

**ZARZĄDZENIE Nr 98/20**  
**BURMISTRZA PASŁĘKA**  
**z dnia 2 września 2020 r.**

**w sprawie: przystąpienia do prac nad projektem budżetu gminy Pasłęk na rok 2021**

Na podstawie art. 30 ust. 2, pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 233 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), **zarządzam**, co następuje:

**§1.**

1. Rozpocząć prace nad projektem budżetu gminy Pasłęk na rok 2021.
2. Ustalam wytyczne do opracowania projektu budżetu gminy na rok 2021 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 2021,
- stany zatrudnienia w poszczególnych jednostkach oraz kwotę minimalnego wynagrodzenia na rok 2021 r.
- planowane zadania inwestycyjne w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2021 - 2023,
- szczegółowość składanych materiałów,
- terminarz prac nad projektem budżetu.

Na podstawie ww. materiałów Burmistrz Pasłęka przedłoży Radzie Miejskiej do 15 listopada 2020 r. projekt budżetu gminy na rok 2021.



## WYTYCZNE

Burmistrza Pastęka określające zakres wymaganych materiałów oraz terminu do opracowania projektu budżetu gminy Pastęku na rok 2021.

W związku z koniecznością opracowania projektu budżetu gminy na rok 2021 ustalam zakres materiałów, terminy ich opracowania oraz orientacyjne wskaźniki ekonomiczne, a mianowicie:

- planowana średnioroczna inflacja – 1,8%
- minimalne wynagrodzenie – 2800,- zł

1. Przy planowaniu dochodów gminy na 2021 r. należy zastosować metodę ostrożnej kalkulacji, biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie dochodów za rok 2020 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 2020
  - 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 2021 r.
2. Przy planowaniu wydatków gminy z tytułu:
  - a. zatrudnienia – za podstawę naliczenia wysokości wynagrodzenia na rok 2021 należy przyjąć stan zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2020 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 2800,- zł na etat,
    - przeanalizować przerosty zatrudnienia,
  - b. zadania inwestycyjne:
    - zabezpieczyć zadania na rok 2021 z Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy,
    - uwzględnić w planie na rok 2021 zadania inwestycyjne, na które złożono wnioski o dofinansowanie z funduszy UE lub innych źródeł,
  - c. 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 2021 opracować w szczególności: dział-rozdział-§§ z uwzględnieniem przewidywanego wykonania za rok 2020 **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 szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz kalkulacji wnioskowanej dotacji,
  - i. jednostki budżetowe opracują plany finansowe dochodów własnych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem źródeł pochodzenia dochodów.
4. Przy planowaniu budżetu na rok 2020 należy uwzględnić:
- a. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
  - b. ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach j.s.t. (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 23 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 2014 r. poz. 1053 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 2021 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 2021 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 2021	Stawka proponowana na 2021
1	Rolnicy – brak danych	146,15 zł/ha
2	Pozostali – brak danych	292,30 zł/ha

Cena 1 q żyta wg stawki rządowej na 2020 r. wynosi 58,46 zł

Podatek w 2020 rok wyniósł wg tabeli:

Za 1 ha	Wg stawki rządowej	Wg stawki Rady Miejskiej	%
Przeliczeniowy	146,15	146,15	100
fizyczny	292,30	292,30	100

**PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH W 2021 R.****Tabela Nr 2**

<b>LP.</b>	<b>PODATEK TRANSPORTOWY</b>	<b>stawka rządowa na 2021</b>	<b>stawka proponowana w 2021</b>
1	samochody ciężarowe o DMC od 3,5 t do 5,5 t.	880,77 (+33,07 zł)	805,- (+30,- zł)
2	powyżej 5,5 t do 9,0 t	1469,31 (+55,16 zł)	1334,- (+50,- zł)
3	powyżej 9,0 t do 12,0 t.	1763,16 (+66,19 zł)	1539,- (+58,- zł)
4	samochody ciężarowe w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej i rodzaju zawieszenia	3364,56 (+126,30 zł)	3022,- (+113,- zł)
5	ciągnik siodłowy lub balastowy	2056,99 (+77,22 zł)	1785,- (+67,- zł)
6	ciągnik siodłowy lub balastowy w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów do 36,0 t. włącznie	2600,58 (+97,62 zł)	2420,- (+91,- zł)
7	ciągnik siodłowy lub balastowy w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36,0 t.	3364,56 (+126,30 zł)	3090,- (+116,- zł)
8	przyczepa lub naczepa, o których mowa w art. 8 pkt 5 ustawy	1763,16 (+66,19 zł)	1415,- (+53,- zł)
9	przyczepa lub naczepa, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów do 36,0 t. włącznie	2056,99 (+77,22 zł)	1785,- (+67,- zł)
10	przyczepa lub naczepa, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36,0 t.	2600,58 (+97,62 zł)	2215,- (+83,- zł)
11	autobusy mniej niż 22 miejsca	2081,96 (+78,15 zł)	1521,- (+57,- zł)
12	autobusy 22 miejsca lub powyżej	2632,17 (+98,81 zł)	2141,- (+80,- zł)

