

**ZARZĄDZENIE NR 227/2024**  
**BURMISTRZA KONSTANTYNOWA ŁÓDZKIEGO**

z dnia 30 września 2024 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 208/2024 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 10 września 2024 roku w sprawie określenia wzorów materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2025 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dziennik Ustaw z 2024 roku pozycja 609, pozycja 721) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dziennik Ustaw z 2023 roku pozycja 1270, pozycja 1273, pozycja 497, pozycja 1407, pozycja 1641, pozycja 1872, pozycja 1693, pozycja 1429; z 2024 roku pozycja 1089) 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.** W Zarządzeniu Nr 208/2024 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 10 września 2024 roku w sprawie określenia wzorów materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2025 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej zmianie ulega Załącznik nr 1, zgodnie z załącznikiem **nr 1** do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** W Zarządzeniu Nr 208/2024 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 10 września 2024 roku w sprawie określenia wzorów materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2025 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej zmianie ulega w Załączniku nr 2 Tabela nr 5, zgodnie z załącznikiem **nr 2** do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego

**Robert Jakubowski**

## **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 2025 należy ponadto uwzględnić założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na rok 2025.

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 2024 - wykazujemy tu plan finansowy uchwalony przez Radę Miejską zatwierdzający budżet danego roku do realizacji,
5. Plan finansowy po zmianach na rok 2024 - wykazujemy tu plan dochodów zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Wykonanie na dzień 30.09.2024 roku – wykazujemy tu wykonanie planu zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
7. Planowane wykonanie za rok 2024 - 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 2025 - 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 2024 - wykazujemy tu plan finansowy uchwalony przez Radę Miejską zatwierdzający budżet danego roku do realizacji,
5. Plan finansowy po zmianach na rok 2024 - 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 2024 - 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 30.09.2024 roku – wykazujemy tu wykonanie planu zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
8. Planowane wykonanie za rok 2024 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach,
9. Projekt planu na rok 2025 - w kolumnie 9 należy wykazać kwoty do realizacji w roku następnym, w podziale na paragrafy,
10. W kolumnie 10 należy przypisać poszczególny wydatek 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 2024 - należy wykazać w tym miejscu plan wydatków na realizację wymienionego w załączniku zadania według stanu na dzień 01.01.2024 r.,
6. Plan budżetu po zmianach na rok 2024 - 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 2024. Wartości pokazujemy w stosunku proporcjonalnym do czasu trwania umowy,
8. Wykonanie na dzień 30.09.2024 roku – wykazujemy tu wykonanie planu zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
9. Przewidywane wykonanie do końca roku 2024 - 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 2025 - 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 2025 roku.
2. Zaangażowanie wynikające z podpisanych umów na dzień 30.09.2024 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 dane:**

- 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 dane:**
- 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,
- Wypłaty o charakterze jednorazowym, w tym:
  - Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
  - Świadczenie na start,
  - Odprawy emerytalne i rentowe,
  - Nagrody jubileuszowe,
  - Nagrody ze specjalnego funduszu
- Dodatki socjalne, w tym:
  - Dodatek mieszkaniowy,
  - Inne.
- Inne (wymienić jakie):
- 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 2024 - wykazujemy tu plan finansowy uchwalony przez Radę Miejską zatwierdzający budżet danego roku do realizacji,
5. Plan finansowy po zmianach na dany rok 2024 - wykazujemy tu plan dochodów, wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Wykonanie na dzień 30.09.2024 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
7. Przewidywane wykonanie za rok 2024 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach w podziale na paragrafy,
8. Projekt na rok 2025 - 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 2024 - 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 2024 - wykazujemy tu plan dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Zaangażowanie środków na rok 2024 - 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 30.09.2024 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
  8. Przewidywane wykonanie za rok 2024 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach,
  9. Projekt na rok 2025 - 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 następnny do planowanego wykonania dochodów, wydatków w roku bieżącym,
  12. % - jest to porównanie projektu planu na rok następnny 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 2024 - 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 2024 - wykazujemy tu plan dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
18. Zaangażowanie środków na rok 2024 - 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 30.09.2024 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,

20. Przewidywane wykonanie za rok 2024 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach,
21. Projekt na rok 2025 - 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 2024 - 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 2024 - wykazujemy tu plan dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Zaangażowanie środków na rok 2024 - 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 30.09.2024 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
8. Przewidywane wykonanie za rok 2024 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach,
9. Projekt na rok 2025 - 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.

**KALKULACJA WYDATKÓW NA WYNAGRODZENIA**  
**Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2025**

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 227/2024  
 Burmistrza Konstantinowa Łódzkiego  
 z dnia 30 września 2024 r.

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....

Rozdział .....

**Planowane nakłady na wynagrodzenia dla nauczycieli na rok 2025 w jednostkach oświatowych**

**Tabela Nr 5**

L.p.	Wyszczególnienie	Nakłady miesięczne (4+5+6)	w tym:			Nakłady roczne (12 m.*kol. 3)	Nakłady miesięczne (9+10+11)	w tym:			Nakłady roczne (12 m.*kol. 8)	§	Grupa
			Początkujący	Mianowani	Dyplomowani			Początkujący	Mianowani	Dyplomowani			
		plan na 2024 rok					plan na 2025 rok						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>I.</b>	<b>Średnioroczny stan etatów</b>	<b>XXX</b>				<b>XXX</b>	<b>XXX</b>				<b>XXX</b>		
<b>II.</b>	<b>Wynagrodzenia podstawowe</b>												
	Wynagrodzenie zasadnicze												
	Dodatek za wysługę lat												
	Dodatek funkcyjny												
	Dodatek motywacyjny												
	Godziny ponadwymiarowe												
	Dodatek za warunki pracy												
	Dodatki specjalistyczne												
<b>III.*</b>	<b>Wypłaty o charakterze jednorazowym</b>												
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne												
	Świadczenie na start												
	Odprawy emerytalne i rentowe												
	Nagrody jubileuszowe												
	Nagrody ze specjalnego funduszu												
<b>IV</b>	<b>Dodatki socjalne</b>												
	Dodatek mieszkaniowy												
	Inne .....												
<b>V</b>	<b>Inne (wymienić jakie)</b>												
	.....												
<b>V</b>	<b>Pochodne od wynagrodzeń</b>												
<b>RAZEM</b>													

\* w pkt III należy podać dane w ujęciu średniomiesięcznym

.....  
**Sporządził/a**

.....  
**Kierownik/Dyrektor**