

ZARZĄDZENIE Nr 114/26
BURMISTRZA PASŁĘKA
z dnia 20 sierpnia 2026 r.

w sprawie: przystąpienia do prac nad projektem budżetu gminy Pasłęk na rok 2027

Na podstawie art. 30 ust. 2, pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r. poz. 662 ze zm.) oraz art. 233 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.),
zarządzam, co następuje:

§1.

1. Rozpocząć prace nad projektem budżetu gminy Pasłęk na rok 2027.
2. Ustalam wytyczne do opracowania projektu budżetu gminy na rok 2027 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 inż. 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 2027,
- stany zatrudnienia w poszczególnych jednostkach oraz kwotę minimalnego wynagrodzenia na rok 2027 r.
- planowane zadania inwestycyjne w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2026 - 2034,
- 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 2026 r. projekt budżetu gminy na rok 2027.

WYTYCZNE

Burmistrza Pasłęka określające zakres wymaganych materiałów oraz terminu do opracowania projektu budżetu gminy Pasłęku na rok 2027.

W związku z koniecznością opracowania projektu budżetu gminy na rok 2027 ustalam zakres materiałów, terminy ich opracowania oraz orientacyjne wskaźniki ekonomiczne, a mianowicie:

- planowana średnioroczna inflacja – 2,7%
- minimalne wynagrodzenie na etat: od 1 stycznia 2027 r. – 4`950,- zł

Przy planowaniu dochodów gminy na 2027 r. należy zastosować metodę ostrożnej kalkulacji, biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie dochodów za rok 2026 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 2026
 - 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 2027 r.
2. Przy planowaniu wydatków gminy z tytułu:
- a. zatrudnienia – za podstawę naliczenia wysokości wynagrodzenia na rok 2027 należy przyjąć stan zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2026 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 4`950,- zł na etat od 1 stycznia 2027 r.,
 - **rezerwa na waloryzację wynagrodzeń średnio 2,7% na etat administracji i obsługi w jednostkach,**
 - przeanalizować przerosty zatrudnienia,
- b. diety dla softysów – 650,- zł,
- c. zadania inwestycyjne:
- zabezpieczyć zadania na rok 2027 z Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy,
 - uwzględnić w planie na rok 2027 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 2027 opracować w szczególności: dział-rozdział-§§ z uwzględnieniem przewidywanego wykonania za rok 2026 **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 III/35/26 Rady Miejskiej w Pasłęku z dnia 30 kwietnia 2026 r. w sprawie przyjęcia regulaminu określającego rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Pasłęk oraz warunki i sposób 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 2027 należy uwzględnić:
- a. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.),
 - b. ustawę z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.),
 - c. rozporządzenie MFiG z dnia 20 kwietnia 2016 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 582),
 - d. ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r. poz. 515 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 2027 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 2027 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. 11/08/2026 r.) – około 62,20 zł/q (źródło: Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi).

Proponuje się przyjąć średnią cenę żyta konsumpcyjnego i paszowego, **tj. 62,00 zł/q**

Tabela Nr 1

Lp.	Stawka rządowa na 2027	Stawka proponowana na 2027
1	Rolnicy – brak danych	155,00 zł/ha
2	Pozostali – brak danych	310,00 zł/ha

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

Cena 1 q żyta wg stawki rządowej na 2025 r. wynosi 86,34 zł

Cena 1 q żyta wg stawki rządowej na 2026 r. wynosi 66,42 zł

Podatek w 2026 rok wyniósł wg tabeli:

Za 1 ha	Wg stawki rządowej	66,42,- zł/q	
		Wg stawki Rady Miejskiej	%
Przeliczeniowy	166,05 zł	166,05 zł	100
fizyczny	332,10 zł	332,10 zł	100

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH W 2027 R.**Tabela Nr 2**

LP.	PODATEK TRANSPORTOWY	stawka rządowa na 2027	stawka proponowana w 2027
1	samochody ciężarowe o DMC od 3,5 t do 5,5 t.	1293,09 (+34,00 zł)	1190,- (2,6%) (+30,- zł)
2	powyżej 5,5 t do 9,0 t	2157,14 (+56,72 zł)	1975,- (2,7%) (+52,- zł)
3	powyżej 9,0 t	2588,54 (+68,06 zł)	2280,- (2,8%) (+62,- zł)
4	samochody ciężarowe w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej równej lub wyższej 12 ton i rodzaju zawieszenia	4939,57 (+129,87 zł)	4475,- (2,7%) (+118,- zł)
5	ciągnik siodłowy lub balastowy o łącznej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 t. i poniżej 12 t.	3019,91 (+79,40 zł)	2645,- (2,8%) (+71,- zł)
6	ciągnik siodłowy lub balastowy w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów do 36,0 t. włącznie	3817,95 (+100,38 zł)	3565,- (2,7%) (+93,- zł)
7	ciągnik siodłowy lub balastowy w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36,0 t.	4939,57 (+129,87 zł)	4575,- (2,7%) (+121,- zł)
8	przyczepa lub naczepa, o których mowa w art. 8 pkt 5 ustawy od 7 t. i poniżej 12 t	2588,54 (+68,06 zł)	2038,- (2,7%) (+54,- zł)
9	przyczepa lub naczepa, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów do 36,0 t. włącznie	3019,91 (+79,40 zł)	2645,- (2,8%) (+72,- zł)
10	przyczepa lub naczepa, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36,0 t.	3817,95 (+100,38 zł)	3340,- (2,7%) (+88,- zł)
11	autobusy mniej niż 22 miejsca	3056,57 (+80,36 zł)	330,- (3,1%) (+10,- zł)
12	autobusy 22 miejsca lub powyżej	3864,33 (+263,64 zł)	550,- (1,9%) (+10,- zł)

