

ZARZĄDZENIE NR 0050.105.2023
BURMISTRZA ŁOBŻENICY

z dnia 5 września 2023 r.

w sprawie wytycznych i założeń do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy Łobżenica na 2024 rok

Na podstawie art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) oraz uchwały Nr XXXVIII/250/2010 Rady Miejskiej w Łobżenicy z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łobżenica zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu uchwały budżetowej Gminy Łobżenica na 2024 rok, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Określa się założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobżenica na lata 2024-2034, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 3. Ustalenia zawarte w załącznikach do niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy oraz samorządowej instytucji kultury – Gminnego Centrum Kultury w Łobżenicy.

§ 4. Projekty planów finansowych należy opracować na drukach określonych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Wszystkie materiały planistyczne należy opracować zgodnie z założeniami, o których mowa w niniejszym zarządzeniu, odrębnie dla każdego rodzaju klasyfikacji i przekazać w formie tabelarycznej i opisowej, w terminie ustalonym w §1 Uchwały Nr XXXVIII/250/2010 Rady Miejskiej w Łobżenicy z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łobżenica, tj. **do 15 października 2023 r.**

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom referatów i pracownikom stanowisk samodzielnych Urzędu Miejskiego Gminy Łobżenica oraz dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych i samorządowej instytucji kultury.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Piotr Łosoś

**w sprawie wytycznych i założeń do opracowania materiałów planistycznych
do projektu budżetu gminy Łobzenica na 2024 rok**

§ 1. Materiały planistyczne służące opracowaniu projektu budżetu gminy na rok 2024 należy opracować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:

1. zasady określone w uchwale Nr XXXVIII/250/2010 Rady Miejskiej w Łobzenicy z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łobzenica;
2. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.);
3. ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, z późn. zm.);
4. rozporządzenie 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, poz. 513 z późn. zm.);
5. stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi;
6. obowiązujące przepisy prawa wewnętrznego (uchwały Rady Miejskiej w Łobzenicy, zarządzenia Burmistrza Łobzenicy), mające wpływ na budżet gminy i wieloletnią prognozę finansową;
7. warunki zawartych umów i porozumień i innych dokumentów, zawartych przez gminę Łobzenica z innymi podmiotami.

§ 2.1. Projekty planów finansowych na 2024 rok należy opracować w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe. Projekty planów finansowych należy opracować na drukach określonych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) należy posłużyć się wskaźnikami opracowanymi przez Ministerstwo Finansów na rok 2024, tj.:
 - 1) dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) – **6,60 %**,
 - 2) realne tempo wzrostu Produktu Krajowego Brutto – **3,00 %**,
 - 3) dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – **9,70 %**,
 - 4) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę:
od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. – **4 242,00 zł**
od 01.07.2024 r. do 31.12.2024 r. – **4 300,00 zł**.

§ 3. Dyrektorzy gminnych jednostek organizacyjnych i samorządowej instytucji kultury oraz kierownicy komórek organizacyjnych i pracownicy stanowisk samodzielnych Urzędu Miejskiego Gminy Łobzenica opracowują materiały planistyczne do projektu budżetu na podstawie kalkulacji sporządzonej w oparciu o następujące założenia:

Założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na 2024 rok

§ 4. Podstawą planowania dochodów na 2024 rok jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023.

§ 5. Szacowanie dochodów powinno się opierać na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych.

