. będą w wysokości niższej niż zaplanowano na 2021 r. W przypadku subwencji ogólnej, w tym oświatowej, zakłada się uzyskanie dochodów na poziomie wyższym, ale niższym niż wskaźnik inflacji.

2. Dotacje celowe z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.

3. Środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach.

4. Dochody z podatków i opłat lokalnych, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja Podatkowa, szacuje się na podstawie:

- a) prognozowanej wielkości powierzchni budynków i gruntów stanowiących podstawę opodatkowania,
- b) prognozowanej wartości budowli stanowiącej podstawę opodatkowania,
- c) przewidywanych skutków wprowadzenia ulg i zwolnień wynikających z decyzji organu podatkowego oraz uchwał Rady Miejskiej,
- d) wpływów na poczet zaległości.

5. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych oraz inne dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2021 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych.

6. Wyszacowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego winny uwzględniać:

- a) roczne raty z tytułu sprzedaży w latach ubiegłych lokali, budynków i gruntów,

- b) wykaz przeznaczonych do sprzedaży w 2022 roku składników mienia (budynki, lokale, grunty) wraz z ich wstępną wyceną z uwzględnieniem szacunkowych wartości możliwych do uzyskania,
- c) planowane wpływy na poczet zaległości,
- d) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

7. Dochody nie wymienione w pkt 1-6 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), a dotyczące między innymi:

- a) opłat za zajęcie pasa drogowego,
- b) opłaty za korzystanie ze środowiska,
- c) opłaty pobieranej w przedszkolach publicznych,
- d) odpłatności za wyżywienie w przedszkolach,
- e) opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- f) opłaty eksploatacyjnej,
- g) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, itd.

8. Przy planowaniu pozostałych dochodów nie wymienionych w pkt 1-8 należy uwzględnić przewidywane wykonanie dochodów w roku 2021.

9. Na etapie konstruowania projektu budżetu nie należy planować wpływów, które będą zwiększać budżet dopiero po otrzymaniu stosownych decyzji od dysponentów przekazujących środki finansowe.

10. Dochody o niskiej wartości, cyklicznie powtarzające się jak np. odsetki od rachunków bankowych, nie podlegają planowaniu na etapie projektu budżetu.

11. W trakcie roku budżetowego będą dokonywane stosowne korekty planu po stronie dochodów. W przypadku powstania nowego źródła dochodów należy przedłożyć stosowne wyjaśnienie.

12. Planowanie w zakresie dochodów realizowane jest wg właściwości merytorycznej komórek organizacyjnych i jednostek.

V. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Miasta Pabianice na rok 2022 w zakresie wydatków bieżących:

1. Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, tj. o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

W związku z powyższym zobowiązuje się naczelników wydziałów merytorycznych i kierowników referatów Urzędu Miejskiego oraz kierowników jednostek organizacyjnych miasta do kontynuowania racjonalizacji wydatków bieżących w 2022 r. i w latach następnych w związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi Miasta wynikającymi w szczególności z sukcesywnego poszerzania bazy nowoczesnej infrastruktury miejskiej, wzrostu kosztów pracy i kosztów obsługi zadłużenia przy jednoczesnym utrzymywaniu się niepewności w kształtowaniu się zewnętrznych i wewnętrznych uwarunkowań funkcjonowania Miasta poprzez:

- a) ograniczenia wydatków bieżących,
- b) uzyskiwania optymalnych efektów z poniesionych nakładów,

- c) zlecenia realizacji niektórych zadań innym podmiotom,
- d) monitorowania zużycia mediów i ograniczania ich zużycia,
- e) poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów poprzez składanie wniosków do funduszy celowych, unijnych i oraz innych dysponentów środków.

2. Priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zaspokajanie bieżących potrzeb mieszkańców na poziomie adekwatnym do możliwości budżetowych Miasta, zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej jak też utrzymanie nowych składników majątkowych pozyskanych w drodze realizacji nowych inwestycji, zwiększenie efektywności planowanego zatrudnienia.

3. Dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań Miasta, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące, a Miasto ma wpływ na ich kształtowanie, przede wszystkim w obszarze oświaty i edukacji, gospodarki mieszkaniowej, administracji oraz pomocy rodzinie.

