

ZARZĄDZENIE NR 541/2025
BURMISTRZA ŁOBZA

z dnia 19 sierpnia 2025 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łobez na 2026 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łobez na lata 2026-2043

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.¹⁾) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.²⁾) zarządzam, co następuje:

§ 1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Łobzie, pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Miejskiego w Łobzie, dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych w odniesieniu do nadzorowanych i wykonywanych zadań, zwanych dalej „dysponentami” środków budżetowych opracowują materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Łobez na 2026 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łobez na lata 2026-2043, zgodnie z zasadami określonymi w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Założenia określone w niniejszym zarządzeniu nie stanowią zamkniętego katalogu, co oznacza, że mogą być zmieniane, uzupełniane i modyfikowane, bez konieczności każdorazowego dokonywania zmian w zarządzeniu.

§ 3. Zaleca się w planowaniu wydatków przede wszystkim uwzględnić potrzeby pierwszego rzędu, tzn. wydatki konieczne. Nie należy planować zadań, których wykonanie nie będzie realizowane w całości w kolejnym roku budżetowym (z wyjątkiem Wieloletnich Programów Inwestycyjnych), których wykonanie uzależnia się od wielu czynników wewnętrznych lub zewnętrznych (np. pozyskania środków pieniężnych).

§ 4. Przy opracowywaniu projektu budżetu Gminy Łobez na 2026 rok należy uwzględnić:

- 1) stan organizacyjny, stawki podatkowe, taryfy, marże i opłaty obowiązujące w dniu 1 września 2025 r. z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie przed lub z dniem 1 stycznia kolejnego roku budżetowego oraz nowych zamierzeń, przy czym prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) na poziomie do wskaźnika określonego w projekcie ustawy budżetowej na rok 2026 (według założeń do projektu ustawy budżetowej wskaźnik wynosi 103,00%) ;
- 2) istniejącą na dzień 1 września 2025 r. sieć placówek finansowanych z budżetu gminy z uwzględnieniem przewidywanych zmian w kolejnym roku budżetowym;
- 3) przewidywane wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych określonych na bieżący rok budżetowy jako baza wyjściowa do planu na kolejny rok budżetowy;
- 4) przewidywane wykonanie wydatków do końca 2025 r. w tym wynagrodzeń, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków bieżących należy wyłączyć przyznane w 2025 roku zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2025 (niewymagające kontynuacji w roku 2026).
- 5) zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2025 r.;
- 6) w celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących, w tym o charakterze uznaniowym;
- 7) spłatę rat pożyczek oraz odsetek przypadających na 2026 r.

§ 5. Ustala się następujące zalecenia do opracowania planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Łobez na 2026 rok w zakresie dochodów.

1) dochody bieżące:

- a) dochody bieżące planuje się w pełnej szczegółowości paragrafowej dla każdego działu i rozdziału wg aktualnego stanu prawnego;

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, 1907 i 1940.

²⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, 1717, 1756 i 1907 oraz z 2025 r. poz. 39.

