

ZARZĄDZENIE NR 0050.174.2023
BURMISTRZA ŁĄDKA-ZDRÓJU

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

w sprawie założeń i wytycznych do projektu budżetu Gminy Łądek-Zdrój na 2024 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust.1, ust.2 pkt. 1, art.31 i art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 230 ust. 1 i art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz.1270 ze zm.)

§ 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu budżetu Gminy Łądek-Zdrój na 2024 rok i do WPF należy opracować zgodnie z:

1. Zasadami ustalonymi w Uchwale nr XXVI/172/16 Rady Miejskiej Łądk - Zdroju z dnia 20 czerwca 2016 roku w sprawie określenia procedury opracowania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

2. Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

4. Obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej Łądk-Zdroju oraz Zarządzeniami Burmistrza Łądk-Zdroju mającymi wpływ na budżet i WPF,

5. Warunkami porozumień, umów zawartych przez Gminę Łądek-Zdrój z innymi podmiotami.

6. Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2024 rok:

- a) podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.
- b) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych określone przez Ministerstwo Finansów do założeń projektu budżetu państwa na rok 2024,
- c) zasadę optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swojej działalności, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku,
- d) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych,

7. Założony plan dochodów na 2024 rok winien być realny do wykonania

§ 2. W zakresie dochodów przyjmuje się:

1. Stawki podatków i opłat ustalone przez Radę Miejską Łądk-Zdroju w granicach określonych w ustawie z uwzględnieniem (odliczeniem) ulg ustawowych oraz udzielonych przez Radę Miejską Łądk-Zdroju w uchwałach.

2. Stawki podatku rolnego i leśnego na poziomie roku 2023, które po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta należy skorygować.

3. Dochody z majątku gminy z tytułu:

- 1) dzierżawy, najmu, opłat za wieczyste użytkowanie - na podstawie obowiązujących przepisów i zawartych umów,
- 2) sprzedaży majątku - w drodze przetargu lub wyceny (propozycja sprzedaży majątku powinna zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania!

4. Dochody pobierane przez urzędy skarbowe na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku z uwzględnieniem szacowanych wartości wskaźników mikro i makroekonomicznych.

5. Subwencje ogólną w wysokości wynikającej z informacji Ministerstwa Finansów.

6. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów.

7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami polegające przekazaniu do budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Dolnośląskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.

8. Środki bezzwrotne w wysokościach określonych w zawartych umowach i porozumieniach.

9. Dochody nie wymienione w ust. 1-8 w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), a dotyczące między innymi:

- 1) opłaty za zajęcie pasa drogowego,
- 2) opłaty za korzystanie ze środowiska,
- 3) opłaty pobieranej w przedszkolach i żłobkach publicznych
- 4) opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 5) opłaty eksploatacyjnej,
- 6) opłaty za gospodarowanie odpadami, itp.

10. Planowanie w tym zakresie sporządzane jest według właściwości merytorycznej komórek organizacyjnych i jednostek.

§ 3. 1. Wydatki bieżące ustalić na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu na dzień 31.08.2023 roku, mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych oraz rozsądne planowanie - nie "na wyrost" - za wyjątkiem:

- 1) wydatków na realizację zadań remontowych (nie dotyczy bieżących napraw i konserwacji), dla których należy wskazać rodzaj, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia oraz kalkulację kosztów (np. kosztorys),
- 2) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów,
- 3) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,
- 4) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach tych programów,
- 5) wydatków na media (energia: elektryczna, gaz, woda, ogrzewanie), należy zaplanować na podstawie przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych na 2023, powiększonych o wskaźnik inflacji o 6,6 %,
- 6) wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia,
- 7) wydatków z tytułu kosztów opłat sądowych - (do ustalenia w porozumieniu z radcą prawnym) w zakresie prowadzonych spraw sądowych należących do merytorycznego zakresu poszczególnych komórek i jednostek (plan wymaga opisanie),
- 8) wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego tworzonego na podstawie odrębnej uchwały Rady Miejskiej Łądka-Zdroju w pełnej szczegółowości.