4. Przy planowaniu wydatków bieżących w pierwszej kolejności finansowo zostaną zabezpieczone zadania, do których wykonywania Miasto jest zobligowane przez ustawy.

5. Biorąc pod uwagę, że zmiany przepisów oraz uwarunkowania zewnętrzne wpłyną na istotne ograniczenie dochodów bieżących ustala się, że sumę wydatków bieżących, bez wydatków na remonty i na obsługę długu, finansowane z dochodów własnych (bez subwencji i dotacji z budżetu państwa), należy zaplanować na poziomie niezbędnego minimum do prowadzenia działalności i realizacji obligatoryjnych zadań własnych miasta, nieprzekraczającym wysokość planu według stanu na 30.09.2021 r. skorygowanego co najmniej o (-) 5%. Każde przekroczenie limitu wydatków musi być szczegółowo uzasadnione z zastrzeżeniem możliwości braku jego sfinansowania.

6. Propozycje zadań remontowych winny obejmować w pierwszej kolejności zadania, których realizacja jest konieczna z uwagi na zalecenia pokontrolne służb i inspekcji, z przedstawieniem jakich służb i inspekcji dotyczą. Proszę załączyć wykaz zadań planowanych do realizacji.

7. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy planować przy założeniach:

- a) brać pod uwagę liczbę etatów na dzień 30 września 2021 roku uwzględniając planowane przesunięcia kadrowe w 2022 roku,
- b) podstawą kalkulacji wysokości funduszu wynagrodzeń jest aktualne wynagrodzenie brutto powiększone o wzrosty dodatku stażowego, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych z uwzględnieniem innych stałych dodatków, przy uwzględnieniu wysokości płacy minimalnej i stawki godzinowej oraz zasad obliczania wynagrodzenia (w tym dodatku za staż pracy), których wejście z życie planowane jest z dniem 1.01.2022 r.,
- c) wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w miesiącu wrześniu 2021 r. z uwzględnieniem arkusza organizacyjnego szkół i przedszkoli; w projekcie budżetu państwa nie planuje się w roku 2022 ustawowego wzrostu wynagrodzeń.
- d) dodatkowe wynagrodzenia roczne dla pracowników planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 ze późn. zm.),
- e) składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy planować uwzględniając wyłączenia ustawowe.

8. Przy planowaniu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy uwzględnić przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746), regulaminy wewnętrzne funkcjonujące w jednostkach oraz Karty Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 2215 z późn. zm.).

9. Wydatki planowane na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1342).

10. Wydatki planowane do realizacji z dochodów uzyskanych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi do wysokości założonego planu tych dochodów z uwzględnieniem zapisów szczególności wynikającej z art.6r ust.2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 888).

11. Nie planuje się środków na kolejną edycję Budżetu Obywatelskiego.

12. Przystępując do planowania wydatków bieżących, należy wziąć pod uwagę korektę planu o wszystkie jednoroczne zwiększenia roku 2021, które nie będą miały przełożenia na wydatki 2022 r.

VI. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Miasta Pabianice na rok 2022 w zakresie wydatków majątkowych:

1. Projekt planu zadań inwestycyjnych winien uwzględniać:

- a) zadania kontynuowane, z podziałem na lata realizacji i źródła finansowania, a w odniesieniu do zadań współfinansowanych środkami ze źródeł zewnętrznych, aktualny stan prac,
- b) zadania, które są przewidziane do realizacji przy udziale środków Unii Europejskiej, środków finansowych budżetu państwa, funduszy celowych lub innych środków pomocowych (pod warunkiem posiadania podpisanych umów na ich dofinansowanie),
- c) środki finansowe na pozyskiwanie gruntów do zasobu gminnego oraz na zwroty nakładów poniesionych na gruntach i w obiektach komunalnych.

2. Nowe zadania inwestycyjne ujmowane w planach finansowych muszą posiadać akceptację Prezydenta Miasta, a zostaną uwzględnione w planie budżetu na rok 2022 jeżeli po zabezpieczeniu niezbędnych wydatków bieżących i kontynuowanych wydatków majątkowych pozostaną wolne środki do zagospodarowania.

