



Druk Nr 95 / 24

Projekt

**Uchwała Nr
Rady Miejskiej w Pyrzycach
z dnia**

w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pyrzyce na rok 2025

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, pkt 9 lit. d, e, pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn.zm.), art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 212 ust. 2 pkt 1 i pkt 2, art. 264 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024r. poz. 1530 z późn.zm.), art. 111 pkt 1 Ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024r. poz. 167, z późn.zm.), Rada Miejska w Pyrzycach uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się dochody budżetu (Zał. Nr 1) w kwocie - 125 747 434,91 zł
z tego:

- 1) dochody bieżące – 115 072 943,95 zł
- 2) dochody majątkowe – 10 674 490,96 zł

§ 2. Ustala się wydatki budżetu (Zał. Nr 2) w kwocie - 123 933 398,91 zł
z tego:

- 1) wydatki bieżące – 111 693 617,41 zł
- 2) wydatki majątkowe – 12 239 781,50 zł

§ 3. Ustala się planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie, która zostanie przeznaczona na wykup papierów wartościowych i spłatę pożyczki – 1 814 036,00 zł

§ 4. Ustala się przychody i rozchody budżetu (Zał. Nr 3) w kwotach:

- 1) przychody – 155 000,00 zł
- 2) rozchody – 1 969 036,00 zł

§ 5. W budżecie tworzy się rezerwy w kwocie: - 6 158 842,00 zł

- 1) ogólną bieżącą w kwocie – 144 400,00 zł
- 2) celowe bieżące w kwocie – 6 014 442,00 zł

z tego na:

- a) realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego - 285 600,00 zł
- b) odprawy emeryt. i nagrody jubileuszowe pracowników wszystkich jednostek organizacyjnych - 1 500 000,00 zł
- c) dodatki motywacyjne pracowników pedagogicznych w jednostkach oświatowych - 1 525 192,00 zł
- d) podwyżki wynagrodzeń dla pracowników jednostek organizacyjnych (z wyłączeniem pracowników pedagogicznych) - 1 100 000,00 zł
- e) skutek wzrostu w 2025r. średnich wynagrodzeń nauczycieli i kwoty bazowej ZFŚS (oświata) - 1 603 650,00 zł

§ 6. Ustala się dochody i wydatki związane z realizacją:

- 1) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami (Załącznik Nr 4) w kwocie – 7 039 793,00 zł
- 2) zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (Załącznik Nr 5) w kwocie – 42 482,00 zł

§ 7. Ustala się wydatki jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego (Załącznik Nr 6) w kwocie – 583 025,43 zł

§ 8. Ustala się dotacje:

- 1) podmiotowe dla jednostek sektora finansów publicznych (Załącznik Nr 7) w kwocie - 1 854 100,00 zł
- 2) dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych:
 - a) celowe (Załącznik Nr 8) w kwocie - 1 785 707,00 zł
 - b) podmiotowe (Załącznik Nr 9) w kwocie - 8 831 992,64 zł

§ 9. 1. Ustala się dochody z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (Załącznik Nr 10) w kwocie – 450 000,00 zł
2. Ustala się wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, przeciwdziałania narkomanii oraz uzależnieniom behawioralnym dla Gminy Pyrzyce na lata 2022- 2026 (Załącznik Nr 10) w kwocie – 450 000,00 zł

§ 10. Ustala się wydatki majątkowe (Załącznik Nr 11) w kwocie – 12 239 781,50 zł

§ 11. Ustala się dochody i wydatki realizowane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (Załącznik Nr 12) w kwocie – 5 000,00 zł

§ 12. Ustala się wydatki na programy realizowane w ramach poszczególnych programów operacyjnych, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Załącznik Nr 13) w kwocie – 595 000,00 zł

§ 13. Ustala się dochody i wydatki realizowane na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Załącznik Nr 14) w kwocie 7 243 292,00 zł

§ 14. 1. Ustala się dochody z tytułu opłat podstawie art.16 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Załącznik Nr 15) w kwocie – 1 000,00 zł
2. Ustala się wydatki na realizację zadań związanych z utrzymaniem przystanków komunikacyjnych (Załącznik Nr 15) w kwocie - 23 826,10 zł

§ 15. Ustala się dochody i wydatki na inwestycje realizowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (Załącznik Nr 16) w kwocie – 5 980 000,00 zł



- § 16. Ustala się wydatki – wkład własny na inwestycje realizowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (Załącznik Nr 17) w kwocie – 1 464 469,57 zł
- § 17. Ustala się dochody i wydatki związane z ochroną Powietrza atmosferycznego i klimatu „Czyste powietrze” (Załącznik Nr 18) w kwocie – 10 000,00 zł
- § 18. Ustala się limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 800 000,00 zł.
- § 19. Upoważnia się Burmistrza do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w § 18, do wysokości kwot w nim określonych.
- § 20. Upoważnia się Burmistrza do:
- 1) dokonywania zmian w planie wydatków:
 - a) na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
 - b) majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - 4) lokowania wolnych środków budżetowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 5) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
 - 6) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Pyrzyce, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, zgodnie z art. 111 pkt 1 Ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.