2. Wydatki inwestycyjne określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu z uzasadnieniem kosztorysowym bądź kalkulacją dla każdego zadania:

1) przy planowaniu wydatków inwestycyjnych należy uwzględnić wysokość planowanych dochodów majątkowych określonych przez Wydział Mienia i Ochrony Środowiska i także zapisy ust. 8 w § 3.

3. Wydział Inwestycji i Rozwoju przedkłada dodatkowo informacje:

- 1) wykaz zadań dla których gmina posiada projekty ze wskazaniem kwoty koniecznej na zrealizowane zadania (kosztorys),
- 2) wykaz dróg, chodników według ustalonej kolejności, kosztorysem (remont §427 oraz budowa/przebudowa/modernizacja § 605),
- 3) wykaz planowanych inwestycji w zakresie rozbudowy oświetlenia ulicznego według ustalonej kolejności wraz z kosztorysem,
- 4) pozostałe, nie wymienione wyżej,
- 5) wyżej przedstawione wykazy zadań winny być sporządzone według stopnia ważności realizacji zadania dla gminy.

4. Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń ustalamy według planowanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2023 r. następująco:

- 1) według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia (rozbicie: zasadnicza, funkcyjny, wysługa lat, stałe dodatki specjalne, itp.).
- 2) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstawy i % wycieszenia,
- 3) wzrost wynagrodzenia pracowników Urzędu Miasta i Gminy oraz podległych jednostek budżetowych zostanie oszacowany na etapie tworzenia budżetu na rok 2024 jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe Gminy Łądek-Zdrój,
- 4) dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tj. Dz. U. z 2018 poz. 1872 ze zm.) z wyłączeniem z podstawy do ustalenia wynagrodzenia składniki określone w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997, Nr 2 poz.14 ze zm.) według stanu wyłączeń na dzień 31.07.2023 r.,
- 5) składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy uwzględniają wyłączenia ustawowe, należy wskazać podstawę obliczeń oraz % składek.
- 6) fundusz płac dla pracowników jednostek oświatowych ustalany jest z podziałem na nauczycieli oraz pracowników obsługi uwzględniając odrębne kalkulacje:
 - a) wynagrodzenia zasadnicze,
 - b) dodatki motywacyjne.
 - c) odprawy emerytalne i rentowe,
 - d) odprawy jubileuszowe,
 - e) wzrost wynikający z planowanych awansów,
 - f) nagród uznaniowych,
 - g) premii regulaminowych,
 - h) pozostałych dodatków regulaminowych z wyszczególnieniem każdego rodzaju.
- 7) płacę minimalną przyjmuje się na podstawie kwoty prognozowanej tj. od 1 stycznia 2024 r. to kwota 4.242,00 zł, od 1 lipca 2024 r. to kwota 4 300,00 zł.

5. Odpis na ZFŚS oblicza się według przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2023 r. z uwzględnieniem planowanych wzrostów zatrudnienia zgodnie z zasadami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 nr 43 poz. 349).

8. Odpis na ZFŚS dla emerytów i rencistów w przypadku objęcia opieką socjalną zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2023 poz.984 ze zm.) dla pozostałych zgodnie z art. 5 ust 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2023 poz.998 ze zm.).

9. Rezerwę ogólną ustalić w wysokości do 1% wydatków.

10. Rezerwy celowe ustalić w wysokości:

- 1) na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5 % wydatków pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
- 2) pozostałe ze wskazaniem celu i kwoty z uzasadnieniem konieczności ich ustalenia.