3. Należy przeanalizować zadania inwestycyjne, których realizacja winna zakończyć się do końca 2021 roku pod kątem ich wykonania i rozliczenia. Jeżeli zakończenie i rozliczenie finansowe nie będzie możliwe do 31 grudnia br. należy dokładnie ustalić kwotę i złożyć stosowny wniosek do Prezydenta Miasta celem ujęcia wydatku w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Zadanie zostanie rozliczone w trybie art. 263 ustawy o finansach publicznych. Ostateczny termin realizacji wydatków niewygasających będzie możliwy do 30 czerwca 2022 roku.

VII. Założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Zobowiązuje się naczelników wydziałów merytorycznych i kierowników referatów Urzędu Miejskiego oraz kierowników jednostek organizacyjnych miasta realizujących zadania wieloletnie do przygotowania materiałów umożliwiających opracowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, w tym w szczególności wykazu przedsięwzięć przewidzianych do realizacji z podaniem informacji, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 26 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Każde przedsięwzięcie (bieżące, inwestycyjne) winno być ujęte w tabeli nr 8 stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia oraz zawierać objaśnienia do przyjętych wartości.

VIII. Zobowiązuję wszystkich dysponentów środków finansowych do utrzymania dyscypliny budżetowej i poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi, rygorystycznego respektowania zasady racjonalnego i oszczędnego wydatkowania środków, tak aby dokonywane były:

1. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

2. w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

3. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

IX. 1. Materiały planistyczne na 2022 rok składane przez:

- a) jednostki budżetowe – Żłobek Miejski, Środowiskowy Dom Samopomocy, Miejskie Centrum Pomocy Społecznej, Schronisko dla zwierząt, Zarząd Dróg Miejskich, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Miejski Zakład Pogrzebowy oraz zakład budżetowy – Zakład Gospodarki Mieszkaniowej należy kierować bezpośrednio do Skarbnika Miasta,
- b) instytucje kultury – Miejski Ośrodek Kultury, Muzeum Miasta Pabianic, Miejska Biblioteka Publiczna należy kierować bezpośrednio do Skarbnika Miasta oraz do wiadomości Wydziału Edukacji Kultury i Sportu.

2. Na każdym etapie planowania Skarbnik Miasta ma prawo żądać dodatkowo materiałów uzupełniających do tabel planistycznych określonych w załączniku nr 2.

X. Założenia i wytyczne do projektu budżetu Miasta Pabianic na 2022 r. nie uwzględniają zapisów projektów ustaw związanych z rządowym programem „Polski Ład”.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

Wykaz tabel planistycznych do projektu budżetu na 2022 rok

Tabela nr 1 Kalkulacja dochodów budżetowych

Tabela nr 2 Kalkulacja wydatków budżetowych dla jednostek

Tabela nr 3 Wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Miejskiego, administracji i obsługi jednostek oświaty i pozostałych jednostek budżetowych

Tabela nr 4 Informacja dotycząca wynagrodzeń dla nauczycieli

Tabela nr 5 Plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych

Tabela nr 6 Plan przychodów i wydatków instytucji kultury

Tabela nr 7 Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji

Tabela nr 8 Wydatki i limity zobowiązań w wykazie przedsięwzięć

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

.....
Nazwa Referatu/Wydziału/Jednostki

Kalkulacja dochodów budżetowych*

Dział.	Rozdz.	§	Plan na 01.01.2021	Plan po zmianach na 30.09.2021	Przewidywane wykonanie 2021	Projekt planu na 2022	Zmiana [7-6]	Zmiana % (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
dochody bieżące								
								#DZIEL/0!
								#DZIEL/0!
								#DZIEL/0!
								#DZIEL/0!
								#DZIEL/0!
								#DZIEL/0!
								#DZIEL/0!
								#DZIEL/0!
								#DZIEL/0!
Razem dochody bieżące			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
dochody majątkowe								
								#DZIEL/0!
								#DZIEL/0!
								#DZIEL/0!
								#DZIEL/0!

Razem dochody majątkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
Dochody Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!

