

**ZARZĄDZENIE Nr 104/21**  
**BURMISTRZA PASŁĘKA**  
**z dnia 2 września 2021 r.**

***w sprawie: przystąpienia do prac nad projektem budżetu gminy Pasłęk na rok 2022***

Na podstawie art. 30 ust. 2, pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz art. 233 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), **zarządzam**, co następuje:

**§1.**

1. Rozpocząć prace nad projektem budżetu gminy Pasłęk na rok 2022.
2. Ustalam wytyczne do opracowania projektu budżetu gminy na rok 2022 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*  
*dr Wiesław Śniecikowski*

## **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 2022,
- stany zatrudnienia w poszczególnych jednostkach oraz kwotę minimalnego wynagrodzenia na rok 2022 r.
- planowane zadania inwestycyjne w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2022 - 2024,
- szczegółowość składanych materiałów,
- terminarz prac nad projektem budżetu.

Na podstawie ww. materiałów Burmistrz Pasłęka przedłoży Radzie Miejskiej do 15 listopada 2021 r. projekt budżetu gminy na rok 2022.

## WYTYCZNE

Burmistrza Pasłęka określające zakres wymaganych materiałów oraz terminu do opracowania projektu budżetu gminy Pasłęku na rok 2022.

W związku z koniecznością opracowania projektu budżetu gminy na rok 2022 ustalę zakres materiałów, terminy ich opracowania oraz orientacyjne wskaźniki ekonomiczne, a mianowicie:

- planowana średnioroczna inflacja – 3,6%
- minimalne wynagrodzenie – 3010,- zł

1. Przy planowaniu dochodów gminy na 2022 r. należy zastosować metodę ostrożnej kalkulacji, biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie dochodów za rok 2021 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 2021
  - 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 2022 r.
2. Przy planowaniu wydatków gminy z tytułu:
  - a. zatrudnienia – za podstawę naliczenia wysokości wynagrodzenia na rok 2022 należy przyjąć stan zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2021 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 3010,- zł na etat,
    - **rezerwa na waloryzację wynagrodzeń – do max. 800,- zł brutto średnio na etat administracji i obsługi w jednostkach,**
    - przeanalizować przerosty zatrudnienia,
  - b. diety dla sołtysów – 500,- zł,
  - c. diety dla radnych Rady Miejskiej w Pasłęku zgodnie z uchwałą RM Nr I/17/19 z dnia 7 lutego 2020 r.
  - d. zadania inwestycyjne:
    - zabezpieczyć zadania na rok 2022 z Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy,
    - uwzględnić w planie na rok 2022 zadania inwestycyjne, na które złożono wnioski o dofinansowanie z funduszy UE lub innych źródeł,

- e. 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 2022 opracować w szczególności: dział-rozdział-§§ z uwzględnieniem przewidywanego wykonania za rok 2021 **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. zakłady budżetowe opracują plany finansowe w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej oraz kalkulacji wnioskowanej dotacji,
  - i. jednostki budżetowe opracują plany finansowe dochodów własnych w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem źródeł pochodzenia dochodów.
4. Przy planowaniu budżetu na rok 2022 należy uwzględnić:
- a. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.),
  - b. ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach j.s.t. (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 38 ze zm.),
  - c. rozporządzenie MF z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1382 ze zm.),
  - d. ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 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 2022 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 2022 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

Tabela Nr 1

Lp.	Stawka rządowa na 2022	Stawka proponowana na 2022
1	Rolnicy – brak danych	146,38 zł/ha
2	Pozostali – brak danych	292,75 zł/ha

Cena 1 q żyta wg stawki rządowej na 2021 r. wynosi 58,55 zł

Podatek w 2021 rok wyniósł wg tabeli:

Za 1 ha	Wg stawki rządowej	Wg stawki Rady Miejskiej	%
Przeliczeniowy	146,38	146,38	100
fizyczny	292,75	292,75	100

**PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH W 2022 R.**

**Tabela Nr 2**

<b>LP.</b>	<b>PODATEK TRANSPORTOWY</b>	<b>stawka rządowa na 2022</b>	<b>stawka proponowana w 2022</b>
1	samochody ciężarowe o DMC od 3,5 t do 5,5 t.	912,48 (+31,71 zł)	834,- (+29,- zł)
2	powyżej 5,5 t do 9,0 t	1522,21 (+52,90 zł)	1382,- (+48,- zł)
3	powyżej 9,0 t do 12,0 t.	1826,64 (+63,48 zł)	1594,- (+55,- zł)
4	samochody ciężarowe w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej i rodzaju zawieszenia	3485,69 (+121,13 zł)	3131,- (+109,- zł)
5	ciągnik siodłowy lub balastowy	2131,05 (+74,06 zł)	1850,- (+65,- zł)
6	ciągnik siodłowy lub balastowy w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów do 36,0 t. włącznie	2694,21 (+93,63 zł)	2507,- (+87,- zł)
7	ciągnik siodłowy lub balastowy w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36,0 t.	3485,69 (+121,13 zł)	3201,- (+111,- zł)
8	przyczepa lub naczepa, o których mowa w art. 8 pkt 5 ustawy	1826,64 (+63,48 zł)	1466,- (+51,- zł)
9	przyczepa lub naczepa, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów do 36,0 t. włącznie	2131,05 (+74,06 zł)	1849,- (+64,- zł)
10	przyczepa lub naczepa, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36,0 t.	2694,21 (+93,63 zł)	2294,- (+80,- zł)
11	autobusy mniej niż 22 miejsca	2156,92 (+74,96 zł)	1576,- (+55,- zł)
12	autobusy 22 miejsca lub powyżej	2726,93 (+94,76 zł)	2218,- (+77,- zł)

