

**Formularze i zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta Łomża na 2023rok.**

1. Formularze, które mają zastosowanie przy opracowywaniu materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta Łomża na 2023 rok:

- 1) prognozowane dochody na rok 2023– według Tabeli Nr 1.
- 2) prognozowane dochody na lata 2023-2026 – według Tabeli Nr 2.
- 3) prognozowane wydatki na rok 2023– według Tabeli Nr 3.
- 4) prognozowane wydatki na rok 2023 - 2026– według Tabeli Nr 3 a.
- 5) projekt planu przychodów i kosztów samorządowych instytucji kultury – według Tabeli Nr 4.
- 6) projekt planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – według Tabeli Nr 5.
- 7) zadania inwestycyjne jednoroczne planowane do realizacji w 2023 roku - według Tabeli Nr 6.
- 8) kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń w jednostkach budżetowych– według Tabeli Nr 7,
- 9) kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń zakładów budżetowych– według Tabeli Nr 7a,
- 10) kalkulacja zatrudnienia i funduszu wynagrodzeń jednostek oświatowych – według Tabeli Nr 8.
- 11) karta przedsięwzięcia do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2023 i lata następne - według Tabeli Nr 9.
- 12) wykaz umów, z których płatności przekraczają rok budżetowy do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej - według Tabeli Nr 10.
- 13) przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego – według Tabeli Nr 11

## 2. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta Łomża na 2023 rok

1) materiały planistyczne należy bezwzględnie opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, na formularzach przeznaczonych dla danej jednostki organizacyjnej, odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

2) dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 2022 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Tj. Dz. U. z 2022, poz. 513 ze zmianami).

3) w częściach materiałów planistycznych, przeznaczonych na objaśnienia i kalkulacje konieczne jest przedstawienie objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego paragrafu dochodów (przychodów) i wydatków oraz wyczerpujących objaśnień i kalkulacji odrębnych dla każdego źródła dochodów (przychodów) w paragrafie i każdego typu zakupu lub usługi w paragrafie wydatkowym, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowanych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania na dzień 31.12.2022 roku. **Przewidywane wykonanie na dzień 31.12.2022 roku ma stanowić wielkość realną, tj. wielkość planu na 30.09.2022 roku skorygowaną o kwoty, co do których zachodzą przesłanki, że nie zostaną wykonane w ramach planu 2022 roku.**

4) jednostki organizacyjne realizujące zadania własne, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczegółowych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych. Podziału wydatków na źródła finansowania należy dokonać przy wykorzystaniu wiedzy o spodziewanych kwotach dotacji, np. na podstawie obowiązujących standardów kalkulacji tych kwot, sprawozdań lub wniosków złożonych do właściwych dysponentów części budżetu państwa. Materiał planistyczny będzie podlegał uaktualnieniu po otrzymaniu informacji o projektowanych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 rok.

**5) zabraniam zawyżania projektowanych wydatków. Zasada realnego ujmowania w materiałach projektowanych wydatków jest bezwzględnie obowiązująca.**

6) zabraniam projektowania wydatków bez podstawy wskazującej na ich przyszłe wydatkowanie zgodnie z prawem.

7) polecam przestrzeganie zasad opracowania materiałów planistycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.

Prezydent Miasta

  
Mariusz Chrzanowski