



ZARZĄDZENIE NR 1808/2026 PREZYDENTA MIASTA KATOWICE

z dnia 7 sierpnia 2026 r.

w sprawie założeń i wytycznych do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Katowice

Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662 z późn. zm.)

zarządza się co następuje:

§ 1. Wieloletnia Prognoza Finansowa dla miasta Katowice obejmować będzie okres roku budżetowego 2027 i trzech kolejnych lat oraz okres spłaty przewidywanego do zaciągnięcia długu tj. do 2050 roku.

§ 2. Podstawą konstrukcji projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej będzie:

- 1) prognoza Ministerstwa Finansów w zakresie parametrów makroekonomicznych wynikająca z Wieloletnich Założeń Makroekonomicznych na lata 2026-2030 oraz w innych rządowych dokumentów programowo – strategicznych, w tym Średniookresowego Planu Budżetowo-Strukturalnego na lata 2025 – 2028 wraz ze Sprawozdaniem z tego planu (wyznaczających kierunki polityki fiskalnej i określających cele głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji),
- 2) wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja maj 2026 roku),
- 3) analiza aktualnej sytuacji finansowej Miasta i przewidywanego wykonania dochodów budżetowych w latach 2026 – 2030 i kolejnych w kontekście wystąpienia ryzyk globalnych, utrzymywania się niepewności dotyczącej perspektywy koniunktury w związku z rozwojem sytuacji na Bliskim Wschodzie, wyższymi cenami surowców, niższym wzrostem gospodarczym w strefie euro, eskalacją wojny w Ukrainie, napięciem w zakresie polityki celnej USA-UE; ograniczenia skłonności do inwestycji oraz odraczanie decyzji gospodarczych prowadzących do dalszego osłabienia aktywności inwestycyjnej,
- 4) analiza ryzyk dotyczących kosztów i terminów realizacji inwestycji w związku z dynamicznymi i trudno przewidywalnymi zmianami uwarunkowań rynkowych w tym spowodowanymi znaczącym wzrostem cen i wzrostem płacy minimalnej,
- 5) analiza projektowanych zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Miasta w 2027 r. i w następnych latach,
- 6) przewidywana liczba: mieszkańców, w tym w wieku produkcyjnym i poprodukcyjnym w latach objętych WPF, dzieci w różnych okresach wiekowych, bezrobotnych, osób korzystających ze świadczeń społecznych,
- 7) przewidywane zmiany uwarunkowań zewnętrznych, w szczególności prognoz ekonomicznych w zakresie wzrostu gospodarczego, zmian w systemie podatkowym, wysokości bezrobocia, kształtowania się kursu euro,
- 8) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 9) monitorowanie tempa rozwoju gospodarczego Miasta i dostosowanie polityki dochodowej i wydatkowej Miasta do jak najlepszej realizacji potrzeb mieszkańców,
- 10) realizacja kierunków rozwoju miasta wynikająca z dokumentu Strategia Rozwoju Miasta „Katowice 2030” (uchwała nr LXV/1360/23 Rady Miasta Katowice z dnia 22 czerwca 2023 r.),
- 11) przyjęcie jako priorytetu realizacji zadań strategicznych związanych z tworzeniem atrakcyjnego ekosystemu, prezentacją potencjału gospodarczego oraz inwestycyjnego Miasta Katowice w ramach sektora nowoczesnych usług biznesowych, branż nowych technologii oraz inwestycji typu greenfield i brownfield na rynkach krajowych i zagranicznych, realizacji Dzielnicy Nowych Technologii (Nikiszowiec) obejmującej kluczowy dla Katowic projekt w obszarze sprawiedliwej transformacji pn.

„Dzielnica Nowych Technologii - Katowicki Hub Gamingowo-Technologiczny” oraz projekt pn. „Dzielnica Nowych Technologii – zagospodarowanie terenu szybu Poniatowski”,

- 12) wprowadzenie nowych źródeł finansowania, w tym zwrotnych celem ustalenia montażu finansowego nowych zadań inwestycyjnych istotnych z punktu widzenia rozwoju infrastruktury społecznej Miasta,
- 13) dążenie do maksymalnego wykorzystania szans rozwojowych związanych z pozyskiwaniem środków pomocowych w ramach perspektywy 2021 – 2027, z zastrzeżeniem, że parametry przyjmowane do planowania mogą być obciążone ryzykiem nietrafności z uwagi na dynamicznie zmieniające się otoczenie zewnętrzne i utrzymującą się niepewność co do dalszego rozwoju sytuacji w Ukrainie, rozwojem sytuacji na Bliskim Wschodzie, a także niepewność dalszego rozwoju sytuacji gospodarczej kraju co ma bezpośrednie przełożenie na sytuację finansową miasta Katowice.