.....
data

.....
Główny Księgowy lub
sporządzający

.....
Kierownik Referatu/Wydziału/Jednostki

* kwoty w kolumnie 7 (propozycje na 2022 r.) należy uzasadnić dokładnie opisując każdą pozycję. Załącznik należy sporządzić osobno na zadania własne i zadania zlecone z podziałem na dochody bieżące i majątkowe

* w dochodach należy uwzględnić dotacje podmiotowe, celowe, przedmiotowe

Nazwa Referatu/Wydziału/Jednostki

Kalkulacja wydatków budżetowych*

Dział.	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2021	Plan po zmianach na 30.09.2021	Przewidywane wykonanie na 31.12.2021	Projekt planu na 2022 r.	Zmiana [8-7]	Zmiana % (8:7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Razem dotacje na zadania bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0 !
		2...							#DZIEL/0 !
		2...							#DZIEL/0 !
Razem płace i pochodne (§ 4010, 4040,4110,4120,4170,4710, 4780,4790,4800)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/ 0!
		4010	Tabela 3-4						#DZIEL/0 !
		4040	Tabela 3-4						#DZIEL/0 !
		4110	Tabela 3-4						#DZIEL/0 !
		4120	Tabela 3-4						#DZIEL/0 !
		4170	Tabela 3-4						#DZIEL/0 !
		4710	Tabela 3-4						#DZIEL/0 !
		4780	Tabela 3-4						#DZIEL/0 !
		4790	Tabela 3-4						#DZIEL/0 !
		4800	Tabela 3-4						#DZIEL/0 !
Razem świadczenia na rzecz osób fizycznych				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/ 0!
		3020							#DZIEL/0 !
		3030							#DZIEL/0 !
		3040							#DZIEL/0 !
		3110							#DZIEL/0 !
		3240							#DZIEL/0 !

		3250						#DZIEL/0 !
Razem pozostale wydatki			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
		4130						#DZIEL/0 !
		4140						#DZIEL/0 !
		4210						#DZIEL/0 !
		4220						#DZIEL/0 !
		4240						#DZIEL/0 !
		4260						#DZIEL/0 !
		4270						#DZIEL/0 !
		4280						#DZIEL/0 !
		4300						#DZIEL/0 !
		4330						#DZIEL/0 !
		4360						#DZIEL/0 !
		4380						#DZIEL/0 !
		4390						#DZIEL/0 !
		4400						#DZIEL/0 !
		4410						#DZIEL/0 !
		4430						#DZIEL/0 !
		4440						#DZIEL/0 !
		itd.						#DZIEL/0 !
Wydatki bieżące na programy finansowane z UE (końcówka 1,7,8 i 9)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	7						#DZIEL/0 !
	9						#DZIEL/0 !
Wydatki bieżące razem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
Wydatki majątkowe- zakupy oraz dotacje			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
		6...						#DZIEL/0 !
		6...						#DZIEL/0 !

		6...							#DZIEL/0 !
		6...							#DZIEL/0 !
Wydatki majątkowe na projekty finansowane z UE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0! 0!
		6...7							#DZIEL/0 !
		6...9							#DZIEL/0 !
Wydatki majątkowe razem				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0! 0!
OGÓLEM wszystkie grupy wydatków				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0! 0!

.....

.....

.....

data

Główny Księgowy lub
sporządzający

Kierownik Referatu/Wydziału/Jednostki

* Dołączyć pisemne uzasadnienie. Każdy rozdział wypełnić osobno z podziałem na zadania własne i zadania zlecone.

Tabela Nr 3

Nazwa Referatu/Wydziału/Jednostki

Wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Miejskiego, administracji i obsługi jednostek oświaty i pozostałych jednostek budżetowych

Dział	§	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2021	Plan po zmianach na 30.09.2021	Przewidywane wykonanie na 31.12.2021	Projekt planu na 2022 r.	Zmiana [7-6]	Zmiana % (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.		Stan etatów						#DZIEL/0!
II.	4010	Wynagrodzenia osobowe (1+2+3+4+5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
1		Wynagrodzenia osobowe						#DZIEL/0!
2		Nagrody jubileuszowe						#DZIEL/0!
3		Odprawy emerytalne i rentowe						#DZIEL/0!
4		Nagrody ze specjalnego funduszu						#DZIEL/0!
5		Inne						#DZIEL/0!
III	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne						#DZIEL/0!
IV	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne						#DZIEL/0!
V	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy						#DZIEL/0!
VI	4170	Wynagrodzenia bezosobowe						#DZIEL/0!
VII	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający						#DZIEL/0!
VIII	4780	Składki na fundusz Emerytur Pomostowych						#DZIEL/0!
IX	4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli						#DZIEL/0!
X	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli						#DZIEL/0!
OGÓLEM			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!

