

ZARZĄDZENIE NR 288/2019
Burmistrza Miasta Ustroń

z dnia 27 września 2019 r.

w sprawie założeń projektu budżetu Miasta Ustroń na rok 2020.

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm)

Burmistrz Miasta

zarządza:

§ 1.

Ustala się założenia projektu budżetu Miasta Ustroń na rok 2020, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie do zapoznania się z w/w założeniami i przestrzegania zawartych ustaleń w zakresie projektu budżetu.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom samorządowych jednostek budżetowych, dyrektorom samorządowych instytucji kultury, naczelnikom wydziałów i kierownikom referatów w Urzędzie Miasta.

§ 4.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 5.

Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości przez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta

Przemysław Korc

RADCA PRAWNY
Maria Sikora
Kt - B -

W SPRAWIE ZAŁOŻEŃ PRZYJĘTYCH DO OPRACOWANIA PROJEKTU BUDŻETU MIASTA USTRÓŃ NA 2020 ROK

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2020 rok będzie:

1) prognoza Ministerstwa Finansów w zakresie parametrów makroekonomicznych, przedstawionych w dokumentach rządowych, w tym w założeniach do projektu budżetu państwa na 2020 rok, w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022 (uwzględniającym główne kierunki polityki fiskalnej wraz z miernikami stopnia ich realizacji);

2) cykliczne materiały analityczne NBP, w tym w szczególności raport o inflacji z czerwca 2019r., jak też publikacje GUS, w tym kwartalne raporty o sytuacji społeczno-gospodarczej kraju, m.in. raport za II kwartał 2019 r.;

3) analiza zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Miasta w 2019 r. i w następnych latach, w tym m.in. istotne zmiany w systemie podatkowym skutkujące negatywnie na wysokość osiąganych dochodów budżetowych (w szczególności na wysokość podatku dochodowego od osób fizycznych) oraz zmiany skutkujące wzrostem wydatków (w tym poszerzenie programu wypłaty świadczeń rodzinnych, zmiany w wynagrodzeniach nauczycieli, dopłaty pracodawców do pracowniczych planów kapitałowych), jak również zmiany w zakresie finansów publicznych dotyczące m.in. obliczania indywidualnego limitu obsługi zadłużenia na podstawie algorytmu zawartego w art. 243 tej ustawy (polegające na wyłączeniu dochodów ze sprzedaży majątku, konieczności uwzględnienia tych zobowiązań, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, wyliczeniu wskaźnika na podstawie danych z ostatnich siedmiu lat);

4) analiza ryzyka dotyczącego kosztów i terminów realizacji inwestycji w związku z dynamicznymi i trudno przewidywalnymi zmianami uwarunkowań rynkowych oraz utrzymującą się koniunkturą na rynku budownictwa;

5) informacja w zakresie pogorszenia wskaźników makroekonomicznych dla Polski na 2020 r. oraz lata następne (na rok 2020 i na następne lata analitycy reprezentują pogląd, że gospodarka światowa, a co za tym idzie również gospodarka polska, będzie rozwijać się wolniej). Pomimo oczekiwanego przyspieszenia inwestycji i tym samym wzrostu udziału tej kategorii w tworzeniu PKB (w założeniach do budżetu państwa scenariusz makroekonomiczny dla gospodarki Polski zakłada, że w latach 2019 i 2020 realne tempo wzrostu PKB utrzyma się na poziomie 4,0% i 3,7%, przy oczekiwanym wzroście udziału inwestycji w PKB, m.in. w związku z rosnącym wykorzystaniem funduszy z perspektywy finansowej UE na lata 2014-2020), najbardziej istotnym

czynnikiem wzrostu gospodarczego pozostanie popyt konsumpcyjny gospodarstw domowych wspierany dobrą sytuacją na rynku pracy, co z kolei sprzyjać będzie wzrostowi wynagrodzeń, w szczególności w sektorze rynkowym i tym samym korzystniejszą realizacją dochodów w znaczącym stopniu zdeterminowanych stanem koniunktury, w tym dochodów z PIT, CIT i PCC ze sprzedaży majątku;