11. W przypadku dotacji przyznanych na 2023 rok dla instytucji kultury, biblioteki - obowiązkiem będzie przedłożenie przez te jednostki szczegółowej dokumentacji planistycznej - w rozbiciu na:

1) działalność bieżącą według jednostek w układzie:

- a) koszt wynagrodzeń podstawowych,
- b) fundusz nagród, zgodnie § 19 Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność z zakresu upowszechniania kultury,
- c) koszty utrzymania poszczególnych obiektów: media (rozbicie), środki czystości, artykuły biurowe, opłaty i inne,
- d) prace remontowe,
- e) zakup wyposażenia,
- f) programy finansowane ze środków zewnętrznych z wyszczególnieniem wkładu własnego.

2) wydatki związane z organizacją imprez - wskazać kwotę, miejsce i przewidywany termin.

10. Przy podejmowaniu decyzji odnośnie umieszczenia poszczególnych zadań w projekcie budżetu, należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:

1. zadania rozpoczęte w latach poprzednich i wymagające kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
2. zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
3. zadania, które zapewniają niezbędne usługi dla dużej liczby mieszkańców,
4. zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
5. zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,
6. zadania, które mogą być wykonywane przy wykorzystaniu instytucji robót publicznych, prac interwencyjnych, itp.,
7. zadania uwzględnione i przyjęte w gminnych programach.

§ 4. 1. Rozchody ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie:

a) kredytów i pożyczek długoterminowych - ze wskazaniem roku i kwoty,

§ 5. Planowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmuje przedłożenie informacji według merytorycznego realizowania zadań w zakresie:

1. Umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (nie dotyczy umów o pracę).

2. Wykazów przedsięwzięć wieloletnich z udziałem środków unijnych ze wskazaniem:

- 1) nazwy projektu,
- 2) numer umowy (numer CRU),

- 3) data zawarcia,
- 4) okres obowiązywania,
- 5) łączne nakłady finansowe,
- 6) wydatki w poszczególnych latach ,
- 7) umowy na okres przekraczający rok budżetowy zawarte w ramach przedsięwzięcia.

3. Wykazów przedsięwzięć wieloletnich inwestycyjnych ze wskazaniem:

- 1) nazwa zadania,
- 2) cel realizowanego zadania,
- 3) daty początkowe i końcowe realizowanego zadania,
- 4) łączne nakłady finansowe (ogółem od początku do planowanych do poniesienia)
- 5) nakłady finansowe do poniesienia w poszczególnych latach,
- 6) wykaz umów zawartych (numer, data zawarcia, kwota)

§ 6. 1. Materiały planistyczne należy opracować na podstawie wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu, na wzorach:

- 1) dla organizacyjnych jednostek budżetowych - na wzorach stanowiących załącznik nr 1
- 2) dla urzędu miasta i gminy - na wzorach stanowiących załącznik nr 2
- 3) dla planu wynagrodzeń - zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3

2. Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte:

- 1) przepisami prawa materialnego.
- 2) wyczerpującymi objaśnieniami, kalkulacją w formie rozpisania kwoty każdego paragrafu np.: Dział 600 Rozdział 60016 paragraf 421 O:
 - zakup kamienia na drogi - kwota ...,
 - zakup soli - kwota
 - zakup znaków drogowych - kwota
- 3) należy podać, w każdym przypadku kwotę planu (wydatku) w roku 2023 w każdej z szacowanych pozycji.

3. Materiały planistyczne dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej przygotować należy odrębnie.

4. W planach finansowych do projektu należy wskazać, że dane zadanie ujęto w WPP.

5. Materiały składane są w nieprzekraczalnym terminie do:

- 1) 20 września 2023 roku - Przewodniczący Rady Miejskiej,
- 2) 2 października 2023 roku - Kierownicy wydziałów, pracownicy na stanowiskach samodzielnych Urzędu Miasta i Gminy, Dyrektorzy i Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, Dyrektor Instytucji Kultury oraz sołtysi.

§ 7.1. Plan finansowe dochodów i wydatków należy opracować w oparciu o obowiązującą klasyfikację budżetową w podziale na dział/rozdział/paragraf. W przypadku instytucji kultury należy opracować plan finansowy w oparciu o obowiązujące w tej jednostce planu kont.

