

ZARZĄDZENIE NR 207/2023
BURMISTRZA KONSTANTYNOWA ŁÓDZKIEGO

z dnia 12 września 2023 r.

**w sprawie określenia wzorów materiałów planistycznych
niezbędnych do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów
Łódzki na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, poz. 572, poz. 1463) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, poz. 1273, poz. 497, poz. 1407, poz. 1641) w związku z Uchwałą nr XXXIV/282/17 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 22 czerwca 2017 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej **Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego zarządza, co następuje:**

§ 1. Ustala zasady wypełniania kalkulacji (dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów) do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2024 rok zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustala się termin złożenia do Zespołu ds. Planowania Budżetowego Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim opracowanych projektów **na dzień 12 października 2023 roku.**

§ 4. Uchyla się Zarządzenie Nr 196/2022 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 12 września 2022 roku w sprawie określenia wzorów materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2023 rok.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom Referatów Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim oraz Dyrektorom jednostek organizacyjnych gminy Konstantynów Łódzki.

§ 6. Nadzór nad prawidłowym realizowaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z up. Burmistrza
Zastępca Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego

Łukasz Napieralski

Zasady wypełniania kalkulacji (dochodów i wydatków) do projektu budżetu

Zestawienie materiałów do przygotowania danych do opracowania budżetu składa się z 11 tabel. Dotyczą one zarówno dochodów, jak i wydatków planowanych do osiągnięcia w następnym roku budżetowym, jak również przychodów i rozchodów. Przy opracowaniu materiałów planistycznych na rok 2024 należy ponadto uwzględnić założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na rok 2024.

Dane ujęte w załączniku nr 2 do zarządzenia muszą być przedstawione w następujący sposób:

a) Dochody - przedstawiamy w układzie w podziale na:

- bieżące, w tym dzielimy je na następujące kategorie:
 - ogółem,
 - własne,
 - z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jst ustawami,
 - realizowane w drodze umów lub porozumień z jst,
 - realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej.
- majątkowe, w tym dzielimy je na następujące grupy:
 - ogółem,
 - dochody ze sprzedaży majątku,
 - dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej.

W przypadku dochodów majątkowych należy zwrócić szczególną uwagę na źródło ich powstania np. w sytuacji dotyczącej sprzedaży mienia (działki, lokale mieszkalne) należy wskazać ich lokalizację (adres, nr działki itp.)

Odnosnie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych bądź innych zewnętrznych źródeł finansowania należy w Tabeli nr 1 umieścić informację dotyczącą dofinansowania zadania tzn. nazwa zadania, skąd pochodzą środki, nazwa programu, w ramach którego pozyskano środki oraz czas realizacji.

Powyższe dochody należy przedstawić w podziale na:

- działły,
- rozdziały,
- paragrafy,
- źródła ich powstania.

b) Wydatki – przedstawiamy w następującym podziale na:

- bieżące, w tym dzielimy je na następujące kategorie tj.:

- wynagrodzenia i pochodne - (grupa 8),
- wydatki związane z działalnością statutową - (grupa 9),
- dotacje na zadania bieżące - (grupa 10),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych - (grupa 11),
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – (grupa 12),
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji – (grupa 13),
- obsługa długu - (grupa 14).
- majątkowe, w tym dzielimy je na następujące grupy:
 - inwestycyjne i zakupy inwestycyjne - (grupa 16),
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – (grupa 17),
 - zakup i objęcie, akcji i udziałów oraz wniesienie wkładu do spółek prawa handlowego - (grupa 18).

Powyższe wydatki należy przedstawić w podziale na:

- działy,
- rozdziały,
- paragrafy,
- zadania własne, zlecone, realizowane w drodze umów, porozumień oraz z udziałem środków unijnych,
- grupy, o których mowa w pkt b) załącznika nr 1.

Dane zawarte w załącznikach muszą być przedstawione zgodnie z treścią obowiązujących przepisów.

Tabela nr 1

Dotyczy kalkulacji przyszłych dochodów. Każdy dział powinien być wypełniony w osobnej tabeli.