6) w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych PIT zakłada się, że wpływ na dochody z podatku będzie miała dynamika funduszu wynagrodzeń od podatników rozliczających się wg skali określona poprzez wzrost przeciętnego wynagrodzenia i zatrudnienia w gospodarce narodowej, wzrost świadczeń społecznych, w tym emerytur i rent będący skutkiem przyjętej formuły waloryzacji oraz wprowadzenia jednorazowego świadczenia dla emerytów i rencistów w 2019 r. tzw. „13” emerytury w wysokości emerytury minimalnej 1.100 zł brutto w ramach programu „Emerytura Plus” ze skutkiem pozytywnym dla dochodów z PIT w 2019 r. Jednocześnie istnieje znaczne ryzyko zahamowania dynamiki wzrostu tego źródła dochodów z uwagi na zmiany systemowe w podatku PIT polegające na obniżeniu stawki PIT z 18% do 17% oraz zwolnieniu od podatku PIT pracowników w wieku do 26 lat (dla dochodów nieprzekraczających 85.528 zł rocznie), podwyższeniu zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów – zmiany te przyniosą znaczące ubytki w dochodach budżetu jeżeli nie zostanie wprowadzony system rekompensat wyrównujących samorządom negatywne skutki wpływu zmian podstaw opodatkowania na poziom realizacji dochodów budżetowych;

7) przy planowaniu dochodów z udziału w CIT o wysokiej wrażliwości na wahania cykliczne, na co wpływ ma bieżąca sytuacja finansowa przedsiębiorstw, zwłaszcza poziom rentowności i generowany zysk brutto, elementy systemu podatkowego w tym w szczególności możliwość opłacania przez przedsiębiorców bieżących zaliczek na podstawie podatku należnego za ostatni rozliczony rok, jak też możliwość odliczania strat przez 5 kolejnych lat po ich poniesieniu, wprowadzenie od 2019 r. 9% stawki CIT dla małych podatników;

8) podejmowanych przez administrację rządową działań służących zwiększeniu stopnia przestrzegania przepisów podatkowych i poprawiających efektywność administracji podatkowej, co powinno mieć pozytywny wpływ również na poziom dochodów z udziału w podatkach centralnych;

9) analiza aktualnej sytuacji finansowej Miasta Ustroń, w tym wynikająca z przewidywanego wykonania dochodów i wydatków budżetowych w 2019 roku (na podstawie wykonania za I półrocze 2019 r.);

10) potencjalnego ryzyka dla budżetu Miasta Ustroń w horyzoncie najbliższych lat uzyskania dotacji z UE w kwotach i w terminach innych niż planowane oraz poniesienia wyższych od wstępnie zakładanych nakładów na wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne w związku z utrzymującym się rynkiem wykonawcy, co skutkować może ponoszeniem dodatkowych nakładów na prace nieprzewidziane i dodatkowe lub zwiększeniem wkładu własnego w związku z uznaniem części wydatków za niekwalifikowane. Element niepewności dotyczy również dochodów z tytułu dofinansowania projektów realizowanych przy udziale środków z UE, które uzależnione będą od realizacji składanych przez Miasto wniosków o płatność;

11) przyjęcie, że podstawą projektu budżetu na 2020 rok będą parametry makroekonomiczne założone przez Ministerstwo Finansów w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022 w zakresie dotyczącym 2020 r. (w odniesieniu do przewidywanego wykonania w 2019 roku) oraz parametry określone w założeniach projektu budżetu państwa na rok 2020, w tym w szczególności:

- a) dynamika Produktu Krajowego Brutto na poziomie 103,7%,
- b) wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczny) 102,5%,
- c) dynamika przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 106%,
- d) wzrost wynagrodzenia minimalnego za pracę 115,6%.

12) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Miastu Ustroń kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, informacje urzędów skarbowych na temat przewidywanych na rok 2020 dochodów z tytułu udziału w podatku od osób prawnych i z innych podatków realizowanych za pośrednictwem tych urzędów;

13) ogłoszone na 2020r. górne stawki podatków i opłat lokalnych.

2. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta Ustroń na 2020r.:

1) przyjęcie dochodów bieżących na realnym poziomie ich uzyskania, dążenie do uzyskania dochodów w wysokości wyższej niż w roku bieżącym, w szczególności na uzyskanie których Miasto ma wpływ;

2) przyjęcie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencji oświatowej na poziomie zakładanym przez Ministerstwo Finansów;

3) uzyskanie dochodów z dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa w kwotach wynikających z decyzji Wojewody Śląskiego;

4) wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych poprzez bieżące ich urealnienie, w tym wprowadzenie indeksacji podatków lokalnych przy zachowaniu stawek niższych od maksymalnych ustalonych przez Ministra Finansów oraz poprzez skuteczną windykację należności (zakładany wzrost dochodów w 2020 r. będzie pochodną poszerzania bazy podatkowej w związku ze znacznym zwiększaniem powierzchni podlegającej opodatkowaniu i zwiększenia wartości budowli oraz utrzymywania na wysokim poziomie ściągalności należności podatkowych), w odróżnieniu do dochodów z podatku od czynności cywilnoprawnych, które wykazują znacząco zależność od zmian w koniunkturze, co oznacza, że zmiany dynamiki wzrostu PKB mają silny wpływ na wahania dochodów z tego źródła;

5) wzrost dochodów z tytułu najmu i dzierżaw, jako pochodna zmian stawek w mieście w 2019r., jak również innych opłat ustalanych przez organy Miasta Ustroń na rok 2020, m.in. opłat za pobyt dziecka w żłobku, opłat za wyżywienie w przedszkolach i szkołach, opłat parkingowych itp.