- b) dochody budżetowe planuje się na bazie planowanego wykonania w 2025 r. z wyłączeniem dochodów o charakterze jednorazowym;
- c) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziały w podatku dochodowym od osób prawnych - planuje się na podstawie informacji przesłanej przez Ministerstwo Finansów;
- d) subwencje z budżetu państwa - planuje się na podstawie informacji przesłanej przez Ministerstwo Finansów;
- e) dotacje z budżetu państwa na zadania własne i zlecone, na zadania realizowane na mocy porozumień z JST, dotacje z funduszy celowych, dotacje z innych źródeł - planuje się na podstawie otrzymanych informacji o ich wysokości od Wojewody Zachodniopomorskiego lub innych podmiotów wg właściwości;
- f) wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów, w tym z Unii Europejskiej - planuje się na podstawie złożonych już wniosków, które uzyskały potwierdzenie i akceptację instytucji dofinansowującej oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków bieżących;
- g) podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od środków transportowych - przyjmując stawki uchwalone na 2026 r., a w przypadku nie podjętych uchwał na dzień złożenia materiałów planistycznych należy przyjmując stawki obowiązujące w 2025 r. lub stawki ogłoszone w komunikacie GUS, przeanalizować dane historyczne dotyczące wykonania wynikające ze sprawozdań budżetowych za okres z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem ściągальności należności podatkowych oraz prognozę zmiany w bazie podatkowej;
- h) wpływy z opłaty skarbowej, wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych, wpływy z podatku od spadków i darowizn, wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanych w formie karty podatkowej, wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wpływy z opłaty targowej oraz wpływy z pozostałych dochodów (np. odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, pozostałe odsetki, wpływy z różnych opłat) - należy przyjmując poszczególne wartości na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem ściągальności należności oraz planowanych zmian;
- i) wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości - przyjmując na poszczególne lata roczną wysokość opłat z uwzględnieniem aktualizacji wyceny oraz innych zmian;
- j) dochody planowane z najmu i dzierżawy składników majątkowych planuje się na podstawie zawartych umów;
- k) wpływy z usług - przyjmując wartości na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem planowanych zmian;
- l) pozostałe szacunki dochodów własnych każdy dysponent planuje według obowiązujących przepisów prawa z zakresu zadań prowadzonych przez te wydziały i jednostki organizacyjne.

2) dochody majątkowe:

- a) dochody majątkowe planuje się w pełnej szczegółowości paragrafowej dla każdego działu i rozdziału wg aktualnego stanu prawnego;
- b) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - planuje się na podstawie założonego planu sprzedaży;
- c) wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności - planuje się na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat;
- d) dotacje na zadania inwestycyjne - planuje się na podstawie złożonych już wniosków, które uzyskały potwierdzenie i akceptację instytucji dofinansowującej oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych;
- e) środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów, w tym z Unii Europejskiej - planuje się na podstawie złożonych już wniosków, które uzyskały potwierdzenie i akceptację instytucji dofinansowującej oraz z założeń wynikających bezpośrednio z opracowanego wariantu wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych.

§ 6. 1. Ustala się następujące zalecenia do opracowania planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Łobez na 2026 rok w zakresie wydatków.

1) Wydatki bieżące:

