

ZARZĄDZENIE Nr 106/24
BURMISTRZA PASŁĘKA
z dnia 20 sierpnia 2024 r.

w sprawie: przystąpienia do prac nad projektem budżetu gminy Pasłęk na rok 2025

Na podstawie art. 30 ust. 2, pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) oraz art. 233 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
zarządzam, co następuje:

§1.

1. Rozpocząć prace nad projektem budżetu gminy Pasłęk na rok 2025.
2. Ustalam wytyczne do opracowania projektu budżetu gminy na rok 2025 w formie załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu na tablicach ogłoszeń Urzędu Miejskiego i Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Pasłęku.

Burmistrz Pasłęka
mgr Elżbieta Wasiuk

UZASADNIENIE:

Zgodnie z wymogami określonymi w uchwale Nr VII/67/10 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 3 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, Burmistrz Pasłęka opracowuje projekt na podstawie złożonych wniosków. Zgodnie z przepisami art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej przysługuje burmistrzowi. W związku z powyższym Burmistrz Pasłęka określa:

- podstawowe wskaźniki ekonomiczne,
- prognozowane zmiany w wysokości stawek podatków i opłat lokalnych na rok 2025,
- stany zatrudnienia w poszczególnych jednostkach oraz kwotę minimalnego wynagrodzenia na rok 2025 r.
- planowane zadania inwestycyjne w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2025 - 2029,
- szczegółowość składanych materiałów,
- terminarz prac nad projektem budżetu.

Na podstawie ww. materiałów Burmistrz Pasłęka przedłoży Radzie Miejskiej w Pasłęku oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie do 15 listopada 2024 r. projekt budżetu gminy na rok 2025.

WYTYCZNE

Burmistrza Pastęka określające zakres wymaganych materiałów oraz terminu do opracowania projektu budżetu gminy Pastęku na rok 2025.

W związku z koniecznością opracowania projektu budżetu gminy na rok 2025 ustalam zakres materiałów, terminy ich opracowania oraz orientacyjne wskaźniki ekonomiczne, a mianowicie:

- planowana średnioroczna inflacja – 2,7%
- minimalne wynagrodzenie na etat: od 1 stycznia 2025 r. - 4626,- zł

Przy planowaniu dochodów gminy na 2025 r. należy zastosować metodę ostrożnej kalkulacji, biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie dochodów za rok 2024 oraz różnice, jakie powstały w przewidywanym wykonaniu w wyniku zmian dochodów, zawyżenia lub zaniżenia ich wykonania, jednorazowych zwiększeń dochodów, itp.

- a. podatki i opłaty lokalne
 - podatek rolny wg stawek określonych w tabeli nr 1
 - podatek od środków transportowych wg stawek określonych w tabeli nr 2
 - podatek od nieruchomości wg stawek określonych w tabeli nr 3
 - pozostałe podatki i opłaty
 - b. udziały gminy w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa na podstawie otrzymanego wskaźnika Ministerstwa Finansów z uwzględnieniem przewidywanego wykonania za rok 2024
 - c. subwencje należy ująć w wysokości ustalonej przez Ministerstwo Finansów,
 - d. dotacje w wysokości określonej przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w decyzji,
 - e. dochody z majątku gminy należy:
 - założyć szczegółowy plan sprzedaży w budżecie gminy,
 - uwzględnić spłaty rat należności tytułem sprzedaży ratalnej,
 - uwzględnić po szczegółowym przeanalizowaniu spłaty zaległości w wysokości do 50%
 - f. przeprowadzenie analizy zaległości podatkowych ustalić kwoty możliwe do ściągnięcia w 2025 r.
2. Przy planowaniu wydatków gminy z tytułu:
- a. zatrudnienia – za podstawę naliczenia wysokości wynagrodzenia na rok 2025 należy przyjąć stan zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2024 r., z uwzględnieniem zmian wynagrodzenia:
 - w osobnej pozycji planu należy wykazać zmiany stanu zatrudnienia na plus lub minus,