§ 6. Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2024 rok należy uwzględnić:

1. prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
2. przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023,
3. informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
4. informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych dochodów,
5. planowane zmiany cen świadczonych usług,
6. przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
7. sytuację płatniczą największych podatników gminy,
8. poziom windykacji zaległości podatkowych,
9. podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa itp.,
10. planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 7. Założony plan dochodów winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczyny wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

§ 8. Dochody bieżące należy prognozować w następujący sposób:

1. dotacje celowe na zadania własne i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – w kwotach podanych przez Wojewodę Wielkopolskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze;
2. subwencje – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
3. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – w kwotach podanych przez Ministra Finansów;
4. dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujemne się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów;
5. dochody z podatków i opłat lokalnych zakładając wzrost obecnie obowiązujących stawek podatkowych, zgodnie ze wskaźnikami wynikającymi z komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i Obwieszczeń Ministra Finansów, biorąc pod uwagę wskaźnik ściągłości, z uwzględnieniem zmian wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych w zakresie wysokości stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz wzrostu/zmniejszenia ilości podatników, wg stawek uchwalonych przez Radę Miejską w Łobżeniczy;

6. dochody z majątku gminy szacować na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2024 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
7. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacować na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową;
8. zaliczki i refundacje, w tym ze środków Unii Europejskiej, ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz, wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Założenia w zakresie projektowania wydatków budżetowych na 2024 rok

§ 9. Planowanie wydatków na 2024 rok oparte jest na przewidywanym wykonaniu budżetu w roku 2023, które jednocześnie stanowi podstawę obliczenia limitów wydatków bieżących.

§ 10. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

§ 11. Wszelkie działania realizowane przez gminę Łobżenica muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji budżetu obowiązują przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

§ 12. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych:

1. zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
2. zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
3. zapewnienie środków na wieloletnie pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobżenica.

§ 13. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2023, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:

1. zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
2. czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
3. wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2024 roku,

4. kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.

§ 14. Jednostki planujące wydatki na remonty winny wskazać zakres planowanych remontów, z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru.

§ 15. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1.09.2023 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2023 roku oraz w 2024 roku.

§ 16. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.

§ 17. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się zgodnie ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).

§ 18. Składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Emerytur Pomostowych planuje się w wysokościach zgodnie z obowiązującymi przepisami. Składki na ubezpieczenia społeczne będące kosztem pracodawcy planuje się na poziomie 95 % kwoty stanowiącej zapotrzebowanie na 2024 rok.

§ 19. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998, z późn. zm.).

W odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984, z późn. zm.).

§ 20. Nowe zadania inwestycyjne zostają wprowadzone do projektu budżetu na 2024 rok po zatwierdzeniu listy zadań przewidzianych do realizacji przez Burmistrza Łobzenicy.

Załącznik nr 2
do zarządzenia Nr 0050.105.2023
Burmistrza Łobżenicy
z dnia 5 września 2023 r.

WZORY DRUKÓW

Druk nr 1 – Prognozowana kwota dochodów na 2024 rok

Druk nr 2 – Prognozowana kwota wydatków na 2024 rok

Druk nr 3 – Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (bez nauczycieli)

Druk nr 4 – Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (nauczyciele) – I okres
rozliczeniowy

Druk nr 5 – Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (nauczyciele) – II okres
rozliczeniowy

Druk nr 6 – Wykaz wniosków radnych, mieszkańców do budżetu na 2024 rok

Druk nr 7 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łobżenica

Druk nr 8 – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich

Druk nr 9 – Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury – Gminne Centrum Kultury
w Łobżenicy

Prognozowana kwota dochodów na 2024 rok

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie (źródło dochodów)	wykonanie na dzień 30.09.2023 r.	przewidywane wykonanie za 2023 rok	plan na 2024 rok
dochody bieżące						
dochody majątkowe						
DOCHODY OGÓLEM						

Data

Akceptował:

Sporządził:

Druk nr 2

Prognozowana kwota wydatków na 2024 rok

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	wykonanie na dzień 30.09.2023 r.	przewidywane wykonanie za 2023 rok	plan na 2024 rok
wydatki bieżące						
wydatki majątkowe						
WYDATKI OGÓLEM						

Data

Akceptował:.....

