

ZARZĄDZENIE NR 381/2026
PREZYDENTA MIASTA WŁOCŁAWEK
z dnia 30 lipca 2026 r.

w sprawie ustalenia trybu przygotowania, uchwalania i wykonywania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026 r. poz. 662), art. 32 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1684 i z 2026 r. poz. 252) oraz art. 2 pkt. 2, art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, 1844 i 1846 i z 2026 r. poz. 426, 635, 680)

zarządza się, co następuje:

- § 1. Ustala się tryb przygotowania, uchwalania i wykonywania budżetu miasta i wieloletniej prognozy finansowej w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Za przestrzeganie trybu prac określonego w § 1 odpowiadają kierownicy miejskich jednostek organizacyjnych, kierownicy powiatowych służb, inspekcji i straży oraz kierujący komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta Włocławek.
- § 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.
- § 4. Traci moc Zarządzenie Nr 197/10 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 6 sierpnia 2010 r. w sprawie ustalania trybu przygotowania, uchwalania i wykonywania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej, zmienione Zarządzeniem Nr 147/2011 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 29 lipca 2011 r., Zarządzeniem Nr 12/2012 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 25 stycznia 2012 r., Zarządzeniem Nr 192/2015 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 13 lipca 2015 r. i Zarządzeniem Nr 344/2023 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 6 września 2023 r.
- § 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

wz. SKARBNIKA MIASTA

Jolanta Pietrzak
Zastępca Dyrektora Wydziału

wz. PRĄZYDENTA MIASTA

Jarosław Zdanowski
Zastępca Prezydenta

Sprawdzono pod względem legislacyjnym
RADCA PRAWNY

mgr Anna Kaniewska
Tr/W/-186

Załącznik do Zarządzenia Nr 381/2026
Prezydenta Miasta Włocławek
z dnia 30 lipca 2026 r.

Tryb przygotowania, uchwalania i wykonywania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej

I. Opracowanie projektu budżetu

§ 1.1. Podległe i nadzorowane jednostki opracowują, na podstawie parametrów planistycznych określonych przez Prezydenta, projekty planów dochodów i wydatków w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, zwane dalej Projektami. Ilekroć w niniejszym załączniku jest mowa o jednostkach, należy przez to rozumieć miejskie jednostki organizacyjne, powiatowe służby, inspekcje i straże oraz samorządowe instytucje kultury, dla których organizatorem jest Miasto Włocławek.

2. Opracowane projekty jednostki przekazują w terminie do 20 września roku poprzedzającego rok budżetowy do właściwych merytorycznie komórek organizacyjnych.

3. Komórki organizacyjne dokonują oceny przedłożonych projektów i przekazują je wraz z opinią do wydziału finansów Urzędu w terminie do 25 września, zaś skumulowany projekt jednostek oświatowych do 27 września. Jednocześnie komórki organizacyjne przekazują własne projekty części budżetu w zakresie zadań realizowanych bezpośrednio przez komórki organizacyjne.

§ 2. Projekty winny zawierać część tabelaryczną i uzasadnienie.

1. W części tabelarycznej, w szczególności dział, rozdział i paragraf, należy wyodrębnić przewidywane wykonanie w roku bieżącym, projekt planu na rok następny i dynamikę wzrostu

2. W planie dochodów wyszczególnia się dochody bieżące i majątkowe według źródeł. Przy czym za dochody majątkowe rozumie się:

- 1) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje,
- 2) dochody ze sprzedaży majątku,
- 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

3. Plan dochodów i wydatków sporządza się z podziałem na:

- 1) zadania własne gminy,
- 2) zadania własne powiatu,
- 3) zadania zlecone gminie i rządowe powiatu,
- 4) zadania realizowane na podstawie porozumień,
- 5) dotacje na zadania bieżące i inwestycyjne,

6) dotacje i wydatki związane z realizacją zadań finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3. 1. W uzasadnieniu Projektu należy wyjaśnić przyczyny planowania kwot dochodów i wydatków odbiegających od przewidywanego wykonania w roku bieżącego lub od parametrów planistycznych określonych przez Prezydenta oraz opisać zakres realizowanych zadań i uzasadnić potrzeby finansowe związane z ich wykonaniem.

2. Jednostki przedkładają stan zatrudnienia wraz z kalkulacją funduszu wynagrodzeń wyodrębniając stałe elementy wynagrodzenia i świadczenia jednorazowe (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe).

3. Podstawą kalkulacji, o której mowa w ust. 2 jest stawka osobistego zaszerzgowania na dzień 30 września oraz dla jednostek oświatowych zatwierdzony arkusz organizacyjny jednostki oświatowej. W jednostkach oświatowych zatrudniających pracowników na podstawie Karty Nauczyciela należy wyodrębnić:

- 1) pracowników zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela,
- 2) pracowników administracji,
- 3) pracowników obsługi.

4. Jednostki oświatowe przedstawiają również dane porównawcze w stosunku do roku poprzedniego obejmujące w szczególności:

- 1) średnią liczbę uczniów,
- 2) średnią liczbę oddziałów.