- a) wydatki bieżące planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a w przypadku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w podziale na zadania własne i zadania zlecone;
- b) planując wydatki bieżące należy dokonać ich racjonalizacji wynikającej z konieczności respektowania zasady zrównoważonego budżetu, uwzględnić umowy, których realizacja w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- c) planując wydatki bieżące na przyszłe lata należy dokonać analizy zmian form organizacyjnych jednostek budżetowych oraz dokonać analizy dostosowania sieci placówek oświatowych do zmian demograficznych;
- d) szczegółowe zasady planowania wydatków bieżących:
- wynagrodzenia osobowe pracowników i składki od nich naliczane wynikające ze stosunku pracy: planować należy według stanu obowiązującego w dniu 1 września 2025 r. z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie przed lub z dniem 1 stycznia kolejnego roku budżetowego w tym uwzględniając zmiany wynikające z tytułu wzrostu dodatku stażowego oraz ewentualne skutki wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę (po odjęciu potrzeb na wynagrodzenia o charakterze jednorazowym np. nagrody, odprawy, itp.), na lata następne przyjmując wartości na podstawie kształtowania się wykonanych kosztów za 2025 rok, planując wydatki na wynagrodzenia uwzględnić należy zmiany w zatrudnieniu w poszczególnych latach, należy również uwzględnić obowiązujące jednostkę przepisy szczególne,
 - jednostki oświatowe nie planują odpraw emerytalnych w planie wynagrodzeń, zostaną one ujęte w rezerwie celowej,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne i składki od niego naliczane — planuje się w wysokości 8,50% sumy wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmując na podstawie obowiązujących przepisów prawa, należy również uwzględnić obowiązujące jednostkę przepisy szczególne,
 - wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej składek, określonej na poziomie 19,38%, przy czym wskaźnik naliczeń na Fundusz Pracy – 2,45%, a na ubezpieczenia społeczne – 16,93% (w zależności od wysokości składki wypadkowej), należy również uwzględnić obowiązujące jednostkę przepisy szczególne,
 - pozostałe wynagrodzenia i składki od nich naliczane - planuje się na podstawie kształtowania się wykonanych kosztów z ostatnich 3 lat, składki od wynagrodzeń przyjmując na podstawie obowiązujących przepisów prawa,
 - składki na Pracownicze Plany Kapitałowe należy planować zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2024 r. tj. 7 262,39 zł zawartego w obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2025 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2024 r. i w drugim półroczu 2024 r. (M.P. poz. 148); kwota ta nie stanowi podstawy do naliczenia faktycznego odpisu, który winien być ustalony w I kwartale roku budżetowego na podstawie stosownego obwieszczenia Prezesa GUS określającego wysokość tego wynagrodzenia,
 - dla nauczycieli dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z nowelizacją art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.).
- e) wydatki na obsługę długu - planuje się na podstawie zawartych umów;
- f) dotacje udzielane z budżetu gminy - planuje się na podstawie przewidywanego wykonania na 2025 rok i/lub z uwzględnieniem zgłoszonych potrzeb przez beneficjentów dotacji;
- g) pozostałe wydatki bieżące - planuje się w wysokości nie wyższej niż kwoty wydatków planowanych do projektu budżetu na 2025 rok, natomiast na lata następne przyjmując wartości na podstawie kształtowania się wykonanych wydatków z ostatnich 3 lat;
- h) do nowo powstałych i oddanych do użytku w 2025 roku obiektów przyjmuje się realne koszty ich utrzymania.
- 2) Wydatki majątkowe planuje się dla każdego rozdziału w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz pełnej nazwy zadania.

§ 7. Rozchody należy ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie pożyczek długoterminowych ze wskazaniem kwoty i roku spłaty,

§ 8. 1. Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Łobez na 2026 rok zostaną opracowane w następujący sposób oraz w terminach:

- 1) dysponenti opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.);
- 2) dysponenti w nieprzekraczalnym terminie do 10 października 2025 roku przedłożą Burmistrzowi Łobza opracowane materiały planistyczne z zakresie dochodów i wydatków bieżących w postaci wydruków wprowadzonych danych opatrzonych datą i podpisem sporządzającego oraz na określonych formularzach (załącznikach) w zakresie, w którym określono dane w załącznikach.

2. Zobowiązuje się poszczególnych dysponentów do uwzględnienia w materiałach planistycznych do projektu budżetu Gminy Łobez na 2026 rok wniosków jednostek pomocniczych Gminy Łobez (sołectw) oraz jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym fundacji i stowarzyszeń, klubów sportowych, itp. na realizację zadań własnych gminy, którym mogą być udzielane dotacje zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

§ 9. Plan finansowy samorządowej instytucji kultury wraz ze stosownym uzasadnieniem oraz kalkulacją sporządza się na formularzu stanowiącym załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 10. Założenia do WPF na lata 2026-2043:

- 1) wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2026-2043 sporządza się na formularzu stanowiącym Załącznik Nr 8 do niniejszego zarządzenia z uwzględnieniem wcześniej podanych zasad planowania wydatków budżetowych,
- 2) wydatki na inwestycje planuje się tylko i wyłącznie do zadań kontynuowanych i ujętych w programach w wieloletniej prognozie finansowej.

§ 11. Skarbnik Gminy na podstawie zebranych materiałów planistycznych opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków.

§ 12. Zobowiązuje się wszystkich dysponentów do uwzględnienia w swoich materiałach planistycznych bieżącej sytuacji finansowej Gminy Łobez.

