

Zarządzenie Nr 0050.188.2024
Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój
z dnia 30 sierpnia 2024 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu gminy Kudowa-Zdrój na 2025 rok

Na podstawie art. 30 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 poz. 609 ze zm.) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w związku z uchwałą nr III/7/10 Rady Miejskiej w Kudowie-Zdroju z dnia 23 grudnia 2010 roku w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej zarządza się co następuje:

§ 1.

Określa się założenia do projektu budżetu na 2025 rok:

- a) wskaźnik wzrostu wynagrodzeń brutto dla nauczycieli – 5,0 %,
- b) wskaźnik wzrostu wynagrodzeń brutto dla pracowników administracyjnych i obsługi – 5,0% (z wyjątkiem wzrostu minimalnego wynagrodzenia),
- c) podstawowy odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników jednostek budżetowych z wyjątkiem nauczycieli – 2.660,00 zł, a dla rencistów i emerytów niebędących nauczycielami – 443,00 zł,
- d) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli – 6.263,00 zł,
- e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 42% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Dla potrzeb sporządzenia wstępnej kalkulacji należy przyjąć kwotę 2.390,00 zł na osobę,
- f) narzuty na płace obliczane wg wskaźników przyjętych w ustawie o ubezpieczeniu społecznym,
- g) przyjęcia wskaźnika planowanej inflacji na poziomie 5,0 %,
- h) stypendia za wyniki w nauce w rozdziale 85416 w kwocie 50,00 na jednego ucznia niezależnie od rodzaju szkoły z wyłączeniem dzieci z klas I –III szkoły podstawowej,
- i) stawki podatku od nieruchomości w wysokości wynikającej z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2024 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2025 rok (wzrost o 2,7%),
- j) stawki podatku rolnego i leśnego wynikające z Komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na 2025 rok oraz w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2024 roku, będącej podstawą do ustalenia podatku leśnego na 2025 rok,
- k) stawki opłaty uzdrowiskowej wynikające z uchwały nr XXXVIII/274/21 z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie opłaty uzdrowiskowej na terenie gminy Kudowa-Zdrój,
- l) dla stawek podatku od środków transportowych przyjąć 15 % wzrost,
- m) minimalne wynagrodzenie od 1 stycznia 2025 roku w kwocie –4.626,00 zł (bez uwzględniania dodatku za wysługę lat),
- n) minimalna stawka godzinowa od 1 stycznia 2025 roku –30,20 zł.

§ 2.

W przypadku zmiany warunków makro i mikroekonomicznych, w tym między innymi wynikających z uchwalonych przez Sejm ustaw i wydanych na ich podstawie przepisów wykonawczych, a także ogłoszonych przez Ministra Finansów wskaźników i innych danych mających zastosowanie w pracach nad przygotowaniem projektu budżetu gminy, założenia określone niniejszym zarządzeniem mogą być zmienione.

§ 3.

Projekt budżetu należy opracować uwzględniając:

- 1) potrzeby określone w umowach w zakresie spłat zobowiązań długoterminowych,
- 2) możliwości finansowe przy realizacji zadań własnych, zleconych o powierzonych,
- 3) konieczność wypracowania nadwyżki operacyjnej, niezbędnej do obsługi posiadanego długu,
- 4) sugestie mieszkańców.

§ 4.

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2025 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024,
- 3) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 5) wykaz mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 roku, zawarte umowy najmu i dzierżawy oraz planowane dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 6) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) sytuację płatniczą największych podatników gminy,
- 8) poziom windykacji zaległości podatkowych,
- 9) podjęte działania w celu pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
- 10) planowane zmiany innych należności budżetowych wynikające ze zmieniających się przepisów.

§ 5.

1. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Reguła wydatkowa określona w art. 242 ustawy nakazuje zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych.
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.
3. Ustala się następujący priorytety wydatków budżetowych:
 - 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,

- 2) zapewnienie środków na niezbędne remonty i naprawy zabezpieczające mienie komunalne,
- 3) zapewnienie środków na wieloletnie pogromy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
4. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2024, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z uwzględnieniem dodatkowych zadań roku przyszłego. Wydatki należy uzasadnić uwzględniając:
 - a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - b) czynniki, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - c) wydatki jednorazowe lub niewystępujące w 2024 roku,
 - d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2025 roku.
5. Jednostki planujące wydatki na remonty i inwestycje winny wskazać zakres planowanych remontów i inwestycji z wyszczególnieniem tych związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru – wg załącznika nr 1.
6. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2024 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2024 roku oraz w 2025 roku. Do kalkulacji wynagrodzeń nie należy włączać dodatku motywacyjnego przyznawanego na podstawie programów rządowych pracownikom opieki społecznej i żłobka.
7. Wysokość środków na wynagrodzenia nauczycieli należy projektować w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.) oraz rozporządzeniami wykonawczymi przyjmując dla okresu styczeń-sierpień 2025 roku organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, a dla okresu wrzesień-grudzień 2025 roku przewidywaną przez Dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2025/2026,
8. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
9. Środki na dodatki motywacyjne nauczycieli planuje się w wysokości wynikającej z uchwały nr XLIII/300/2022 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 31 marca 2022 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia.
10. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% od przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2024 roku (uwzględniając korekty z tytułu zwolnień chorobowych itp.).
11. Środki na pomoc zdrowotną nauczycieli przyznawaną na podstawie art. 72 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela planuje się w wysokości 0,2% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli.
12. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.
13. Wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych należy zaplanować na poziomie 230.000,00 zł,
14. Wydatki na wypłatę składek w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK) należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 427) w § 4710 (wydatki płacowe).

§ 6.

1. Kierownicy gminnych jednostek budżetowych, kierownicy referatów Urzędu Miejskiego w Kudowie-Zdroju oraz samodzielni pracownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kudowie-Zdroju opracowują i przedkładają Skarbnikowi Miasta w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy plany rzeczowe zadań oraz wstępne plany finansowe.
2. Jednostki oświatowe przedstawiają wraz z materiałami planistycznymi dodatkową informację wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, instytucji kultury przedkładają kalkulację dotyczącą świadczeń pracowniczych w latach 2025-2034 zgodnie z załącznikiem nr 3.
4. Zobowiązuje się kierowników referatów Urzędu Miejskiego, kierowników jednostek organizacyjnych, dyrektorów instytucji kultury – każdego w swoim zakresie działania – do poszukiwania innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycyjnej oraz remontów poprzez składanie wniosków do funduszy celowych i unijnych oraz innych dysponentów środków.

§ 7.

1. W terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy wnioski i uwagi do projektu budżetu mogą składać do Burmistrza Miasta radni, mieszkańcy, organizacje pozarządowe itp.
2. Wnioski, o których mowa w ust. 1 winny zawierać:
 - a) rodzaj zadania,
 - b) uzasadnienie jego celowości,
 - c) wysokość nakładów finansowych,
 - d) źródła finansowania.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Aneta Potoczna
Burmistrz Miasta

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 0050.188.2024
z dnia 30 sierpnia 2024 roku

Plan wydatków majątkowych / remontowych

Nazwa jednostki/komórki			Wyszczególnienie – planowane zadanie (nazwa)	Wartość zadania w tym:	Wartość robót/prac budowlanych/rem ontowych	Koszty nadzoru	Koszty sporządzenia dokumentacji	Inne wydatki	Wydatki planowane na 2025	Uwagi (uzasadnienie konieczności przeprowadze nia lub wykonania
dział	rozdział	§								

(podpis)

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 0050.188.2024
z dnia 30 sierpnia 2024 roku

Dodatkowa informacja dotycząca

(nazwa jednostki oświatowej)

Rozdział:		Rok szkolny 2024/2025	Rok szkolny 2025/2026
1.	Liczba oddziałów		
2.	Liczba uczniów		
3.	Średnia liczba uczniów na oddział		
4.	Liczba pracowników pedagogicznych (osoby)		
5.	Liczba etatów pracowników pedagogicznych		
6.	Liczba pracowników niepedagogicznych (osoby)		
7.	Liczba etatów pracowników niepedagogicznych		

(podpis)

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 0050.188.2024
z dnia 30 sierpnia 2024 roku

Świadczenia pracownicze w latach 2025-2034

l.p.	wyszczególnienie		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Nagrody jubileuszowe	Liczba pracowników										
		Wartość w zł										
2	Odprawy emerytalne	Liczba pracowników										
		Wartość w zł										
3	Razem	Liczba pracowników										
		Wartość w zł										

(podpis)