1. Lp. – liczba porządkowa,
2. § - paragraf,
3. Treść zadania do realizacji – w tym miejscu należy wykazać źródło dochodu np. umowa najmu lokali,
4. Plan finansowy na rok 2023 - wykazujemy tu plan finansowy uchwalony przez Radę Miejską zatwierdzający budżet danego roku do realizacji,
5. Plan finansowy po zmianach na rok 2023 - wykazujemy tu plan dochodów zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Wykonanie na dzień 30.09.2023 roku – wykazujemy tu wykonanie planu zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
7. Planowane wykonanie za rok 2023 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach. W przypadku planowanych do realizacji dochodów wykonanie może być wyższe niż plan,

8. Projekt na rok 2024 - w kolumnie 8 wykazujemy planowane dochody do paragrafu,
9. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planowanego wykonania dochodów w roku bieżącym,
10. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planu według danych z uchwały budżetowej na rok bieżący.

Przy wykazywaniu danych należy określić czy są to dochody bieżące, majątkowe, własne, zlecone czy realizowane w drodze porozumień. W przypadku środków unijnych należy zastosować właściwą klasyfikację czwartej cyfry paragrafu. Należy wykazać również nazwę, cel zadania oraz program, z jakiego jest to zadanie realizowane. Powyższe dotyczy również wszelkich zadań realizowanych w drodze umów i porozumień.

Tabela nr 2

Dotyczy kalkulacji przyszłych wydatków. Każdy dział i rozdział powinien być wypełniony w osobnej tabeli.

1. Lp. – liczba porządkowa,
2. § - paragraf,
3. Treść zadania do realizacji – należy wykazać wszystkie zadania mieszczące się w ramach jednego projektu. Należy dokładnie opisać przedmiot zadania,
4. Plan finansowy na rok 2023 - wykazujemy tu plan finansowy uchwalony przez Radę Miejską zatwierdzający budżet danego roku do realizacji,
5. Plan finansowy po zmianach na rok 2023 - należy tu wykazać zmiany w planie na poszczególnych paragrafach. W przypadku, gdy takowe zmiany nie wystąpiły, należy wykazać w tej kolumnie dane zgodne z zapisem w kolumnie 4,
6. Zaangażowanie środków na rok 2023 - dane wynikające z zawartych umów na realizację konkretnego zadania – dotyczy umów, które wychodzą swoim działaniem poza rok budżetowy. Wartości pokazujemy w stosunku proporcjonalnym do czasu trwania umowy,
7. Wykonanie na dzień 30.09.2023 roku – wykazujemy tu wykonanie planu zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
8. Planowane wykonanie za rok 2023 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach,
9. Projekt planu na rok 2024 - w kolumnie 9 należy wykazać kwoty do realizacji w roku następnym, w podziale na paragrafy,
10. W kolumnie 10 należy przypisać poszczególne wydatki do właściwej grupy wydatków,
11. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planowanego wykonania wydatków w roku bieżącym,
12. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planu według danych z uchwały budżetowej na rok bieżący.

Przy wykazywaniu danych należy określić czy są to wydatki bieżące, majątkowe, własne, zlecone czy realizowane w drodze porozumień. W przypadku środków unijnych należy zastosować właściwą klasyfikację czwartej cyfry paragrafu. Należy wykazać nazwę, cel zadania oraz program, z jakiego jest to zadanie realizowane. Powyższe dotyczy także wszelkich zadań realizowanych w drodze umów i porozumień. W tabeli nr 2 należy również ujmować wydatki na zadania majątkowe o charakterze jednorocznym.

Projekty budżetu dotyczące jednostek oświatowych podlegają weryfikacji przez Referat Oświaty i Polityki Społecznej, który sumuje plany tych jednostek w odpowiednich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej i przekazuje do Zespołu ds. Planowania Budżetowego.

Tabela nr 3

Tabela dotyczy wyłącznie zadań inwestycyjnych o charakterze wieloletnim. Podzielona została na dwie części. Dotyczy ona wykazu zadań kontynuowanych i zadań noworozpoczynanych. Zadania muszą być zgodne z wykazem inwestycji ujętych w części drugiej Tabeli, jak również muszą być zgodne z danymi, które zostaną umieszczone w wykazie przedsięwzięć do WPF-u. Każde zadanie należy ująć w osobnej tabeli. Kalkulacje wydatków na zadania inwestycyjne wieloletnie przedstawia się w następujących kolumnach:

Część I tabeli:

1. Lp. – liczba porządkowa,
2. Treść zadania – należy tu wykazać dokładną nazwę zadania, jakie ma być realizowane, lub które jest realizowane,
3. Łączne nakłady finansowe – należy tu podać wartość kosztorysową planowanego (lub realizowanego) zadania,
4. Okres realizacji zadania – w tym miejscu należy wykazać szacowany rok rozpoczęcia i zakończenia zadania,
5. Plan finansowy na rok 2023 - należy wykazać w tym miejscu plan wydatków na realizację wymienionego w załączniku zadania według stanu na dzień 01.01.2023 r.,
6. Plan budżetu po zmianach na rok 2023 - w przypadku wystąpienia zwiększeń lub zmniejszeń planu wydatków na wskazanym paragrafie należy wykazać stosowne dane. W przypadku ich braku plan po zmianach musi być zgodny z danymi zawartymi w kolumnie 5,
7. Zaangażowanie środków na rok bieżący - dane wynikające z zawartych umów na realizację konkretnego zadania – dotyczy umów, które wychodzą swoim działaniem poza rok budżetowy 2023. Wartości pokazujemy w stosunku proporcjonalnym do czasu trwania umowy,
8. Wykonanie na dzień 30.09.2023 roku – wykazujemy tu wykonanie planu zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
9. Przewidywane wykonanie do końca roku 2023 - w tej kolumnie należy wykazać przewidywane wykonanie finansowe zadania. Winno być ono

zgodne z zakresem prac wynikających z umowy oraz innych czynników związanych z przygotowaniem realizacji tego zadania,

10. Projekt planu na rok 2024 - w kolumnie 10 należy wykazać kwoty do realizacji w roku następnym, w podziale na paragrafy.

Część II tabeli - składa się z trzech osobnych zestawień:

1. Limity wydatków w poszczególnych latach wynikające z harmonogramu realizacji zadania - informacje dotyczące wysokości planowanych wydatków do realizacji od 2024 roku.
2. Zaangażowanie wynikające z podpisanych umów na dzień 30.09.2023 r. - wskazanie wysokości środków zaangażowanych w poszczególnych latach realizacji danego zadania w związku z podpisanymi dokumentami powodującymi zaciągnięcie zobowiązań,
3. Limit zobowiązań - ustalenie różnicy pomiędzy zestawieniem nr 1 i nr 2 tj. wysokości środków pozostających do zaangażowania w poszczególnych latach realizacji zadania. Jest to kwota, 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. 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. Brak limitu zobowiązań oznacza, że umowa (umowy) została podpisana i trwa jej realizacja tj. nie można już podpisać nowych umów bez zwiększenia limitu zobowiązań.

Oprócz podziału pionowego tabela posiada również podział poziomy.

W odniesieniu do niego należy wskazać źródła finansowania ujętego w tabeli zadania w podziale na środki własne z budżetu gminy i inne tj. dofinansowanie ze środków unijnych, WFOŚiGW, NFOŚiGW itp.

Planowane do realizacji wydatki dzielimy na zadania, uwzględniając właściwą klasyfikację budżetową oraz wskazujemy źródła finansowania. Dane ujęte w tej części Tabeli będą wzięte pod uwagę przy przygotowywaniu wykazu przedsięwzięć do WPF-u.

Tabela nr 4 i nr 5

Tabele nr 4 i nr 5 odnoszą się do procesów oświatowych, gdzie Tabela nr 4 dotyczy planowych wynagrodzeń i pochodnych od nich dla pracowników administracji i obsługi, a Tabela nr 5 dotyczy nakładów na wynagrodzenia dla kadry pedagogicznej.

W Tabeli nr 4 jak i nr 5 w podziale poniesionych i planowanych do poniesienia w latach następnych nakładów finansowych trzeba dokonać podziału środków zgodnie z zaszeregowaniem pracownika. Podziału dokonuje

się w oparciu na nakłady miesięczne i roczne, oddzielnie dla każdej grupy zawodowej.

W Tabeli nr 4 wyróżnia się następujące grupy:

- Średnioroczny stan etatów,
- Wynagrodzenia podstawowe, w tym:
 - Wynagrodzenie zasadnicze,
 - Dodatek za wysługę lat,
 - Dodatek funkcyjny,
 - Premie,
- Wynagrodzenie o charakterze jednorazowym, w tym:
 - Nagrody jubileuszowe,
 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
 - Odprawy emerytalne i rentowe,
 - Nagrody ze specjalnego funduszu
- Pochodne od wynagrodzeń.