- 6) przyjęcie realnego do uzyskania poziomu dochodów z opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntów, zezwoleń na sprzedaż alkoholu, zajęcia pasa drogi, tablice reklamowe, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, opłaty za miejsce pochówku na cmentarzu komunalnym itp.
- 7) poszukiwanie innych źródeł finansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów, poprzez składanie wniosków do funduszy celowych, unijnych oraz innych dysponentów środków;
- 8) utrzymanie racjonalnej polityki w zakresie gospodarowania majątkiem komunalnym, w tym w zakresie zbywania nieruchomości miejskich, uwzględniającej przy wyborze formy wykorzystania majątku kalkulację ekonomiczną oraz długofalowe potrzeby Miasta;
- 9) konieczność utrzymania dyscypliny budżetowej i poprawy efektywności gospodarowania środkami publicznymi, rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów;
- 10) kontynuowanie racjonalizacji wydatków bieżących w 2020 r. i w latach następnych związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi Miasta wynikającymi w szczególności z wzrostu kosztów pracy i kosztów obsługi zadłużenia przy jednoczesnym utrzymywaniu się niepewności w kształtowaniu się zewnętrznych i wewnętrznych uwarunkowań funkcjonowania Miasta;
- 11) monitorowanie zużycia mediów i podejmowanie działań w kierunku ograniczenia ich zużycia;
- 12) priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zaspokojenie bieżących potrzeb mieszkańców na poziomie adekwatnym do możliwości budżetowych Miasta, zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń miejskiej infrastruktury, jak też na utrzymanie nowych składników majątkowych pozyskanych w drodze realizacji nowych inwestycji;
- 13) dążenie do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań Miasta, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące, a Miasto ma wpływ na ich kształtowanie, przede wszystkim w obszarze oświaty i edukacji (przy czym wprowadzane od września 2019 r. zmiany w kształtowaniu wynagrodzeń nauczycieli w sposób bezpośredni wpływają na wysokość nakładów na edukację);
- 14) zachowanie zarówno na etapie planowania, jak i realizacji budżetu odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi, tak aby możliwe było wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej rozumianej jako dodatnia różnica między tymi kategoriami, co jest zgodnie z ustawą o finansach publicznych warunkiem koniecznym do uchwalenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 15) dążenie do utrzymania na nie pogorszonym poziomie wyniku operacyjnego w horyzoncie kilkuletnim, który kształtuje w istotny sposób poziom wiarygodności kredytowej Miasta oraz wyznacza maksymalny poziom zadłużenia Miasta, bowiem ich wielkość wpływa na zdolność do finansowania wydatków o charakterze majątkowym

oraz jest podstawą do ustalania indywidualnego wskaźnika zadłużenia i tym samym wyznacza maksymalny poziom do zaciągania zobowiązań wieloletnich;

16) stałe monitorowanie dochodów i wydatków bieżących budżetu miasta w horyzoncie czasowym wykraczającym poza rok 2020, celem zahamowania wzrostu wydatków ograniczających elastyczność budżetu w 2020 r. i w kolejnych latach;

17) realizowanie części zadań własnych przy współpracy z organizacjami pozarządowymi na zasadzie wspierania, powierzania lub zakupu usług;

18) wdrożenie w 2020 r. kolejnej edycji tzw. budżetu obywatelskiego (kwota na ten cel wyniesie 360 tys. zł) – działania Miasta w tym kierunku sprzyjają współpracy mieszkańców i Miasta przy realizacji zadań publicznych;

19) realizowanie zadań określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Ustroń, przy czym planując wydatki majątkowe na 2020 r. zapewnienie w pierwszej kolejności środków finansowych na realizację inwestycji kontynuowanych, projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej i z innych źródeł pomocowych oraz realizację zadań, dla których w budżecie 2019 r. zabezpieczono środki na wykonanie prac przygotowawczych.

URZĘDNIK MIASTA

Przemysław Korcz