

ZARZADZENIE NR/2023
BURMISTRZA MIASTA USTRON

z dnia 27 września 2023 r.

w sprawie założeń projektu budżetu Miasta Ustron na rok 2024.

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.)

**Burmistrz Miasta
zarządza**

§ 1.

Ustala się założenia projektu budżetu Miasta Ustron na rok 2024, 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 i dyrektorom samorządowych jednostek budżetowych, dyrektorom samorządowych instytucji kultury, naczelnikom wydziałów i kierownikom referatów Urzędu Miasta.

§ 4.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 5.

Zarządzenie podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta
Przemysław Korcz

RADCA PRAWNY
Maria Sikora
Kt - B - 511

W SPRAWIE ZAŁOŻEŃ PRZYJĘTYCH DO OPRACOWANIA PROJEKTU BUDŻETU MIASTA USTROŃ NA 2024 ROK

1. Podstawą konstrukcji projektu budżetu na 2024 rok będzie:

- 1) prognoza Ministerstwa Finansów w zakresie parametrów makroekonomicznych, przedstawionych w dokumentach rządowych, w tym w założeniach do projektu budżetu państwa na 2024 rok, wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, w zaktualizowanym Programie Konwergencji – 2023 (uwzględniającym główne kierunki polityki fiskalnej wraz z miernikami stopnia ich realizacji) oraz w innych rządowych dokumentach programowo strategicznych;
- 2) cykliczne materiały analityczne NBP, w tym w szczególności raport o inflacji z lipca 2023 r., jak też publikacje GUS, w tym kwartalne raporty o sytuacji społeczno-gospodarczej kraju, m.in. raport za I kwartał 2023 r.;
- 3) analiza zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Miasta w 2024 r. i w następnych latach, w tym zmiany systemu finansowania jst tj. sposobu ustalania i przekazywania do gmin dochodów z podatków wspólnych z budżetem państwa (PIT i CIT) zgodnie z programem „Polski Ład”, poprzez wprowadzenie mechanizmu równych miesięcznych rat ustalonych na podstawie określonej przez MF ogólnej kwoty wpływów z tych podatków (wg prognoz przed rozpoczęciem roku budżetowego w powiązaniu z udziałem we wpływach podatkowych ustalonych na terenie danej gminy na podstawie średniej z 3 lat). Wpływy te w latach 2022-2023 przekazano w wysokości istotnie zaniżonej w stosunku do rzeczywistej straty dochodów z PIT, a w 2024 r. planowane jest przekazanie wyrównania dla jst udziałów w PIT i CIT z tytułu lepszego niż pierwotnie planowano na etapie ustawy budżetowej na 2022 r. wykonania wpływów w 2022 r.;
- 4) analiza ryzyk dotyczących kosztów i terminów realizacji inwestycji, w związku z dynamicznymi i trudno przewidywalnymi zmianami uwarunkowań rynkowych, w tym spowodowanymi szybkim i znaczącym wzrostem cen oraz dalszym wzrostem płacy minimalnej;
- 5) analiza uwarunkowań zewnętrznych działania Miasta Ustroń w związku z utrzymującą się niepewnością dotyczącą kształtowania się czynników wpływających na finanse Miasta, w szczególności dotyczących tempa wzrostu gospodarczego w Europie, w krajach UE i w Polsce, dalszego rozwoju procesów inflacyjnych, sytuacji na rynkach finansowych, polityki pieniężnej NBP. W 2024 r. istotnym czynnikiem ryzyka pozostanie dalszy przebieg wojny w Ukrainie i jej wpływ na krajową i światową gospodarkę;
- 6) prowadzenie przez administrację rządową działań służących zwiększeniu stopnia przestrzegania przepisów podatkowych (zwłaszcza Vat) i poprawiających efektywność administracji podatkowej, co powinno mieć pozytywny wpływ również na poziom dochodów z udziału w podatkach centralnych;
- 7) wprowadzenia kolejnych podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli w 2024 r. (12,3%) oraz konieczność utrzymania rygorów sanitarnych w placówkach oświatowych;
- 8) analiza aktualnej sytuacji finansowej Miasta Ustroń, w tym wynikająca z przewidywanego wykonania dochodów i wydatków budżetowych w 2023 roku (na podstawie wykonania za I półrocze 2023 r.), poziomem deficytu operacyjnego w kontekście istniejącego poziomu długu publicznego Miasta;
- 9) istnienie 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, 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 tempa i jakości realizacji zaplanowanych inwestycji, a w konsekwencji składanych przez Miasto wniosków o płatność;

10) przyjęcie, że podstawą projektu budżetu na 2024 rok będą parametry makroekonomiczne określone przez Ministerstwo Finansów w założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2024 oraz w projekcie tego budżetu, w tym w szczególności:

- a) dynamika Produktu Krajowego Brutto na poziomie 103,0%,
- b) wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczny) 106,6%,
- c) dynamika przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 109,7%,
- d) wzrost wynagrodzenia minimalnego za pracę o 19,4% do lipca 2024 r.,

z zastrzeżeniem, że parametry przyjmowane do planowania mogą być obarczone znacznym ryzykiem nietrafności z uwagi na dynamicznie zmieniające się otoczenie zewnętrzne i utrzymującą się nadal niepewność co do dalszego rozwoju sytuacji na Ukrainie, a także ich negatywnego wpływu na gospodarkę państwa, a także na sytuację finansową Miasta Ustroń;

11) 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 oraz udziału w podatku od osób prawnych na rok 2024;

12) ogłoszone na 2024 rok górne stawki podatków i opłat lokalnych, zakładające średni wzrost o 15,0%.

2. Przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Miasta Ustroń na 2024 rok:

- 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. W prognozie należy uwzględnić przewidywane zmiany przepisów prawa (ustaw i rozporządzeń) oraz zmiany faktyczne, które nastąpiły lub mogą nastąpić do końca 2023 r. **Zaleca się przeanalizowanie stosowanych dotychczas stawek dochodów pod względem możliwości ich zwiększenia i przygotowanie projektów uchwał i zarządzeń w tym zakresie, z uwagi na zwiększone koszty i inflację.** Bazą wyliczeń powinny być umowy, decyzje, zarządzenia burmistrza Miasta Ustroń, dyrektorów i kierowników jednostek oraz uchwały Rady Miasta Ustroń;
- 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 oraz dotacji z budżetu powiatu w kwotach wynikających z informacji otrzymanej ze Starostwa Powiatowego w Cieszynie;
- 4) uzyskanie dochodów z innych źródeł zewnętrznych w oparciu o podpisane umowy, złożone wnioski o płatność z budżetu UE i otrzymane informacje o możliwości dofinansowania zadań;
- 5) 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 2024 r. będzie pochodną poszerzania bazy podatkowej, w związku ze znacznym zwiększaniem powierzchni podlegającej opodatkowaniu i zwiększeniem wartości budowli oraz utrzymywaniem na wysokim poziomie ściągalności należności podatkowych), w odróżnieniu do dochodów z podatku od czynności cywilnoprawnych, które wykazują znacząco zależność od zmian w koniunkturze (zmiany dynamiki wzrostu PKB mają silny wpływ na wahania dochodów z tego źródła);
- 6) wzrost dochodów z tytułu najmu i dzierżaw, jako pochodna zmian stawek w mieście i brak okresowych zwolnień czynszów, jak również innych opłat ustalanych przez organy Miasta Ustroń, m.in. opłat za usługi opiekuńcze, opłat za korzystanie z toalet publicznych i automatów, opłat parkingowych, opłat za pobyt dziecka w żłobku, opłat za wyżywienie w przedszkolach i szkołach itp.;
- 7) 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.;
- 8) poszukiwanie źródeł dofinansowania działalności bieżącej, inwestycji oraz remontów, poprzez składanie wniosków do państwowych funduszy celowych, aplikowanie do programów rządowych i projektów ze środków budżetu unii europejskiej oraz innych dysponentów środków;

- 9) utrzymanie racjonalnej polityki w zakresie gospodarowania majątkiem komunalnym, głównie w zakresie zbywania nieruchomości miejskich, uwzględniającej przy wyborze formy wykorzystania majątku kalkulację ekonomiczną oraz długookresowe potrzeby Miasta;
- 10) 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**;
- 11) kontynuowanie racjonalizacji wydatków bieżących w 2024 r. i w latach następnych, w związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi Miasta wynikającymi w szczególności z wzrostu kosztów energii i usług, kosztów wynagrodzeń i kosztów obsługi zadłużenia przy jednoczesnym utrzymywaniu się niepewności w kształtowaniu się zewnętrznych uwarunkowań funkcjonowania Miasta. Istotnym czynnikiem wpływającym na ograniczone możliwości dalszej racjonalizacji wydatków bieżących będzie kolejny wzrost płacy minimalnej (do kwoty 4.300,00 zł) oraz wzrost minimalnej stawki godzinowej (do kwoty 28,10 zł). Przełoży się to na zwiększenie obligatoryjnych wydatków bieżących w obszarze wynagrodzeń dla niektórych grup zawodowych w jednostkach, dalsze spłaszczenie wynagrodzeń i konieczność przeciwdziałania temu niekorzystnemu trendowi, jak również podniesienie cen za energię el. i usługi, które kupuje Miasto we wszystkich dziedzinach swojej działalności. Zatem zasadnym jest, aby wydatki bieżące na 2024 rok precyzyjnie zaplanować mając na uwadze ograniczenie wydatków do niezbędnych, i tak:
- a) wydatki statutowe tzw. rzeczowe - ograniczenie wydatkowania do minimum w Urzędzie Miasta i jednostkach miejskich. Należy w pierwszej kolejności zabezpieczyć wydatki na obligatoryjne zadania, koszty zużycia mediów, opłaty za wywóz odpadów komunalnych, opłaty i składki cykliczne, badania okresowe pracowników i ich odzież roboczą,
 - b) świadczenia społeczne – zgodnie ze zmianami ustawowymi,
 - c) wydatki na umowy zlecenia, umowy o dzieło, diety, wynagrodzenia komisji, wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – ograniczenie wydatkowania do minimum,
 - d) wydatki na wynagrodzenia – w oparciu o wykonanie wydatków na wynagrodzenia (wyłącznie ze środków własnych Miasta) za miesiąc wrzesień 2023 r., z uwzględnieniem podwyżki płac brutto o 6,6%, wzrost wynagrodzenia minimalnego za pracę oraz odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych itp.,
 - e) wydatki na wynagrodzenia nauczycieli - zgodnie ze zmianami ustawowymi,
 - f) wydatki na PPK – 1,5% funduszu płac,
 - g) pochodne od wynagrodzeń, odpisy na ZFŚS, doksztalcanie nauczycieli itp. wyliczane na bazie wynagrodzeń - odpowiednio do zaplanowanych wynagrodzeń z uwzględnieniem zmian ustawowych,
 - h) dotacje bieżące dla instytucji kultury - na poziomie nieprzekraczającym 100% planu pierwotnego na 2023 r., z uwzględnieniem zapisów punktów powyżej (a-g),
 - i) wydatki na realizację zadań przez organizacje pożytku publicznego - na poziomie nieprzekraczającym 100% planu pierwotnego na 2023 r.,
- 12) skrupulatne monitorowanie zużycia mediów i podejmowanie działań w kierunku ograniczenia ich zużycia;
- 13) 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, rozważenie podejmowania działań w kierunku ograniczania kosztów niektórych usług realizujących funkcje pomocnicze, w tym obsługi prawnej i informatycznej oraz innych usług podobnego typu, poprzez wykorzystanie efektów skali i współdziałania oraz zastosowanie najlepszych wzorców postępowania;
- 14) 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 zmiany w organizacji oświaty i kształtowaniu wynagrodzeń nauczycieli w sposób bezpośredni wpływają na wysokość nakładów na edukację) oraz gospodarkę komunalną. W związku z ograniczonymi możliwościami budżetowymi Miasta kontynuowane powinny być działania mające na celu optymalizację ponoszonych kosztów,

m.in. poprzez racjonalizację zlecania łączonych usług (konkurs ofert, przetargi) oraz wybór wyłącznie niezbędnych usług;

- 15) realizowanie części zadań własnych przy współpracy z organizacjami pozarządowymi na zasadzie wspierania, powierzania lub zakupu usług;
- 16) zachowanie zarówno na etapie planowania, jak i realizacji budżetu odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi, tak **aby możliwe było utrzymanie jak najmniejszego poziomu deficytu operacyjnego** lub nawet uzyskanie nadwyżki operacyjnej;
- 17) **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;
- 18) stałe monitorowanie dochodów i wydatków bieżących budżetu miasta w horyzoncie czasowym wykraczającym poza rok 2024, celem zahamowania eskalacji wydatków ograniczających elastyczność budżetu w 2024 r. i w kolejnych latach;
- 19) realizowanie zadań określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Ustroń, przy czym planując wydatki majątkowe na 2024 r. zapewnienie w pierwszej kolejności środków finansowych na zakończenie inwestycji realizowanych od kilku lat, a dopiero później na projekty realizowane z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej i z innych źródeł pomocowych;
- 20) planowanie nowych zadań inwestycyjnych – w związku z przewidywanym znacznym wzrostem kosztów bieżących utrzymania oraz obecnym poziomem zadłużenia Miasta Ustroń, proponuje się nie projektować nowych zadań inwestycyjnych, ewentualnie tylko te bezwzględnie konieczne;
- 21) dalszy wzrost zadłużenia Miasta, w związku z istniejącymi uwarunkowaniami zewnętrznymi skutkującymi sukcesywnym obniżaniem własnych dochodów bieżących przy jednoczesnym zwielokrotnieniu wysokości wydatków bieżących i majątkowych (ceny energii, usług budowlanych, obsługi długu oraz kosztów wynagrodzeń pracowniczych).

BURMISTRZ MIASTA

Przemysław Korcz