W Tabeli nr 5 wyróżnia się następujące grupy:

- Średnioroczny stan etatów,
- Wynagrodzenia podstawowe, w tym:
 - Wynagrodzenie zasadnicze,
 - Dodatek za wysługę lat,
 - Dodatek funkcyjny,
 - Dodatek motywacyjny,
 - Godziny ponadwymiarowe,
 - Dodatek za warunki pracy,
 - Dodatki specjalistyczne,
- Wynagrodzenie o charakterze jednorazowym, w tym:
 - Nagrody jubileuszowe,
 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
 - Zasiłki na zagospodarowanie,
 - Odprawy emerytalne i rentowe,
 - Nagrody ze specjalnego funduszu
- Dodatki socjalne, w tym:
 - Dodatek mieszkaniowy,
 - Inne,
- Pochodne od wynagrodzeń.

Tabela nr 6

Tabela nr 6 dotyczy kalkulacji dochodów i finansowanych nimi wydatków związanych z ochroną środowiska. Zadania ujęte w przedmiotowej Tabeli winny wynikać z przepisów ustawy Prawo ochrony środowiska (art. 400a, 402 i 403).

Przedmiotowa Tabela składa z dwóch części. Pierwsza dotyczy dochodów, a druga wydatków.

1. Lp. – liczba porządkowa,
2. § - paragraf,
3. Nazwa zadania – w tym miejscu należy wykazać źródło dochodu, w części wydatkowej wskazujemy nazwę planowanego do realizacji zadania,
4. Plan finansowy na rok 2023 - wykazujemy tu plan finansowy uchwalony przez Radę Miejską zatwierdzający budżet danego roku do realizacji,
5. Plan finansowy po zmianach na dany rok 2023 - wykazujemy tu plan dochodów, wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Wykonanie na dzień 30.09.2023 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
7. Przewidywane wykonanie za rok 2023 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach w podziale na paragrafy,
8. Projekt na rok 2024 - w kolumnie wykazujemy planowane dochody i wydatki w podziale na paragrafy,
9. W kolumnie 9 wykazujemy plan wydatków w podziale na grupy,
10. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planowanego wykonania dochodów, wydatków w roku bieżącym,
11. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planu według danych z uchwały budżetowej na rok bieżący.

Na etapie planowania wydatki na realizację powyższych zadań, muszą być równe planowanym do osiągnięcia w danym roku budżetowym dochodom, co nie wyklucza możliwości zwiększenia planu wydatków w trakcie roku w miarę posiadania wolnych środków.

Tabela nr 7

Tabela 7 dotyczy kalkulacji dochodów i finansowanych nimi wydatków związanych z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

Przedmiotowa tabela składa z dwóch części. Pierwsza dotyczy dochodów, a druga wydatków.

1. Lp. – liczba porządkowa,
2. § - paragraf,
3. Treść zadania do realizacji – w tym miejscu należy wykazać źródło dochodu, w części wydatkowej nazwę zadania przyjętego do realizacji,
4. Plan finansowy na rok 2023 - wykazujemy tu plan finansowy dochodów i wydatków uchwalony przez Radę Miejską przyjmujący budżet danego roku do realizacji,

5. Plan finansowy po zmianach na dany rok 2023 - wykazujemy tu plan dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Zaangażowanie środków na rok 2023 - dane wynikające z zawartych umów na realizację konkretnego zadania – dotyczy umów, które wychodzą swoim działaniem poza rok budżetowy. Wartości pokazujemy w stosunku proporcjonalnym do czasu trwania umowy,
7. Wykonanie na dzień 30.09.2023 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
8. Przewidywane wykonanie za rok 2023 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach,
9. Projekt na rok 2024 - w kolumnie 9 wykazujemy planowane dochody i wydatki w podziale na paragrafy,
10. W kolumnie 10 wykazujemy wydatki w podziale na grupy,
11. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planowanego wykonania dochodów, wydatków w roku bieżącym,
12. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planu według danych z uchwały budżetowej na rok bieżący.

Na etapie planowania wydatki na realizację powyższych zadań, muszą być równe planowanym do osiągnięcia w danym roku budżetowym dochodom, co nie wyklucza możliwości zwiększenia planu wydatków w trakcie roku w miarę posiadania wolnych środków.

Tabela nr 8

Tabela 8 dotyczy kalkulacji dochodów i finansowanych nimi wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, poza wydatkami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

Przedmiotowa tabela składa z dwóch części. Pierwsza dotyczy dochodów, a druga wydatków.