§ 13. Materiały planistyczne należy składać na załącznikach od numeru 1 do numeru 8, uzasadnienia wraz ze stosownymi wyliczeniami należy wpisać pod tabelą załącznika lub dołączyć do załącznika, i tak:

1. Załącznik Nr 1 - Plan dochodów i wydatków jednostek oświatowych Gminy Łobez na 2026 rok.
2. Załącznik Nr 2 - Plan dochodów i wydatków Urzędu Miejskiego w Łobzie na 2026 rok.
3. Załącznik Nr 3 - Plan dochodów i wydatków Żłobka Miejskiego Bajkowa Kraina w Łobzie na 2026 rok.
4. Załącznik Nr 4 - Plan dochodów i wydatków jednostek pomocy społecznej (CUS i ŚDS) na 2026 rok.
5. Załącznik Nr 5 - Plan finansowy samorządowej instytucji kultury na 2026 rok.
6. Załącznik Nr 6 – Kalkulacja wynagrodzeń osobowych.
7. Załącznik Nr 7 – Kalkulacja odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych pracowników pedagogicznych, administracji i obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Łobez oraz samorządowej instytucji kultury.
8. Załącznik Nr 8 - Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2026-2043.
9. Załącznik Nr 9 – Dysponenti zobowiązani do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łobez na 2026 rok.

§ 14. Wykonanie zarządzenia powierza się dysponentom budżetowym wymienionym w załączniku Nr 9 do zarządzenia.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Łobza

Piotr Ćwikła

Plan dochodów i wydatków jednostek oświatowych Gminy Łobez na 2026 rok

Nazwa jednostki:			
Dział:			
Rozdział:			
Dane organizacyjne			
		Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
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		
Plan dochodów			
§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
	należy szczegółowo opisać sposób kalkulacji poszczególnych dochodów		
RAZEM DOCHODY			
Plan wydatków			
§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń		
	pomoc zdrowotna dla nauczycieli		
	świadczenia i ekwiwalenty BHP		
	okulary itp.		
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		
	od wynagrodzeń pedagogów		
	od dodatkowego wynagrodzenia pedagogów		
	od wynagrodzeń administracji i obsługi		
	od dodatkowego wynagrodzenia administracji i obsługi		
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych		
	od wynagrodzeń pedagogów		

	od dodatkowego wynagrodzenia pedagogów		
	od wynagrodzeń administracji i obsługi		
	od dodatkowego wynagrodzenia administracji i obsługi		
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	Opłaty 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		
	pedagodzy		
	administracja i obsługa		
4520	Opłaty 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		
	pedagodzy		
	administracja i obsługa		
4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli		
	wynagrodzenia pracowników pedagogicznych		
	fundusz nagród pedagogów		
	nagrody jubileuszowe pedagogów		
4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli		

	pedagodzy		
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)

Plan dochodów i wydatków Urzędu Miejskiego w Łobzie na 2026 rok.

Dział:			
Rozdział:			
Plan dochodów			
§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
	należy szczegółowo opisać sposób kalkulacji poszczególnych dochodów		
RAZEM DOCHODY			
Plan wydatków			
§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
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		
2810	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom		
	nazwa zadania i kwota		
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 zadania i kwota		
2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego oraz kwoty w wysokości 1,5 % należnego podatku rolnego na rzecz wybranego przez podatnika podmiotu uprawnionego		
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 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)		
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)

Plan dochodów i wydatków Żłobka Miejskiego Bajkowa Kraina w Łobzie na 2026 rok.

Dział:			
Rozdział:			
Plan dochodów			
§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
	należy szczegółowo opisać sposób kalkulacji poszczególnych dochodów		
RAZEM DOCHODY			
Plan wydatków			
§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
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		
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		
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)		
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych		
	internet		
	telefon stacjonarna		
	telefon komórkowa		
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii		
4400	Opłaty 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	Opłaty 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		
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)

Plan dochodów i wydatków jednostek pomocy społecznej (CUS i ŚDS) na 2026 rok

Nazwa jednostki:			
Dział:			
Rozdział:			
Rodzaj: własne, zlecone			
Plan dochodów			
§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
	należy szczegółowo opisać sposób kalkulacji poszczególnych dochodów		
RAZEM DOCHODY			
Plan wydatków			
§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
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		
	telefonnia stacjonarna		
	telefonnia 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)