2. Skarbnik Gminy przygotowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków według złożonych planów do dnia 31.10.2023 roku.

3. Burmistrz Łądka-Zdroju opracowuje projekt budżetu do dnia 15.11.2023 roku.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się: Kierownikom wydziałów oraz pracownikom na stanowiskach samodzielnych Urzędu Miasta i Gminy, Dyrektorom i Kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, Dyrektorowi Instytucji Kultury.

§ 9. 1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

2. Zarządzenie nie upoważnia do wydawania dalszych wytycznych w zakresie planowania budżetu, za wyjątkiem dodatkowych wskazań Skarbnika Gminy.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Łądka-Zdroju

Roman Kaczmarczyk

DOCHODY W ZAKRESIE ZADAŃ WŁASNYCH

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>wyszczególnienie</i>	<i>źródło dochodu</i>	<i>plan po zmianach na 31.08.2023</i>	<i>wykonanie na 31.08.2023</i>	<i>plan na 2024</i>
<i>Dochody ogółem (bieżące i majątkowe razem):</i>							
<i>Dochody bieżące:</i>							
XXX			NAZWA DZIAŁU				
	XXXXX		NAZWA ROZDZIAŁU				
		XXXX	nazwa paragrafu				
			1.				
			2.				
			...				
	XXXXX		NAZWA ROZDZIAŁU				
		XXXX	nazwa paragrafu				
			1.				
			2.				
		...					
<i>Dochody majątkowe:</i>							
	XXXXX		NAZWA ROZDZIAŁU				
		XXXX	nazwa paragrafu				
			1.				
			2.				
			...				

* dochody tzw. "jednorazowe" nie wymagają zapisania planu i wykonania

* w przypadku trudności z określeniem paragrafu proszę dokładnie opisać źródło dochodu

Do dochodów majątkowych należy zaliczyć:

* Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje

* Dochody ze sprzedaży majątku

* Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

* Paragrafy majątkowe rozpoczynają się od cyfry 6

DLA KAŻDEGO ŹRÓDŁA DOCHODU NALEŻY WSKAZAĆ: konkretny przepis prawa materialnego dający podstawę do gromadzenia dochodów, sposób kalkulacji

data i podpis księgowego jednostki (poprawność wyliczeń i zastosowanej klasyfikacji)

podpis dyrektora

jednostka (pieczętka)

OBJAŚNIENIA

* wydatki bieżące z zakresu zakupu rzeczowych składników - do 10.000 zł, powyżej to zakupy inwestycyjne - § 6060

* w przypadku wątpliwości z właściwą klasyfikacją paragrafów należy sięgnąć do rozporządzenia

* tabelę można dostosować do własnych potrzeb z zachowaniem wskazanych danych (rozbudowa szczegółowości paragrafów)

Dział	Rozdział	§	Klasyfikacja/nazwa zadania, wydatku, kalkulacja w dokumencie	plan wg stanu na 31.08.2023	wykonanie na 31.08.2023	plan na 2024
XXX			NAZWA DZIAŁU			
	XXXXX		NAZWA ROZDZIAŁU			
		XXXX	nazwa paragrafu			
			1.			
			2.			
			3.			
			...			
	XXXXX		NAZWA ROZDZIAŁU			
		XXXX	nazwa paragrafu			
			1.			
			2.			
			3.			
			...			

