ZARZĄDZENIE NR 190/2025
BURMISTRZA KONSTANTYNOWA ŁÓDZKIEGO

z dnia 10 września 2025 r.

w sprawie określenia wzorów materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2026 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 2025 roku pozycja 1153) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dziennik Ustaw z 2024 roku pozycja 1530, pozycja 1572, pozycja 1717, pozycja 1756, pozycja 1907; z 2025 r. poz. 39; z 2022 r. pozycja 1079; z 2025 r. poz. 1180) 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 2026 rok zgodnie z załącznikiem **nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2026 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z załącznikiem **nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Ustala termin złożenia opracowanych projektów do Zespołu ds. Planowania Budżetowego Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim **na dzień 14 października 2025 roku**.

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

§ 5. Nadzór nad prawidłowym realizowaniem zarządzenia powierza Skarbnikowi Miasta.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego

Robert Jakubowski

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 190/2025
Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego
z dnia 10 września 2025 r.

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 2026 należy ponadto uwzględnić założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na rok 2026.
Dane ujęte w załączniku nr 2 do zarządzenia muszą być przedstawione w następujący sposób:

a) <u>Dochody</u> - 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 że 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.)

Odnośnie 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:
▪ działy,
▪ rozdziały,
▪ paragrafy,
▪ źródła ich powstania.

b) <u>Wydatki</u> – 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 2025 - wykazujemy tu plan finansowy uchwalony przez Radę Miejską zatwierdzający budżet danego roku do realizacji,
5. Plan finansowy po zmianach na rok 2025 - wykazujemy tu plan dochodów zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Wykonanie na dzień 30.09.2025 roku – wykazujemy tu wykonanie planu zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
7. Planowane wykonanie za rok 2025 - 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 2026 - 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 2025 - wykazujemy tu plan finansowy uchwalony przez Radę Miejską zatwierdzający budżet danego roku do realizacji,
5. Plan finansowy po zmianach na rok 2025 - 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 2025 - 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 30.09.2025 roku – wykazujemy tu wykonanie planu zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
8. Planowane wykonanie za rok 2025 - 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 i nr 3a

Tabele dotyczą zadań bieżących i inwestycyjnych o charakterze wieloletnim. Podzielone zostały na dwie części. Dotyczą one wykazu zadań kontynuowanych i zadań noworozpoczynanych. Zadania muszą być zgodne z wykazem ujętym 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 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 2025 - należy wykazać w tym miejscu plan wydatków na realizację wymienionego w załączniku zadania według stanu na dzień 01.01.2025 r.,
6. Plan budżetu po zmianach na rok 2025 - 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 2025. Wartości pokazujemy w stosunku proporcjonalnym do czasu trwania umowy,
8. Wykonanie na dzień 30.09.2025 roku – wykazujemy tu wykonanie planu zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
9. Przewidywane wykonanie do końca roku 2025 - 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 2026 - 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 2026 roku.
2. Zaangażowanie wynikające z podpisanych umów na dzień 30.09.2025 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,

▪ 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 2025 - wykazujemy tu plan finansowy uchwalony przez Radę Miejską zatwierdzający budżet danego roku do realizacji,
5. Plan finansowy po zmianach na dany rok 2025 - wykazujemy tu plan dochodów, wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Wykonanie na dzień 30.09.2025 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów
i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
7. Przewidywane wykonanie za rok 2025 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach w podziale na paragrafy,
8. Projekt na rok 2026 - 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 2025 - 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 2025 - wykazujemy tu plan dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Zaangażowanie środków na rok 2025 - 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 30.09.2025 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
8. Przewidywane wykonanie za rok 2025 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach,
9. Projekt na rok 2026 - 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 2025 - 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 2025 - wykazujemy tu plan dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
18. Zaangażowanie środków na rok 2025 - 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 30.09.2025 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,

20. Przewidywane wykonanie za rok 2025 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach,
21. Projekt na rok 2026 - 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 2025 - 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 2025 - wykazujemy tu plan dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
6. Zaangażowanie środków na rok 2025 - 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 30.09.2025 roku – wykazujemy tu wykonanie planu dochodów i wydatków zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
8. Przewidywane wykonanie za rok 2025 - w tym miejscu należy wykazać planowane do zrealizowania wykonanie budżetu na poszczególnych zadaniach,
9. Projekt na rok 2026 - 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 szczegółowości 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.

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 190/2025
Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego
z dnia 10 września 2025 r.

Wykaz tabel planistycznych do projektu budżetu na 2026 rok

Tabela Nr 1	Kalkulacja dochodów budżetowych
Tabela Nr 2	Kalkulacja wydatków budżetowych
Tabela Nr 3	Szczegółowa kalkulacja wydatków wieloletnich bieżących
Tabela Nr 3a	Szczegółowa kalkulacja wydatków wieloletnich majątkowych
Tabela Nr 4	Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia dla administracji i obsługi w jednostkach oświatowych
Tabela Nr 5	Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia dla nauczycieli 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

KALKULACJA DOCHODÓW
Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2026

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Rodzaj dochodów:

bieżące/majątkowe* **własne/zlecone/porozumienia***

Tabela Nr 1

L.p.	§	Treść zadania do realizacji	Plan finansowy na rok 2025	Plan finansowy po zmianach na rok 2025**	Wykonanie na dzień 30.09.2025 r.	Planowane wykonanie za rok 2025	Projekt na rok 2026***	Wzrost % planu****	Wzrost % planu*****
							Plan		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RAZEM									

....
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 kolumnie 4**
****** - stosunek projektu planu do przewidywanego wykonania za rok bieżący**
*******- stosunek projektu planu do planu wg danych z uchwały budżetowej na rok bieżący**

KALKULACJA WYDATKÓW

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2026

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Rodzaj wydatków:

bieżące/majątkowe* własne/zlecone/porozumienia*

Tabela Nr 2

L.p.	§	Treść zadania do realizacji	Plan finansowy na rok 2025	Plan finansowy po zmianach na rok 2025**	Zaangażowanie środków na rok 2025	Wykonanie na dzień 30.09.2025 r.	Planowane wykonanie za rok 2025	Projekt Planu na rok 2026***		Wzrost % planu****	Wzrost % planu*****
								Plan	Grupa		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
RAZEM											

....
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 kolumnie 4**
****** - stosunek projektu planu do przewidywanego wykonania za rok bieżący**
*******- stosunek projektu planu do planu wg danych z uchwały budżetowej na rok bieżący**

SZCZEGÓŁOWA KALKULACJA WYDATKÓW WIELOLETNICH BIEŻĄCYCH

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2026

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 2025	Plan finansowy po zmianach na rok 2025**	Zaangażowanie środków na rok bieżący	Wykonanie na dzień 30.09.2025 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2025	Projekt Planu na rok 2026***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	**Wydatki bieżące kontynuowane**								
	w tym:								
1	§ ……								
	Nazwa zadania:								
	w tym:								
	- budżet gminy								
	- inne źródła (podać jakie)								
II	**Wydatki bieżące wieloletnie nowe**								
	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										
		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035-2039	Suma (kol.3-12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Wydatki bieżące kontynuowane w kolejnych latach w tym:												
	Dz. ..... \ Rozdz.											
	§											
	Nazwa zadania:											
1	w tym:											
	- budżet gminy											
	- inne źródła (podać jakie)											
	-											
	RAZEM											

L.p.	Treść	Zaangażowanie wynikające z podpisanych umów na dzień 30.09.2025 r.										
		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035-2039	Suma (kol.3-12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Wydatki bieżące kontynuowane w kolejnych latach w tym:												
	Dz. ..... \ Rozdz.											
1	§											
	Nazwa zadania:											
	RAZEM											

L.p.	Treść	Limit zobowiązań - różnica pomiędzy limitem wydatków a zaangażowaniem wynikającym z podpisanych umów na dzień 30.09.2025 r.										
		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035-2039	Suma (kol.3-12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Wydatki bieżące kontynuowane w kolejnych latach w tym:												
	Dz. ..... \ Rozdz.											
	§											
1	Nazwa zadania:											
	RAZEM											

..... **Sporządził/a**

..... **Data sporządzenia**

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

SZCZEGÓŁOWA KALKULACJA WYDATKÓW WIELOLETNICH MAJĄTKOWYCH
Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2026

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Rodzaj wydatków:
własne/zlecone/porozumienia*

Tabela Nr 3a

Część I

L.p.	Treść	Łączne nakłady finansowe	Okres realizacji zadania	Plan finansowy na rok 2025	Plan finansowy po zmianach na rok 2025**	Zaangażowanie środków na rok bieżący	Wykonanie na dzień 30.09.2025 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2025	Projekt Planu na rok 2026***
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 noworozpoczynane**								
	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										
		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035-2039	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 30.09.2025 r.										
		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035-2039	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 30.09.2025 r.										
		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035-2039	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 DLA ADMINISTRACJI I OBSŁUGI W JEDNOSTKACH OŚWIATOWYCH

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2026

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Planowane nakłady na wynagrodzenia dla administracji i obsługi na rok 2026 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 2025 rok				plan na 2026 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 o charakterze jednorazowym**										
	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 DLA NAUCZYCIELI W JEDNOSTKACH OŚWIATOWYCH

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2026

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Planowane nakłady na wynagrodzenia dla nauczycieli na rok 2026 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	Mianowany	Dyplomowany			Początkujący	Mianowany	Dyplomowany			
		plan na 2025 rok					plan na 2026 rok						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
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 jednorazowym**												
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne												
	Świadczenie na start												
	Odprawy emerytalne i rentowe												
	Nagrody jubileuszowe												
	Nagrody ze specjalnego funduszu												
IV	**Dodatki socjalne**												
	Dodatek mieszkaniowy												
	Inne												
V	**Inne (wymienić jakie)**												
	.....												
V	**Pochodne od wynagrodzeń**												
RAZEM													

* w pkt III należy podać dane w ujęciu średniomiesięcznym

.....
Sporządził/a

.....
Kierownik/Dyrektor

KALKULACJA DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z OCHRONĄ ŚRODOWISKA

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2026

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział.....

Tabela Nr 6

L.p.	Wyszczególnienie		Plan finansowy na rok 2025	Plan finansowy po zmianach na rok 2025	Wykonanie na dzień 30.09.2025***	Przewidywane wykonanie za rok 2025****	Projekt Planu na rok 2026****		Wzrost % planu*****	Wzrost % planu******
	§	Nazwa zadania					Plan	Grupa		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
I*	**Dochody ogółem**									
1 2 3	w tym: (§ .....) (§.....) (§.....)									
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**

KALKULACJA DOCHODÓW I WYDATKÓW
ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH ORAZ PRZECIWDZIAŁANIA NARKOMANII

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2026

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....

Rozdział .....

Rodzaj DOCHODÓW: **bieżące/majątkowe***

Tabela Nr 7

L.p.	§	Treść zadania do realizacji	Plan finansowy na rok 2025	Plan finansowy po zmianach na rok 2025**	Wykonanie na dzień 30.09.2025 r.	Planowane wykonanie za rok 2025	Projekt Planu na rok 2026***	Wzrost % planu****	Wzrost % planu*****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RAZEM									

....

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 kolumnie 4**
****** - stosunek projektu planu do przewidywanego wykonania za rok bieżący**
*******- stosunek projektu planu do planu wg danych z uchwały budżetowej na rok bieżący**

Rodzaj WYDATKÓW: **bieżące/majątkowe***

L.p.	§	Treść zadania do realizacji	Plan finansowy na rok 2025	Plan finansowy po zmianach na rok 2025**	Zaangażowanie środków na rok 2025	Wykonanie na dzień 30.09.2025 r.	Planowane wykonanie za rok 2025	Projekt Planu na rok 2026***		Wzrost % planu****	Wzrost % planu*****
								Plan	Grupa		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
RAZEM											

....

Sporządził/a **Data sporządzenia** **Kierownik/Dyrektor**

*** - niewłaściwe skreślić**
**** - na dzień 30 września br.**
***** - projekt planu na rok następny należy opracować w oparciu o ujęte w kolumnie 4**
****** - stosunek projektu planu do przewidywanego wykonania za rok bieżący**
*******- stosunek projektu planu do planu wg danych z uchwały budżetowej na rok bieżący**

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

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2026

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział **.....**

Rozdział **.....**

Rodzaj DOCHODÓW: **bieżące/majątkowe***

Tabela Nr 8

L.p.	§	Treść zadania do realizacji	Plan finansowy na rok 2025	Plan finansowy po zmianach na rok 2025**	Wykonanie na dzień 30.09.2025 r.	Planowane wykonanie za rok 2025	Projekt Planu na rok 2026***	Wzrost % planu****	Wzrost % planu*****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RAZEM									

....
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 kolumnie 4**
****** - stosunek projektu planu do przewidywanego wykonania za rok bieżący**
*******- stosunek projektu planu do planu wg danych z uchwały budżetowej na rok bieżący**

Rodzaj WYDATKÓW: **bieżące/majątkowe***

L.p.	§	Treść zadania do realizacji	Plan finansowy na rok 2025	Plan finansowy po zmianach na rok 2025**	Zaangażowanie środków na rok 2025	Wykonanie na dzień 30.09.2025 r.	Planowane wykonanie za rok 2025	Projekt Planu na rok 2026***		Wzrost % planu****	Wzrost % planu*****
								Plan	Grupa		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
RAZEM											

....

Sporządził/a **Data sporządzenia** **Kierownik/Dyrektor**

*** - niewłaściwe skreślić**
**** - na dzień 30 września br.**
***** - projekt planu na rok następny należy opracować w oparciu o ujęte w kolumnie 4**
****** - stosunek projektu planu do przewidywanego wykonania za rok bieżący**
*******- stosunek projektu planu do planu wg danych z uchwały budżetowej na rok bieżący**

KALKULACJA DOCHODÓW I WYDATKÓW
ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ Z REALIZACJĄ ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z USTAWY O UTRZYMANIU CZYSTOŚCI I PORZĄDKU W GMINACH

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2026

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....

Rozdział .....

Rodzaj DOCHODÓW: **bieżące/majątkowe***

Tabela Nr 9

L.p.	§	Treść zadania do realizacji	Plan finansowy na rok 2025	Plan finansowy po zmianach na rok 2025**	Wykonanie na dzień 30.09.2025 r.	Planowane wykonanie za rok 2025	Projekt Planu na rok 2026***	Wzrost % planu****	Wzrost % planu*****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RAZEM									

....
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 kolumnie 4**
****** - stosunek projektu planu do przewidywanego wykonania za rok bieżący**
*******- stosunek projektu planu do planu wg danych z uchwały budżetowej na rok bieżący**

Rodzaj WYDATKÓW: **bieżące/majątkowe***

L.p.	§	Treść zadania do realizacji	Plan finansowy na rok 2025	Plan finansowy po zmianach na rok 2025**	Zaangażowanie środków na rok 2025	Wykonanie na dzień 30.09.2025 r.	Planowane wykonanie za rok 2025	Projekt Planu na rok 2026***		Wzrost % planu****	Wzrost % planu*****
								Plan	Grupa		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
RAZEM											

....

Sporządził/a **Data sporządzenia** **Kierownik/Dyrektor**

*** - niewłaściwe skreślić**
**** - na dzień 30 września br.**
***** - projekt planu na rok następny należy opracować w oparciu o ujęte w kolumnie 4**
****** - stosunek projektu planu do przewidywanego wykonania za rok bieżący**
*******- stosunek projektu planu do planu wg danych z uchwały budżetowej na rok bieżący**

KALKULACJA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2026

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Tabela Nr 10

L.p.	§	Rodzaj PRZYCHODÓW/przeznaczenie	Plan finansowy na rok	Plan finansowy po zmianach na rok**	Wykonanie na dzień 30.09.	Planowane wykonanie za rok	Projekt Planu na rok***
			2025				2026
1	2	3	4	5	6	7	8
RAZEM							

.....
Sporządził/a

.....
Data sporządzenia

.....
Kierownik/Dyrektor

*** - niewłaściwe skreślić**
**** - na dzień 30 września br.**
***** - projekt planu na rok następny należy opracować w oparciu o art. 243 ustawy o finansach publicznych**

L.p.	§	Rodzaj ROZCHODÓW/przeznaczenie	Plan finansowy na rok	Plan finansowy po zmianach na rok**	Wykonanie na dzień 30.09.	Planowane wykonanie za rok	Projekt Planu na rok***
			2025				2026
1	2	3	4	5	6	7	8
RAZEM							

....

Sporządził/a **Data sporządzenia** **Kierownik/Dyrektor**

*** - niewłaściwe skreślić**

**** - na dzień 30 września br.**

***** - projekt planu na rok następny należy opracować w oparciu o harmonogram spłat dla każdego kredytu, pożyczki czy emisji obligacji**

Tabela nr 11

.....

Nazwa jednostki

Plan przychodów i wydatków instytucji kultury

L.p.	§	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2025	Plan po zmianach na 30.09.2025	Przewidywane wykonanie na 31.12.2025	Projekt planu na 2026 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**