**Stawki rządowe podatku od nieruchomości wzrastają w stosunku do roku 2020 o 3,9% (Obwieszczenie Ministra Finansów z 23 lipca 2020 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 - Monitor Polski z 2020 poz. 673).**

**Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający w pierwszym półroczu 2020 r. w stosunku do pierwszego półrocza 2019 wyniósł 103,9 zgodnie z komunikatem Prezesa GUS opublikowanym w MP z 2020 r. poz. 625.**

## PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI W 2021 R.

Tabela Nr 3

Podatek od ...	stawka rządowa	stawka RM – propozycja
budynki, mieszkalne lub ich części	0,85 (+0,04)	0,54 (+0,02)
budynki związane z działalnością gospodarczą	24,84 (+0,94)	19,25 (+0,75)
pozostałe budynki	8,37 (+0,32)	5,15 (+0,20)
budynki zajęte na świadczenia zdrowotne	5,06 (+0,19)	4,10 (+0,15)
budynki zajęte na materiał siewny	11,62 (+0,44)	11,32 (+0,42)
grunty związane z działalnością gospodarczą	0,99 (+0,04)	0,78 (+0,03)
grunty pozostałe	0,52 (+0,02)	0,28 (+0,01)
grunty pod jeziorami, zbiorn. wodn. (ha)	4,99 (+0,19)	4,78 (+0,18)
grunty niezabud. Objęte rewitalizacją	3,28 (+0,13)	1,61 (+0,06)
budowle	2%	2% (bez zmian)

**Stawki rządowe podatku od nieruchomości wzrastają w stosunku do roku 2020 o 3,9% (Obwieszczenie Ministra Finansów z 23 lipca 2020 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 - Monitor Polski z 2020 poz. 673).**

**Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynikający w pierwszym półroczu 2020 r. w stosunku do pierwszego półrocza 2019 wyniósł 103,9 zgodnie z komunikatem Prezesa GUS opublikowanym w MP z 2020 r. poz. 625.**

### DOCHODY BUDŻETOWE na 2021

Dział	Rozdział	§§	Treść	Przewidywane wykonanie za 2020 r.	Plan na 2021		% 6:5
					bieżące	majątkowe	
1	2	3	4	5	6		7
<b>DOCHODY OGÓŁEM:</b>							





**PLAN FINANSOWY NA 2021**

DOCHODY					WYDATKI		
dział	rozdział	§§	Rodzaj dochodów	Plan 2021	§§	Rodzaj wydatków	Plan 2021
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>RAZEM DOCHODY:</b>					<b>RAZEM WYDATKI:</b>		



## Zadania inwestycyjne w 2021 r.

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
						rok budżetowy 2021 (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 2021- 2023

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§**	Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach)	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					2022 r.	2023 r.	Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca program
						rok budżetowy 2021 (8+9+10+11)	w tym źródła finansowania						
							dochody własne j.s.ł.	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



## SKUTKI FINANSOWE UZYSKANIA WYŻSZEGO STOPNIA AWANSU ZAWODOWEGO NAUCZYCIELI

1	Plan I – VIII '2021			Plan IX – XII '2021		
	2 Liczba przewidzianych awansów w przeliczeniu na etat	3 Miesięczne skutki finansowe (bez pochodnych i odpisów na ZFŚS)	4 Skutki razem za okres 01 – 08 '2021	5 Liczba przewidzianych awansów w przeliczeniu na etat	6 Miesięczne skutki finansowe (bez pochodnych i odpisów na ZFŚS)	7 Skutki razem za okres 09 – 12 '2021
<b>RAZEM DZIAŁ 801</b>						
Kontraktowy						
Mianowany						
Dyplomowany						
<b>RAZEM DZIAŁ 854</b>						
Kontraktowy						
Mianowany						
Dyplomowany						
<b>OGÓŁEM (dział 801 i 854)</b>						

**Terminy zakończenia poszczególnych prac  
związanych z opracowaniem projektu  
budżetu Gminy Pasłęk na 2021 rok**

1. Zarządzenie Burmistrza dotyczące formy i zakresu materiałów do opracowania projektu budżetu na rok 2021 w terminie do 4 września 2020 r.
2. Przedłożenie Skarbnikowi Gminy przez:
  - a. Radnych, społeczne komitety, mieszkańców oraz stowarzyszenia materiałów, wniosków do projektu budżetu w terminie **do 20 września 2020 r.**
  - b. jednostki organizacyjne Gminy, kierowników referatów Urzędu Miejskiego materiałów do projektu budżetu Gminy na rok 2021 w terminie **do 30 września 2020 r.**
  - c. jednostki pomocnicze Gminy – uchwały zebrań wiejskich w sprawie przeznaczenia funduszy sołeckich w 2021 r. w terminie **do 30 września 2020 r.**
3. Skarbnik przedkłada Burmistrzowi Pasłęka opracowane materiały do projektu budżetu na rok 2020 w terminie do 15 października 2020 r.
4. Burmistrz Pasłęka przekłada projekt budżetu:
  - 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 2020 r.
5. Przewodniczący Rady przedkłada Burmistrzowi Pasłęka na 10 dni przed terminem sesji budżetowej opinie poszczególnych komisji stałych dotyczące projektu budżetu na 2021 r.