ZARZĄDZENIE NR 153/2026
BURMISTRZA KONSTANTYNOWA ŁÓDZKIEGO

z dnia 9 września 2026 r.

w sprawie określenia wzorów materiałów planistycznych niezbędnych do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2027 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 2026 roku pozycja 662, pozycja 912; z 2023 roku pozycja 1688) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dziennik Ustaw z 2025 roku pozycja 1483, pozycja 39, pozycja 1844, pozycja 1846; z 2021 roku pozycja 2054; z 2026 roku pozycja 426, pozycja 635, pozycja 680, pozycja 912) 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 2027 rok zgodnie z załącznikiem **nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala wzory materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2027 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z załącznikiem **nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Złożone materiały planistyczne będą stanowić propozycje, które w toku dalszych prac nad projektem budżetu mogą ulec zmianie.

§ 4. Ustala termin złożenia opracowanych projektów do Zespołu ds. Planowania Budżetowego Urzędu Miejskiego w Konstantynowie Łódzkim **na dzień 14 października 2026 roku**.

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

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

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego

Robert Jakubowski

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 153/2026
Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego
z dnia 9 września 2026 r.

Zasady wypełniania kalkulacji (dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów) do projektu budżetu

Zestawienie materiałów do przygotowania danych do opracowania budżetu składa się z 8 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 2027 należy ponadto uwzględnić założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na rok 2027.
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 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.)

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 grupy, tj.:

- transfery bieżące (grupa 010),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych - (grupa 020),
- uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane - (grupa 030),
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań - (grupa 035),
- poręczenia i gwarancje - (grupa 038),
- obsługa długu - (grupa 039).

▪ majątkowe, w tym dzielimy je na następujące grupy:

- nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) (grupa 040),
- zakup i objęcie akcji i udziałów (grupa 048),
- wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego - (grupa 049),
- transfery majątkowe (grupa 050).

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. W szczególności winny być ujęte zgodnie z obowiązującą od dnia 1 stycznia 2027 roku klasyfikacją budżetową.

Po przedłożeniu materiałów planistycznych przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych, Skarbnik Miasta w oparciu o własną analizę, opracowuje zbiorcze zestawienia dotyczące dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów na rok 2027 r. i ich prognozę na lata następne.

Po zestawieniu ww. danych Skarbnik Konstantynowa Łódzkiego określi limit globalny wydatków oraz dopuszczalny poziom deficytu na 2027 rok i lata kolejne.

Przedłożona propozycja Skarbnika Miasta będzie stanowiła dla Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego podstawę do ostatecznego ustalenia wielkości planowanych dochodów, limitów środków na wydatki bieżące dla poszczególnych realizatorów budżetu oraz limitów środków na wieloletnie programy, projekty i zadania.

Tabela nr 1

Dotyczy kalkulacji przyszłych przewidywanych do uzyskania dochodów. Przy wykazywaniu danych należy określić czy są to dochody bieżące, majątkowe, własne, zlecone czy realizowane w drodze porozumień.

Jednostka/referat wpisuje dane dotyczące kalkulacji dochodów w dwóch tabelach - oddzielnie dochody bieżące i dochody majątkowe - w podziale na działy, rozdziały i paragrafy.

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.

Tabele nr 2a, 2b i 2c

Dotyczą kalkulacji przyszłych przewidywanych do poniesienia wydatków bieżących. Każdy dział i rozdział powinien być wypełniony w osobnej tabeli w podziale na wskazane grupy wydatków.
Przy wykazywaniu danych należy określić czy są to wydatki 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.

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.

Tabele nr 3a, 3b

Dotyczą kalkulacji przyszłych przewidywanych do poniesienia wydatków majątkowych. Każdy dział i rozdział powinien być wypełniony w osobnej tabeli w podziale na wskazane grupy wydatków.