**Stawki rządowe podatku od nieruchomości wzrastają w stosunku do roku 2021 o 3,6% (Obwieszczenie Ministra Finansów z 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 - Monitor Polski z 2021 poz. 724).**

**Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający w pierwszym półroczu 2021 r. w stosunku do pierwszego półrocza 2020 wyniósł 103,6 zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2021 r. opublikowanym w MP z 2021 r. poz. 660.**

**PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI W 2022 R.****Tabela Nr 3**

<b>Podatek od ...</b>	<b>stawka rządowa</b>	<b>stawka RM – propozycja</b>
budynki, mieszkalne lub ich części	0,89 (+0,04)	0,73 (+0,03)
budynki związane z działalnością gospodarczą	25,74 (+0,90)	23,83 (+0,83)
pozostałe budynki	8,68 (+0,31)	8,29 (+0,29)
budynki zajęte na świadczenia zdrowotne	5,25 (+0,19)	4,25 (+0,15)
budynki zajęte na materiał siewny	12,04 (+0,23)	11,73 (+0,41)
grunty związane z działalnością gospodarczą	1,03 (+0,04)	0,93 (+0,03)
grunty pozostałe	0,54 (+0,02)	0,47 (+0,02)
grunty pod jeziorami, zbiorn. wodn. (ha)	5,17 (+0,18)	4,95 (+0,17)
grunty niezabud. objęte rewitalizacją	3,40 (+0,12)	1,67 (+0,06)
budowle	2%	2% (bez zmian)

**Stawki rządowe podatku od nieruchomości wzrastają w stosunku do roku 2021 o 3,6% (Obwieszczenie Ministra Finansów z 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 - Monitor Polski z 2021 poz. 724).**

**Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający w pierwszym półroczu 2021 r. w stosunku do pierwszego półroczu 2020 wyniósł 103,6 zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2021 r. opublikowanym w MP z 2021 r. poz. 660.**



### DOCHODY BUDŻETOWE na 2022

Dział	Rozdział	§§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2021 r.	Plan na 2022		% 6:5
					bieżące	majątkowe	
1	2	3	4	5	6		7
<b>DOCHODY OGÓŁEM:</b>							





**PLAN FINANSOWY NA 2022**

DOCHODY					WYDATKI		
dział	rozdział	§§	Rodzaj dochodów	Plan 2022	§§	Rodzaj wydatków	Plan 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>RAZEM DOCHODY:</b>					<b>RAZEM WYDATKI:</b>		



## Zadania inwestycyjne w 2022 r.

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
						rok budżetowy 2022 (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. ...		
<b>Ogółem</b>											<b>x</b>

\* 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 2022- 2024

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach)	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					2023 r.	2024 r.	Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
						rok budżetowy 2022 (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
				<b>Ogółem</b>									

\* 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 2022 r.**

w złotych

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

\*j) - kol. 4 do wykorzystania fakultatywnego

## SKUTKI FINANSOWE UZYSKANIA WYŻSZEGO STOPNIA AWANSU ZAWODOWEGO NAUCZYCIELI

	Plan I – VIII '2022			Plan IX – XII '2022		
	Liczba przewidzianych awansów w przeliczeniu na etat	Miesięczne skutki finansowe (bez pochodnych i odpisów na ZFŚS)	Skutki razem za okres 01 – 08 '2022	Liczba przewidzianych awansów w przeliczeniu na etat	Miesięczne skutki finansowe (bez pochodnych i odpisów na ZFŚS)	Skutki razem za okres 09 – 12 '2022
1	2	3	4	5	6	7
<b>RAZEM DZIAŁ 801</b>						
Kontraktowy						
Mianowany						
Dyplomowany						
<b>RAZEM:</b>						

**Terminy zakończenia poszczególnych prac  
związanych z opracowaniem projektu  
budżetu Gminy Pasłęk na 2022 rok**

1. Zarządzenie Burmistrza dotyczące formy i zakresu materiałów do opracowania projektu budżetu na rok 2021 w terminie do 2 września 2021 r.
2. Przedłożenie Skarbnikowi Gminy przez:
  - a. Radnych, społeczne komitety, mieszkańców oraz stowarzyszenia materiałów, wniosków do projektu budżetu w terminie **do 25 września 2021 r.**,
  - b. jednostki organizacyjne Gminy, kierowników referatów Urzędu Miejskiego materiałów do projektu budżetu Gminy na rok 2022 w terminie **do 30 września 2021 r.**
  - c. jednostki pomocnicze Gminy – uchwały zebrań wiejskich w sprawie przeznaczenia funduszy sołectkich w 2022 r. w terminie **do 30 września 2021 r.**
3. Skarbnik przedkłada Burmistrzowi Pasłęka opracowane materiały do projektu budżetu na rok 2022 w terminie do 15 października 2021 r.
4. Burmistrz Pasłęka przekłada projekt budżetu na 2022 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 2021 r.
5. Przewodniczący Rady przedkłada Burmistrzowi Pasłęka na 10 dni przed terminem sesji budżetowej opinie poszczególnych komisji stałych dotyczące projektu budżetu na 2022 r.