

**ZARZĄDZENIE NR 313/2023/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**

z dnia 21 września 2023 r.

w sprawie założeń i wytycznych dla miejskich jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Pabianicach do opracowania projektu budżetu Miasta Pabianic na 2024 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 2023 r. poz. 40, 572, 1463) 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 Miasta Pabianic na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Miasta Pabianic na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustala się termin złożenia projektów planów finansowych na 2024 rok, wykazu przedsięwzięć wieloletnich oraz innych niezbędnych materiałów do Referatu Planowania i Sprawozdawczości Budżetu w Pabianicach na dzień **13 października 2023 roku**.

§ 4. Uchyla się Zarządzenie Nr 280/2022/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 15 września 2022 r. w sprawie założeń i wytycznych dla miejskich jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Pabianicach do opracowania projektu budżetu Miasta Pabianic na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 5. Nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem projektu budżetu Miasta Pabianic 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 Miasta Pabianic na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

I. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu Miasta Pabianic na 2024 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

3. Ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.).

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 2022 r., poz. 513 z późn. zm.).

5. Ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

6. Ustawą 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 2023 r. poz. 1327 z późn. zm.).

7. Ustawą 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. Ustawą z dnia 12 marca 2022 o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.).

9. Wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będącymi podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

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 2024 zakłada:

a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 6,6% w roku 2023 (przy PW 2023 r. 12%),

b) tempo wzrostu PKB w wysokości 3% w roku 2023 (przy PW 2023 r. 0,9%).

III. Zakłada się:

1. Zachowanie zarówno na etapie planowania jak i realizacji budżetu odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi, tak aby możliwe było wygosparowanie nadwyżki operacyjnej rozumianej jako dodatnia różnica między tymi kategoriami.

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 2024, celem zahamowania wzrostu wydatków ograniczających elastyczność budżetu w 2024 r. i w kolejnych latach.

4. Wykorzystywanie środków bezzwrotnych z Funduszu Przeciwdziałania COVID, Funduszu Pomocy, 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 ze wsparcia Unii Europejskiej.

5. Realizowanie zadań określonych w wykazie przedsięwzięć, przy czym planując wydatki majątkowe na 2024 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 2023 zabezpieczono środki na wykonanie prac przygotowawczych.

IV. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta Pabianic na rok 2024 w zakresie dochodów:

1. Szacowane dochody budżetu Miasta na rok 2024 mogą być niższe lub na porównywalnym poziomie co założone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miejskiej Pabianice na lata 2023-2038.

2. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz subwencje wyszacowane zostaną z uwzględnieniem prognoz Ministra Finansów wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2024.

3. 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.

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

5. 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.

6. Dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych.

7. 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 2024 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.

8. Dochody nie wymienione w pkt 2-7 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 za korzystanie z wychowania przedszkolnego,
- d) odpłatności za wyżywienie w szkołach i przedszkolach,
- e) opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- f) opłaty eksploatacyjnej,
- g) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, itd.

9. Przy planowaniu pozostałych dochodów nie wymienionych w pkt 2-8 należy uwzględnić przewidywane wykonanie dochodów w roku 2023.

10. Na etapie konstruowania projektu budżetu nie należy planować wpływów, które będą zwiększać budżet w momencie otrzymania stosownych decyzji od dysponentów przekazujących środki finansowe.

11. Dochody o niskiej wartości, cyklicznie powtarzające się, nie podlegają planowaniu na etapie projektu budżetu.

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

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

V. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Miasta Pabianic na rok 2024 w zakresie wydatków bieżących:

1. Mając na względzie obiektywnie niekorzystne uwarunkowania funkcjonowania samorządów w nadchodzącym 2024 roku (w kontekście m.in. przyjętych rozwiązań podatkowych drastycznie ograniczających dochody bieżące miasta, inflacji, osłabienia tempa rozwoju gospodarczego kraju, wzrostu cen nośników energii) poziom wydatków będzie dostosowany do możliwości wynikających z prognozowanych dochodów.

2. 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, wynikające 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 2024 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 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 oraz innych dysponentów środków.

3. 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.

4. 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.

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

6. Biorąc pod uwagę, że zmiany przepisów oraz uwarunkowania zewnętrzne wpłyną na 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 dzień 30.09.2023 r. z zastrzeżeniem pkt 14. Każde przekroczenie limitu wydatków musi być szczegółowo uzasadnione, z zastrzeżeniem możliwości braku jego sfinansowania.