§ 21. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.

Wnioskodawca

Burmistrz Pyrzyc
Marzena Podzińska

Przewodniczący Rady
Paweł Chyt

15.11.2024
SKARBNIK GMINY
Główny Księgowy Budżetu
Danuta Bartków

Bez zastrzeżeń
pod względem prawnym

Natalia Brzana
radca prawny

Uzasadnienie do projektu budżetu Gminy Pyrzyce na 2025 rok

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok został opracowany w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ze zmianami oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową ogłoszoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ze zmianami,
2. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 1 października 2004 roku, która wprowadza od 2025 roku reformę, zapewniającą stabilny system finansowania JST.
3. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pyrzyce na lata 2025-2032 r.,
4. Uchwały Nr LXIV/541/10 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie „Trybu prac nad projektem uchwały budżetowej”,
5. Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 83/2024 z dnia 30 sierpnia 2024 roku w sprawie założeń i wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do WPF i uchwały budżetowej Gminy Pyrzyce na 2025 rok. Wszystkim stronom biorącym udział w procesie tworzenia budżetu zostały przekazane materiały planistyczne i kierunkowe założenia polityki budżetowej na 2025 rok.

W oparciu o zasady obowiązujące w ustawie o finansach publicznych oraz po zbilansowaniu prognozowanych dochodów bieżących, dokonano weryfikacji przedstawionych potrzeb wydatkowych Gminy na rok 2025 do poziomu możliwego do ich sfinansowania.

Opracowaniu budżetu na rok przyszły towarzyszyło dużo niepewności, mimo to starano się utrzymać dotychczasowy poziom usług dla mieszkańców i kontynuować plan inwestycyjny. Zmiany w systemie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, które były w ostatnich latach, uniemożliwiały rzetelne przygotowywanie zarówno wieloletnich prognoz finansowych, jak i rocznego budżetu gminy. W wyniku tych zmian nastąpił ubytek dochodów z tytułu udziału w PIT, pomimo rekompensat, które służyć miały złagodzeniu inflacji, skutkującej coraz wyższym kosztem usług czy większym kosztem obsługi długu, a które były zdecydowanie niewystarczające. Ponadto, istotny wpływ w 2025 roku na zachowanie ustawowej relacji pomiędzy wydatkami bieżącymi, a dochodami bieżącymi mają wolne środki, których reguła obowiązywania ma zostać przedłużona do końca 2029 roku.

Prognozę dochodów sporządzono z uwzględnieniem **nowej ustawy**, o której mowa wyżej. Określa ona źródła dochodów jednostek samorządu terytorialnego, zasady ustalania i przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dochodów własnych, subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa, a także zasady ustalania potrzeb finansowych jednostek samorządu terytorialnego i ich finansowania. Ustawa przesądza, że dochodami JST są dochody własne, subwencja ogólna oraz dotacje celowe (art. 3 ust.1 u.d.j.s.t.). Dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego są również udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych. Ponadto, dochodami jednostek samorządu terytorialnego mogą być środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, a także inne środki określone w odrębnych przepisach. W kontekście nowej regulacji warto podkreślić, że nowa ustawa o dochodach JST zmienia sposób naliczania dochodów samorządów z podatku PIT i CIT. Dochody te będą teraz liczone jako procent od całości

dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego (JST). Dodatkowo, samorządy będą mogły partycypować w PIT pobieranym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Głównym celem wprowadzonych zmian jest wzmocnienie finansów jednostek samorządu terytorialnego poprzez zwiększenie ich dochodów własnych oraz wprowadzenie stabilności w finansowaniu. Nowy system zakłada, że dochody podatkowe będą głównym źródłem dochodów jednostek samorządu terytorialnego, natomiast subwencje z budżetu państwa będą miały charakter uzupełniający. Oparcie finansowania jednostek samorządu terytorialnego na dochodach wynikających z lokalnych podatków PIT oraz CIT ma na celu uniezależnienie ich finansów od wahań i zmian w systemie podatkowym i zapewnić stabilizację systemu niezbędną do planowania realizacji zadań bieżących i programów inwestycyjnych.

Dodatkowo należy pamiętać, że nadal na budżety ma wpływ między innymi: konflikt zbrojny w Ukrainie oraz ogólna sytuacja gospodarcza w kraju i na świecie, skutkiem czego jest wysoka inflacja i wysokie stopy procentowe.