13. Lp. – liczba porządkowa,
14. § - paragraf,
15. Treść zadania do realizacji – w tym miejscu należy wykazać źródło dochodu, w części wydatkowej nazwę zadania przyjętego do realizacji,
16. Plan finansowy na rok 2023 - wykazujemy tu plan finansowy dochodów i wydatków uchwalony przez Radę Miejską przyjmujący budżet danego roku do realizacji,
17. Plan finansowy po zmianach na dany rok 2023 - wykazujemy tu plan dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
18. Zaangażowanie środków na rok 2023 - dane wynikające z zawartych umów na realizację konkretnego zadania – dotyczy umów, które

- wychodzą swoim działaniem poza rok budżetowy. Wartości pokazujemy w stosunku proporcjonalnym do czasu trwania umowy,
19. Wykonanie na dzień 30.09.2023 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
 20. Przewidywane wykonanie za rok 2023 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach,
 21. Projekt na rok 2024 - w kolumnie 9 wykazujemy planowane dochody i wydatki w podziale na paragrafy,
 22. W kolumnie 10 wykazujemy wydatki w podziale na grupy,
 23. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planowanego wykonania dochodów, wydatków w roku bieżącym,
 24. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planu według danych z uchwały budżetowej na rok bieżący.

Na etapie planowania wydatki na realizację powyższych zadań, muszą być równe planowanym do osiągnięcia w danym roku budżetowym dochodom, co nie wyklucza możliwości zwiększenia planu wydatków w trakcie roku w miarę posiadania wolnych środków.

Tabela nr 9

Tabela 9 dotyczy kalkulacji dochodów i finansowanych nimi wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Przedmiotowa tabela składa z dwóch części. Pierwsza dotyczy dochodów, a druga wydatków.

1. Lp. – liczba porządkowa,
2. § - paragraf,
3. Treść zadania do realizacji – w tym miejscu należy wykazać źródło dochodu, w części wydatkowej nazwę zadania przyjętego do realizacji,
4. Plan finansowy na rok 2023 - wykazujemy tu plan finansowy dochodów i wydatków uchwalony przez Radę Miejską przyjmujący budżet danego roku do realizacji,
5. Plan finansowy po zmianach na dany rok 2023 - wykazujemy tu plan dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Zaangażowanie środków na rok 2023 - dane wynikające z zawartych umów na realizację konkretnego zadania – dotyczy umów, które wychodzą swoim działaniem poza rok budżetowy. Wartości pokazujemy w stosunku proporcjonalnym do czasu trwania umowy,
7. Wykonanie na dzień 30.09.2023 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
8. Przewidywane wykonanie za rok 2023 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach,

9. Projekt na rok 2024 - w kolumnie 9 wykazujemy planowane dochody i wydatki w podziale na paragrafy,
10. W kolumnie 10 wykazujemy wydatki w podziale na grupy,
11. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planowanego wykonania dochodów, wydatków w roku bieżącym,
12. % - jest to porównanie projektu planu na rok następny do planu według danych z uchwały budżetowej na rok bieżący.

Wydatki planowane do realizacji z dochodów uzyskanych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi muszą być równe wysokości założonego planu tych dochodów i uwzględniać zapisy w szczególności wynikającej z art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach).

Tabela nr 10

Tabela nr 10 dotyczy kalkulacji przychodów i rozchodów.

Przedmiotowa tabela składa z dwóch części. Pierwsza dotyczy przychodów, a druga rozchodów.

W części pierwszej wykazujemy planowane do zrealizowania przychody ze wskazaniem ich źródeł powstania tj. wolne środki, kredyty, pożyczki itp. przy jednoczesnym wskazaniu ich przeznaczenia.

W części drugiej wykazujemy planowane do spłaty rozchody w podziale na typy spłacanych zobowiązań tj. kredyt, pożyczka, emisja obligacji. Plan rozchodów powinien odpowiadać bankowemu harmonogramowi spłat rat kapitałowych na dany rok budżetowy.

Tabela nr 11

Tabela nr 11 dotyczy kalkulacji przychodów i wydatków instytucji kultury.

Wykaz tabel planistycznych do projektu budżetu na 2024 rok

Tabela Nr 1	Kalkulacja dochodów budżetowych
Tabela Nr 2	Kalkulacja wydatków budżetowych
Tabela Nr 3	Szczegółowa kalkulacja wydatków majątkowych wieloletnich
Tabela Nr 4	Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia dla administracji i obsługi na rok 2024 w jednostkach oświatowych
Tabela Nr 5	Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia dla nauczycieli na rok 2024 w jednostkach oświatowych
Tabela Nr 6	Kalkulacja dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska
Tabela Nr 7	Kalkulacja dochodów i wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii
Tabela nr 8	Kalkulacja dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, poza wydatkami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii
Tabela Nr 9	Kalkulacja dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach
Tabela Nr 10	Kalkulacja przychodów i rozchodów
Tabela Nr 11	Plan przychodów i wydatków instytucji kultury

SZCZEGÓŁOWA KALKULACJA WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH WIELOLETNICH
Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2024

Jednostka/Komórka organizacyjna

Dział

Rozdział

Rodzaj wydatków:

własne/zlecone/porozumienia*

Tabela Nr 3

Część I

L.p.	Treść	Łączne nakłady finansowe	Okres realizacji zadania	Plan finansowy na rok 2023	Plan finansowy po zmianach na rok 2023*	Zaangażowanie środków na rok bieżący	Wykonanie na dzień 30.09.2023 roku	Przewidywane wykonanie za rok 2023	Projekt Planu na rok 2024***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Inwestycje kontynuowane								
	w tym:								
1	§								
	Nazwa zadania:								
	w tym:								
	- budżet gminy								
	- inne źródła (podać jakie)								
II	Inwestycje								
	w tym:								
1	§								
	Nazwa zadania:								
	w tym:								
	- budżet gminy								
	- inne źródła (podać jakie)								

.....
Sporządził/a

.....
Data sporządzenia

.....
Kierownik/Dyrektor

* - niewłaściwe skreślić

** - na dzień 30 września br.

*** - projekt planu na rok następny należy opracować w oparciu o dane ujęte w projektach, umowach, kosztorysach

Część II

L.p.	Treść	Limity wydatków w poszczególnych latach wynikające z harmonogramu realizacji zadania										
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033-2038	Suma (kol.3-12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Inwestycje kontynuowane w kolejnych latach												
w tym:												
1	Dz. \ Rozdz. Nazwa zadania: w tym: - budżet gminy - inne źródła (podać jakie) -											
RAZEM												

L.p.	Treść	Zaangażowanie wynikające z podpisanych umów na dzień 30.09.2023 r.										
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033-2038	Suma (kol.3-12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Inwestycje kontynuowane w kolejnych latach												
w tym:												
1	Dz. \ Rozdz. § Nazwa zadania:											
RAZEM												

L.p.	Treść	Limit zobowiązań - różnica pomiędzy limitem wydatków a zaangażowaniem wynikającym z podpisanych umów na dzień 30.09.2023 r.										
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033-2038	Suma (kol.3-12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Inwestycje kontynuowane w kolejnych latach												
w tym:												
1	Dz. \ Rozdz. Nazwa zadania:											
RAZEM												

.....
Sporządził/a

.....
Data sporządzenia

.....
Kierownik/Dyrektor

KALKULACJA WYDATKÓW NA WYNAGRODZENIA
Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2024

Jednostka/Komórka organizacyjna

Dział
Rozdział

Planowane nakłady na wynagrodzenia dla administracji i obsługi na rok 2024 w jednostkach oświatowych

Tabela Nr 4

L.p.	Wyszczególnienie	Nakłady miesięczne (4+5)	w tym:		Nakłady roczne (12 m.*kol.3)	Nakłady miesięczne (8+9)	w tym:		Nakłady roczne (12 m.* kol.7)	§	Grupa
			administracja	obsługa			administracja	obsługa			
			plan na 2023 rok			plan na 2024 rok					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Średnioroczny stan etatów	XXX			XXX	XXX			XXX		
II.	Wynagrodzenia podstawowe										
	Wynagrodzenie zasadnicze										
	Dodatek za wysługę lat										
	Dodatek funkcyjny										
	Premie										
III.	Wynagrodzenia										
	Nagrody jubileuszowe										
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne										
	Odprawy emerytalne i rentowe										
	Nagrody ze specjalnego funduszu										
IV	Pochodne od wynagrodzeń										
RAZEM											

W pkt III należy podać dane w ujęciu średniomiesięcznym

.....
Sporządził/a

.....
Data sporządzenia

.....
Kierownik/Dyrektor

KALKULACJA WYDATKÓW NA WYNAGRODZENIA
Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2024