Stawki rządowe podatku transportowego wzrastają w stosunku do roku 2026 średnio o 2,7% (Obwieszczenie Ministra Finansów i Gospodarki z 23 lipca 2026 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2027 - Monitor Polski z 2026 poz. 741).

Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2026 r. w stosunku do pierwszego półrocza 2025 wyniósł 102,7 zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2026 r. opublikowanym w MP z 2026 r. poz. 704.

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI W 2027 R.**Tabela Nr 3**

Podatek od ...	stawka rządowa	stawka RM – propozycja	Obniżka %
budynki, mieszkalne lub ich części	1,29 (+0,04)	1,19 (+0,03)	7,8
budynki związane z działalnością gospodarczą	36,49 (+0,96)	34,00 (+1,98)	6,8
pozostałe budynki	12,33 (+0,33)	11,54 (+0,30)	6,4
budynki zajęte na świadczenia zdrowotne	7,47 (+0,40)	7,25 (+0,19)	2,9
budynki zajęte na materiał siewny	17,09 (+0,45)	16,96 (+0,45)	0,8
grunty związane z działalnością gospodarczą	1,49 (+0,04)	1,45 (+0,05)	2,7
grunty pozostałe	0,80 (+0,03)	0,66 (+0,02)	17,5
grunty pod jeziorami, zbiorn. wodn. (ha)	7,35 (+0,20)	7,28 (+0,19)	0,9
grunty niezabud. objęte rewitalizacją	4,85 (+0,13)	4,08 (+0,11)	15,9
budowle	2%	2%	-
budowle wykorzyst. do zbior. zaopatrz. w wodę	2%	0,5%	75%

Stawki rządowe podatku od nieruchomości wzrastają w stosunku do roku 2026 średnio o 2,7% (Obwieszczenie Ministra Finansów i Gospodarki z 23 lipca 2026 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2027 - Monitor Polski z 2026 poz. 741).

Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w pierwszym półroczu 2026 r. w stosunku do pierwszego półrocza 2025 wyniósł 102,7 zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2026 r. opublikowanym w MP z 2026 r. poz. 704.

DOCHODY BUDŻETOWE na 2027

Dział	Rozdział	§§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2026 r.	Plan na 2027		% 6:5
					bieżące	majątkowe	
1	2	3	4	5	6		7
DOCHODY OGÓŁEM:							

PLAN FINANSOWY NA 2027

DOCHODY					WYDATKI		
dział	rozdział	§§	Rodzaj dochodów	Plan 2027	§§	Rodzaj wydatków	Plan 2027
1	2	3	4	5	6	7	8
RAZEM DOCHODY:					RAZEM WYDATKI:		

PLAN ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZENIE

[illegible]

Zadania inwestycyjne w 2027 r.

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
						rok budżetowy 2027 (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 2027 - 2029

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach)	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki						Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program	
						rok budżetowy 2027 (8+9+10+11)	w tym źródła finansowania				2028 r.		2029 r.
							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 2027 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 '2027			Plan IX – XII '2027		
	Liczba przewidzianych awansów w przeliczeniu na etat	Miesięczne skutki finansowe (bez pochodnych i odpisów na ZFŚS)	Skutki razem za okres 01 – 08 '2027	Liczba przewidzianych awansów w przeliczeniu na etat	Miesięczne skutki finansowe (bez pochodnych i odpisów na ZFŚS)	Skutki razem za okres 09 – 12 '2027
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 2027 rok**

1. Zarządzenie Burmistrza dotyczące formy i zakresu materiałów do opracowania projektu budżetu na rok 2027 w terminie do 1 września 2026 r.
2. Przedłożenie Burmistrzowi Pasłęka przez:
 - a. Radnych, społeczne komitety, mieszkańców oraz stowarzyszenia materiałów, wniosków do projektu budżetu w terminie **do 25 września 2026 r.**,
 - b. jednostki organizacyjne Gminy, kierowników referatów Urzędu Miejskiego materiałów do projektu budżetu Gminy na rok 2027 w terminie **do 30 września 2026 r.**
 - c. jednostki pomocnicze Gminy – uchwały zebrań wiejskich w sprawie przeznaczenia funduszy sołeckich w 2027 r. w terminie **do 30 września 2026 r.**
3. Skarbnik przedkłada Burmistrzowi Pasłęka opracowane materiały do projektu budżetu na rok 2027 w terminie do 20 października 2026 r.
4. Burmistrz Pasłęka przekłada projekt budżetu na 2027 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 2026 r.
5. Przewodniczący Rady przedkłada Burmistrzowi Pasłęka na 10 dni przed terminem sesji budżetowej opinie poszczególnych komisji stałych dotyczące projektu budżetu na 2027 r.