7. 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 wraz z zakresem rzeczowym i planowanym kosztem.

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

- a) brać pod uwagę liczbę etatów na dzień 30 września 2023 roku uwzględniając planowane przesunięcia kadrowe w 2024 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 w życie planowane jest z dniem 1.01.2024 r.,
- c) wynagrodzenia dla nauczycieli określa się na poziomie wynagrodzeń obowiązujących w miesiącu wrześniu 2023 r. z uwzględnieniem arkusza organizacyjnego szkół i przedszkoli oraz założonego wzrostu wynagrodzeń w projekcie ustawy budżetowej,
- 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 2023 r. poz. 1690 **z późn. zm.**),
- e) składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy uwzględniając wyłączenia ustawowe.

9. 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 2023 r. poz. 998), regulaminy wewnętrzne funkcjonujące w jednostkach oraz Karty Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 984 z późn. zm.).

10. 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 2023 r. poz. 46).

11. Wydatki na zakup energii i zakup opału należy planować z podziałem na poszczególne nośniki energii.

12. Wydatki planowane do realizacji z dochodów uzyskanych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi do wysokości założonego planu tych dochodów z uwzględnieniem zapisów szczegółowości wynikającej z art.6r ust.2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1469).

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

14. Przystępując do planowania wydatków bieżących należy wziąć pod uwagę korektę planu na minus o wszystkie jednoroczne zwiększenia roku 2023, które nie będą miały przełożenia na wydatki 2024 r.

VI. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Uchwały Budżetowej Miasta Pabianic na rok 2024 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 promes lub 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 2024 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 2023 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 2024 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 2023 r. poz. 1270 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 2024 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 – należy kierować bezpośrednio do Skarbnika Miasta,
- b) instytucje kultury – Miejski Ośrodek Kultury, Muzeum Miasta Pabianic, Miejska Biblioteka Publiczna – należy kierować do Prezydenta Miasta Pabianic za pośrednictwem Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu oraz do wiadomości Skarbnika Miasta,
- c) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej – należy kierować bezpośrednio do Skarbnika Miasta oraz do wiadomości Wydziału Spraw Lokalowych i Wydziału Inwestycji Miejskich.

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

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

**Wykaz tabel planistycznych do projektu budżetu Miasta Pabianic na 2024 rok oraz
Wieloletniej Prognozy Finansowej:**

Tabela nr 1	Kalkulacja dochodów budżetowych
Tabela nr 2	Kalkulacja wydatków budżetowych Wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Miejskiego, administracji i obsługi jednostek oświaty, pozostałych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego i instytucji
Tabela nr 3	kultury
Tabela nr 4	Informacja dotycząca wynagrodzeń dla nauczycieli
Tabela nr 5	Plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych
Tabela nr 6	Plan przychodów i rozchodów instytucji kultury
Tabela nr 7	Wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji
Tabela nr 8	Wydatki i limity zobowiązań w wykazie przedsięwzięć
Tabela nr 9	Wydatki na zakup energii i zakup opału

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz

.....
Nazwa Referatu/Wydziału/Jednostki

Kalkulacja dochodów budżetowych*

Dział	Rozdz.	§	Wykonanie 2022	Plan na 01.01.2023	Plan po zmianach na 30.09.2023	Wykonanie na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie 2023	Projekt planu na 2024	Zmiana [9-8]	Zmiana % (9:8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Dochody bieżące										
										#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	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	0,00	0,00	#DZIEL/0!
Dochody Ogółem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!

.....
data

.....
Główny Księgowy lub Sporządzający

.....
Kierownik Referatu/Wydziału/Jednostki

*

1) Kwoty w kolumnie 9 (propozycje na 2024 r.) należy uzasadnić, opisując szczegółowo każdą pozycję. Załącznik należy sporządzić oddzielnie na zadania własne i zadania zlecone, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe.

2) W dochodach należy uwzględnić dotacje podmiotowe, celowe, przedmiotowe.

Należy zastosować format liczbowy z użyciem separatora, z dwoma miejscami po przecinku.

.....
Nazwa Referatu/Wydziału/Jednostki

Kalkulacja wydatków budżetowych*

Dział	Rozdz.	§	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022	Plan na 01.01.2023	Plan po zmianach na 30.09.2023	Wykonanie na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023	Projekt planu na 2024 r.	Zmiana [10-9]	Zmiana % (10:9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Razem dotacje na zadania bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
		2...									#DZIEL/0!
		2...									#DZIEL/0!
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane (§ 4010, 4040,4110,4120,4170,4710, 4740, 4750, 4780,4790,4800, 4840, 4850)				0,00	0,00	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!
		4740	Tabela 3-4								#DZIEL/0!
		4750	Tabela 3-4								#DZIEL/0!
		4780	Tabela 3-4								#DZIEL/0!
		4790	Tabela 3-4								#DZIEL/0!
		4800	Tabela 3-4								#DZIEL/0!
		4840	Tabela 3-4								#DZIEL/0!
		4850	Tabela 3-4								#DZIEL/0!
Świadczenia na rzecz osób fizycznych				0,00	0,00	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!
		3280									#DZIEL/0!
		3290									#DZIEL/0!
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań				0,00	0,00	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!	
		4350								#DZIEL/0!	
		4360								#DZIEL/0!	
		4370								#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	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	0,00	0,00	#DZIEL/0!
Wydatki majątkowe - inwestycje i zakupy oraz dotacje				0,00	0,00	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	0,00	0,00	#DZIEL/0!
		6...7								#DZIEL/0!	
		6...9								#DZIEL/0!	
Wydatki majątkowe razem				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
OGÓLEM wszystkie grupy wydatków				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!

.....
data

.....
Główny Księgowy lub Sporządzający

.....
Kierownik Referatu/Wydziału/Jednostki

*

- 1) Kwoty w kolumnie 10 (propozycje na 2024 r.) należy uzasadnić, opisując szczegółowo każdą pozycję.
- 2) Tabelę Nr 2 należy wypełnić oddzielnie dla każdego rozdziału, z podziałem na zadania własne i zadania zlecone, z wyodrębnieniem Funduszu Pomocy i Funduszu Covid.

Należy zastosować format liczbowy z użyciem separatora, z dwoma miejscami po przecinku.

.....
Nazwa Referatu/Wydziału/Jednostki

Wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Miejskiego, administracji i obsługi jednostek oświaty, pozostałych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego i instytucji kultury

L.p.	Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie	Wykonanie 2022	Plan na 01.01.2023	Plan po zmianach na 30.09.2023	Wykonanie na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023	Projekt planu na 2024 r.	Zmiana [11-10]	Zmiana % (11:10)
	Dział	Rozdział	§									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I				Stan etatów								#DZIEL/0!
II				Liczba osób								#DZIEL/0!
III			4010	Wynagrodzenia osobowe (1+2+3+4+5)	0,00	0,00	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!
IV			4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne								#DZIEL/0!
V			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne								#DZIEL/0!
VI			4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy								#DZIEL/0!
VII			4170	Wynagrodzenia bezosobowe								#DZIEL/0!
VIII			4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający								#DZIEL/0!

IX			4740	Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy								#DZIEL/0!
X			4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy								#DZIEL/0!
XI			4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych								#DZIEL/0!
XII			4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli								#DZIEL/0!
XIII			4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli								#DZIEL/0!
XIV			4840	Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy								#DZIEL/0!
XV			4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy								#DZIEL/0!
OGÓLEM					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!

.....
data

.....
Główny Księgowy lub Sporządzający

.....
Kierownik Referatu/Wydziału/Jednostki

Należy zastosować format liczbowy z użyciem separatora, z dwoma miejscami po przecinku.

Wynagrodzenia dla nauczycieli

L.p.	Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie	Wykonanie 2022	Plan na 01.01.2023	Plan po zmianach na 30.09.2023	Wykonanie na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023	Projekt planu na 2024 r.	Zmiana [11-10]	Zmiana % (11:10)
	Dział	Rozdział	§									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I				Stan etatów razem, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
				- stażysta								#DZIEL/0!
				- kontraktowy								#DZIEL/0!
				- początkujący								#DZIEL/0!
				- mianowany								#DZIEL/0!
				- dyplomowany								#DZIEL/0!
II			4010	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli (1+2+3+4+5+6)	0,00	0,00	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								
6.				Inne								#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			4740	Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy								#DZIEL/0!
IX			4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy								#DZIEL/0!
X			4780	Składki na fundusz Emerytur Pomostowych								#DZIEL/0!
XI			4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli (1+2+3+4+5)	0,00	0,00	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!
6.				Inne								#DZIEL/0!
XII			4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli								#DZIEL/0!
XIII			4840	Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy								#DZIEL/0!
XIV			4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy								#DZIEL/0!
OGÓLEM					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!

.....
data

.....
Główny Księgowy lub sporządzający

.....
Kierownik Referatu/Wydziału/Jednostki

Należy zastosować format liczbowy z użyciem separatora, z dwoma miejscami po przecinku.

.....
Nazwa zakładu budżetowego

Plan przychodów i kosztów zakładów budżetowych

L.p.	Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie	Wykonanie 2022	Plan na 01.01.2023	Plan po zmianach na 30.09.2023	Wykonanie na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023	Projekt planu na 2024 r.	Zmiana [11-10]	Zmiana % (11:10)
	Dział	Rozdział	§									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I				Stan etatów								
II				Liczba osób								
III				Stan funduszu obrotowego na początek roku								
IV				Zwiększenie funduszu								
V				Pokrycie amortyzacji								
VI				Przychody ogółem (1+2)								
1.				Przychody własne (wyszczególnienie)								
2.				Dotacja przedmiotowa z budżetu gminy								
OGÓLEM (III+IV+V+VI)												
VII				Koszty ogółem (1+2+3)								
1.				Wynagrodzenia i pochodne (wyszczególnienie)								
2.				Wydatki bieżące (wyszczególnienie)								

3.			Wydatki majątkowe (wyszczególnienie)								
VIII			Odpisy amortyzacyjne								
IX			Zmniejszenie funduszu								
X			Stan funduszu obrotowego na koniec roku								
OGÓLEM (VII+VIII+IX+X)											

.....
data

.....
Główny Księgowy lub Sporządzający

.....
Dyrektor

Należy zastosować format liczbowy z użyciem separatora, z dwoma miejscami po przecinku.

.....
Nazwa instytucji

Plan przychodów i rozchodów instytucji kultury

L.p.	§	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022	Plan 01.01.2023	Plan po zmianach na 30.09.2023	Wykonanie na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023	Projekt planu na 2024 r.	Zmiana [9-8]	Zmiana % (9:8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I		Stan etatów								
II		Liczba osób								
III		Stan środków obrotowych na początek roku								
IV		Przychody (1+2+3)								
1.		Przychody własne (wyszczególnienie)								
2.		Dotacja podmiotowa z budżetu gminy								
3.		Pozostałe dotacje								
		OGÓLEM								
V		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

Należy zastosować format liczbowy z użyciem separatora, z dwoma miejscami po przecinku.

.....
Nazwa Referatu/Wydziału/Jednostki

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 za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia	Klasyfikacja budżetowa (dział, rozdział, paragraf)	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Źródło finansowania	Wydatki w poszczególnych latach / Limit zobowiązań							
								Plan 01.01.2023	Plan po zmianach 30.09.2023	Wykonanie 30.09.2023	Przewidywane wykonanie 2023	Limit wydatków 2024	Limit wydatków 2025	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	0,00
							2) środki UE	0,00	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	0,00
							4) inne (jakie)	0,00	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	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	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	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	0,00		
							Razem	0,00	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	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	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	0,00	0,00	
							2) środki UE	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
							4) inne (jakie)	0,00	0,00	0,00	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	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	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	0,00		
Łącznie (I + II + III)					X			0,00	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.

Należy zastosować format liczbowy z użyciem separatora, z dwoma miejscami po przecinku.

.....
Nazwa Referatu/Wydziału/Jednostki

Wydatki na zakup energii i zakup opału

L.p.	Klasyfikacja budżetowa			Wyszczególnienie (nośniki energii)	Wykonanie 2022	Plan na 01.01.2023	Plan po zmianach na 30.09.2023	Wykonanie na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023	Projekt planu na 2024 r.	Zmiana [11-10]	Zmiana % (11:10)
	Dział	Rozdział	§ (4210, 4260)									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												#DZIEL/0!
2.												#DZIEL/0!
3.												#DZIEL/0!
4.												#DZIEL/0!
5.												#DZIEL/0!
6.												#DZIEL/0!
7.												#DZIEL/0!
8.												#DZIEL/0!
9.												#DZIEL/0!
10.												#DZIEL/0!
OGÓLEM					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!

.....
data

.....
Główny Księgowy lub Sporządzający

.....
Kierownik Referatu/Wydziału/Jednostki

Należy zastosować format liczbowy z użyciem separatora, z dwoma miejscami po przecinku.