Przy wykazywaniu danych należy określić czy są to wydatki własne, zlecone czy realizowane w drodze porozumień. W tabeli należy zaznaczyć czy zadanie jest wieloletnie (W) czy jednoroczne (J).
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.

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.

Wydatki powinny zostać zaplanowane zgodnie z obowiązującą od dnia 1 stycznia 2027 roku klasyfikacją budżetową, a ich ustalenie odbywać się będzie w oparciu o następujące nowe paragrafy:

a) wydatki bieżące

Stary §	Nowy §	Nazwa	Opis
421	701	Środki trwałe amortyzowane jednorazowo	Ma zastosowanie do: - zakupu środków trwałych powyżej 500 zł (tzw. pozostałe środki trwałe); - zbiorów bibliotecznych.
421	711	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo	Ma zastosowanie do zakupu nowego oprogramowania powyżej 500,00 zł, z którego zamierzamy korzystać w okresie dłuższym niż rok.
421	778	Materiały i wyposażenie	Obejmuje zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem, funkcjonowaniem i działalnością jednostek. Nie obejmuje zakupu dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych oraz zakupu artykułów żywnościowych.

b) wydatki majątkowe

Stary §	Nowy §	Nazwa	Opis
606	702	Środki trwałe	Ma zastosowanie do zakupu środków trwałych oraz ich ulepszenia. Okres użytkowania powyżej 12 m-cy. Wartość od 5 tys. zł.
606	712	Wartości niematerialne i prawne	Zakup nowy o wartości od 5 tys. zł.

605	720	Inwestycje	Obejmuje wydatki poniesione na wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości), na ulepszenie środków trwałych oraz na pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych wyposażenie obiektów budowlanych.

c) wydatki majątkowe (nowy §701) i wydatki bieżące (nowy §777)

Stary §	Nowy §	Nazwa	Opis
424	701	Środki trwałe amortyzowane jednorazowo	Zbiory biblioteczne
424	777	Środki dydaktyczne i książki	Ma zastosowanie do zakupu środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych.

d) Uznanie aktywów za środek trwały wymaga spełnienia łącznie następujących warunków:
- przewidywany okres ich ekonomicznej użyteczności musi być dłuższy niż rok, co oznacza, że przedział czasu w którym jednostka będzie czerpała korzyści ekonomiczne i będzie amortyzować dany środek nie może być krótszy niż rok;
- kompletny i zdatny do użytku, co oznacza że w momencie przekazania do używania środek trwały powinien być sprawny technicznie; odpisów dokonuje się nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania,
- przeznaczony jest na potrzeby jednostki, jest niezbędny do prowadzenia działalności jednostki.

Tabele nr 2d i 3c

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 Tabel, 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 2026 - należy wykazać w tym miejscu plan wydatków na realizację wymienionego w załączniku zadania według stanu na dzień 01.01.2026 r.,
6. Plan budżetu po zmianach na rok 2026 - 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. Wykonanie na dzień 30.09.2026 roku – wykazujemy tu wykonanie planu zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu za III kwartał,
8. Przewidywane wykonanie do końca roku 2026 - 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,
9. Projekt planu na rok 2027 - w kolumnie 9 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 2027 roku.
2. Zaangażowanie wynikające z podpisanych umów na dzień 30.09.2026 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 kategorie:

- 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 kategorie:

- 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 wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym m.in. związanych z:
- ochroną środowiska;
- z realizacją zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach; z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii;
- 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 trzech części. Pierwsza dotyczy dochodów, druga wydatków, a trzecia dotyczy bilansowania dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów.

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 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 8

Tabela nr 11 dotyczy kalkulacji przychodów i kosztów instytucji kultury.

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 153/2026
Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego
z dnia 9 września 2026 r.

