

Zarządzenie Nr 835/2026
Burmistrza Łobza

z dnia 12 sierpnia 2026 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łobez na 2027 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łobez na lata 2027-2043

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662 i 912) w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.¹⁾) zarządza się, 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 2027 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łobez na lata 2027-2043, 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 2027 rok należy uwzględnić:

1) stan organizacyjny, stawki podatkowe, taryfy, marże i opłaty obowiązujące w dniu 1 września 2026 r. z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie przed lub z dniem 1 stycznia kolejnego roku budżetowego oraz nowych zamierzeń ;

2) istniejącą na dzień 1 września 2026 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 2026 r. w tym wynagrodzeń, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków bieżących należy wyłączyć przyznane w 2026 roku

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2025 r. poz. 1844 i 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, 635 i 680.

zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2026 (niewymagające kontynuacji w roku 2027).

5) zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2026 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 2027 r.

§ 5. Ustala się następujące zalecenia do opracowania planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Łobez na 2027 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;

b) dochody budżetowe planuje się na bazie planowanego wykonania w 2026 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 2027 r., a w przypadku nie podjętych uchwał na dzień złożenia materiałów planistycznych należy przyjmować stawki obowiązujące w 2026 r. lub stawki ogłoszone w komunikacie GUS, przeanalizować dane historyczne dotyczące wykonania wynikające ze sprawozdań budżetowych za okres z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem ściągalności 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 przyjąć poszczególne wartości na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem ściągalności należności oraz planowanych zmian;

i) wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości - przyjąć 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 - przyjąć 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 2027 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 2026 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 przyjąć wartości na podstawie kształtowania się wykonanych kosztów za 2026 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 przyjąć na podstawie obowiązujących przepisów prawa, należy również uwzględnić obowiązujące jednostkę przepisy szczególne,

- wydatki na Fundusz Pracy planuje się na poziomie 2,45%,

- 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 2025 r. tj. 7 848,60 zł zawartego w obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2026 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2025 r. i w drugim półroczu 2025 r. (M.P. 2026, poz. 232); 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 2026 r. poz. 515).

e) wydatki na obsługę długu - planuje się na podstawie zawartych umów;

f) dotacje udzielane z budżetu gminy - planuje się na podstawie przewidywanego wykonania na 2026 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 2026 rok, natomiast na lata następne przyjąć wartości na podstawie kształtowania się wykonanych wydatków z ostatnich 3 lat;

h) do nowo powstałych i oddanych do użytku w 2026 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 2027 rok zostaną opracowane w następujący sposób oraz w terminach:

1) dysponenti opracowują projekty swoich budżetów w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej Rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r, poz. 582);

2) dysponenti w nieprzekraczalnym terminie do 9 października 2026 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 2027 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 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 10. Założenia do WPF na lata 2027-2043:

1) wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2027-2043 sporządza się na formularzu stanowiącym Załącznik Nr 5 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 6, uzasadnienia wraz ze stosownymi wyliczeniami należy wpisać pod tabelą załącznika lub dołączyć do załącznika, i tak:

1. Załącznik Nr 1 - Plan dochodów i wydatków jednostki budżetowej na 2027 rok.
2. Załącznik Nr 2 - Plan finansowy samorządowej instytucji kultury na 2027 rok.
3. Załącznik Nr 3 – Kalkulacja wynagrodzeń osobowych.
4. Załącznik Nr 4 – Kalkulacja odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych pracowników pedagogicznych, administracji i obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Łobez oraz samorządowej instytucji kultury.
5. Załącznik Nr 5 - Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2027-2043.
6. Załącznik Nr 6 – Dysponenti zobowiązani do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy Łobez na 2027 rok.

§ 14. Wykonanie zarządzenia powierza się dysponentom budżetowym wymienionym w załączniku Nr 6 do zarządzenia.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Łobza

Piotr Ćwikła

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 835/2026
Burmistrza Łobza
z dnia 12 sierpnia 2026 r.

**Plan dochodów i wydatków jednostki budżetowej
na 2027 rok**

Nazwa jednostki/Wydziału/Biura/Stanowiska			
Dział:			
Rozdział:			
I. Dane organizacyjne²			
		Przewidywane wykonanie za 2026 r.	Plan na 2027 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 dochodów³			
§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2026 r.	Plan na 2027 r.
1160 /0350/	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej		
1190 /0010/	Udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych		
1220 /0020/	Udziały jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych		
1360 /0320/	Podatek rolny		
1370 /0330/	Podatek leśny		
1380 /0310/	Podatek od nieruchomości		
1390 /0910/	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości		

² dotyczy jednostek oświatowych (szkół i przedszkola)

³ należy szczegółowo opisać sposób kalkulacji poszczególnych dochodów

1400 /0340/	Podatek od środków transportowych		
1410 /0500/	Podatek od czynności cywilnoprawnych		
1420 /0360/	Podatek od spadków i darowizn		
1520 /0410/	Oplata skarbowa		
1550 /0690/	Oplata adiacencka		
1560 /0480/	Oplata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych		
1570 /0270/	Część opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym		
1690 /0620/	Oplata za zajęcie pasa drogowego		
1720 /0430/	Oplata targowa		
1770 /0490/	Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi		
1800 /0880/	Oplata prolongacyjna		
1820 /0690/	Różne opłaty		
	Paragraf ten obejmuje w szczególności: – opłaty pobierane za czynności dokonywane przez organy administracji, – należności i opłaty z tytułu przejmowania użytków rolnych na cele nierolnicze, – opłaty za szczególne korzystanie z wód i urządzeń wodnych, stanowiących własność państwa, – opłaty za wydanie dokumentów, duplikatów i zaświadczeń, – opłaty za kształcenie studentów zagranicznych w Polsce na podstawie umów, – opłaty za patenty krajowe, – opłaty za patent europejski, – opłaty za zgłaszane wynalazki, – opłaty za wpisy do rejestrów, – opłatę za abonament RTV, – opłatę legalizacyjną, – opłaty za wniosek o wszczęcie postępowania antymonopolowego, – opłaty zniesione.		
1860 /0970/	Różne dochody		

	Paragraf ten obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami w szczególności: – wynagrodzenie dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, – wpływy z tytułu udostępniania informacji publicznej.		
1890 <i>/0910/</i>	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat Paragraf ten obejmuje odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa		
3010 <i>/2010/</i>	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym)		
3110 <i>/2030/</i>	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)		
3210 <i>/2020/</i>	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej		
3240 <i>/2040/</i>	Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych		
3320 <i>/2320/</i>	Dotacja celowa otrzymana/przekazana przez powiat na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego		
4350 <i>/2920/</i>	Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego		
4860 <i>/0940/</i>	Rozliczenia/zwroty z lat ubiegłych		
6310 <i>/0750/</i>	Najem i dzierżawa składników majątkowych		
	Paragraf ten obejmuje dochody i wydatki wynikające z umów najmu i dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze.		
6510 <i>/0610/</i>	Oplaty egzaminacyjne oraz opłaty za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów		

6560 /0550/	Oplaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości		
6570 /0470/	Oplaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebności		
6630 /0660/	Oplaty rodziców za pobyt i utrzymanie dzieci		
6640 /0670/	Oplaty za wyżywienie		
6870 /0830/	Usługi pozostałe		
	Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup oraz wpływy z usług niewymienionych w innych paragrafach, m.in. usługi pocztowe, a także wydatki funduszu operacyjnego, którego przeznaczenie jest niejawne. Paragraf ten nie obejmuje usług świadczonych przez osobę fizyczną niebędącą przedsiębiorcą w rozumieniu art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców.		
6900 /0920/	Pozostałe odsetki		
6930 /0830/	Usługi świadczone przez jednostki samorządu terytorialnego na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego		
	Paragraf ten obejmuje w szczególności opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej oraz wydatki gmin na opiekę i wychowanie dziecka w pieczy zastępczej.		
7020 /0870/	Środki trwałe		
	Paragraf ten ma zastosowanie do zakupu i sprzedaży środków trwałych oraz ich ulepszenia. Paragraf ten nie obejmuje sprzętu i uzbrojenia, o których mowa w paragrafie 703 i 704, oraz środków trwałych amortyzowanych jednorazowo.		
7290 /0770/	Zbycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości		
7300 /0760/	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności		
RAZEM DOCHODY			

III. Plan wydatków			
§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2026 r.	Plan na 2027 r.
1370	Podatek leśny		
	należy podać sposób kalkulacji wydatku		
1380 <i>/4480/</i>	Podatek od nieruchomości		
	należy podać sposób kalkulacji wydatku		
1400	Podatek od środków transportowych		
	należy podać sposób kalkulacji wydatku		
1430 <i>/4500/</i>	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego		
	należy podać sposób kalkulacji wydatku		
1690	Oplata za zajęcie pasa drogowego		
1770 <i>/4520/</i>	Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi		
1820 <i>/4300</i> <i>4430/</i>	Różne opłaty		
	Paragraf ten obejmuje w szczególności: – opłaty pobierane za czynności dokonywane przez organy administracji, – należności i opłaty z tytułu przejmowania użytków rolnych na cele nierolnicze, – opłaty za szczególne korzystanie z wód – i urządzeń wodnych, stanowiących własność państwa, – opłaty za wydanie dokumentów, duplikatów i zaświadczeń, – opłaty za kształcenie studentów zagranicznych w Polsce na podstawie umów, – opłaty za patenty krajowe, – opłaty za patent europejski, – opłaty za zgłaszane wynalazki, – opłaty za wpisy do rejestrów, – opłatę za abonament RTV, – opłatę legalizacyjną, – opłaty za wnioski o wszczęcie postępowania antymonopolowego, – koszty i prowizje bankowe, – opłaty zniesione.		
1870 <i>/4140/</i>	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych		
2030	Pozostałe świadczenia społeczne		

/3110/			
	Paragraf ten obejmuje pozostałe pieniężne świadczenia społeczne, niezaliczone do paragrafu 211, w szczególności: – świadczenie pielęgnacyjne, – świadczenie wychowawcze, – świadczenie aktywny rodzic, – dobry start, – pomoc pieniężna dla rodzin zastępczych, – ryczałty energetyczne, – dodatki kombatanckie, – świadczenia dla osób deportowanych, – świadczenie pieniężne z budżetu państwa dla medalistów igrzysk olimpijskich, paralimpijskich, igrzysk głuchych oraz zawodów „Przyjaźń 84”.		
2110 /3110/	Świadczenia z pomocy społecznej		
	Paragraf ten obejmuje świadczenia pieniężne wypłacane na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej lub innych ustaw, o ile ich wypłata uzależniona jest od kryterium dochodowego, w szczególności zasiłek celowy, okresowy, stały, dożywianie oraz dodatek mieszkaniowy.		
2130 /3240/	Stypendia socjalne dla uczniów		
2140 /3260/	Inne formy pomocy dla uczniów		
2170 /3110/	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego		
	Paragraf ten obejmuje również dochody z tytułu należności ściągniętych od dłużnika alimentacyjnego w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.		
2330 /3020/	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń		
	świadczenia i ekwiwalenty BHP (w tym zakup wody dla pracowników)		
	okulary		
2370 /3020/	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń przysługujące nauczycielom		
	Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne, niezaliczone do wynagrodzeń, przysługujące nauczycielom, w szczególności: – świadczenie na start,		

	– dodatek wiejski, – wypłaty przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, – określone ustawowo: odprawy pieniężne, odszkodowania, rekompensaty lub inne świadczenia z powodu ogłoszenia upadłości lub likwidacji pracodawcy albo restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn nie dotyczących pracowników, – odszkodowania przysługujące od pracodawcy za przedmioty utracone lub uszkodzone wskutek wypadku przy pracy, – zasądzone i dobrowolnie wypłacone odszkodowania w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy, – odprawy pośmiertne.		
2430 /4130/	Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane ze środków publicznych		
	Paragraf ten obejmuje składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.		
3450 /2820/	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom		
	nazwa zadania i kwota		
3460 /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		
3490 /2360/	Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielana w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego		
3510 /2720/	Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych		
3740 /2480/	Dotacja podmiotowa dla samorządowych instytucji kultury		
3780 /2540/	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty		
	nazwa podmiotu i sposób wyliczenia dotacji		

4060 <i>/2300/</i>	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy		
	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej		
	Komenda Powiatowa Policji		
4150 <i>/2900/</i>	Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących		
4230 <i>/2850/</i>	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego		
4500 <i>/4190/</i>	Pieniężne nagrody finansowe		
4520 <i>/4590/</i>	Kary, odszkodowania i grzywny od/na rzecz osób fizycznych		
4590 <i>/4430/</i>	Składki na rzecz stowarzyszeń krajowych		
6000 <i>/4810/</i>	Rezerwy		
	rezerwa ogólna		
	rezerwy celowe (wymienić jakie, w tym rezerwa na zarządzanie kryzysowe)		
6010 <i>/4010/</i>	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
	wynagrodzenia pracowników		
	fundusz na podwyżki		
	fundusz nagród		
	nagrody jubileuszowe		
	odprawy emerytalne		
6040 <i>/4790/</i>	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli		
	wynagrodzenia pracowników pedagogicznych		
	fundusz nagród pedagogów		
	nagrody jubileuszowe pedagogów		
6070 <i>/4040/</i>	Dodatkowe wynagrodzenie roczne		
6080 <i>/4800/</i>	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli		
6210 <i>/4110/</i>	Składki na ubezpieczenia społeczne związane z zatrudnieniem		
/6220/ <i>4120</i>	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy		
6230 <i>/4710/</i>	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający		

6260 /4440/	Odpisy na fundusz świadczeń socjalnych		
	pracownicy		
	emeryci		
6310 /4300 4400/	Najem i dzierżawa składników majątkowych		
	Paragraf ten obejmuje m.in. wydatki na czynsze i usługi administrowania budynkami		
6340 /4270/	Usługi remontowe		
	należy podać rodzaj konserwacji i kwotę		
	należy podać planowany remont i oszacować jego wartość		
	awarie i naprawy		
6370 /4700/	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		
6380 /4300/	Szkolenia dla osób niebędących pracownikami jednostki		
	Paragraf ten obejmuje wydatki na szkolenia organizowane dla osób i podmiotów zewnętrznych. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten obejmuje również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników.		
6400 /4410/	Podróże służbowe krajowe		
6410 /4420/	Podróże służbowe zagraniczne		
6420 /4300/	Dopłaty do przejazdów		
	Paragraf ten obejmuje wydatki na dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół oraz dopłaty do przewozów z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w przewozach pasażerskich		
6490 /4610/	Koszty sądowe oraz inne opłaty uiszczane na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego, prokuratorskiego i administracyjnego		
6500 /4610/	Koszty egzekucyjne, opłaty komornicze i koszty upomnień		

6560 <i>/4510/</i>	Oplaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości		
	Paragraf ten obejmuje wydatki związane ze świadczeniem usług odbioru ścieków oraz wywozu odpadów stałych nieobjętych systemem odbioru odpadów komunalnych		
6620 <i>/4300/</i>	Oplaty za wywóz odpadów stałych i odbiór ścieków		
6690 <i>/4100/</i>	Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne		
6700 <i>/4170/</i>	Wynagrodzenia bezosobowe		
	umowy zlecenia i o dzieło (należy wyszczególnić)		
6720 <i>/3030/</i>	Inne wydatki na rzecz osób fizycznych		
	diety dla radnych		
	zwrot kosztów podróży dla radnych		
6770 <i>/4390/</i>	Usługi wykonania ekspertyz, analiz i opinii		
6780 <i>/4430/</i>	Ubezpieczenia osobowe i majątkowe		
6800 <i>/4280/</i>	Usługi zdrowotne		
	badania okresowe, wstępne (faktyczna ilość i wartość)		
	inne (podać jakie oraz kwoty)		
6810 <i>/4360/</i>	Usługi telekomunikacyjne		
	internet		
	telefon stacjonarna		
	telefon komórkowa		
6820 <i>/4300/</i>	Usługi informatyczne		
	paragraf ten obejmuje w szczególności wydatki związane z utrzymaniem i aktualizacją systemów należy podać rodzaj i kwotę w odniesieniu do każdego wydatku		
6830 <i>/4190/</i>	Rzeczowe nagrody konkursowe		
6870 <i>/4300/</i>	Usługi pozostałe		
	paragraf ten obejmuje wydatki na zakup oraz wpływy z usług niewymienionych w innych paragrafach, m.in. usługi pocztowe należy podać rodzaj i kwotę w odniesieniu do każdego wydatku		