§ 3. Przyjmuje się następujące założenia do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- 1) przyjęcie dochodów bieżących na realnym poziomie ich uzyskania, w tym z tytułu:
 - udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, związanych bezpośrednio z dochodami podatników danego podatku zamieszkałych lub mających siedzibę w Katowicach,
 - podatków i opłat lokalnych w powiązaniu ze wskaźnikiem inflacji, w tym wzrost poprzez bieżące ich urealnienie i wprowadzenie indeksacji podatków lokalnych o wskaźnik inflacji (zblizając się do stawek maksymalnych lub je utrzymując) oraz poprzez skuteczną windykację należności,
 - zbywania nieruchomości miejskich przy uwzględnieniu kalkulacji ekonomicznej oraz długofalowych potrzeb Miasta,
 - pozyskiwanych środków pomocowych w ramach perspektywy 2021-2027,
 - dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych w kwotach porównywalnych w ujęciu nominalnym z planowanymi na 2026 r.,
 - subwencji ogólnej, z uwzględnieniem potrzeb wydatkowych, w szczególności na finansowanie zadań oświatowych i średnich wynagrodzeń nauczycieli,
 - pozostałych dochodów, w tym realizowanych przez jednostki budżetowe zakładając stały wzrost nie mniej niż o wskaźnik inflacji,
- 2) utrzymanie wydatków bieżących na poziomie zapewniającym prawidłowe funkcjonowanie obiektów i urządzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspokajanie bieżących potrzeb społeczności lokalnej w związku z realizacją zadań własnych Miasta, jednak w warunkach konsekwentnej racjonalizacji wydatków bieżących, w tym:
 - uwzględnienie dalszego wzrostu dopłaty do usług komunikacji miejskiej, w związku z postępującym wzrostem kosztów funkcjonowania tych usług,
 - obsługę długu w związku z zaciągniętymi długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek, jak również emisji obligacji, prognozowanym pozyskaniem po 2026 roku kolejnych zwrotnych źródeł finansowania inwestycji (przy założeniu utrzymywania się poziomu stóp procentowych), a także zabezpieczenie potencjalnych spłat z tytułu udzielonych przez Miasto poręczeń i gwarancji zgodnie z podpisanymi umowami,
 - rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów, jak również podejmowanie działań w kierunku ograniczania kosztów niektórych usług realizujących funkcje pomocnicze, w tym obsługi, zamówień publicznych i innych usług podobnego typu, poprzez wykorzystanie efektów skali i synergii oraz zastosowanie najlepszych wzorców działania,
 - dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań Miasta, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące, a Miasto ma wpływ na ich kształtowanie, przede wszystkim w obszarze oświaty i edukacji, gospodarki mieszkaniowej, komunikacji, administracji,
 - zwiększenie efektywności planowanego zatrudnienia, dążenie do sukcesywnego ograniczania zatrudnienia w długookresowej perspektywie,
 - realizowanie części zadań własnych przy współpracy z organizacjami pozarządowymi,
 - realizowanie strategii, kierunków działań i programów uchwalonych przez Radę Miasta,
- 3) zachowanie zarówno na etapie planowania, jak i realizacji budżetu odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi, tak aby w latach 2022–2029 suma przekroczeń tej relacji

w poszczególnych latach nie była wyższa niż suma nadwyżek wynikających z tej relacji co jest, zgodnie z ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. *o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw*, warunkiem koniecznym do uchwalenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego i wieloletniej prognozy finansowej,

- 4) utrzymanie na poziomie bezpiecznym wyniku operacyjnego w horyzoncie kilkuletnim, który kształtuje w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej Miasta oraz wyznacza maksymalny poziom zadłużenia Miasta,
- 5) dążenie do racjonalizacji wydatków bieżących celem generowania nadwyżek środków przeznaczonych na inwestycje,
- 6) zapewnienie wkładu własnego Miasta do projektów wykorzystujących fundusze z Unii Europejskiej,
- 7) podejmowanie działań zmierzających do pozyskania zwrotnych źródeł finansowania inwestycji,
- 8) realizowanie zadań określonych w Wieloletnich Przedsięwzięciach Inwestycyjnych, przy czym planując wydatki majątkowe na 2027 r. zapewnienie w pierwszej kolejności środków finansowych na realizację inwestycji kontynuowanych, projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej i z innych źródeł pomocowych,
- 9) przyjęcie jako strategicznego celu polityki budżetowej Miasta w kolejnych latach pełnej realizacji zadań stanowiących przedsięwzięcia wieloletnie, które zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej miasta Katowice na lata 2026-2050 zgodnie z celami wytyczonymi w strategii rozwoju Miasta.

§ 4. Określa się następujące wytyczne do konstrukcji Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Katowice:

- 1) dochody bieżące określić należy na realnym poziomie ich uzyskania, ze szczególnym zwróceniem uwagi na dochody z tytułu:
 - udziału w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych PIT i CIT,
 - subwencji ogólnej, po szczegółowej analizie obowiązujących przepisów,
 - podatków i opłat lokalnych, w tym z podatku od nieruchomości - *zgodnie z załącznikiem Nr 1*,
 - usług świadczonych przez jednostki miejskie uwzględniając coroczną waloryzację stawek,
 - dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,
 - środków z pomocy zagranicznej i dofinansowania krajowego,
- 2) wydatki bieżące należy zaplanować na poziomie niezbędnego minimum, po wyłączeniu zdarzeń jednorazowych, za wyjątkiem:
 - wydatków bieżących na realizację przedsięwzięć, o których mowa w **art. 226 ust. 3 pkt 4** ustawy o finansach publicznych,
 - wydatków na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane,
 - wydatków na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe), *zgodnie z załącznikami Nr 2 i 3*;
- 3) dochody majątkowe określić należy na realnym poziomie ich uzyskania, z wyszczególnieniem:
 - dochodów ze sprzedaży majątku - *zgodnie z załącznikiem Nr 1*,
 - dotacji ze środków pomocowych i dofinansowania krajowego,
 - innych dotacji przeznaczonych na inwestycje,
- 4) wydatki majątkowe na realizację przedsięwzięć, o których mowa w **art. 226 ust. 3 pkt 4** ustawy o finansach publicznych określić zgodnie z harmonogramem realizacji zadań, w szczególności współfinansowanych środkami z funduszy europejskich, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz pożyczkami z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i innymi źródłami zewnętrznymi, *zgodnie z załącznikiem Nr 2*;
- 5) przychody zaplanować należy z uwzględnieniem długu przewidywanego do zaciągnięcia po roku 2026, w tym w ramach kredytów inwestycyjnych, długoterminowych pożyczek bankowych, pożyczek z WFOŚiGW oraz innych zewnętrznych źródeł finansowania;
- 6) rozchody określić w kwotach wynikających z harmonogramów spłat kredytów pobranych w latach 2004-2023 w EBI, CEB i pożyczek z WFOŚiGW, wykupu obligacji wyemitowanych w latach 2023-2024 oraz bankowych pożyczek długoterminowych zaciągniętych w latach 2025-2026, prognozowanych spłat z tytułu długu planowanego do zaciągnięcia (przy założonym kursie euro 4,70 zł w 2027 roku oraz 4,40 zł w latach kolejnych), biorąc pod uwagę, że na koniec 2026 roku

w odniesieniu do planu dochodów ogółem: udział planowanego zadłużenia miasta wynosić będzie 44,75%, a obsługa długu 2% (udział zadłużenia nominowanego w walucie euro w kwocie długu ogółem 1,6%)

- przy czym kwoty wskazane na 2027 rok winny być zgodne z wielkościami przedłożonymi w materiałach do konstrukcji projektu budżetu miasta na 2027 rok.

- § 5. Kompletne dokumenty w wersji papierowej podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego oraz kierownika komórki organizacyjnej Urzędu Miasta i opracowane wg załączników do niniejszego zarządzenia należy składać po uzyskaniu aprobaty nadzorującego Wiceprezydenta Miasta Katowice / Sekretarza Miasta Katowice / Skarbnika Miasta Katowice/ Dyrektorów Departamentów w terminie **do dnia 10 września 2026 r.** w sekretariacie Wydziału Budżetu Miasta oraz odpowiednio (w zakresie projektów unijnych i przedsięwzięć inwestycyjnych do Wydziału Funduszy Europejskich i Wydziału Rozwoju Miasta).
- § 6. Wydatki bieżące i majątkowe na realizację przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, w zakresie lat kolejnych (po 2026 r.) winny zostać wprowadzone do aplikacji Lbpp firmy Krakfin służącej do tworzenia budżetu zadaniowego - w zakładce *limity wydatków*, w terminie wymienionym w § 5 niniejszego zarządzenia. Dokumenty, o których mowa w § 5 muszą być bezwzględnie zgodne z danymi wprowadzonymi do programu (w przypadku nie zachowania takiej zgodności materiały planistyczne będą odsyłane do korekty), za co odpowiada kierownik jednostki / kierownik komórki organizacyjnej Urzędu Miasta.
- § 7. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych miasta Katowice oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta do ścisłego przestrzegania wytycznych określonych w niniejszym zarządzeniu.
- § 8. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawować będą resortowi Wiceprezydenci Miasta Katowice, Sekretarz Miasta Katowice, Skarbnik Miasta Katowice i Dyrektorzy Departamentów.
- § 9. Traci moc zarządzenie Nr 1023/2025 Prezydenta Miasta Katowice z dnia 13 sierpnia 2025 r. w sprawie założeń i wytycznych do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Katowice.
- § 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

wz. Prezydenta Miasta
Katowice
Wiceprezydent Miasta
Katowice

Maciej Stachura

Formularz dochodowy do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	realizator zadania	Projekt budżetu na 2027 r.	2028	2029	2030	2031							2050
1	dochody bieżące													
	w tym:													
a/	dochody z podatków i opłat	Wydział Podatków i Opłat Lokalnych Wydział Egzekucji i Orzecznictwa Podatkowego												
w tym:	podatek od nieruchomości													
2	dochody inwestycyjne													
	w tym:													
a/	dochody ze sprzedaży majątku	Wydział Gospodarki Mieniem, Wydział Nadzoru Właścicielskiego												
b/	dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności													

Formularz określający przedsięwzięcia objęte Wieloletnią Prognozą Finansową

w zł

Dział	Rozdział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	jednostka realizująca (dysponent środków finansowych)	okres realizacji (termin rozpoczęcia / zakończenia)	Łączne nakłady finansowe	Narastająco wydatki ponoszone od początku do dnia 31.12.2025 r.	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Projekt budżetu na 2027 r.	limit wydatków w latach realizacji przedsięwzięcia					limit zobowiązań (suma od 2027 r. do końca realizacji zadania, po wyłączeniu zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, a skutkujących realizacją wydatków w 2027 r. i latach następnych)
									2028	2029	2030	2031	n +1	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

I. Programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3

wydatki bieżące
zadania gminy

Fundusz:
Program:
Priorytet:
Działanie:

Nazwa Projektu

Cel projektu:

dział ... rozdział... Razem wydatki

fundusze strukturalne/inne środki unijne/Fundusz
Spójności/środki Norweskiego Mechanizmu Finansowego
środki Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększania
Odporności
dotacje stanowiące wkład krajowy
pozostałe środki krajowe

zadania powiatu

Fundusz:
Program:
Priorytet:
Działanie:

Nazwa Projektu

Cel projektu:

dział ... rozdział... Razem wydatki

fundusze strukturalne/inne środki unijne/Fundusz
Spójności/środki Norweskiego Mechanizmu Finansowego

Dział	Rozdział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	jednostka realizująca (dysponent środków finansowych)	okres realizacji (termin rozpoczęcia / zakończenia)	Łączne nakłady finansowe	Narastająco wydatki ponoszone od początku do dnia 31.12.2025 r.	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Projekt budżetu na 2027 r.	limit wydatków w latach realizacji przedsięwzięcia					limit zobowiązań (suma od 2027 r. do końca realizacji zadania, po wyłączeniu zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, a skutkujących realizacją wydatków w 2027 r. i latach następnych)
									2028	2029	2030	2031	n +1	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

środki Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększania
Odporności
dotacje stanowiące wkład krajowy
pozostałe środki krajowe

wydatki majątkowe

zadania gminy

Fundusz:

Program:

Priorytet:

Działanie:

Nazwa Projektu

Cel projektu:

dział ... rozdział... Razem wydatki

fundusze strukturalne/inne środki unijne/Fundusz Spójności
środki Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększania
Odporności
dotacje stanowiące wkład krajowy
kredyty i pożyczki
pozostałe środki krajowe

zadania powiatu

Fundusz:

Program:

Priorytet:

Działanie:

Nazwa Projektu

Cel projektu:

dział ... rozdział... Razem wydatki

fundusze strukturalne/inne środki unijne/Fundusz Spójności
środki Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększania
Odporności
dotacje stanowiące wkład krajowy
kredyty i pożyczki
pozostałe środki krajowe

Dział	Rozdział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	jednostka realizująca (dysponent środków finansowych)	okres realizacji (termin rozpoczęcia / zakończenia)	Łączne nakłady finansowe	Narastająco wydatki ponoszone od początku do dnia 31.12.2025 r.	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Projekt budżetu na 2027 r.	limit wydatków w latach realizacji przedsięwzięcia					limit zobowiązań (suma od 2027 r. do końca realizacji zadania, po wyłączeniu zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, a skutkujących realizacją wydatków w 2027 r. i latach następnych)
									2028	2029	2030	2031	n +1	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Razem programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3

Razem wydatki
fundusze strukturalne
Fundusz Spójności
inne środki unijne
środki Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności
środki Norweskiego Mechanizmu Finansowego
dotacje stanowiące wkład krajowy
kredyty i pożyczki
pozostałe środki krajowe

II. Wieloletnie Przedsięwzięcia Inwestycyjne (poza unijne)

zadania gminy

Nazwa zadania

Cel:

dział ... rozdział... Razem wydatki

środki własne
dotacja z
kredyt lub pożyczka z
obligacje

zadania powiatu

Nazwa zadania

Cel:

dział ... rozdział... Razem wydatki

środki własne
dotacja z
kredyt lub pożyczka z
obligacje

Razem Wieloletnie Przedsięwzięcia Inwestycyjne

środki własne
dotacja
kredyt lub pożyczka z
obligacje

Dział	Rozdział	Nazwa i cel przedsięwzięcia	jednostka realizująca (dysponent środków finansowych)	okres realizacji (termin rozpoczęcia / zakończenia)	Łączne nakłady finansowe	Narastająco wydatki ponoszone od początku do dnia 31.12.2025 r.	Przewidywane wykonanie w 2026 r.	Projekt budżetu na 2027 r.	limit wydatków w latach realizacji przedsięwzięcia					limit zobowiązań (suma od 2027 r. do końca realizacji zadania, po wyłączeniu zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, a skutkujących realizacją wydatków w 2027 r. i latach następnych)
									2028	2029	2030	2031	n +1	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

III. Programy nieinwestycyjne uchwalone przez Radę Miasta (limity środków w poszczególnych latach do kwot wynikających z uchwał)

zadania gminy/powiatu

Nazwa zadania

Cel:

dział ... rozdział... Razem wydatki

IV. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

wydatki majątkowe

zadania gminy/powiatu

nazwa zadania (cel przedsięwzięcia)

strony umowy

Razem wydatki

kwota wydatków na wykonanie umowy

OGÓŁEM

w tym:

przedsięwzięcia bieżące

przedsięwzięcia majątkowe

UWAGA: przedsięwzięcia w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dodatkowo powinny zostać złożone do Wydziału Funduszy Europejskich, a wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne - do Wydziału Rozwoju Miasta - w terminach określonych niniejszym zarządzeniem

Formularz obejmujący wybrane grupy wydatków do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta

w zł

Lp.	rodzaje wydatków	realizator zadania	Projekt budżetu na 2027 r.	2028	2029	2030
	wydatki bieżące <i>w tym:</i>					
	na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane (<i>bez wynagrodzeń w ramach projektów unijnych</i>)	<i>Wydział Organizacji i Zarządzania + jednostki budżetowe</i>				
<i>w tym</i>	wydatki na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i rentowe, nagrody jubileuszowe)*	<i>Wydział Organizacji i Zarządzania Wydział Edukacji (zbiorcze zestawienie dla placówek oświatowych) Wydział Polityki Społecznej (zbiorcze zestawienie dla placówek opiekuńczo-wychowawczych) + jednostki budżetowe</i>				

UWAGI:
dotyczy zadań własnych i zleconych

* proszę oszacować w kolejnych latach planowane kwoty wypłat nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych dla pracowników