- do planowanego minimalnego wynagrodzenia należy przyjąć stawkę 4626,- zł na etat od 1 stycznia 2025 r.,
 - **rezerwa na waloryzację wynagrodzeń średnio 7,6% na etat administracji i obsługi w jednostkach,**
 - przeanalizować przerosty zatrudnienia,
- b. diety dla softysów – 650,- zł,
- c. zadania inwestycyjne:
- zabezpieczyć zadania na rok 2025 z Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy,
 - uwzględnić w planie na rok 2025 zadania inwestycyjne, na które złożono wnioski o dofinansowanie z funduszy UE lub innych źródeł,
- d. Wydatki bieżące jednostek – rzeczowe:
- **dostosować do potrzeb, jednak nie więcej niż do wysokości kwoty podanej w indywidualnej korespondencji.**
3. Przy ustalaniu planu dochodów i wydatków należy:
- a. plan na rok 2025 opracować w szczególności: dział-rozdział-§§ z uwzględnieniem przewidywanego wykonania za rok 2024 **wraz z uzasadnieniem** oraz z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe,
 - b. należy zwrócić szczególną uwagę na uzasadnienie nowych zadań dołączając do planu **kalkulację kosztów,**
 - c. przy planowaniu zatrudnienia i funduszu płac należy opracować tabele kalkulacyjne wynagrodzeń oraz ustalić wynagrodzenie i zatrudnienie oddzielnie dla każdej grupy pracowniczej w układzie:
 - pracownicy działalności podstawowej w jednostkach budżetowych,
 - pracownicy administracji i obsługi,
 - w osobnej pozycji planu wykazać skutki finansowe uzyskania przez nauczyciela wyższego stopnia awansu zawodowego.
 - d. zaplanować wydatki kształcenia zawodowego nauczycieli zgodnie z wieloletnimi planami kształcenia i w wysokości określonej ustawą Karta Nauczyciela,
 - e. zaplanować środki na ZFŚS z uwzględnieniem ostatnich zmian ustawy Karta Nauczyciela,
 - f. zaplanować środki na fundusz zdrowotny zgodnie z uchwałą Nr VII/46/07 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 31 sierpnia 2007 r. w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Pasłęk oraz warunków i sposobu ich przyznawania,
 - g. instytucje kultury opracują wnioski o dotacje w zakresie przychodów i kosztów z wyszczególnieniem §§ wynagrodzeń i pochodnych oraz stanowiska z kategoriami zaszerogowania,

- h. jednostki budżetowe opracują plany finansowe dochodów własnych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem źródeł pochodzenia dochodów.
4. Przy planowaniu budżetu na rok 2025 należy uwzględnić:
- a. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
 - b. ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach j.s.t. (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 356 ze zm.),
 - c. rozporządzenie MF z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
 - d. ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.),
 - e. regulaminy zakładowe,
 - f. inne przepisy zawarte w ustawach.
5. Jednostki organizacyjne (pomocnicze gminy, referaty Urzędu Miejskiego, samodzielne stanowiska) przedłożą materiały do projektu budżetu na rok 2025 w szczególności ww. oraz określonej w niżej wymienionych załącznikach:
- a. dochody budżetowe i przychody – zał. Nr 1
 - b. wydatki budżetowe i pozabudżetowe – zał. Nr 2
 - c. plany finansowe:
 - i. zakładów budżetowych
 - ii. dochodów własnych – zał. Nr 3
 - d. plany zatrudnienia i wynagradzania – zał. Nr 4
 - e. wykazy zadań inwestycyjnych – zał. nr 5 i 5a
 - f. wykazy zadań własnych do zlecenia instytucjom pożytku publicznego oraz innym stowarzyszeniom – zał. Nr 6
 - g. skutki finansowe awansów zawodowych nauczycieli – zał. Nr 7
6. W/w opracowania należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy w terminach ustalonych w załączniku Nr 8.

PODATEK ROLNY

Planowany wymiar podatku rolnego od 1 ha na 2025 r. wynosi:

1. dla gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego 2,5 q żyta
2. dla pozostałych od 1 ha fizycznego użytków rolnych 5,0 q żyta

Aktualna cena za q żyta (na dn. 22/08/2023 r.) – około 59,- zł/q (źródło: Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi).