6930 <i>/4330/</i>	Usługi świadczone przez jednostki samorządu terytorialnego na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego		
7010 <i>/4210/</i>	Środki trwale amortyzowane jednorazowo		
	<i>dotyczy środków trwałych o wartości do 10.000,00 zł należy podać rodzaj i kwotę w odniesieniu do każdego wydatku</i>		
7020 <i>/6060/</i>	Środki trwale		
	podać rodzaj i kwotę		
7110 <i>/4210/</i>	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane jednorazowo		
	<i>dotyczy wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 10.000,00 zł należy podać rodzaj i kwotę w odniesieniu do każdego wydatku</i>		
7120 <i>/6060/</i>	Wartości niematerialne i prawne		
7200 <i>/6050/</i>	Inwestycje		
	podać rodzaj i kwotę		
7250 <i>/6150/</i>	Wydatki majątkowe jednostek samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy		
7700 <i>/4260/</i>	Energia		
	paragraf ten obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej (ciepło sieciowe), innych rodzajów energii oraz gazu należy podać kwotę wydatków w rozbiciu na rodzaje energii (ciepła, elektryczna, gaz)		
7710 <i>/4260/</i>	Woda		
7760 <i>/4220/</i>	Artykuły żywnościowe		
7770 <i>/4240/</i>	Środki dydaktyczne i książki		
	paragraf ten ma zastosowanie do zakupu środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek niestanowiących zbiorów bibliotecznych		
7780 <i>/4210/</i>	Materiały i wyposażenie		

	paragraf ten obejmuje zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem, funkcjonowaniem i działalnością jednostek, należy podać rodzaj i kwotę w odniesieniu do każdego wydatku		
8200	Oplaty, prowizje i inne rozliczenia dotyczące zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku krajowym		
8250 <i>/8110/</i>	Odsetki od zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek na rynku krajowym		
RAZEM WYDATKI			

.....
(data i podpis)

**Plan finansowy samorządowej instytucji kultury
na 2027 rok**

Nazwa instytucji kultury:		
Dział:		
Rozdział:		
Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2026 rok	Plan na 2027 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		

.....
(data i podpis)

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 835/2026
Burmistrza Łobza
z dnia 12 sierpnia 2026 r.

Kalkulacja wynagrodzeń osobowych

Grupa pracowników w / Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowane wynagrodzenie roczne wg stanu na 01.01.2027	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2026	Wzrost wysługi lat	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	Razem (2+4+5)	Fundusz na podwyżki (2+4+5) x....%	Fundus z nagród (2+4+7) x....%	Ogółem fundusz wynagrodzeń (6+7+8)	Składki na ZUS ⁴ (2+3+4+7+8) x 16,93%	Składki na FP (2+3+4+7+8) x 2,45%	Razem wynagrodzenie z pochodnymi (3+6+7+8+10+11)	PPK (9) x 1,5 %	RAZEM
		par. 6070 par. 6080						par. 6010 par. 6040	par. 6210	par. 6220	par. 6230		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
RAZEM													

.....
data i podpis

⁴ wysokość składek ZUS w zależności od wysokości składki wypadkowej w danej jednostce

Załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 835/2026
Burmistrza Łobza
z dnia 12 sierpnia 2026 r.

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

Wykaz osób uprawnionych do odprawy emerytalnej w 2027 roku

Lp.	Wykaz osób uprawnionych	Wysokość odprawy emerytalnej (brutto)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
	Dział Rozdział	
1.		
2.		

Wykaz osób uprawnionych do nagrody jubileuszowej w 2027 roku

Lp.	Wykaz osób uprawnionych	Wysokość nagrody jubileuszowej (brutto)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
	Dział Rozdział	
1.		
2.		

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 835/2026
Burmistrza Łobza
z dnia 12 sierpnia 2026 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2027-2043

L.p.	Nazwa i cel	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	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. z 2025, poz. 1883 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								

1.2.1.1									
1.2.2	- wydatki majątkowe								
1.2.2.1									
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								
1.3.1.1									
1.3.2	- wydatki majątkowe								
1.3.2.1									

.....

data i podpis

Załącznik nr 6 do zarządzenia Nr 835/2026
Burmistrza Łobza
z dnia 12 sierpnia 2026 r.

**Dysponenci zobowiązani do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu
Gminy Łobez na 2027 rok.**

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