Jednostka/Komórka organizacyjna

Dział

Rozdział

Planowane nakłady na wynagrodzenia dla nauczycieli na rok 2024 w jednostkach oświatowych

Tabela Nr 5

L.p.	Wyszczególnienie	Nakłady miesięczne (4+5+6+7)	w tym:				Nakłady roczne (12 m.*kol. 3)	Nakłady miesięczne (10+11+12+13)	w tym:				Nakłady roczne (12 m.*kol. 9)	§	Grupa
			Stażysta	Kontrakt.	Mian.	Dypl.			Stażysta	Kontrakt.	Mian.	Dypl.			
		plan na 2023 rok						plan na 2024 rok							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I.	Średnioroczny stan etatów	XXX					XXX	XXX					XXX		
II.	Wynagrodzenia podstawowe														
	Wynagrodzenie zasadnicze														
	Dodatek za wysługę lat														
	Dodatek funkcyjny														
	Dodatek motywacyjny														
	Godziny ponadwymiarowe														
	Dodatek za warunki pracy														
	Dodatki specjalistyczne														
III.*	Wypłaty o charakterze														
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne														
	Zasiłki na zagospodarowanie														
	Odprawy emerytalne i rentowe														
	Nagrody jubileuszowe														
	Nagrody ze specjalnego funduszu														
IV	Dodatki socjalne														
	Dodatek mieszkaniowy														
	Dodatek wiejski														
	Inne														
V	Pochodne od wynagrodzeń														
	RAZEM														

* w pkt III należy podać dane w ujęciu średniomiesięcznym

.....
Sporządził/a

.....
Data sporządzenia

.....
Kierownik/Dyrektor

KALKULACJA DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z OCHRONĄ ŚRODOWISKA

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2024

Jednostka/Komórka organizacyjna

Dział

Rozdział

Tabela Nr 6

L.p.	Wyszczególnienie		Plan finansowy na rok 2023	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie na dzień 30.09.2023**	Przewidywane wykonanie za rok 2023****	Projekt Planu na rok 2024****		Wzrost % planu**	Wzrost % planu***
	§	Nazwa zadania					Plan	Grupa		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
I*	Dochody ogółem									
	w tym:									
1	(§)									
2	(§.....)									
3	(§.....)									
II**	Wydatki ogółem									
	w tym:									
1									
	w tym:									
	(§)									
	(§)									
2									
	w tym:									
	(§)									
	(§)									

.....
Data sporządzenia

.....
Sporządził

.....
Kierownik/Dyrektor

* w cz. I pkt 1, 2..... należy podać rodzaj przychodów lub nazwę realizowanego zadania z rozpisaniem na paragrafy

** w cz. II pkt 1, 2..... należy podać nazwę realizowanego zadania z rozpisaniem na paragrafy

*** - na dzień 30 września br.

**** - projekt planu na rok następny należy opracować w oparciu o planowane wykonanie roku bieżącego

***** - stosunek projektu planu do przewidywanego wykonania za rok bieżący

*****- stosunek projektu planu do planu wg danych z uchwały budżetowej na rok bieżący

.....
Nazwa jednostki

Plan przychodów i wydatków instytucji kultury

L.p.	§	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2023	Plan po zmianach na 30.09.2023	Przewidywane wykonanie na 31.12.2023	Projekt planu na 2024 rok	Wsk. % (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
I		Ilość etatów					
II		Stan środków obrotowych na początek roku					
III		Przychody ogółem (1+2)					
1		Przychody własne					
2		Dotacje z budżetu gminy					
	2480	Dotacje z budżetu gminy					
IV		Rozchody ogółem (1+2+3)					
		Wynagrodzenia osobowe					
		Składki na ubezpieczenie społeczne					
		Składki na Fundusz Pracy					
		Wynagrodzenia bezosobowe					
1	x	Razem wynagrodzenia i pochodne					
		Zakup materiałów i wyposażenia					

		Remonty bieżące					
		Pozostałe koszty i usługi obce					
		Różne opłaty i składki					
		Odpis na ZFŚS					
2	x	Razem wydatki bieżące					
		Wydatki inwestycyjne					
		Zakupy inwestycyjne					
3	x	Razem wydatki majątkowe					
V		Stan środków obrotowych na koniec roku					

.....
Sporządził

.....
Data sporządzenia

.....
Kierownik/Dyrektor jednostki