Proponuje się przyjąć cenę tak jak w roku 2024, tj. 80,00 zł/q

Tabela Nr 1

Lp.	Stawka rządowa na 2025	Stawka proponowana na 2025
1	Rolnicy – brak danych	200,00 zł/ha
2	Pozostali – brak danych	400,00 zł/ha

Cena 1 q żyta wg stawki rządowej na 2024 r. wynosi 89,63 zł

Podatek w 2024 rok wyniósł wg tabeli:

Za 1 ha	Wg stawki rządowej	80,- zł/q	
		Wg stawki Rady Miejskiej	%
Przeliczeniowy	224,075 zł	200,00 zł	89,3
fizyczny	448,15 zł	400,00 zł	89,3

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH W 2024 R.

Tabela Nr 2

LP.	PODATEK TRANSPORTOWY	stawka rządowa na 2024	stawka proponowana w 2024
1	samochody ciężarowe o DMC od 3,5 t do 5,5 t.	1204,87 (+31,68 zł)	1110,- (2,7%) (+29,- zł)
2	powyżej 5,5 t do 9,0 t	1957,12 (+255,28 zł)	1840,- (2,7%) (+48,- zł)
3	powyżej 9,0 t	2411,94 (+63,42 zł)	2123,- (2,7%) (+56,- zł)
4	samochody ciężarowe w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej równej lub wyższej 12 ton i rodzaju zawieszenia	4602,58 (+121,01 zł)	4170,- (2,7%) (+110,- zł)
5	ciągnik siodłowy lub balastowy o łącznej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 t. i poniżej 12 t.	2813,88 (+73,98 zł)	2463,- (2,7%) (+65,- zł)
6	ciągnik siodłowy lub balastowy w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów do 36,0 t. włącznie	3557,48 (+93,53 zł)	3323,- (2,7%) (+87,- zł)
7	ciągnik siodłowy lub balastowy w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36,0 t.	4602,58 (+121,01 zł)	4263,- (2,7%) (+112,- zł)
8	przyczepa lub naczepa, o których mowa w art. 8 pkt 5 ustawy od 7 t. i poniżej 12 t	2411,94 (+63,42 zł)	1568,- (2,7%) (+41,- zł)
9	przyczepa lub naczepa, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów do 36,0 t. włącznie	2813,88 (+73,98 zł)	2462,- (2,7%) (+65,- zł)
10	przyczepa lub naczepa, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36,0 t.	3557,48 (+93,53 zł)	3055,- (2,7%) (+80,- zł)
11	autobusy mniej niż 22 miejsca	2848,04 (+74,88 zł)	2099,- (2,7%) (+55,- zł)
12	autobusy 22 miejsca lub powyżej	3600,69 (+94,67 zł)	2955,- (2,7%) (+78,- zł)

Stawki rządowe podatku od nieruchomości wzrastają w stosunku do roku 2024 średnio o 2,7% (Obwieszczenie Ministra Finansów z 25 lipca 2024 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2025 - Monitor Polski z 2024 poz. 716).

Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2024 r. w stosunku do pierwszego półrocza 2023 wyniósł 102,7 zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2024 r. opublikowanym w MP z 2024 r. poz. 645.

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI W 2025 R.**Tabela Nr 3**

Podatek od ...	stawka rządowa	stawka RM – propozycja	Obniżka %
budynki, mieszkalne lub ich części	1,19 (+0,04)	1,11 (+0,19)	6,7
budynki związane z działalnością gospodarczą	34,00 (+0,90)	30,64 (+0,52)	9,9
pozostałe budynki	11,48 (+0,31)	10,76 (+0,28)	6,3
budynki zajęte na świadczenia zdrowotne	6,95 (+0,19)	6,76 (+1,39)	2,7
budynki zajęte na materiał siewny	15,92 (+0,42)	15,80 (+0,97)	0,8
grunty związane z działalnością gospodarczą	1,38 (+0,04)	1,34 (+0,17)	2,9
grunty pozostałe	0,73 (+0,02)	0,61 (+0,02)	16,4
grunty pod jeziorami, zbiorn. wodn. (ha)	6,84 (+0,18)	6,78 (+0,52)	0,9
grunty niezabud. objęte rewitalizacją	4,51 (+0,12)	3,80 (+1,69)	15,7
budowle	2%	2% (bez zmian)	-

Stawki rządowe podatku od nieruchomości wzrastają w stosunku do roku 2024 średnio o 2,7% (Obwieszczenie Ministra Finansów z 25 lipca 2024 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2025 - Monitor Polski z 2024 poz. 716).

Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2024 r. w stosunku do pierwszego półrocza 2023 wyniósł 102,7 zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2024 r. opublikowanym w MP z 2024 r. poz. 645.

DOCHODY BUDŻETOWE na 2025

Dział	Rozdział	§§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2024 r.	Plan na 2025		% 6:5
					bieżące	majątkowe	
1	2	3	4	5	6		7
DOCHODY OGÓŁEM:							

PLAN FINANSOWY NA 2025

DOCHODY					WYDATKI		
dział	rozdział	§§	Rodzaj dochodów	Plan 2025	§§	Rodzaj wydatków	Plan 2025
1	2	3	4	5	6	7	8
RAZEM DOCHODY:					RAZEM WYDATKI:		

Zadania inwestycyjne w 2025 r.

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
						rok budżetowy 2025 (8+9+10+11)	w tym źródła finansowania				
							dochody własne j.s.t.	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł*	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.									A. B. C. ...		
2.									A. B. C. ...		
3.									A. B. C. ...		
4.									A. B. C. ...		
Ogółem											x

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFiS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

***) - kol. 4 do wykorzystania fakultatywnego

Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2025 - 2027

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach)	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					2026 r.	2027 r.	Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
						rok budżetowy 2025 (8+9+10+11)	w tym źródła finansowania						
							dochody własne j.s.t.	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źr.*	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
				Ogółem									

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFIS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

** - kol. 4 do wykorzystania fakultatywnego

**Dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące
i nienależące do sektora finansów publicznych w 2025 r.**

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	§*	Nazwa zadania	Kwota dotacji
1	2	3	4	5	6
Ogółem					

*] - kol. 4 do wykorzystania fakultatywnego

SKUTKI FINANSOWE UZYSKANIA WYŻSZEGO STOPNIA AWANSU ZAWODOWEGO NAUCZYCIELI

	Plan I – VIII '2025			Plan IX – XII '2025		
	Liczba przewidzianych awansów w przeliczeniu na etat	Miesięczne skutki finansowe (bez pochodnych i odpisów na ZFŚS)	Skutki razem za okres 01 – 08 '2025	Liczba przewidzianych awansów w przeliczeniu na etat	Miesięczne skutki finansowe (bez pochodnych i odpisów na ZFŚS)	Skutki razem za okres 09 – 12 '2025
1	2	3	4	5	6	7
RAZEM DZIAŁ 801						
Kontraktowy						
Mianowany						
Dyplomowany						
RAZEM:						

**Terminy zakończenia poszczególnych prac
związanych z opracowaniem projektu
budżetu Gminy Pasłęk na 2025 rok**

1. Zarządzenie Burmistrza dotyczące formy i zakresu materiałów do opracowania projektu budżetu na rok 2025 w terminie do 1 września 2024 r.
2. Przedłożenie Burmistrzowi Pasłęka przez:
 - a. Radnych, społeczne komitety, mieszkańców oraz stowarzyszenia materiałów, wniosków do projektu budżetu w terminie **do 25 września 2024 r.**,
 - b. jednostki organizacyjne Gminy, kierowników referatów Urzędu Miejskiego materiałów do projektu budżetu Gminy na rok 2025 w terminie **do 30 września 2024 r.**
 - c. jednostki pomocnicze Gminy – uchwały zebrań wiejskich w sprawie przeznaczenia funduszy sołeckich w 2025 r. w terminie **do 30 września 2024 r.**
3. Skarbnik przedkłada Burmistrzowi Pasłęka opracowane materiały do projektu budżetu na rok 2025 w terminie do 20 października 2024 r.
4. Burmistrz Pasłęka przekłada projekt budżetu na 2025 r.:
 - a. Radzie Miejskiej w Pasłęku,
 - b. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie,
 - c. podaje do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie w biuletynie informacji publicznej w terminie do 15 listopada 2024 r.
5. Przewodniczący Rady przedkłada Burmistrzowi Pasłęka na 10 dni przed terminem sesji budżetowej opinie poszczególnych komisji stałych dotyczące projektu budżetu na 2025 r.