Wykaz tabel planistycznych do projektu budżetu na 2027 rok

Tabela Nr 1	Kalkulacja dochodów budżetowych
Tabela Nr 2a	Kalkulacja wydatków bieżących - świadczenia na rzecz osób fizycznych (gr. 020), uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane (gr. 030), wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań (gr. 035)
Tabela Nr 2b	Kalkulacja wydatków bieżących - transfery bieżące (gr. 010)
Tabela Nr 2c	Kalkulacja wydatków bieżących - poręczenia i gwarancje (gr. 038) oraz wydatki na obsługę długu (gr. 039)
Tabela Nr 2d	Szczegółowa kalkulacja wydatków wieloletnich bieżących
Tabela Nr 3a	Kalkulacja wydatków majątkowych - nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) (gr. 040), wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów (gr. 048) oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (gr. 049)
Tabela Nr 3b	Kalkulacja wydatków majątkowych - transfery majątkowe (gr. 050)
Tabela Nr 3c	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 finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw
Tabela Nr 7	Kalkulacja przychodów i rozchodów
Tabela Nr 8	Plan przychodów i kosztów instytucji kultury

KALKULACJA DOCHODÓW

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Rodzaj dochodów:

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

Tabela Nr 1

Dział	Rozdział	§ klasyfikacji 2026**	§ klasyfikacji 2027**	Opis (nazwa paragrafu wg klasyfikacji 2027 roku - źródło dochodu)	Plan na 01.01.2026 r.	Plan po zmianach na 30.09.2026 r.	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	Projekt planu na 2027 rok	Zmiana (kol. 10-kol. 9)	Zmiana % (kol. 11:kol. 9)***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				RAZEM							

Uwaga! Wypełniając tabelę kwotami należy zastosować w odpowiednich kolumnach format liczbowy z użyciem separatora tysięcy, z dwoma miejscami po przecinku.

..... **Sporządził/a**

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

*** - niewłaściwe skreślić**

**** -stary § (wg klasyfikacji 2026 roku) może się powtarzać - każdy nowy § (wg klasyfikacji 2027 roku) musi zostać wyszczególniony w kolejnym wierszu**

***** - w zakresie prognozowania dochodów należy uzasadnić wymiernie każdy ich składnik, podając szczegółową kalkulację w części opisowej do tabeli**

KALKULACJA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH - ŚWIADCZENIA NA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH (GR. 020), UPOSAŻENIA I WYNAGRODZENIA ORAZ SKŁADKI OD NICH NALICZANE (GR. 030); WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ICH STATUTOWYCH ZADAŃ (GR. 035)

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Rodzaj wydatków:

własne/zlecone/porozumienia*

Tabela Nr 2a

Grupa wydatków**		§ klasyfikacji 2026	§ klasyfikacji 2027	Nr zadania w KSAT***	Opis (nazwa paragrafu wg klasyfikacji 2027 roku - treść wydatku - nazwa zadania)	Plan na 01.01.2026 r.	Plan po zmianach na 30.09.2026 r.	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	Projekt planu na 2027 rok	Zmiana (kol. 11-kol. 10)	Zmiana % (kol. 12:kol. 10)****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
020	**Świadczenia na rzecz osób fizycznych**											
030	**Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane**											
035	**Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań**											
RAZEM												

Uwaga! Wypełniając tabelę kwotami należy zastosować w odpowiednich kolumnach format liczbowy z użyciem separatora tysięcy, z dwoma miejscami po przecinku.

.....
Sporządził/a

.....
Kierownik/Dyrektor

*** - niewłaściwe skreślić**

**** - grupy wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową obowiązującą od projektu budżetu na 2027 rok**

***** - w przypadku większej liczby numerów zadań w ramach jednego paragrafu należy wstawić w tabeli odpowiednio kolejne wiersze**

****** - w przypadku wystąpienia znacznych odchyleń od przewidywanego wykonania 2026 roku należy uzasadnić wymiernie każdy składnik wydatków, podając szczegółową kalkulację w części opisowej do tabeli**

