

ZARZĄDZENIE NR 1555/2023
BURMISTRZA ŁOBZA

z dnia 31 lipca 2023 r.

w sprawie trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 i 572) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 i 1273), zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Określa się założenia do projektu budżetu na 2024 r., w tym:

- 1) Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r., zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia;
- 2) Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r. w zakresie prognozowania dochodów budżetowych, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia;
- 3) Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r. w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków majątkowych, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do zarządzenia;
- 4) Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do zarządzenia;
- 5) Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie, zgodnie z załącznikiem Nr 5 do zarządzenia.
- 6) Wzory formularzy do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 rok zgodnie z załącznikiem Nr 6 do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom jednostek budżetowych, dyrektorom instytucji kultury, kierownikom wydziałów oraz samodzielny stanowiskom w Urzędzie Miejskim w Łobzie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

z up. Burmistrza
Zastępcy Burmistrza Łobza

Tomasz Sobolewski

Zakres i ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych oraz podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r.

1. Podstawy opracowania i zakres projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r.

- 1.1. Założenia ogólne wynikające z założeń do projektu budżetu państwa na 2024 r.:
 - wzrost PKB – 3,0 %,
 - średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 6,6 %,
 - nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 9,7 %,
 - realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 2,9%,
 - wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę kwota: 4 242,00 zł brutto, natomiast od 01.07.2024 r. kwota: 4 300,00 zł brutto (zgodnie z propozycją wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. przedstawioną przez rząd),
 - minimalna stawka godzinowa z tytułu umowy zlecenia 27,70 zł brutto za godzinę od 01.01.2024 r. natomiast od 01.07.2024 r. 28,10 zł brutto (zgodnie z propozycją wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. przedstawioną przez rząd),
- 1.2. W projekcie budżetu uwzględnione zostaną zadania:
 - własne – wynikające z ustaw ustrojowych zarówno obligatoryjne, jak również w ramach posiadanych środków fakultatywne,
 - z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
 - realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
 - realizowane na podstawie porozumień z innymi j.s.t,
 - realizowane na podstawie porozumień z innymi podmiotami.
- 1.3. Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do realizacji w 2024 r. zostaną zaprojektowane w oparciu o przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia), oraz przepisy wewnętrzne (uchwały Rady Miejskiej i zarządzenia Burmistrza), w szczególności:
 - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 i 1273);
 - ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267);
 - przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej, zarządzenia Burmistrza Łobza);
 - informację Ministra Finansów o planowanych udziałach budżetu gminy w dochodach budżetu państwa oraz ustalonych subwencjach na 2024 rok;
 - informację Wojewody Zachodniopomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej;

- zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Miejskiej o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne;
- przewidywane wykonanie dochodów do końca 2023 roku;
- inne przepisy mające związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.

2. Ogólne zasady rozdysponowania środków budżetowych.

- 2.1. W kwotach projektowanych wydatków zostaną uwzględnione zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych, jak również zabezpieczenie środków niezbędnych na zadania kontynuowane, na realizację których podpisano umowy wieloletnie. W miarę możliwości budżetu zabezpieczony zostanie plan wydatków na zadania, w zakresie których Gmina ubiega się o środki zewnętrzne.
- 2.2. Wysokość środków własnych na realizację zadań bieżących – kontynuowanych i rozpoczętych w latach ubiegłych ma być zaplanowana tak, aby globalny wzrost wydatków bieżących budżetu w 2024 r. w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedniego w zakresie finansowanym ze środków własnych nie przekroczył zakładanego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, za wyjątkiem rozwiązań podlegających odrębnym regulacjom (np. zadania oświatowe). Zaprojektowanie wydatków bieżących na poziomie wyższym niż przewidywany wskaźnik inflacji wymaga szczegółowego uzasadnienia wraz z kalkulacją.
- 2.3. Jednostki organizacyjne, jak również wydziały Urzędu Miejskiego, przyjmą jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na rok 2024 finansowanych ze środków własnych budżetu, wysokość środków własnych budżetu zaplanowanych na dzień 31 lipca 2023 r. na realizację zadań bieżących jednostki. Kwoty te powinny zostać skorygowane, jeśli zachodzą przesłanki, że wydatki te nie zostaną wykonane w ramach planu roku 2023.
- 2.4. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczone będą na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, mieszczące się w katalogu zadań wynikających z ustaw szczególnych.
- 2.5. Wydatki w ramach funduszu sołectkiego zostaną przyjęte w wysokości i na zadania przyjęte przez poszczególne sołectwa.
- 2.6. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostaną zaprojektowane, zgodnie z założeniami określonymi w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia, z bezwzględnym wyróżnieniem rodzaju i zakresu planowanych umów (lub tytułów i liczby umów, jeżeli kilka umów będzie dotyczyło takiego samego zlecenia czy dzieła) oraz wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich (lub każdego tytułu).
- 2.7. W projekcie zostaną wyodrębnione rezerwy:
 - ogólna – na nieprzewidziane wydatki (obowiązkowo),
 - celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (obowiązkowo),

W budżecie mogą zostać wyodrębnione rezerwy celowe, w tym na inwestycje – na inne niż wskazane wyżej wydatki.

- 2.8. Limit wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zostanie zaplanowany adekwatnie do projektowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2024, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.
- 2.9. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska zostaną zaplanowane w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wprowadzanych do nich zmian oraz opłat za usuwanie drzew i krzewów.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r. w zakresie prognozowania dochodów budżetowych

Podstawą planowania wpływów na 2024 r. jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023 oraz analiza następujących zdarzeń, mających wpływ na ich wysokość:

- prognoza sytuacji ekonomicznej i płatniczej największych płatników podatków lokalnych w Gminie,
- planowane ewentualne zmiany w uchwałach podatkowych oraz wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- poziom skutecznej egzekucji zaległości podatkowych,
- windykacja wierzytelności gminnych,
- podejmowanie działań w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych na realizację zadań własnych z budżetu państwa, funduszy celowych funduszy pomocowych (w tym środków z Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych) i innych źródeł.

Podstawą kalkulacji dochodów budżetowych są następujące założenia:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- subwencje ogólne z budżetu państwa na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- dotacje na zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie informacji od Wojewody Zachodniopomorskiego oraz Dyrektora Delegatury KBW w Szczecinie o kwotach dotacji celowych ujętych w projekcie budżetu państwa,
- podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych wg stawek przyjętych przez organ stanowiący na rok 2024 z uwzględnieniem obowiązujących ulg i zwolnień,
- podatek rolny i podatek leśny na podstawie komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie obowiązujących decyzji oraz wielkości wynikających z oświadczeń za rok 2022 r.,
- wpływy z opłaty skarbowej na podstawie wykonania dochodów z tego tytułu na dzień 31.07.2023 r. z uwzględnieniem prognoz do końca roku budżetowego,
- wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania

przedszkolnego oraz opieki nad dziećmi do lat 3 na podstawie prognozowanej liczby dzieci oraz obowiązujących stawek opłat,

- dochody z majątku gminy na podstawie obowiązujących umów najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego gruntów, a w przypadku sprzedaży nieruchomości szacunkową cenę sprzedaży z uwzględnieniem cen rynkowych,
- środki bezzwrotne z budżetu państwa, funduszy celowych oraz funduszy pomocowych (w tym środków z Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych) na podstawie zawartych umów lub złożonych wniosków o dofinansowanie,
- wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych w podatkach i opłatach lokalnych oraz wpływy z tytułu kosztów windykacji należności cywilnoprawnych na podstawie poziomu skuteczności działań egzekucyjnych podejmowanych w roku 2023 oraz wysokości zaległości z uwzględnieniem prawdopodobieństwa ich ściągalności,
- wpływy z innych niż wymienione powyżej stanowiące dochody własne Gminy na podstawie wykonania dochodów z tego tytułu na dzień 31.07.2023 r. z uwzględnieniem prognoz ich realizacji do końca roku budżetowego.

Podstawowe założenia do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r. w zakresie wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków majątkowych

1. Wydatki jednostek organizacyjnych Gminy Łobez zatrudniających nauczycieli.

1.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- a. Wynagrodzenia nauczycieli - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli projektuje się w oparciu o:
 - dla okresu styczeń - sierpień 2024 r. organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych i podjętych do dnia złożenia materiałów planistycznych rozstrzygnięć dotyczących organizacji roku szkolnego 2023/2024,
 - dla okresu wrzesień - grudzień 2024 r. przewidzianą przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2024/2025,
 - wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe i regulaminowe,
 - w planie wydatków nie należy ujmować środków na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę oraz z uwagi na art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz.U. z 2023 r. poz. 984),
 - zakłada się wydatki budżetu związane z uczestnictwem 100% załogi jednostek organizacyjnych w pracowniczych planach kapitałowych. W kalkulacji kosztów pracodawcy należy uwzględnić obowiązkową wpłatę pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto każdego pracownika.
- b. Wynagrodzenia pracowników jednostek oświatowych niebędących nauczycielami - wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami projektuje się w oparciu o:
 - liczba etatów – przyjmuje się liczbę etatów ustaloną na dzień 31 lipca 2023 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika z regulaminu organizacyjnego jednostki,
 - wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe i regulaminowe,
 - wzrost wynagrodzeń o 8 % z uwzględnieniem projektowanego wzrostu minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2024 r. do kwoty 4 242,00 zł natomiast od 01.07.2024 r. do kwoty 4 300,00 zł (przy czym termin uruchomienia podwyżki uzależniony będzie od możliwości finansowych gminy),
 - w planie wydatków nie należy ujmować środków na odprawy w związku z przejściem na emeryturę.
- c. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
Wysokość środków należy projektować w oparciu o:
 - przepisy art. 53 ustawy Karta Nauczyciela,
 - ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.

z 2023 r., poz. 998).

1.2. Pozostałe wydatki bieżące

- a. wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – projektuje się w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 100 z późn. zm.),
- b. wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych i książek, usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości, usług pozostałych oraz usług telekomunikacyjnych, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, różne opłaty i składki, wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2023 r., powiększone o wskaźnik inflacji bazowej.

2. Wydatki pozostałych jednostek organizacyjnych, w tym Urzędu Miejskiego.

2.1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

- liczba etatów – przyjmuje się liczbę etatów ustaloną na dzień 31 lipca 2023 r. i prognozę na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz planowane dodatkowe etaty, których powstanie wynika z regulaminu organizacyjnego jednostki,
- wzrost dodatku stażowego, nagrody jubileuszowe, regulaminowe oraz odprawy emerytalne,
- wzrost wynagrodzeń o 8 % z uwzględnieniem projektowanego wzrostu minimalnego wynagrodzenia od 01.01.2024 r. do kwoty 4 242,00 zł natomiast od 01.07.2024 r. do kwoty 4 300,00 zł (przy czym termin uruchomienia podwyżki uzależniony będzie od możliwości finansowych gminy),
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - wysokość środków należy projektować w oparciu o przepisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników, w tym byłych pracowników - emerytów i rencistów,
- zakłada się wydatki budżetu związane z uczestnictwem 100% załogi jednostek organizacyjnych w pracowniczych planów kapitałowych. W kalkulacji kosztów pracodawcy należy uwzględnić obowiązkową wpłatę pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto każdego pracownika.

2.2. Pozostałe wydatki bieżące

- wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – projektuje się w oparciu o ustawę o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych i książek, usług remontowych w zakresie robót konserwacyjno-eksploatacyjnych nieruchomości, usług pozostałych opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne, różne opłaty i składki, wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej i inne planowane są w oparciu o przewidywane wykonanie w 2023 r., powiększone o przewidywany wskaźnik inflacji bazowej.

Uwaga! Wydatki bieżące powinny zawierać projektowane wydatki remontowe w szczególności zadań wraz z objaśnieniami.

- dotacje z budżetu Gminy Łobez na zadania bieżące.
 - dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury należy planować uwzględniając wydatki związane z bieżącym utrzymaniem obiektów instytucji, wzrost płacy minimalnej zgodnie z propozycją wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. przedstawioną przez rząd oraz projektu planu finansowego złożonego przez dyrektora,
 - dotacje na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych należy projektować z uwzględnieniem zgłaszanych wniosków do projektu budżetu na 2024 r.,
 - dotacje udzielane w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego należy planować na poziomie roku 2023, z uwzględnieniem Programu Współpracy Gminy Łobez z organizacjami pozarządowymi oraz innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2024 r.
 - inne dotacje należy zaplanować na podstawie złożonych wniosków.

3. Zadania inwestycyjne:

- kontynuowane – zgodnie z umowami podpisanymi z wykonawcami i ustaloną wartością,
- rozpoczynane w 2024 r. – zgodnie z kosztorysem inwestorskim lub inną zatwierdzoną kalkulacją.

Uwaga! Wszystkie nowe zadania powinny być opisane i uzasadnione.

Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r. oraz informacji o stanie mienia komunalnego.

1. Zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r.:
 - 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, przy czym dopuszcza się zastosowanie innych wzorów formularzy z uwzględnieniem wytycznych ujętych w zarządzeniu.
 - Dochody (przychody) i wydatki (rozchody) należy ujmować w szczególności wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 513 z późn. zm.).
 - 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 31.12.2023 r., które ma stanowić wielkość realną.
 - Jednostki organizacyjne realizujące zadania własne Gminy, których obowiązek dofinansowania środkami z dotacji celowych z budżetu państwa wynika z ustaw szczególnych, ujmują w materiałach planistycznych odrębnie wydatki finansowane ze środków własnych i odrębnie wydatki finansowane z dotacji celowych, w tym ze wskazaniem, które zadania są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej.
 - Informację o stanie mienia komunalnego należy wypełnić tylko w zakresie mienia przygotowywanego do sprzedaży w 2024 r.

Zakres prac, terminy oraz miejsca składania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 r., a także jednostki organizacyjne odpowiedzialne za ich opracowanie.

1. Poszczególne Wydziały Urzędu Miejskiego i samodzielne stanowiska pracy składają materiały planistyczne Skarbnikowi Gminy w nieprzekraczalnym terminie do 28 września 2023 r.
2. Jednostki organizacyjne, w tym instytucje kultury, składają materiały planistyczne Skarbnikowi Gminy lub w Sekretariacie Urzędu Miejskiego w terminie do 28 września 2023 r.
3. Centrum Usług Społecznych w Łobzie oraz Środowiskowy Dom Samopomocy w Łobzie przedstawiają materiały planistyczne niezwłocznie po otrzymaniu planu dotacji na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej.
4. Radni, Rady sołeckie przedstawiają wnioski z planami finansowymi wydatków Skarbnikowi Gminy lub w Sekretariacie Urzędu Miejskiego w terminie do 28 września 2023 r.
5. Sołtysi składają wnioski na wydatki w ramach Funduszu Sołeckiego w terminie do 30 września 2023 r., zgodnie z ustawą z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r, poz. 301 z późn. zm.)
6. Wydział Inwestycji i Rozwoju Lokalnego opracowuje:
 - wykaz zadań inwestycyjnych kontynuowanych oraz zadań nowych, z wyszczególnieniem nazwy zadania, prognozy nakładów na 2024 rok. Wykaz zadań powinien zawierać nakłady planowane i źródła finansowania i składa je, po zaakceptowaniu przez Burmistrza Łobza, Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia 28 września 2023 r.,
7. Wydziału Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami opracowuje:
 - wykaz mienia przewidzianego do sprzedaży,
 - plan remontów komunalnego zasobu gminy.
8. Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska opracowuje:
 - plan dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska,
 - plan dochodów i wydatków planowanych na podstawie art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości porządku w gminach.

Wzory formularzy do projektu budżetu Gminy Łobez na 2024 rok

1) Plan dochodów i wydatków jednostek oświatowych gminy na 2024 rok

Nazwa jednostki:			
Dział:			
Rozdział:			
I. Dane organizacyjne			
		Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.
1	Organizacja		
	liczba oddziałów		
	liczba uczniów		
2	Zatrudnienie w etatach (zgodnie z zatwierdzoną organizacją)		
	liczba etatów pracowników pedagogicznych		
	liczba etatów pracowników administracji		
	liczba etatów pracowników obsługi		
II. Plan dochodów			
§	Treść	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.
	należy szczegółowo opisać sposób kalkulacji poszczególnych dochodów		
RAZEM DOCHODY			
III. Plan wydatków			
§	Treść	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń		
	pomoc zdrowotna dla nauczycieli		
	świadczenia i ekwiwalenty BHP		
	okulary		
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
	wynagrodzenia administracji i obsługi		
	fundusz nagród administracji i obsługi		
	nagrody jubileuszowe administracji i obsługi		
	podwyżka administracji i obsługi		
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		
	administracja i obsługa		
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
	pedagogzy		
	administracja i obsługa		
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych		
	pedagogzy		
	administracja i obsługa		
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych		
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		
	umowy zlecenia i o dzieło (należy wyszczególnić)		

4210	Zakup materiałów i wyposażenia		
	należy podać rodzaj i kwotę w odniesieniu do każdego wydatku		
4220	Zakup środków żywności		
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek		
4260	Zakup energii		
	należy podać kwotę wydatków w rozbiu na rodzaje energii (cieplna, elektryczna, gaz, woda)		
4270	Zakup usług remontowych		
	należy podać rodzaj konserwacji i kwotę		
	należy podać planowany remont i oszacować jego wartość		
	awarie i naprawy		
4280	Zakup usług zdrowotnych		
	badania okresowe, wstępne (faktyczna ilość i wartość)		
4300	Zakup usług pozostałych		
	opłata za ścieki		
	opłata za odpady komunalne		
	monitoring, ochrona (wartość wynikająca z zawartej umowy)		
	opłaty pocztowe		
	obowiązkowe przeglądy kominowe, elektryczne, gazowe, budowlane – należy podać rodzaj przeglądu i kwotę na jego przeprowadzenie		
	inne (podać jakie oraz kwoty)		
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych		
	internet		
	telefon stacjonarna		
	telefon komórkowa		
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii		
4410	Podróże służbowe krajowe		
4420	Podróże służbowe zagraniczne		
4430	Różne opłaty i składki		
	ubezpieczenia		
	inne (podać jakie oraz kwoty)		
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		
	pedagogzy		
	administracja i obsługa		
4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
	podać rodzaj i kwotę		
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego		
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający		
	pedagogzy		
	administracja i obsługa		
4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli		
	wynagrodzenia pracowników pedagogicznych		
	fundusz nagród pedagogów		
	nagrody jubileuszowe pedagogów		
4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli		
	pedagogzy		
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		
	podać rodzaj i kwotę		

6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych		
	podać rodzaj i kwotę		
RAZEM WYDATKI			

.....
(data i podpis)

2) Plan dochodów i wydatków Urzędu Miejskiego w Łobzie na 2024 rok

Dział:			
Rozdział:			
I. Plan dochodów			
§	Treść	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.
	należy szczegółowo opisać sposób kalkulacji poszczególnych dochodów		
RAZEM DOCHODY			
II. Plan wydatków			
§	Treść	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.
2300	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy		
	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej		
	Komenda Powiatowa Policji		
2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty		
	nazwa podmiotu i sposób wyliczenia dotacji		
2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom		
	nazwa zadania i kwota		
2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych		
	nazwa podmiotu i sposób wyliczenia dotacji		
2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego		
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń		
	świadczenia i ekwiwalenty BHP		
	okulary		
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych		
	diety dla radnych		
	zwrot kosztów podróży dla radnych		
3240	Stypendia dla uczniów		
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
	wynagrodzenia pracowników		
	fundusz na podwyżki		
	fundusz nagród		
	nagrody jubileuszowe		
	odprawy emerytalne		
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		
4100	Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne		
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych		
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych		
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		
	umowy zlecenia i o dzieło (należy wyszczególnić)		
4210	Zakup materiałów i wyposażenia		
	należy podać rodzaj i kwotę w odniesieniu do każdego wydatku		
4220	Zakup środków żywności		

4240	Zakup środków dydaktycznych i książek		
4260	Zakup energii		
	należy podać kwotę wydatków w rozbięciu na rodzaje energii (cieplna, elektryczna, gaz, woda)		
4270	Zakup usług remontowych		
	należy podać rodzaj konserwacji i kwotę		
	należy podać planowany remont i oszacować jego wartość		
	awarie i naprawy		
4280	Zakup usług zdrowotnych		
	badania okresowe, wstępne (faktyczna ilość i wartość)		
4300	Zakup usług pozostałych		
	opłata za ścieki		
	opłata za odpady komunalne		
	monitoring, ochrona (wartość wynikająca z zawartej umowy)		
	opłaty pocztowe		
	obowiązkowe przeglądy kominowe, elektryczne, gazowe, budowlane – należy podać rodzaj przeglądu i kwotę na jego przeprowadzenie		
	inne (podać jakie oraz kwoty)		
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych		
	internet		
	telefon stacjonarna		
	telefon komórkowa		
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii		
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe		
	należy podać sposób kalkulacji wydatków		
4410	Podróże służbowe krajowe		
4420	Podróże służbowe zagraniczne		
4430	Różne opłaty i składki		
	ubezpieczenia		
	inne (podać jakie oraz kwoty)		
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		
	pracownicy		
	emeryci		
4480	Podatek od nieruchomości		
	należy podać sposób kalkulacji wydatku		
4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
	należy podać sposób kalkulacji wydatku		
4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
	podać rodzaj i kwotę		
4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych		
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego		
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający		
4810	Rezerwy		
	rezerwa ogólna		
	rezerwy celowe (wymienić jakie, w tym rezerwa na zarządzanie kryzysowe)		
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		

	podać rodzaj i kwotę		
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych		
	podać rodzaj i kwotę		
6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych		
	podać rodzaj i kwotę		
RAZEM WYDATKI			

.....
(data i podpis)

3) Plan dochodów i wydatków Centrum Usług Społecznych / Środowiskowego Domu Samopomocy na 2024 rok

Nazwa jednostki:			
Dział:			
Rozdział:			
Rodzaj: własne, zlecone			
I. Plan dochodów			
§	Treść	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.
	należy szczegółowo opisać sposób kalkulacji poszczególnych dochodów		
RAZEM DOCHODY			
II. Plan wydatków			
§	Treść	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń		
	świadczenia i ekwiwalenty BHP		
	okulary		
3110	Świadczenia społeczne		
	świadczenia wypłacane w ramach pomocy społecznej - należy podać rodzaj świadczenia i źródło finansowania		
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
	wynagrodzenia pracowników		
	fundusz na podwyżki		
	fundusz nagród		
	nagrody jubileuszowe		
	odprawy emerytalne		
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych		
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne		
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych		
4170	Wynagrodzenia bezosobowe		
	umowy zlecenia i o dzieło (należy wyszczególnić)		
4210	Zakup materiałów i wyposażenia		
	należy podać rodzaj i kwotę w odniesieniu do każdego wydatku		
4220	Zakup środków żywności		
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek		
4260	Zakup energii		
	należy podać kwotę wydatków w rozbiciu na rodzaje energii (cieplna, elektryczna, gaz, woda)		
4270	Zakup usług remontowych		
	należy podać rodzaj konserwacji i kwotę		
	należy podać planowany remont i oszacować jego wartość		
	awarie i naprawy		
4280	Zakup usług zdrowotnych		
	badania okresowe, wstępne (faktyczna ilość i wartość)		
4300	Zakup usług pozostałych		
	opłata za ścieki		
	opłata za odpady komunalne		

	monitoring, ochrona (wartość wynikająca z zawartej umowy)		
	opłaty pocztowe		
	obowiązkowe przeglądy kominowe, elektryczne, gazowe, budowlane - należy podać rodzaj przeglądu i kwotę na jego przeprowadzenie		
	inne (podać jakie oraz kwoty)		
4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego		
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych		
	internet		
	telefon stacjonarna		
	telefon komórkowa		
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii		
4410	Podróże służbowe krajowe		
4420	Podróże służbowe zagraniczne		
4430	Różne opłaty i składki		
	ubezpieczenia		
	inne (podać jakie oraz kwoty)		
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		
	pracownicy		
	emeryci		
4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
	podać rodzaj i kwotę		
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego		
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający		
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		
	podać rodzaj i kwotę		
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych		
	podać rodzaj i kwotę		
RAZEM WYDATKI			

.....
(data i podpis)

4) Plan finansowy instytucji kultury na 2024 rok

Nazwa instytucji kultury:		
Dział:		
Rozdział:		
Wyszczególnienie	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.
Stan należności na początek roku		
Stan zobowiązań na początek roku		
Stan środków pieniężnych na początek roku		
I. PRZYCHODY		
1. Dotacja podmiotowa na działalność bieżącą, w tym:		
– dotacja z budżetu gminy		
– dotacja z budżetu powiatu		
2. Dotacje celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego		
3. Przychody z prowadzonej działalności		
– wyszczególnić		
4. Przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych		
5. Pozostałe przychody		
– wyszczególnić		
RAZEM PRZYCHODY		
II. KOSZTY		
1. Wynagrodzenia, w tym:		
– wynagrodzenia osobowe		
– fundusz na podwyżki		
– fundusz nagród		
– umowy zlecenia i o dzieło (wyszczególnić)		
– nagrody jubileuszowe		
– odprawy emerytalne		
2. Pochodne od wynagrodzeń, w tym:		
– składki na ubezpieczenie społeczne		
– składki na fundusz pracy		
3. Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający		
4. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
5. Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników		
– wyszczególnić		
6. Pozostałe koszty, w tym:		
– zakup materiałów i wyposażenia (wyszczególnić)		
– zakup energii (wyszczególnić: woda, energia elektryczna, energia cieplna, gaz)		
– zakup usług telekomunikacyjnych (wyszczególnić: internet, telefonia stacjonarna, telefonia komórkowa)		
– zakup usług remontowych (wyszczególnić)		
– podatki i opłaty (wyszczególnić)		
– podróże krajowe		
– podróże zagraniczne		
– szkolenia		
– inne (wyszczególnić)		
7. Amortyzacja		
8. Wydatki majątkowe		
– wyszczególnić		
RAZEM KOSZTY		
Stan należności na koniec roku		
Stan zobowiązań na koniec roku		

Stan środków pieniężnych na koniec roku		
---	--	--

.....
(data i podpis)