.....
data.....
Główny Księgowy lub
sporządzający.....
Kierownik Referatu/Wydziału/Jednostki

Wynagrodzenia dla nauczycieli

Dział	§	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2021	Plan po zmianach na 30.09.2021	Przewidywane wykonanie na 31.12.2021	Projekt planu na 2022 r.	Zmiana [7-6]	Zmiana % (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I		Stan etatów razem, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
		- stażysta						#DZIEL/0!
		- kontraktowy						#DZIEL/0!
		- mianowany						#DZIEL/0!
		- dyplomowany						#DZIEL/0!
II	4010	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli (1+2+3+4+5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
1		Wynagrodzenia osobowe						#DZIEL/0!
2		Nagrody jubileuszowe						#DZIEL/0!
3		Odprawy emerytalne i rentowe						#DZIEL/0!
4		Nagrody ze specjalnego funduszu						#DZIEL/0!
5		Zasiłki na zagospodarowanie						#DZIEL/0!
III	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli						#DZIEL/0!
IV	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne						#DZIEL/0!
V	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy						#DZIEL/0!
VI	4170	Wynagrodzenia bezosobowe						#DZIEL/0!
VII	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający						#DZIEL/0!
VIII	4780	Składki na fundusz Emerytur Pomostowych						#DZIEL/0!
IX	4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli (1+2+3+4+5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!

1		Wynagrodzenia osobowe						#DZIEL/0!
2		Nagrody jubileuszowe						#DZIEL/0!
3		Odprawy emerytalne i rentowe						#DZIEL/0!
4		Nagrody ze specjalnego funduszu						#DZIEL/0!
5		Zasiłki na zagospodarowanie						#DZIEL/0!
X	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli						#DZIEL/0!
OGÓLEM			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!

.....
data

.....
Główny Księgowy lub sporządzający

.....
Kierownik Referatu/Wydziału/Jednostki

Tabela Nr 5

Nazwa zakładu

Plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych

L.p.	§	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2021	Plan po zmianach na 30.09.2021	Przewidywane wykonanie na 31.12.2021	Projekt planu na 2022 r.	Zmiana [7-6]	Zmiana % (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I		Ilość etatów						
II		Stan środków obrotowych na początek roku						
III		Przychody ogółem (1+2)						
1.		Przychody własne (wyszczególnienie)						
2		Dotacja przedmiotowa z budżetu gminy						
OGÓLEM								
IV		Koszty ogółem (1+2+3)						
1		Wynagrodzenia i pochodne (wyszczególnienie)						
2		Wydatki bieżące (wyszczególnienie)						
3		Wydatki majątkowe (wyszczególnienie)						

V	Stan środków obrotowych na koniec roku						
OGÓLEM							

.....
data

.....
Główny Księgowy lub sporządzający

.....
Dyrektor

Tabela Nr 6

Nazwa instytucji

Plan przychodów i wydatków instytucji kultury

L.p.	§	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2021	Plan po zmianach na 30.09.2021	Przewidywane wykonanie na 31.12.2021	Projekt planu na 2022 r.	Zmiana [7-6]	Zmiana % (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I		Ilość etatów						
II		Stan środków obrotowych na początek roku						
III		Przychody (1+2+3)						
1.		Przychody własne (wyszczególnienie)						
2		Dotacja podmiotowa z budżetu gminy						
3		Pozostałe dotacje						
OGÓLEM								
IV		Wydatki (1+2+3)						
1		Wynagrodzenia i pochodne (wyszczególnienie)						
2		Wydatki bieżące (wyszczególnienie)						
3		Wydatki majątkowe (wyszczególnienie)						
V		Stan środków obrotowych na koniec roku						
OGÓLEM								