KALKULACJA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH - TRANSFERY BIEŻĄCE (GR. 010)

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Rodzaj wydatków:

własne/zlecone/porozumienia* **dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych/dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych***

Tabela Nr 2b

Grupa wydatków**		§ klasyfikacji 2026	§ klasyfikacji 2027	Nr zadania w KSAT***	Opis (nazwa paragrafu wg klasyfikacji 2027 roku - treść wydatku - nazwa zadania)	Plan na 01.01.2026 r.	Plan po zmianach na 30.09.2026 r.	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	Projekt planu na 2027 rok	Zmiana (kol. 11-kol. 10)	Zmiana % (kol. 12:kol. 10)****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
010	**Transfery bieżące**											
RAZEM												

Uwaga! Wypełniając tabelę kwotami należy zastosować w odpowiednich kolumnach format liczbowy z użyciem separatora tysięcy, z dwoma miejscami po przecinku.

..... **Sporządził/a**

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

*** - niewłaściwe skreślić**

**** grupy wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową obowiązującą od projektu budżetu na 2027 rok**

***** w przypadku większej liczby numerów zadań w ramach jednego paragrafu należy wstawić w tabeli odpowiednio kolejne wiersze**

****** - w przypadku wystąpienia znacznych odchyleń od przewidywanego wykonania 2026 roku należy uzasadnić wymiernie każdy składnik wydatków, podając szczegółową kalkulację w części opisowej do tabeli**

KALKULACJA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH - PORĘCZENIA I GWARANCJE (GR. 038) ORAZ WYDATKI NA OBSŁUGĘ DŁUGU (GR. 039)

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Rodzaj wydatków:

własne/zlecone/porozumienia*

Tabela Nr 2c

Grupa wydatków**		§ klasyfikacji 2026	§ klasyfikacji 2027	Nr zadania w KSAT***	Opis (nazwa paragrafu wg klasyfikacji 2027 roku - treść wydatku - nazwa zadania)	Plan na 01.01.2026 r.	Plan po zmianach na 30.09.2026 r.	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	Projekt planu na 2027 rok	Zmiana (kol. 11-kol. 10)	Zmiana % (kol. 12:kol. 10)****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
038	**Poręczenia i gwarancje**											
039	**Obsługa długu**											
RAZEM												

Uwaga! Wypełniając tabelę kwotami należy zastosować w odpowiednich kolumnach format liczbowy z użyciem separatora tysięcy, z dwoma miejscami po przecinku.

.....
Sporządził/a

.....
Kierownik/Dyrektor

*** - niewłaściwe skreślić**

**** grupy wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową obowiązującą od projektu budżetu na 2027 rok**

***** w przypadku większej liczby numerów zadań w ramach jednego paragrafu należy wstawić w tabeli odpowiednio kolejne wiersze**

****** - w przypadku wystąpienia znacznych odchyleń od przewidywanego wykonania 2026 roku należy uzasadnić wymiernie każdy składnik wydatków, podając szczegółową kalkulację w części opisowej do tabeli**

SZCZEGÓŁOWA KALKULACJA WYDATKÓW WIELOLETNICH BIEŻĄCYCH

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Rodzaj wydatków:
własne/zlecone/porozumienia*

Tabela Nr 2d

Część I

L.p.	Treść	Łączne nakłady finansowe	Okres realizacji zadania	Plan na 01.01.2026 r.	Plan po zmianach na 30.09.2026 r.	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	Projekt Planu na rok 2027***
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	**Wydatki bieżące kontynuowane w kolejnych latach**							
	w tym:							
1	§ ……. (stary 2026/nowy 2027)							
	Nazwa zadania:							
	w tym:							
	- budżet gminy							
	- inne źródła (podać jakie)							
II	**Wydatki bieżące wieloletnie nowe**							
	w tym:							
1	§ ……. (stary 2026/nowy 2027)							
	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										
		2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036-2039	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:											
1	Dz. …… \ Rozdz. …… § …… (stary §2026/nowy §2027)											
	Nazwa zadania:											
	w tym:											
	- budżet gminy											
	- inne źródła (podać jakie)											
	-											
	RAZEM											