Sporządził:

Druk nr 3

Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (bez nauczycieli)

stanowisko służbowe	średnioroczna liczba etatów	wynagrodzenie miesięczne					Razem wynagrodzenie miesięczne (kol.3+4+5+7)	Kwota roczna (kol. 8 x 12 m-cy)	Nagrody jubileuszowe		Odprawy emerytalne		Fundusz Nagród 3 %	OGÓLEM 2024 rok (kol. 9+11+13+14)
		zasadnicze	dodatek stażowy	dodatek funkcyjny	inne				%	kwota	wymiar	kwota		
					wymienić jaki	kwota								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Data

Akceptował:.....

Sporządził:

Druk nr 4

Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (nauczyciele)

Poziom wykształcenia stopnie awansu zawodowego	średnioroczna liczba etatów (I-VIII 2023 r.)	wynagrodzenie miesięczne					Godziny ponadwymiarowe		Dodatek motywacyjny		Nagrody jubileuszowe		Odprawy emerytalne		Fundusz Nagród 3 %	Razem wynagrodz. miesięczne za okres I-VIII 2023
		zasadnicze	dodatek stażowy	wychowawstw wo	opiekun stażu	dodatek	liczba godzin	kwota	%	kwota	%	kwota	wymiar	kwota		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Data

Akceptował:.....

Sporządził:

Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (nauczyciele)

Druk nr 4 c.d.

Poziom wykształcenia	średnioroczna liczba etatów (IX-XII 2023 r.)	wynagrodzenie miesięczne					Godziny ponadwymiarowe		Dodatek motywacyjny		Nagrody jubileuszowe		Odprawy emerytalne		Fundusz Nagród 3 %	Razem wynagrodz. miesięczne za okres IX-XII 2023	KWOTA ROCZNA (kol. 17+34)
		zasadnicze	dodatek stażowy	wychowawstwo	opiekun stażu	dodatek	liczba godzin	kwota	%	kwota	%	kwota	wymiar	kwota			
stopnie awansu zawodowego		20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35

Data

Akceptował:.....

Sporządził:

Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (nauczyciele)

Druk nr 5

Poziom wykształcenia	średnioroczna liczba etatów (I-VIII 2024 r.)	wynagrodzenie miesięczne					Godziny ponadwymiarowe		Dodatek motywacyjny		Nagrody jubileuszowe		Odprawy emerytalne		Fundusz Nagród 3 %	Razem wynagrodz. miesięczne za okres I-VIII 2024
		zasadnicze	dodatek stażowy	dodatek funkcyjny			liczba godzin	kwota	%	kwota	%	kwota	wymiar	kwota		
				wychowawstwo	opiekun stażu	dodatek										
stopnie awansu zawodowego																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Data

Akceptował:.....

Sporządził:

Tabela kalkulacji zatrudnienia i funduszu płac (nauczyciele)

Druk nr 5 cd

Poziom wykształcenia	średnioroczna liczba etatów (IX-XII 2024 r.)	wynagrodzenie miesięczne					Godziny ponadwymiarowe		Dodatek motywacyjny		Nagrody jubileuszowe		Odprawy emerytalne		Fundusz Nagród 3 %	Razem wynagrodz. miesięczne za okres IX-XII 2024	KWOTA ROCZNA (kol. 17+34)
		zasadnicze	dodatek stażowy	wychowawstwo	opiekun stażu	dodatek	liczba godzin	kwota	%	kwota	%	kwota	wymiar	kwota			
stopnie awansu zawodowego		20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
18	19																

Data

Akceptował:.....

Sporządził:

Druk nr 6

WYKAZ WNIOSKÓW RADNYCH, MIESZKAŃCÓW DO BUDŻETU NA 2024 ROK

L.p.	Wnioskodawca	Treść wniosku	Ujęto/ nie ujęto w projekcie planów	Klasyfikacja budżetowa oraz kwota ujętego zadania	Uwagi
1	2	3	4	5	6

Data

Akceptował

Sporządził

Załącznik nr 2
do zarządzenia Nr 0050.105.2023
Burmistrza Łobzenicy
z dnia 5 września 2023 r.