.....
data.....
Główny Księgowy lub
sporządzający.....
Dyrektor Instytucji

Wydatki i limit zobowiązań w wykazie przedsięwzięć stanowiący załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia (projektu lub programu)	Wydatki (B)/(M) *	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna na realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia	Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział, paragraf)	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Źródło finansowania	Wydatki w poszczególnych latach / Limit zobowiązań						
								Plan 01.01.2021	Plan po zmianach 30.09.2021	Przewidywane wykonanie 2021	Limit wydatków 2022	Limit wydatków 2023	Limit zobowiązań
I	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp razem (wydatki bieżące/wydatki majątkowe)					0,00	1) budżet własny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							2) środki UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							3) budżet państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							4) inne (jakie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nazwa: ... Cel: ...					0,00	1) budżet własny							
						0,00	2) środki UE							
						0,00	3) budżet państwa							
						0,00	4) inne (jakie)							
						0,00	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Nazwa: ... Cel: ...					0,00	1) budżet własny							
						0,00	2) środki UE							
						0,00	3) budżet państwa							
						0,00	4) inne (jakie)							
						0,00	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 2 ufp (wydatki bieżące/majątkowe)					0,00	1) budżet własny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							2) środki UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							3) budżet państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							4) inne (jakie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nazwa: ... Cel: ...					0,00	1) budżet własny						0,00	0,00
						0,00	2) środki UE							

						0,00	3) budżet państwa							
						0,00	4) inne (jakie)							
						0,00	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Nazwa: ... Cel: ...					0,00	1) budżet własny							
						0,00	2) środki UE							
						0,00	3) budżet państwa							
						0,00	4) inne (jakie)							
						0,00	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 ufp - inne niż wymienione wyżej (wydatki bieżące/majątkowe)					0,00	1) budżet własny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							2) środki UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							3) budżet państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							4) inne (jakie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nazwa: ... Cel: ...					0,00	1) budżet własny						0,00	0,00
						0,00	2) środki UE							
						0,00	3) budżet państwa							
						0,00	4) inne (jakie)							
						0,00	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Łącznie (I + II + III)					X			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

.....
data

.....
Główny Księgowy lub
sporządzający

.....
Kierownik Referatu/Wydziału/Jednostki

Uwagi:

- 1) * zaznaczyć czy zadanie bieżące (B) czy majątkowe (M)
- 2) w tabeli wykazujemy wszystkie przedsięwzięcia realizowane przez daną jednostkę
- 3) limitu wydatków art.. 226 ust.3 pkt 4 uofp) nie należy utożsamiać z limitem zobowiązań (art.. 226 ust.3 pkt 5 uofp) na konkretnym zadaniu.
- 4) limit zobowiązań należy potraktować jako kwotę, która przesądza o możliwościach organu wykonawczego w zakresie zaciągnięcia zobowiązań, w tym podpisania umów. Ustalony limit zobowiązań stanowi podstawę do podpisania umów w danym roku budżetowym, a których realizacja może wykraczać poza rok budżetowy.
- 5) limit zobowiązań wyznacza granicę, do której mogą być zaciągane zobowiązania wynikające m in. z zawieranych umów związanych z realizacją przedsięwzięcia. Limit ten dotyczy wszystkich umów, które będą zawarte w ramach danego przedsięwzięcia (np. w sytuacji projektu inwestycyjnego to umowa o prace projektowe, umowa o nadzór, umowa o roboty budowlane itd.).
Brak limitu zobowiązań oznacza, że umowa (umowy) została podpisana i trwa jej realizacja, tj. nie można już podpisać nowych umów bez zwiększenia limitu zobowiązań.
- 6) stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków.
- 7) kwota do wykorzystania ujęta w planowanym limicie zobowiązań przypadającym na dany rok budżetowy będzie ulegała pomniejszeniu o kwotę zobowiązań już zaciągniętych.
- 8) zadanie wieloletnie winno spełniać następujące warunki do wykazywanych danych w zakresie łącznych nakładów finansowych, limitu zobowiązań:

$$NF \geq \sum LW$$

$$NF \geq LZ$$

$$LZ \leq \sum LW$$

gdzie:

NF - łączne nakłady finansowe na realizowane przedsięwzięcie,

LW - limit wydatków w danym roku na realizowane przedsięwzięcie,

$\sum LW$ - suma limitu wydatków dla całego okresu realizacji przedsięwzięcia (bez nakładów już poniesionych)

LZ limit zobowiązań na realizowane przedsięwzięcie; w limicie zobowiązań nie ujmuje się zobowiązań wynikających z umów już zawartych (w latach wcześniejszych) na realizację danego przedsięwzięcia.