Przedstawiony projekt budżetu na rok 2025, a w nim jego struktura, zagwarantowała wypełnienie dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odnoszących się do utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz do limitowania poziomu zadłużenia oraz reguła, która odnosi się do wyliczania limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu.

Dane w załącznikach zaprezentowano w oparciu o wzory przekazane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. Zamieszczone dane opisane są zgodnie z klasyfikacją budżetową, zatem jest to prezentacja bardzo dokładna.

Wyodrębniono w budżecie dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw, w tym:

- zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. ze zmianami o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- wpływów z tytułu opłat i kar, z których finansowane są zadania własne gmin i powiatów w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku ze zmianami Prawo ochrony środowiska,
- wpływów na podstawie art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996r. ze zmianami o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- wpływów z tytułu opłat na podstawie art. 16 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. ze zmianami o publicznym transporcie zbiorowym oraz wydatki na realizację zadań związanych z utrzymaniem przystanków komunikacyjnych.
- wpływów środków, na które gmina otrzymała promesy inwestycyjne z Banku Gospodarstwa Krajowego, z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.
- dochody i wydatki związane z realizacją programu priorytetowego „czyste powietrze” - ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu.

Do Budżetu Gminy na 2025 rok po stronie dochodowej przyjęto następujące założenia:

- na podstawie przekazanej z Ministerstwa Finansów informacji o ustalonych na 2025 rok kwotach:
 - a) należnych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
 - b) należnej subwencji ogólnej, wynikającej z kwoty ujętej w projekcie ustawy budżetowej na rok 2025,
 - c) potrzeb finansowych i korekta zamożności, w tym potrzeby oświatowe, (dla nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych

zorganizowanych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego),

d) środkach wynikających z podziału części rezerwy na uzupełnienie dochodów jst w 2025 roku

- na podstawie przekazanej informacji Wojewody Zachodniopomorskiego o podziale dotacji celowych na finansowanie zadań bieżących zleconym gminom ustawami, zadań własnych, zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz pozostałych dotacji z budżetu państwa w 2025 roku,
- poziom prognozy dochodów w podatku od nieruchomości wg stawek przyjętych podczas sesji Rady Miejskiej w Pyrzycach w dniu 30 października 2024 r.,
- poziom prognozy dochodów w podatku rolnym wg stawki na podstawie podjętej uchwały w dniu 30 października 2024 r.,
- poziom prognozy dochodów w podatku od środków transportowych wg stawek przyjętych podczas sesji Rady Miejskiej w Pyrzycach w dniu 30 października 2024 r.
- poziom prognozy dochodów za odpady komunalne od nieruchomości zamieszkałych wg stawki obowiązującej.

Prognozę wydatków sporządzono z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową ogłoszoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku ze zmianami w „sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych”.

W planie budżetu zapewniono finansowanie dla kontynuowanych zadań inwestycyjnych. W rezerwach ujęto rezerwy: ogólną, celowe na: zarządzanie kryzysowe, odprawy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe pracowników wszystkich jednostek, dodatki motywacyjne w jednostkach oświatowych, skutek wzrostu średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2025 roku i kwoty bazowej ZFŚS oraz rezerwę celową na podwyżki wynagrodzeń dla pracowników jednostek organizacyjnych gminy (z wyłączeniem pracowników pedagogicznych), których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowania projektu budżetu.

W projekcie budżetu z uwagi na ograniczone możliwości finansowe, spowodowane między innymi: zmianą najniższego wynagrodzenia, bardzo dużą ilością przebywających na urloпах na podratowanie zdrowia pracowników pedagogicznych (dotyczy 11 pracowników w roku szkolnym 2024/2025), wysoką inflacją i obsługą długu nie uwzględniono:

- zgłaszanych przez jednostki potrzeb w zakresie remontów i inwestycji,
- zabezpieczenia środków związanych z odbiorem odpadów komunalnych w przypadku braku możliwości rozstrzygnięcia przetargu związanego z kwotą przewyższającą planowane dochody, do budżetu przyjęto budżet zrównoważony,
- innych potrzeb wynikających z bieżącym funkcjonowaniem jednostek (np. zakupy wyposażenia, sprzętu itp.)

W 2025 roku różnica między prognozowanymi dochodami, a planowanymi wydatkami jest dodatnia, zatem wynik finansowy budżetu Gminy jest planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1 814 036,00 zł, która zostanie przeznaczona na rozchody budżetu przypadające do spłaty w 2025 roku.

W uchwale budżetowej ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych oraz zawarto upoważnienie dla Burmistrza Pyrzyc do ich zaciągnięcia z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, do kwoty 800 000,00 zł.

15.11.2024
SKARBNIK GMINY
Główny Księgowy Budżetu
Danuta Bartków

BURMISTRZ
Marzena Podzińska