Druk nr 7

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łobzenica

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028*
1	Dochody ogółem					
1.1	Dochody bieżące, z tego:					
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych					
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych					
1.1.3	z subwencji ogólnej					
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące					
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:					
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości					
1.2	Dochody majątkowe, w tym:					
1.2.1	ze sprzedaży majątku					
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje					
2	Wydatki ogółem					
2.1	Wydatki bieżące, w tym:					
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane					
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:					
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy					
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:					

2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)					
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy					
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy					
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:					
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:					
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne					
3	Wynik budżetu					
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych					
4	Przychody budżetu					
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:					
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu					
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:					
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu					
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:					
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu					
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:					
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu					
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:					
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu					
5	Rozchody budżetu					
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:					

5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:					
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy					
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy					
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:					
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania					
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy					
5.1.1.3.3	innymi środkami					
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań					
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
6	Kwota długu, w tym:					
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków					
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi					
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi					
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)					
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)					
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)					

8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)					
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy					
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy					
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy					
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:					
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy					
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy					
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:					
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy					
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy					
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:					

9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy					
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy					
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:					
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy					
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:					
10.1.1	bieżące					
10.1.2	majątkowe					
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej					
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej					
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy					
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejścia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych					
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych					
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:					
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3.					
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka, w tym:					
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ,w tym:					
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego					
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji					

10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)					
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych					
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19					
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań					

* prognozę sporządzić do 2034 r.

Data

Akceptował:.....

Sporządził:

Zatwierdził:

Druk nr 8

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	limity wydatków w poszczególnych latach *				limit zobowiązań
			od	do		2024	2025	2026	2027	
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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), z tego:									
1.1.1	- wydatki bieżące									
1.1.2	- wydatki majątkowe									
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:									
1.2.1	- wydatki bieżące									
1.2.2	- wydatki majątkowe									
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									
1.3.2	- wydatki majątkowe									

* prognozę sporządzić do roku 2034

Data

Sporządził:

Akceptował:

Zatwierdził:

Zestawienie przychodów i kosztów instytucji kultury - Gminne Centrum Kultury w Łobżenicy

L.p.	wyszczególnienie	plan na 2023	wykonanie za 9 m-cy 2023 r.	przewidywane wykonanie za 2023 r.	Projekt planu na 2024 r.	Wzrost % (6:5)
1	2	3	4	5	6	7
	Stan środków obrotowych na początek roku, w tym:	0	0	0	0	
1	a) należności					
	b) zobowiązania					
	Przychody ogółem, w tym:	0	0	0	0	
2	a) dotacje z budżetu					
	b) przychody z działalności kulturalnej					
	c) przychody z działalności gospodarczej					
	d) pozostałe przychody					
	Koszty działalności ogółem, w tym:	0	0	0	0	
	a) wynagrodzeni ogółem*, w tym:	0	0	0	0	0
	- osobowy fundusz płac					
	- bezosobowy fundusz płac					
	- honoraria własne					
	- honoraria obce					
	- prowizja					
	b) składki na ubezpieczenia społeczne					
3	c) odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Spocjal.					
	d) amortyzacja					
	e) zużycie materiałów					
	f) energia					
	g) pozostałe usługi					
	h) podatki					
	i) opłaty pocztowe					
	j) podróże służbowe					
	k) usługi remontowe **					
	l) pozostałe koszty					
4	Nakłady inwestycyjne					
	Stan środków obrotowych na koniec roku, w tym:	0	0	0	0	
5	a) należności					
	b) zobowiązania					

* projekt planu na 2024 r. zgodnie z załączoną tabelą kalkulacji wynagrodzeń

** projekt planu na 2024 r. zgodnie z załączonym planem rzeczowo - finansowym

Data

Akceptował:

Zatwierdził:.....

Sporządził: