

Zarządzenie Nr 0050.146.2026
Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój
z dnia 31 sierpnia 2026 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu gminy Kudowa-Zdrój na 2027 rok

Na podstawie art. 30 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2026 poz. 662 ze zm.) oraz art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 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 2027 rok:

- a) wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli – 3,0 %, przy czym należy uwzględnić podwyższenie wskaźnika kwoty bazowej dla nauczycieli początkujących z 120% do 122,7696%,
- b) dla pracowników administracyjnych i obsługi bez podwyżek, z wyjątkiem wyrównania do minimalnego wynagrodzenia zasadniczego,
- c) podstawowy odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników jednostek budżetowych z wyjątkiem nauczycieli – 3.050,00 zł, a dla rencistów i emerytów niebędących nauczycielami – 508,00 zł,
- d) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli – 6.342,00 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 2.422,00 zł na osobę,
- f) narzuty na płace obliczane wg wskaźników przyjętych w ustawie o ubezpieczeniu społecznym,
- g) przyjęcia wskaźnika planowanej inflacji na poziomie 3,0 %,
- h) stypendia za wyniki w nauce w rozdziale 85416 w kwocie 55,00 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 23 lipca 2026 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2027 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 2027 rok oraz w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2026 roku, będącej podstawą do ustalenia podatku leśnego na 2027 rok,
- k) stawka opłaty uzdrowiskowej w wysokości 6,00 zł za jeden osobodzień,
- l) stawki podatku od środków transportowych wynikające z uchwały nr X/50/2024 z 24 października 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- m) minimalne wynagrodzenie od 1 stycznia 2027 roku w kwocie – 4.950,00 zł (bez uwzględniania dodatku za wysługę lat),
- n) minimalna stawka godzinowa od 1 stycznia 2027 roku –32,30 zł brutto.

§ 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 i powierzonych,
- 3) konieczność wypracowania nadwyżki operacyjnej, niezbędnej do obsługi posiadanego długu,
- 4) sugestie mieszkańców,
- 5) nową klasyfikację budżetową wynikającą z Rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 582) z wykorzystaniem materiałów pomocniczych w postaci kluczy przejścia (arkusz excel) opublikowanych na stronie Ministerstwa Finansów w zakładce co robimy/budżet państwa/klasyfikacja budżetowa/klasyfikacja szczegółowa do planowania na 2027 rok/klucze przejścia i materiały pomocnicze.

§ 4.

Przy ustalaniu poziomu dochodów na 2027 rok należy uwzględnić:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2026,
- 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 i prawnych,
- 4) planowane zmiany cen świadczonych usług,
- 5) wykaz mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2026 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. Należy zaplanować rezerwę celową na podwyżkę wynagrodzeń pracowników administracyjnych i obsługi.
4. Ustala się następujące 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 pogramy, projekty lub zadania ujęte w aktualnym Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
5. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2026, 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 2026 roku,
 - d) kwoty planowanych wydatków dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2027 roku.
6. 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.
7. Przy kwalifikowaniu wydatków na nabycie składników majątkowych tj. wyposażenie, wartości niematerialne i prawne, należy przyjąć następujące założenia:
 - a) składniki majątkowe spełniające definicję środka trwałego o wartości do 999,99 zł należy ująć w § 778,
 - b) składniki majątkowe spełniające definicję środka trwałego o wartości od 1.000,00 zł do 9.999,99 zł należy ująć w § 701 lub w § 711 (ewidencja na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe),
 - c) składniki majątkowe spełniające definicję środka trwałego o wartości od 10.000,00 zł należy ująć w § 702 lub w § 712 (ewidencja na koncie 011 – Środki trwałe lub 020 – Wartości niematerialne i prawne),
8. Przy kwalifikowaniu wydatków na nabycie składników majątkowych tj. środki dydaktyczne i książki, należy przyjąć następujące założenia:
 - d) zakup środków dydaktycznych oraz książek finansowanych jako wydatki bieżące należy ująć w § 777,
 - e) zakup stanowiący zbiory biblioteczne podlegające ewidencji na koncie 014 – Zbiory biblioteczne należy ująć w § 701,
 - f) składniki majątkowe spełniające definicję środka trwałego o wartości od 10.000,00 zł należy ująć w § 702 lub w § 712,
9. Wynagrodzenia osobowe kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.09.2026 r., biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca 2026 roku oraz w 2027 roku. Do kalkulacji wynagrodzeń nie należy włączać

dotatku motywacyjnego przyznawanego na podstawie programów rządowych pracownikom opieki społecznej i żłobka.

10. Wysokość środków na wynagrodzenia nauczycieli należy projektować w oparciu o ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 515 ze zm.) oraz rozporządzeniami wykonawczymi przyjmując dla okresu styczeń-sierpień 2027 roku organizację wynikającą z zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych, a dla okresu wrzesień-grudzień 2027 roku przewidywaną przez Dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2027/2028,
11. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg zawartych i planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
12. 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 zmienionej uchwałą nr L/333/2022 z 24 października 2022 roku.
13. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% od przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2026 roku (uwzględniając korekty z tytułu zwolnień chorobowych itp.).
14. 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.
15. W projekcie budżetu gminy tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane oraz rezerwę celową na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego oraz zadań ochrony ludności i obrony cywilnej w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów.
16. Wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych należy zaplanować na poziomie 270.000,00 zł,
17. 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 2026 r. poz. 192 ze zm.) w § 6230 (uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane).

§ 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 2027-2035 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.

Burmistrz
Aneta Potoczna

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 0050.146.2026
z dnia 31 sierpnia 2026 roku

Plan wydatków inwestycyjnych / remontowych

Nazwa jednostki/komórki										
dział	rozdział	§	Wyszczególnienie – planowane zadanie (nazwa)	Wartość zadania w tym:	Wartość robót/prac budowlanych/rem ontowych	Koszty nadzoru	Koszty sporządzenia dokumentacji	Inne wydatki	Wydatki planowane na 2027	Uwagi (uzasadnienie konieczności przeprowadze nia lub wykonania

(podpis)

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 0050.146.2026
z dnia 31 sierpnia 2026 roku

Dodatkowa informacja dotycząca
(nazwa jednostki oświatowej)

Rozdział:		Rok szkolny 2026/2027	Rok szkolny 2027/2028
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 0050.146.2026
z dnia 31 sierpnia 2026 roku

Świadczenia pracownicze w latach 2026-2035

l.p.	wyszczególnienie		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
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)