L.p.	Treść	Zaangażowanie wynikające z podpisanych umów na dzień 30.09.2026 r.										
		2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036-2039	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:											
1	Dz. …… \ Rozdz. …… § …… (stary §2026/nowy §2027)											
	Nazwa zadania:											
	RAZEM											

L.p.	Treść	Limit zobowiązań - różnica pomiędzy limitem wydatków a zaangażowaniem wynikającym z podpisanych umów na dzień 30.09.2026 r.										
		2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036-2039	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:											
1	Dz. …… \ Rozdz. …… § …… (stary §2026/nowy §2027)											
	Nazwa zadania:											
	RAZEM											

..... **Sporządził/a**

..... **Data sporządzenia**

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

KALKULACJA WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH - NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE (WYDATKI INWESTYCYJNE) (GR. 040), WYDATKI NA ZAKUP I OBJĘCIE AKCJI I UDZIAŁÓW (GR. 048) ORAZ WNIESIENIE WKŁADÓW DO SPÓŁEK PRAWA HANDLOWEGO (GR. 049)

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....

Rozdział .....

Rodzaj wydatków:

własne/zlecone/porozumienia*

Tabela Nr 3a

Grupa wydatków[1]	§ klasyfikacji 2026	§ klasyfikacji 2027	Nr zadania w KSAT[2]	Nazwa paragrafu wg klasyfikacji 2027 roku	Nazwa i cel zadania inwestycyjnego	Opis zadania inwestycyjnego [3]	W / J [4]	Plan na 01.01.2026 r.	Plan po zmianach na 30.09.2026 r.	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	Projekt planu na 2027 rok [5]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
040	**Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne)[6]**											
048	**Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów**											
049	**Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego**											
RAZEM												

Uwaga! Wypełniając tabelę kwotami należy zastosować w odpowiednich kolumnach format liczbowy z użyciem separatora tysięcy, z dwoma miejscami po przecinku.

..... **Sporządził/a**

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

*** - niewłaściwe skreślić**

[1] grupy wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową obowiązującą od projektu budżetu na 2027 rok

[2] w przypadku większej liczby zadań w ramach jednego paragrafu należy wstawić w tabeli odpowiednio kolejne wiersze (jeśli zadanie ma już nadany numer w systemie KSAT należy go wpisać)

[3] należy tu wskazać m.in. źródło i wysokość dofinansowania (o ile występuje) oraz inne istotne informacje

[4] - należy zaznaczyć czy zadanie jest wieloletnie (W) czy jednoroczne (J)

[5] - kwoty w kol. 13 (propozycje na 2027 rok) należy szczegółowo uzasadnić opisując każdą pozycję i podając kalkulację kosztów w części opisowej do tabeli

[6] - w tym: nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych, ulepszenie istniejących środków trwałych, pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych

KALKULACJA WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH - TRANSFERY MAJĄTKOWE (GR. 050)
Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Rodzaj wydatków:

własne/zlecone/porozumienia* **dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych/dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych***

Tabela Nr 3b

Grupa wydatków[1)]	§ klasyfikacji 2026	§ klasyfikacji 2027	Nr zadania w KSAT[2)]	Nazwa paragrafu wg klasyfikacji 2027 roku	Nazwa i cel zadania inwestycyjnego	Opis zadania inwestycyjnego [3)]	W / J [4)]	Plan na 01.01.2026 r.	Plan po zmianach na 30.09.2026 r.	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	Projekt planu na 2027 rok [5)]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
050	**Transfery majątkowe**											
RAZEM												

Uwaga! Wypełniając tabelę kwotami należy zastosować w odpowiednich kolumnach format liczbowy z użyciem separatora tysięcy, z dwoma miejscami po przecinku.