1. wydatki należy szczegółowo rozbić i opisać zgodnie z wytycznymi

2. wydatki sumuje się w obrębie paragrafu, następnie paragrafy do rozdziału a rozdziały do działu

data i podpis księgowego jednostki (poprawność wyliczeń i zastosowanej klasyfikacji)

podpis dyrektora

DOCHODY W ZAKRESIE ZADAŃ WŁASNYCH

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>wyszczególnienie</i>	<i>źródło dochodu</i>	<i>plan po zmianach na 31.08.2023</i>	<i>wykonanie na 31.08.2023</i>	<i>plan na 2024</i>
<i>Dochody ogółem (bieżące i majątkowe razem):</i>							
<i>Dochody bieżące:</i>							
XXX			NAZWA DZIAŁU				
	XXXXX		NAZWA ROZDZIAŁU				
		XXXX	nazwa paragrafu				
			1.				
			2.				
			...				
	XXXXX		NAZWA ROZDZIAŁU				
		XXXX	nazwa paragrafu				
			1.				
			2.				
		...					
<i>Dochody majątkowe:</i>							
	XXXXX		NAZWA ROZDZIAŁU				
		XXXX	nazwa paragrafu				
			1.				
			2.				
			...				

* dochody tzw. "jednorazowe" nie wymagają zapisania planu i wykonania

* w przypadku trudności z określeniem paragrafu proszę dokładnie opisać źródło dochodu

Do dochodów majątkowych należy zaliczyć:

* Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje

* Dochody ze sprzedaży majątku

* Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

* Paragrafy majątkowe rozpoczynają się od cyfry 6

DLA KAŻDEGO ŹRÓDŁA DOCHODU NALEŻY WSKAZAĆ: konkretny przepis prawa materialnego dający podstawę do gromadzenia dochodów, sposób kalkulacji

data

podpis pracownika

jednostka (pieczęćka)

OBJAŚNIENIA

* wydatki bieżące z zakresu zakupu rzeczowych składników - do 10.000 zł, powyżej to zakupy inwestycyjne - § 6060

* w przypadku wątpliwości z właściwą klasyfikacją paragrafów należy sięgnąć do rozporządzenia

* tabelę można dostosować do własnych potrzeb z zachowaniem wskazanych danych (rozbudowa szczegółowości paragrafów)

Dział	Rozdział	§	Klasyfikacja/nazwa zadania, wydatku, kalkulacja w dokumencie	plan wg stanu na 31.08.2023	wykonanie na 31.08.2023	plan na 2024
XXX			NAZWA DZIAŁU			
	XXXXX		<i>NAZWA ROZDZIAŁU</i>			
		XXXX	nazwa paragrafu			
			1.			
			2.			
			3.			
			...			
	XXXXX		<i>NAZWA ROZDZIAŁU</i>			
		XXXX	nazwa paragrafu			
			1.			
			2.			
			3.			
			...			

1. wydatki należy szczegółowo rozbić i opisać zgodnie z wytycznymi

2. wydatki sumuje się w obrębie paragrafu, następnie paragrafy do rozdziału a rozdziały do działu

data

podpis pracownika

SPORZĄDZIĆ ODREBNIEM DLA KAŻDEJ KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ WYDATKU

Lp	Stanowisko służbowe	etat (np. 1 lub 1/2 itd.)	Wynagrodzenie miesięczne (tylko stałe składniki wynagrodzenia)							razem wynagrodzenia miesięczne	kwota roczna	Procent dodatku służbowego
			zasadnicze	wysługa	dodatek funkcyjny	Inne - wymienić (można dodać kolumnę)						Przyjąć zmianę dodatku w 2023
						7	8	9	10			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
R	Stanowiska kierownicze											
1												
2												
3												
...												
R	Pracownicy administracyjni											
1												
2												
3												
...												
R	Pracownicy obsługi											
1												
2												
3												
...												
	<u>RAZEM GRUPY</u>											

	podstawa obliczenia	% funduszu	kwota
FUNDUSZ NAGRÓD REGULAMINOWYCH rozbić jeśli występuje odrębne ustalenie			
FUNDUSZ PREMII REGULAMINOWYCH rozbić jeśli występuje odrębne ustalenie			
NAGRODY JUBILEUSZOWE RAZEM dołączyć dodatkowy załącznik z rozbiem na			
ODPRAWY EMERYTALNE dołączyć dodatkowy załącznik z rozbiem na			
POZOSTAŁE REGULAMINOWE wymienić i rozbić			