II. Tryb i sposób sporządzania planów finansowych

§ 4.1 W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miasta jednostki oraz komórki organizacyjne otrzymają dane do opracowania projektów planów finansowych:

- 1) dochody – w szczególności określonej w art. 235 ustawy o finansach publicznych,
- 2) wydatki – w szczególności określonej w art. 236 ustawy o finansach publicznych.

2. Jednostki / komórki organizacyjne na podstawie otrzymanych informacji opracowują plany finansowe jednostki / komórki organizacyjnej w szczególności dział, rozdział i paragraf

3. Jednostki w terminie 30 dni od otrzymania informacji, nie później niż do dnia 22 grudnia przekazują do wydziału finansów Urzędu za pośrednictwem właściwej merytorycznie komórki organizacyjnej opracowane projekty planów finansowych.

4. Właściwe merytorycznie komórki organizacyjne w tym samym terminie opracowują projekty planów finansowych w zakresie zadań realizowanych bezpośrednio przez te komórki organizacyjne oraz wydatków nie ujętych w planach finansowych innych jednostek i przekazują je do wydziału finansów.
5. Zatwierdzone przez kierowników jednostki projekty planów finansowych winny zapewniać zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej.
6. Wydział finansów weryfikuje otrzymane projekty planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej. W przypadku stwierdzenia różnic Prezydent wprowadza w nich zmiany. Wydział finansów informuje o dokonanych zmianach kierowników jednostek / kierujących komórkami organizacyjnymi w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu planu finansowego, nie później jednak niż do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
7. Projekty planów finansowych zgodne z projektem uchwały budżetowej lub zweryfikowane, stanowią podstawę gospodarki finansowej od 1 stycznia roku budżetowego do dnia opracowania planu na podstawie informacji wynikającej z uchwały budżetowej.

§ 5.1. W terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej jednostki / komórki organizacyjne otrzymują ostateczne kwoty dochodów i wydatków swoich jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Na tej podstawie dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania informacji.

2. Komórki organizacyjne realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami opracowują dla ich realizacji plany finansowe przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

3. W przypadku uchwalenia budżetu, różniącego się od projektu budżetu, jednostki / komórki organizacyjne objęte zmianami, przekazują informację do wydziału finansów o dostosowanym planie finansowym do uchwały budżetowej.

§ 6. Terminy i tryb opracowania projektu dochodów, o których mowa w art.223 ustawy o finansach publicznych i wydatków z nich finansowych stosuje się odpowiednio.

§ 7. Działania, o których mowa w § 1 ust. 1,2,3 oraz w § 2 można wykonać za pomocą systemów informatycznych.

III. Wykonanie budżetu

§ 8. W przypadku konieczności dokonania zmian budżetu w trakcie jego realizacji jednostka składa wniosek w sprawie dokonania zmian do właściwej merytorycznie komórki organizacyjnej.

1. Komórka organizacyjna właściwa merytorycznie po pozytywnym zaopiniowaniu wniosku przekazuje wniosek do wydziału finansów.
2. Wniosek winien zawierać część tabelaryczną obrazując wnioskowaną zmianę w szczególności działu, rozdziału i paragrafu wraz z uzasadnieniem konieczności zmian.
3. Wnioski w sprawie zmian budżetu wnoszone przez komórki organizacyjne w zakresie zadań realizowanych bezpośrednio przez komórki organizacyjne oraz złożone przez podległe nadzorowane jednostki wymagające podjęcia uchwały przez Radę winny być złożone w terminie 21 dni przed planowanym terminem sesji. Natomiast wnioski wymagające rozpoznania w formie zarządzenia przez Prezydenta winny być złożone w terminie 7 dni przed planowanym terminem obowiązywania zarządzenia.
4. W uzasadnionych przypadkach wynikających z konieczności niezwłocznego dokonania zmian termin może zostać skrócony za zgodą Skarbnika.

§ 9. 1. Wydział finansów zawiadamia jednostki o zmianach planu dochodu i wydatków wprowadzonych w toku wykonania budżetu.

2. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1 stanowi podstawę dokonania zmian w planach finansowych jednostki.
3. Kierownicy jednostek mogą dokonywać przeniesień planowanych wydatków w planach finansowych jednostki w granicach przyznanych uprawnień.
4. Kierownicy jednostek o dokonanych zmianach zawiadamiają Prezydenta w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian.
5. Dokonywanie zmian w planach finansowych dochodów, o których mowa w art.223 ustawy o finansach publicznych i wydatków z nich finansowanych oraz zatwierdzenie zmian w tych planach następuje zgodnie z uchwałą Rady.

§ 10.1. Ustala się terminy przekazywania dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe Miasta z zakresu zadań zleconych i rządowych na rachunek budżetu Miasta wg stanu środków na:

- 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca,
- 3) 31 grudnia – w terminie do 8 stycznia następującego po roku budżetowym.

2. Ustala się termin przekazywania dochodów realizowanych z zakresu zadań własnych gminy i własnych powiatu przez jednostki budżetowe. Miasta na rachunek budżetu Miasta za okres od 1 dnia miesiąca do końca danego miesiąca w terminie do 5 dnia następującego miesiąca.

IV. Opracowywanie projektu wieloletniej prognozy finansowej

§ 11. Jednostki / komórki organizacyjne w terminach określonych dla opracowania projektu budżetu przekazują kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikające z limitów wydatków na realizowane i projektowane przedsięwzięcia dla każdego roku objętego prognozą z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

§ 12. Okres prognozy określony zostanie w terminie właściwym dla określenia parametrów planistycznych.

§ 13. Przez przedsięwzięcie należy rozumieć:

- 1) projekty, programy lub zadania, w tym związane z programami finansowymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych lub umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- 2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) gwarancje i poręczenia udzielone przez jednostki samorządu terytorialnego.

§ 14. Dla każdego przedsięwzięcia należy określić:

- 1) nazwę i cel,
- 2) jednostkę / komórkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach,
- 5) limit zobowiązań.

§ 15. W przypadku konieczności dokonania w ciągu roku budżetowego zmiany wieloletniej prognozy finansowej, w tym z tytułu zmiany budżetu, jednostki / komórki organizacyjne składają wnioski określające zakres zmian wraz z uzasadnieniem.

§ 16. W przypadku wystąpienia konieczności zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy, jednostki / komórki organizacyjne winny posiadać stosowne upoważnienia do zaciągania tych zobowiązań. Wartość oraz tytuł zobowiązania muszą być ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.

V. Tryb i sposób przygotowania sprawozdania z realizacji budżetu i wieloletniej prognozy finansowej

§ 17. Podległe i nadzorowane jednostki przygotowują sprawozdania roczne z wykonania budżetu i kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej do 10 lutego, a komórki organizacyjne Urzędu do 20 lutego roku następującego po roku budżetowym.

§ 18. W zakresie wieloletniej prognozy finansowej sprawozdanie roczne obejmuje część statystyczną i opisową o przebiegu realizacji przedsięwzięć zgłoszonych przez komórki organizacyjne na dany rok budżetowy. Część opisowa zawiera informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć i występowaniu ewentualnych odchyleń od przyjętych harmonogramów.

§ 19. Sprawozdanie z wykonania budżetu składa się z części tabelarycznej i opisowej w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym. Informację opisową należy przygotować w układzie odpowiadającym układowi wykonawczemu budżetu, przedstawiając szczegółowo analizę wykonania poszczególnych paragrafów oraz zadań inwestycyjnych. Instytucje kultury przedstawiają wykonanie planów finansowych z uwzględnieniem stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Część opisowa winna ponadto zawierać opis działalności merytorycznej i zrealizowanych zadań w ramach tej działalności. W przypadku niewykonania lub przekroczenia wykonania planu dochodów i wydatków należy wskazać przyczyny zaistniałej sytuacji.

§ 20. Materiały sprawozdawcze powinny obejmować gospodarkę budżetową w zakresie zadań własnych gminy, zadań własnych powiatu, zleconych gminie i rządowych powiatu, gospodarkę instytucji kultury, gospodarkę samorządowych zakładów budżetowych oraz wydzielone rachunki dochodów oświatowych jednostek budżetowych.

§ 21. Materiały sprawozdawcze winny zawierać ocenę kierującego komórką organizacyjną prowadzącego nadzór merytoryczny.

WZ. SKARBNIK MIASTA

Jolanta Pietrzak
Zastępca Dyrektora Wydziału

WZ. PREZYDENTA MIASTA

Jarosław Zdanowski
Zastępca Prezydenta

UZASADNIENIE

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U z 2025., poz. 1483 ze zm.) w art. 233 stanowi o wyłączonej kompetencji organu wykonawczego do działań zmierzających do sporządzenia projektu uchwały budżetowej, sporządzenia projektu uchwały o zmianie uchwały budżetowej oraz w art. 230 do sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Uchwała proceduralna w sprawie trybu prac nad projektem budżetu określa wymaganą szczegółowość projektu, terminy obowiązujące w toku prac nad projektem, wymogi dotyczące uzasadnienia i materiałów informacyjnych do projektu.

Natomiast w niniejszym zarządzeniu Prezydent określa dla projektu budżetu, jego zmian oraz wieloletniej prognozy finansowej – zakres materiałów planistycznych, terminy ich opracowania przez jednostki organizacyjne, powiatowe służby, inspekcje i straże oraz komórki organizacyjne Urzędu Miasta Włocławek.

W związku z nowelizacją ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadzoną ustawą z dnia 27 lutego 2026 r. konieczne jest dostosowanie zapisów procedury uchwalania budżetu Miasta do obowiązujących regulacji.

wz. SKARBNIKA MIASTA

Jolanta Pietrzak
Zastępca Dyrektora Wydziału

Włocławek, 2026-07-30