..... **Sporządził/a**

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

*** - niewłaściwe skreślić**
1) grupy wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową obowiązującą od projektu budżetu na 2027 rok
2) w przypadku większej liczby zadań w ramach jednego paragrafu należy wstawić w tabeli odpowiednio kolejne wiersze (jeśli zadanie ma już nadany numer w systemie KSAT należy go wpisać)
3) należy tu wskazać m.in. źródło i wysokość dofinansowania (o ile występuje) oraz inne istotne informacje
4) - należy zaznaczyć czy zadanie jest wieloletnie (W) czy jednoroczne (J)
5) - kwoty w kol. 13 (propozycje na 2027 rok) należy szczegółowo uzasadnić opisując każdą pozycję i podając kalkulację kosztów w części opisowej do tabeli

SZCZEGÓŁOWA KALKULACJA WYDATKÓW WIELOLETNICH MAJĄTKOWYCH

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Rodzaj wydatków:
własne/zlecone/porozumienia*

Tabela Nr 3c

Część I

L.p.	Treść	Łączne nakłady finansowe	Okres realizacji zadania	Plan na 01.01.2026 r.	Plan po zmianach na 30.09.2026 r.	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	Projekt Planu na rok 2027***
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	**Inwestycje kontynuowane**							
	w tym:							
1	§ ..... (stary 2026/nowy 2027)							
	Nazwa zadania:							
	w tym:							
	- budżet gminy							
	- inne źródła (podać jakie)							
II	**Inwestycje noworozpoczynane**							
	w tym:							
1	§ ..... (stary 2026/nowy 2027)							
	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										
		2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036-2039	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. ..... § ..... (stary §2026/nowy §2027)											
	Nazwa zadania:											
	w tym:											
	- budżet gminy											
	- inne źródła (podać jakie)											
	-											
	RAZEM											

L.p.	Treść	Zaangażowanie wynikające z podpisanych umów na dzień 30.09.2026 r.										
		2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036-2039	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. ..... § ..... (stary §2026/nowy §2027)											
	Nazwa zadania:											
	RAZEM											

L.p.	Treść	Limit zobowiązań - różnica pomiędzy limitem wydatków a zaangażowaniem wynikającym z podpisanych umów na dzień 30.09.2026 r.										
		2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036-2039	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. ..... § ..... (stary §2026/nowy §2027)											
	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 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....
Rozdział .....

Planowane nakłady na wynagrodzenia dla administracji i obsługi na rok 2027 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)	§ klasyfikacji 2027	Zmiana % (kol. 10:kol. 6)
			administracja	obsługa			administracja	obsługa			
		plan na 2026 rok				plan na 2027 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 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Dział .....

Rozdział .....

Planowane nakłady na wynagrodzenia dla nauczycieli na rok 2027 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)	§ klasyfikacji 2027	Zmiana % (kol. 12:kol. 7)
			Początkujący	Mianowani	Dyplomowani			Początkujący	Mianowani	Dyplomowani			
		plan na 2026 rok					plan na 2027 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)**												
	……												
VI	**Pochodne od wynagrodzeń**												
RAZEM												**XXX**	

* w pkt III należy podać dane w ujęciu średniomiesięcznym

.....
Sporządził/a

.....
Kierownik/Dyrektor

KALKULACJA DOCHODÓW I WYDATKÓW FINANSOWANYCH Z TYCH DOCHODÓW, ZWIĄZANYCH ZE SZCZEGÓLNYMI ZASADAMI WYKONYWANIA BUDŻETU JEDNOSTKI WYNIKAJĄCYMI Z ODRĘBNYCH USTAW