Plan finansowy samorządowej instytucji kultury na 2026 rok

Nazwa instytucji kultury:		
Dział:		
Rozdział:		
Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2025 rok	Plan na 2026 rok
Stan należności na początek roku		
Stan zobowiązań na początek roku		
Stan środków pieniężnych na początek roku		
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		
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		

Załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 541/2025

Burmistrza Łobza

z dnia 19 sierpnia 2025 r.

Kalkulacja wynagrodzeń osobowych

Grupa pracowników / Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowane wynagrodzenie roczne wg stanu na 01.01.2026	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2025	Wzrost wysługi lat	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	Razem (2+4+5)	Fundusz na podwyżki (2+4+5) x.... %	Fundusz nagród (2+4+7) x....%	Ogółem fundusz wynagrodzeń (6+7+8)	Składki na ZUS (2+3+4+7+8) x 16,93%	Składki na FP (2+3+4+7+ 8) x 2,45%	Razem wynagrodzeni e z pochodnymi (3+6+7+8 +10+11)	PPK (9) x 1,5%	RAZEM	
		par. 4040 par. 4800						par. 4010 par. 4790	par. 4110	par. 4120		par. 4710		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
RAZEM														

.....
data i podpis

Załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 541/2025

Burmistrza Łobza

z dnia 19 sierpnia 2025 r.

Kalkulacja odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych pracowników pedagogicznych, administracji i obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Łobez oraz samorządowej instytucji kultury

Lp.	Liczba osób uprawnionych	Wysokość odprawy (brutto)	Liczba osób uprawnionych	Wysokość nagrody jubileuszowej (brutto)
1	2	3	4	5
	Dział Rozdział			
1.				

Załącznik Nr 8 do zarządzenia Nr 541/2025
 Burmistrza Łobza
 z dnia 19 sierpnia 2025 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2026-2043

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
		od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)								
1.a	- wydatki bieżące								
1.b	- wydatki majątkowe								
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:								
1.1.1	- wydatki bieżące								
<i>1.1.1.1</i>									
1.1.2	- wydatki majątkowe								
<i>1.1.2.1</i>									
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:								
1.2.1	- wydatki bieżące								
<i>1.2.1.1</i>									
1.2.2	- wydatki majątkowe								
<i>1.2.2.1</i>									
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego								
1.3.1	- wydatki bieżące								
<i>1.3.1.1</i>									

1.3.2	- wydatki majątkowe								
<i>1.3.2.1</i>									

.....

data i podpis

Dysponenci zobowiązani do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łobez na 2026 rok.

- 1) Skarbnik Gminy (Kierownik Wydziału Finansowo - Budżetowego);
- 2) Sekretarz Gminy (Kierownik Wydziału Organizacyjno – Administracyjnego);
- 3) Kierownik Wydziału Inwestycji i Rozwoju Lokalnego;
- 4) Kierownik Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska;
- 5) Kierownik Wydziału Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami;
- 6) Kierownik Wydziału Edukacji, Kultury i Zdrowia;
- 7) Kierownik Wydziału Sportu i Turystyki;
- 8) Kierownik Wydziału Spraw Obywatelskich;
- 9) Biuro Rady Miejskiej;
- 10) Główny Specjalista ds. drogownictwa;
- 11) Biuro Promocji i Projektów;
- 12) Straż Miejska;
- 13) Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1;
- 14) Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2;
- 15) Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 3;
- 16) Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Bełcznie;
- 17) Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 1;
- 18) Dyrektor Żłobka Miejskiego Bajkowa Kraina;
- 19) Dyrektor Centrum Usług Wspólnych;
- 20) Dyrektor Środowiskowego Domu Samopomocy;
- 21) Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej;
- 22) Dyrektor Łobeskiego Domu Kultury.