(w tym m.in. związanych z: ochroną środowiska; z realizacją zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach; z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii; 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 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Rodzaj zadania:

własne/zlecone/porozumienia*

Tabela Nr 6

CZĘŚĆ I - DOCHODY

Dział	Rozdział	§ klasyfikacji 2026	§ klasyfikacji 2027	Nr zadania w KSAT**	Opis (nazwa paragrafu wg klasyfikacji 2027 roku - źródło dochodu)	Plan na 01.01.2026 r.	Plan po zmianach na 30.09.2026 r.	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	Projekt planu na 2027 rok	Zmiana (kol. 11-kol. 10)	Zmiana % (kol. 12:kol. 10)***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
RAZEM												

CZĘŚĆ II - WYDATKI

Dział	Rozdział	§ klasyfikacji 2026	§ klasyfikacji 2027	Nr zadania w KSAT**	Opis (nazwa paragrafu wg klasyfikacji 2027 roku - treść wydatku - nazwa zadania)	Plan na 01.01.2026 r.	Plan po zmianach na 30.09.2026 r.	Wykonanie na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie za rok 2026	Projekt planu na 2027 rok	Zmiana (kol. 11-kol. 10)	Zmiana % (kol. 12:kol. 10)***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
RAZEM												

CZĘŚĆ III - BILANSOWANIE BUDŻETU (Dochody - Wydatki)								

Uwaga! Wypełniając tabelę kwotami należy zastosować w odpowiednich kolumnach format liczbowy z użyciem separatora tysięcy, z dwoma miejscami po przecinku.

.....
Sporządził/a

.....
Kierownik/Dyrektor

*** - niewłaściwe skreślić**

**** w przypadku większej liczby numerów zadań w ramach jednego paragrafu należy wstawić w tabeli odpowiednio kolejne wiersze**

***** - w przypadku wystąpienia znacznych odchyleń od przewidywanego wykonania 2026 roku należy uzasadnić wymiernie każdy składnik dochodów/wydatków, podając szczegółową kalkulację w części opisowej do tabeli**

KALKULACJA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Tabela Nr 7

L.p.	§ stary (2026)	§ nowy (2027)	Nazwa paragrafu PRZYCHODÓW od 2027 roku	Plan na dzień 01.01.	Plan finansowy po zmianach na rok**	Wykonanie na dzień 30.09.	Planowane wykonanie za rok	Projekt Planu na rok***
				2026				2027
1	2	3	4	5	6	7	8	9
RAZEM								

Kalkulacja przychodów - uzasadnienie:

.....

....

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**

KALKULACJA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

Projekt założeń do realizacji budżetu na rok 2027

Jednostka/Komórka organizacyjna .....

Tabela Nr 7

L.p.	§ stary (2026)	§ nowy (2027)	Nazwa paragrafu ROZCHODÓW od 2027 roku	Plan na dzień 01.01.	Plan finansowy po zmianach na rok**	Wykonanie na dzień 30.09.	Planowane wykonanie za rok	Projekt Planu na rok***
				2026				2027
1	2	3	4	5	6	7	8	9
RAZEM								

Kalkulacja rozchodów - uzasadnienie:

.....

..... **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 8

.....

Nazwa jednostki

Plan przychodów i kosztów instytucji kultury

L.p.	§ (stary 2026/ nowy 2027)	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2026 r.	Plan po zmianach na 30.09.2026 r.	Przewidywane wykonanie na 31.12.2026 r.	Projekt planu na 2027 rok	Wsk. % (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
I		**Liczba etatów**					
II		**Stan środków obrotowych na początek roku**					
III		**Przychody ogółem (1+2)**					
1		**Przychody własne (wymienić rodzaj przychodu)**					
2		**Dotacje z budżetu gminy**					
	2480/3740	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 koszty bieżące**					
		Wydatki inwestycyjne					
		Zakupy inwestycyjne					
3	**x**	**Razem koszty majątkowe**					
V		**Stan środków obrotowych na koniec roku**					

.....
Sporządził

.....
Data sporządzenia

.....
Kierownik/Dyrektor jednostki