

*Załącznik  
do Zarządzenia nr 46/9/2021  
Prezydenta Miasta Lublin  
z dnia 15 września 2021 roku*



**ZAŁOŻENIA  
DO PROJEKTU  
BUDŻETU MIASTA LUBLIN  
NA ROK 2022**

## 1. ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Założenia do projektu budżetu miasta Lublin na rok 2022 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawne i akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku,
- ustawę o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 roku,
- ustawę o samorządzie powiatowym z dnia 5 czerwca 1998 roku,
- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku,
- uchwałę nr 762/XXIV/2020 Rady Miasta Lublin z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Lublin (z późn. zm.),

a także prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych mających zastosowanie m.in. do wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego oraz w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia 24 sierpnia 2021 r. przekazanym Radzie Dialogu Społecznego (RDS).

Podstawą konstrukcji budżetu miasta Lublin na 2022 rok będą obowiązujące przepisy prawne, analiza dotycząca realizacji budżetu miasta z uwzględnieniem sytuacji związanej z pandemią Covid-19 oraz prognozowane przez Ministerstwo Finansów wskaźniki makroekonomiczne wpływające na planowane wielkości dochodów i wydatków budżetu miasta. W tym miejscu należy wspomnieć, że zarówno założenia do projektu budżetu miasta, jak i sam budżet na 2022 rok są/będą tworzone w warunkach dużej niepewności co do sytuacji finansowo-gospodarczej kraju i miasta spowodowanej pandemią Covid-19, a także rozwiązaniami proponowanymi w ramach Programu Polski Ład (dalej Polski Ład).

Zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2022 rok przekazanym RDS proponuje się przyjęcie następujących założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych:

- wzrost Produktu Krajowego Brutto w ujęciu realnym – 4,6%,
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 3,3%,
- wzrost zatrudnienia w gospodarce narodowej – 0,7%,
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 6,7%.

W przywołanych wyżej dokumentach dotyczących prognoz makroekonomicznych zwraca się uwagę na fakt, iż wciąż istnieje duża niepewność co do dalszego przebiegu pandemii, co utrudnia opracowanie wiarygodnych prognoz dla sektora rządowego i samorządowego. Jednocześnie, zakładając stopniową normalizację sytuacji, kontynuowanie znoszenia obostrzeń i ograniczeń planuje się, że polityka gospodarcza państwa będzie nakierowana na możliwie szybką odbudowę potencjału gospodarczego kraju, co przyczyni się do poprawy perspektyw polskiej gospodarki w roku 2022 i latach następnych.

Niestety przedłużająca się pandemia i spowodowane nią ograniczenia mają i będą mieć długookresowe skutki nie tylko dla gospodarki na szczeblu krajowym, ale także dla sytuacji finansowej jednostek samorządu terytorialnego (dalej JST). Prognozowana przed wystąpieniem kryzysu dobra koniunktura gospodarcza, spadkowa tendencja w zakresie bezrobocia i wzrost wynagrodzeń, które miały chociaż w części zniwelować niekorzystne dla JST zmiany podatkowe, zostały wyparte przez recesję, której skutki budżetowe jednostki samorządu terytorialnego odczuwają od roku 2020. Dodatkowo, projektowane działania w ramach Polskiego Ładu, które zgodnie z zapowiedziami rządu mają przyczynić się do znaczącej

poprawy sytuacji gospodarczej w kraju, dla samorządów wiążą się z realnym ryzykiem pogorszenia kondycji finansowej na niespotykaną dotąd skalę i zmniejszenia ich samodzielności finansowej.

Wobec wciąż trwającego kryzysu gospodarczego o charakterze makroekonomicznym, a także prognozowanych ubytków w dochodach w związku z wprowadzeniem zapowiadanych zmian przepisów podatkowych, nieco mniejsze znaczenie na poziom przyszłorocznych dochodów budżetu miasta wpływ będzie miała przyjęta przez miasto polityka podatkowa i cenowa.

## **2. PERSPEKTYWA FINANSOWA NA ROK 2022 I LATA NASTĘPNE ORAZ GŁÓWNE KIERUNKI DZIAŁANIA**

Priorytetowym celem polityki gospodarczo–finansowej miasta jest utrzymanie stabilności finansów publicznych przy jednoczesnym zabezpieczeniu środków na zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej dotyczących zarówno bieżącego funkcjonowania miasta jak i realizacji inwestycji służących mieszkańcom i sprzyjających rozwojowi miasta. Realizacja tego celu będzie zadaniem trudnym w związku z przedłużającym się stanem pandemii Covid-19, dużym stopniem niepewności co do dalszych perspektyw wzrostu gospodarczego kraju, a także dynamiki dochodów miasta, m.in. wobec braku pełnej rekompensaty skutków działań zapowiadanych do wdrożenia w ramach Polskiego Ładu.

Podkreślenia wymaga, że przedstawione projekty ustaw w związku z Polskim Ładem niosą realne ryzyko pogorszenia kondycji finansów samorządów. Szacowany przez MF (według OSR) ubytek dochodów wszystkich jednostek samorządu terytorialnego na poziomie około 145 mld zł w okresie 10 lat od wejścia w życie projektowanej reformy systemu podatkowego obejmującego podatek PIT i CIT oznacza drastyczne zmniejszenie samodzielności finansowej samorządów. Jednocześnie przedstawiony projekt ustawy o wsparciu JST w związku z Polskim Ładem tylko w niewielkim stopniu wprowadza rozwiązania, które mają na celu wsparcie finansowe JST poprzez mające na celu zapewnienie optymalnych warunków prowadzenia przez nie gospodarki finansowej skierowanie z budżetu państwa do budżetów JST dodatkowych środków finansowych w ramach subwencji ogólnej. Patrząc całościowo, wpływ zmian związanych z Polskim Ładem na finanse sektora JST może doprowadzić do powstania ubytku w dochodach JST na poziomie łącznie blisko 100 mld zł w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian. Utrata przyszłych wpływów dla Miasta Lublin w wyniku przebudowy funkcjonowania (zwłaszcza) systemu podatkowego może wynieść łącznie, w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian, około 1 mld 150 mln zł po uwzględnieniu rekompensaty.

W roku 2020, w związku z trudną sytuacją finansową samorządów spowodowaną pandemią Covid-19, przepisami ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (z późn. zm.) złagodzone wymóg w zakresie równoważenia strony bieżącej budżetu samorządowego. Artykuł 15 zoa ust. 1 tej ustawy stanowi, że w roku 2020 jednostka samorządu terytorialnego, dokonując zmian budżetu, mogła przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, o kwotę planowanych wydatków bieżących ponoszonych w celu

realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem Covid-19 w części, w jakiej zostały sfinansowane dochodami majątkowymi lub przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1-4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych lub planowanego ubytku w dochodach będącego skutkiem wystąpienia Covid-19. Zapisami ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 obowiązywanie zmodyfikowanych zasad zostało przedłużone na 2021 rok. Jednocześnie, będący obecnie w fazie uzgodnień projekt ustawy o wsparciu jednostek samorządu terytorialnego w związku z Programem Polski Ład zakłada zmiany w zakresie art. 242 ustawy o finansach publicznych, które dopuszczają możliwość przekroczenia w okresie 2022-2025 reguły zrównoważania budżetu w części bieżącej w danym roku budżetowym, pod warunkiem, że w okresie tym jednostka zbilansuje swój budżet w części bieżącej. To oznacza, że deficyt bieżący danego roku będzie musiał być pokryty w innym roku budżetowym w okresie 2022-2025. Wprowadza się więc czasową zmianę podejścia do rozliczenia tej reguły – z rozliczenia jednorocznego na średniookresowe. Nie może oznaczać to jednak dowolnego wzrostu wydatków bieżących. Wręcz przeciwnie, konieczna jest optymalizacja i dalsza racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli z jednej strony na zabezpieczenie środków finansowych przeznaczonych na rozwój, a jednocześnie jest warunkiem koniecznym do utrzymania stabilności finansowej miasta w 2022 roku i latach następnych. Zachowanie odpowiedniej relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, zarówno na etapie planowania, jak i wykonania budżetu, z jednej strony jest niezbędne po to, żeby możliwa była realizacja planów i projektów rozwojowych, utrzymanie wysokiego potencjału w zakresie absorpcji środków europejskich oraz poziomu wiarygodności kredytowej miasta, z drugiej jednak może okazać się niezwykle trudne jeżeli nie zostanie przywrócona odpowiednia dynamika dochodów bieżących. W związku z dużą niepewnością co do poziomu dochodów miasta i ograniczeniami w zakresie zadłużenia, strategicznym wyzwaniem dla zarządzania finansami miasta w 2022 roku i w kolejnych latach będzie z jednej strony zapewnienie odpowiednich środków na realizację podstawowych wydatków bieżących przy jednoczesnym wygenerowaniu odpowiednich środków na inwestycje w celu zapewnienia warunków finansowych dla realizacji zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej (w tym środków na wkład własny zadań inwestycyjnych współfinansowanych i planowanych do współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej), z drugiej zaś ograniczanie przyrostu deficytu budżetowego i silna kontrola poziomu zadłużenia w celu spełnienia norm fiskalnych.

Przy określaniu kierunków działania miasta na 2022 rok i lata następne należy wziąć pod uwagę główne uwarunkowania mające wpływ na konstruowanie, a następnie wykonanie budżetu miasta. Należą do nich przede wszystkim ramy prawne oraz uwarunkowania ekonomiczne, w których funkcjonuje jednostka samorządu terytorialnego, a które znacząco wpływają na kształt budżetu miasta. Potrzeba dostosowania się do skutków zmian w systemie podatkowym, konieczność spełniania wymogów ustawowych, głównie w zakresie obsługi zadłużenia, potrzeba generowania nadwyżki operacyjnej, a także koniunktura gospodarcza kraju, która rzutuje m.in. na poziom transferów z budżetu państwa, determinują możliwości finansowe Lublina i zmuszają do określenia priorytetów w zakresie działalności miasta.

Kierunki działania w zakresie tzw. bieżącego funkcjonowania miasta wynikają przede wszystkim z ustaw, które definiują zadania własne jednostki samorządu terytorialnego i obligują ją do zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty w tym zakresie. W związku z tym

działania prowadzone w ramach zadań bieżących koncentrować się będą na zapewnieniu prawidłowego funkcjonowania jednostek i urządzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej poprzez kierowanie odpowiednich środków na poszczególne sfery działalności oraz utrzymanie obiektów, w tym nowych obiektów służących mieszkańcom miasta oddanych do użytku w wyniku zakończenia procesu inwestycyjnego w 2021 i 2022 roku. Powyższe związane będzie z rozpoznawaniem preferencji mieszkańców przy jednoczesnym prowadzeniu działań efektywnościowych i racjonalizujących w zakresie wydatków bieżących, tak żeby zapewnić wydatkowanie środków adekwatne do potrzeb oraz realizację wszystkich zadań obligatoryjnych, w tym zabezpieczenie środków na wpłatę do budżetu państwa i obsługę długu zaciągniętego przez miasto. W związku z proponowanymi nowymi rozwiązaniami w zakresie dochodów JST, które determinować będą wydatki budżetu miasta zasadne jest dążenie do sytuacji, w której wysokość prognozowanych wydatków bieżących na zadania publiczne nie będzie większa niż kwota środków planowanych na ich realizację w roku poprzednim powiększona co najwyżej o prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na dany rok budżetowy przyjęty w projekcie budżetu państwa.

W związku ze znacznym prognozowanym uszczupleniem dochodów własnych, w zakresie wydatków majątkowych zakłada się przegląd i ponowną analizę zadań pod kątem możliwości realizacji w 2022 r. Jednocześnie miasto będzie konsekwentnie poszukiwało najkorzystniejszych metod pozyskiwania środków zewnętrznych na realizację zadań infrastrukturalnych w kolejnych latach. W pierwszej kolejności w 2022 roku zostaną zapewnione środki na kontynuację lub zakończenie zadań inwestycyjnych będących już w fazie realizacji lub w trakcie opracowywania dokumentacji, tj. m.in. na dostawę autobusów elektrycznych w ramach rozbudowy i udrożnienia sieci komunikacji zbiorowej oraz przebudowy strategicznego korytarza transportu zbiorowego w centralnej części obszaru LOF, przebudowę ul. Żeglarskiej wraz z mostem na rzece Bystrzycy, budowę Zintegrowanego Centrum Komunikacyjnego dla Lubelskiego Obszaru Funkcjonalnego, budowę sali gimnastycznej i boisk przy I LO im. St. Staszica oraz budowę budynku szatniowo-szkoleniowego przy ul. Magnoliowej.

Pomimo konieczności zmierzenia się z brakami finansowymi (ubytek dochodów spowodowany wystąpieniem pandemii Covid-19 oraz brakiem pełnej rekompensaty skutków działań w ramach Polskiego Ładu) kontynuowany będzie model demokracji partycypacyjnej w zarządzaniu miastem głównie poprzez realizację kolejnej VIII edycji Budżetu Obywatelskiego, w ramach którego do wydatkowania przeznaczona zostanie kwota 15 mln zł oraz Zielonego Budżetu z planowaną kwotą 2 mln zł. Mieszkańcy Lublina będą mogli również zrealizować swoje propozycje projektów w ramach tzw. inicjatywy lokalnej, która jest narzędziem do realizacji wspólnych przedsięwzięć mieszkańców oraz Miasta Lublin. Zakłada ona wnioskowanie przez grupę mieszkańców o realizację konkretnego przedsięwzięcia, w ramach którego deklarują oni udział w jego kosztach. Udział ten może polegać na wkładzie finansowym, rzeczowym lub pracy społecznej.

Ponadto wciąż będzie funkcjonował system zgłaszania zadań do budżetu miasta przez Rady Dzielnic w ramach środków zaplanowanych w rezerwie celowej.

### 3. ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE PLANOWANIA DOCHODÓW MIASTA W 2022 ROKU

Prognoza dochodów budżetu miasta na 2022 rok przygotowana zostanie w oparciu o wnioski komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych miasta oraz dane ujęte w wieloletniej prognozie finansowej skorygowane o wskaźniki makroekonomiczne przyjęte w projekcie budżetu państwa na 2022 rok.

Ustalenie planowanych kwot dochodów budżetowych na rok 2022 nastąpi w oparciu o:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021,
- 3) proponowaną politykę podatkową w zakresie podatków i opłat,
- 4) proponowaną politykę cenową w zakresie usług komunalnych,
- 5) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego o przyznanych miastu kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 6) szacunki dotyczące środków europejskich i innych środków bezzwrotnych.

Poziom głównych źródeł dochodów budżetowych, w szczególności z udziałów w podatkach dochodowych oraz podatkach pobieranych przez urzędy skarbowe jest w dużej mierze niezależny od działań Miasta i determinowany głównie stanem koniunktury gospodarczej oraz polityką podatkową państwa.

W myśl zapisów projektu ustawy budżetowej na 2022 rok na poziom dochodów budżetu państwa, a co się z tym wiąże także poziom dochodów jednostek samorządu terytorialnego, wpływ będzie miała kondycja polskiej gospodarki, tj. przewidywane odbicie aktywności gospodarczej w drugiej połowie 2021 roku i ożywienie w 2022 roku. Jednocześnie znaczącym czynnikiem ryzyka dla miasta Lublin pozostaje brak satysfakcjonujących uzgodnień w zakresie rekompensaty utraconych dochodów w wyniku skutków działań zapowiadanych do wdrożenia w ramach Polskiego Ładu.

#### 3.1. DOCHODY BIEŻĄCE

Do głównych źródeł dochodów bieżących zalicza się wpływy z podatków i opłat, w tym lokalnych (tj. głównie podatku od nieruchomości i od środków transportowych), udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych, a także subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa o charakterze bieżącym.

##### 3.1.1. POLITYKA PODATKOWA

Elementem zarządzania finansowego gwarantującym wykonanie zadań nałożonych na samorząd ustawami oraz wpływającym na rozwój miasta jest jego polityka podatkowa. Wpływy z podatków i opłat lokalnych są jednym z podstawowych źródeł dochodów własnych kształtowanych przez organy samorządowe i stanowią stabilną pozycję w budżecie samorządów. Dlatego też prowadzona jest aktywna polityka, która zmierza do wzrostu dochodów ze źródeł, na które samorząd ma bezpośredni wpływ, i która kształtuje korzystną relację w stosunku do transferów z budżetu państwa. Zakładany wzrost tych dochodów w roku 2022 będzie wynikał głównie z proponowanego wzrostu stawek podatku od nieruchomości, poszerzenia bazy podatkowej, a także utrzymania na wysokim poziomie ściągłości należności podatkowych.

Na 2022 rok proponuje się następujący sposób ustalenia stawek podatków i opłat:

### 3.1.1.1. Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Rada Miasta określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki te nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Górne granice stawek kwotowych obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2021 roku w stosunku do I półrocza 2020 roku wyniósł 103,6%.

Mając na uwadze konieczność zabezpieczenia środków na realizację zadań własnych gminy oraz fakt, iż w 2021 roku stawki podatku od nieruchomości nie uległy zmianie w stosunku do 2020 roku, proponuje się przyjęcie następujących stawek podatkowych obowiązujących na terenie miasta dla poszczególnych przedmiotów opodatkowania, tj:

1. dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 1,00 zł, co spowoduje wzrost w stosunku do 2021 r. o 0,05 zł rocznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni;
2. dla gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 5,06 zł, co spowoduje wzrost w stosunku do 2021 r. o 0,26 zł rocznie za 1 ha powierzchni;
3. dla gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,52 zł, co spowoduje wzrost w stosunku do 2021 r. o 0,03 zł rocznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni;
4. dla gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o których mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji, i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego - 3,32 zł, co spowoduje wzrost w stosunku do 2021 r. o 0,17 zł rocznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni;
5. dla budynków mieszkalnych – 0,83 zł, co spowoduje wzrost w stosunku do 2021 r. o 0,04 zł rocznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej;
6. dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz dla budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 24,45 zł, co spowoduje wzrost w stosunku do 2021 r. o 1,27 zł rocznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej;
7. dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 11,79 zł, co spowoduje wzrost w stosunku do 2021 r. o 0,61 zł rocznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej;

8. dla budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 5,14 zł, co spowoduje wzrost w stosunku do 2021 r. o 0,27 zł rocznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej;
9. dla budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 8,34 zł, co spowoduje wzrost w stosunku do 2021 r. o 0,43 zł rocznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.

W przypadku budowli proponuje się przyjęcie stawki wynoszącej 2% ich wartości określonej na podstawie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podobnie jak w latach poprzednich.

Wzrost stawek związany jest z prognozowanym znacznym spadkiem dochodów miasta spowodowanym zaproponowanymi przez Rząd zmianami w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

W zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości proponuje się utrzymanie dotychczas obowiązujących zwolnień określonych w:

1. uchwale nr 1001/XXXIX/2014 Rady Miasta Lublin z dnia 13 marca 2014 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków wpisanych indywidualnie do rejestru zabytków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w ramach pomocy de minimis. Zwolnienie przysługuje przez okres jednego roku, w przypadku łącznego spełnienia następujących warunków:
  - na remont lub prace konserwatorskie lub restauratorskie w tych budynkach wydatkowano w roku podatkowym kwotę nie mniejszą niż dwukrotność należnego na dany rok podatku od nieruchomości;
  - budynki lub ich części są utrzymywane i konserwowane zgodnie z przepisami o ochronie zabytków;
  - na wykonanie remontu lub przeprowadzenie prac konserwatorskich lub prac restauratorskich wydana została decyzja o pozwoleniu na budowę przez właściwy organ zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane;
  - na wykonanie prac uzyskano pozwolenie właściwego konserwatora zabytków.
2. uchwale nr 1002/XXXIX/2014 Rady Miasta Lublin z dnia 13 marca 2014 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości budynków lub ich części w ramach pomocy de minimis w związku z utworzeniem nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją. Zwolnienie przysługuje na warunkach określonych w uchwale na okres 24 lub 36 miesięcy w zależności od liczby utworzonych miejsc pracy przez przedsiębiorcę.
3. uchwale nr 851/XXXIII/2017 Rady Miasta Lublin z dnia 12 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości, zgodnie z którą od podatku zwolnione są grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem Bz wykorzystywane na cele wypoczynku, rekreacji i sportu, ogólnodostępne, nieodpłatnie



udostępniane mieszkańcom, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Ponadto ze zwolnień określonych w uchwałach nr 101/V/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości stadionów sportowych oraz boisk treningowych przy stadionach w ramach pomocy operacyjnej na infrastrukturę sportową oraz nr 108/V/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach programu pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji dla przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Podstrefy Specjalnej Strefy Ekonomicznej Euro-Park Mielec w Lublinie skorzystają podatnicy, którzy w okresie obowiązywania ww. uchwał złożyli wnioski o korzystanie ze zwolnień zgodnie z warunkami zawartymi w ww. uchwałach.

#### **3.1.1.2. Podatek rolny**

Proponuje się przyjęcie za podstawę wymiaru podatku rolnego w 2022 roku średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta zostanie ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i ogłoszona w terminie do dnia 20 października 2021 roku. Zakłada się, że ww. cena ulegnie wzrostowi w stosunku do ceny przyjętej jako podstawa opodatkowania w 2021 roku.

#### **3.1.1.3. Podatek leśny**

Proponuje się przyjęcie za podstawę wymiaru podatku leśnego na 2022 rok średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 roku. Powyższa cena sprzedaży drewna zostanie ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i ogłoszona w terminie do dnia 20 października 2021 roku. W chwili obecnej zakłada się, że ww. cena ulegnie wzrostowi w stosunku do ceny przyjętej jako podstawa wymiaru podatku leśnego na 2021 rok.

#### **3.1.1.4. Podatek od środków transportowych**

Zgodnie z przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Rada Miasta określa wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że stawki te nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz nie mogą być niższe niż minimalne stawki podatkowe ustalane dla niektórych przedmiotów opodatkowania. Jeżeli górna granica stawki podatku jest niższa od stawki minimalnej, wówczas Rada Miasta jest zobowiązana do przyjęcia stawki minimalnej.

Górne granice stawek kwotowych ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2021 roku wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2021 roku w stosunku do I półrocza 2020 roku wyniósł 103,6%.

Minimalne stawki podatkowe ulegają przeliczeniu na następny rok podatkowy zgodnie z procentowym wskaźnikiem kursu euro na pierwszy dzień roboczy października danego roku w stosunku do kursu euro w roku poprzedzającym dany rok podatkowy. Jeżeli ww. wskaźnik

jest niższy niż 5%, stawki minimalne nie ulegają zmianie w następnym roku podatkowym. Założono, że minimalne stawki podatkowe na 2022 rok pozostaną bez zmian.

Na 2022 rok proponuje się wzrost stawek podatkowych o około 3,6% w stosunku do wysokości stawek obowiązujących w 2021 roku, za wyjątkiem stawek podatkowych dla autobusów, dla których proponuje się pozostawienie stawek określonych w uchwale nr 302/XI/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 19 listopada 2015 r. wraz z utrzymaniem dotychczasowych preferencyjnych stawek dla autobusów posiadających instalację gazową lub zasilanych energią elektryczną. Ponadto proponuje się zmianę normy dopuszczalności emisji spalin na EURO 5 i EURO 6 w preferencyjnych stawkach podatkowych dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton i poniżej 12 ton oraz dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 ton i poniżej 12 ton.

#### **3.1.1.5. Opłata za wieczyste użytkowanie**

Kalkulacja dochodów z tytułu wieczystego użytkowania na 2022 rok dokonana zostanie na podstawie przypisów przesłanych do użytkowników wieczystych w 2021 r. z uwzględnieniem przeprowadzonych aktualizacji wartości gruntów, w stosunku do których nie zostały złożone odwołania lub zostały zawarte ugody sądowe, sprzedaży gruntów na rzecz użytkowników wieczystych (w trybie indywidualnych uchwał), w wyniku czego prawo użytkowania wieczystego wygasa z mocy prawa, jak również z uwzględnieniem zapisów ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów oraz uchwały nr 1260/XLIX/2018 Rady Miasta Lublin z dnia 25 października 2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów stanowiących własność Gminy Lublin.

#### **3.1.1.6. Opłata targowa i od posiadania psów**

W 2022 roku, podobnie jak w latach poprzednich, proponuje się nie wprowadzać na terenie Miasta Lublin opłaty od posiadania psów oraz opłaty targowej.

### **3.1.2. POLITYKA CENOWA**

W polityce cenowej miasta na 2022 rok proponuje się przyjąć następujące założenia w zakresie cen na usługi komunalne:

#### **3.1.2.1. Opłaty za usługi przewozowe osób środkami lokalnego transportu zbiorowego**

W 2022 roku opłaty pobierane będą na podstawie uchwały nr 921/XXIX/2021 Rady Miasta Lublin z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie opłat za usługi przewozowe osób środkami lokalnego transportu zbiorowego zlecane przez Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie, co oznacza pozostawienie cen biletów komunikacji miejskiej na poziomie taryfy, która zacznie obowiązywać od 1 października 2021 r.

Od 1 października br. wprowadzone zostaną nowe rozwiązania taryfowe związane z umożliwieniem zastosowania nowoczesnych metod w zakresie pobierania opłat za usługi przewozowe, które możliwe są do zastosowania dzięki wdrożeniu przez Gminę Lublin nowego systemu sprzedaży biletów, którego komponentem jest System Biletu Elektronicznego

Komunikacji Aglomeracyjnej „LUBIKA”. Nowy system sprzedaży biletów wraz z zakupioną infrastrukturą dają nowe możliwości kształtowania taryfy biletowej (np. wprowadzenie taryfy przystankowej, zakup biletu na dowolną ilość dni) oraz dystrybucji biletów (nowa aplikacja mobilna, portal pasażera, sieć automatów stacjonarnych, kasowniki do płatności zbliżeniowych), co pozwoli pasażerom w dogodny dla nich sposób dokonywać opłat za przejazd. Obok obecnie funkcjonującej taryfy w zakresie biletów jednorazowych i czasowych (do kasowania) oraz biletów okresowych, założono wprowadzenie nowej, dodatkowej możliwości uiszczenia opłaty za przejazd, tj. degresywną taryfę przystankową, która zakłada, że opłata za każdy kolejny przejechany przystanek (w przedziałach) będzie malała wraz z ilością przejechanych przystanków. Taryfa ta umożliwi pasażerom dokonanie opłaty za faktycznie wykonany przejazd, w myśl zasady: „płacisz za tyle ile jedziesz”. Dla użytkowników biletów okresowych wprowadzono możliwość wyboru dowolnej długości ważności biletu, tj. obok dotychczas funkcjonujących biletów 10-, 30-, 90- i 150-dniowych, pasażerowie będą mogli dokonać zakupu biletów na wybraną przez siebie, najbardziej korzystną liczbę dni z przedziału od 10 do 300. Przy ustalaniu propozycji cen dla tych biletów, również zastosowano algorytm ustalający malejącą opłatę za 1 dzień ważności biletu (w przedziałach), wraz ze wzrostem długości jego ważności. W kategorii biletów okresowych nadal funkcjonować mają bilety dla posiadaczy Lubelskiej Karty Miejskiej, których ceny są preferencyjne w stosunku do biletów dla osób, które nie przystąpiły do tego, skierowanego dla mieszkańców miasta Lublin, programu.

Jednocześnie kontynuowane będą działania dotyczące podnoszenia jakości w zakresie standardów przewozu pasażerów oraz działań marketingowych ukierunkowanych na promowanie komunikacji miejskiej jako bezpiecznego i ekologicznego środka transportu publicznego.

### **3.1.2.2. Opłata za gospodarowanie odpadami**

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiąca dochód gminy uiszczana jest przez właścicieli zamieszkałych nieruchomości na terenie miasta na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Usługę odbioru odpadów od właścicieli nieruchomości zapewnia Gmina. Proponuje się utrzymanie obowiązującej od 1 lipca 2021 roku opłaty za odbiór odpadów, której wysokość została ustalona w uchwale nr 903/XXVIII/2021 Rady Miasta Lublin z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty. Z wnoszonych opłat Miasto pokrywa wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in.: koszty odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych, utrzymania punktów zbiórki selektywnej, obsługi administracyjnej systemu oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Należy mieć na uwadze, że wpływy z opłaty powinny pokrywać wszystkie koszty ponoszone w związku z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

### **3.1.2.3. Opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego**

W 2022 roku opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego będą pobierane w wysokości określonej przez Radę Miasta Lublin w uchwale nr 306/VIII/2019 Rady Miasta

Lublin z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w publicznych przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych oraz innych publicznych formach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez Gminę Lublin. Wysokość opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy 6 lat, wynosi 1 zł za każdą rozpoczętą godzinę faktycznego pobytu dziecka. W ww. uchwale zostały również określone ulgi w odpłatności.

#### **3.1.2.4. Opłaty za pobyt w żłobkach**

Wysokość opłat za czesne w żłobkach określona została przez Radę Miasta w uchwale nr 106/IX/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 r. w sprawie ustalenia opłaty za pobyt dzieci w żłobkach prowadzonych przez Gminę Lublin, maksymalnej wysokości opłaty za wyżywienie oraz warunków zwolnienia od ponoszenia tych opłat (z późn. zm.). Opłata za pobyt obejmuje należność za częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka i wynosi miesięcznie 10% obowiązującego minimalnego wynagrodzenia za pracę. Zgodnie z propozycjami rządu minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 2022 roku będzie wynosić 3.010 zł, wobec czego opłata za pobyt w żłobkach wyniesie 301 zł. Opłata dodatkowa za godziny opieki wykraczające poza 10 godzin dziennego pobytu dziecka w żłobku wynosi 2,5% obowiązującego minimalnego wynagrodzenia za pracę za każdą dodatkową godzinę opieki, tj. 75,25 zł przy przyjętym wyżej wynagrodzeniu minimalnym.

#### **3.1.2.5. Opłaty za pobyt w bursach**

Opłaty za pobyt w bursach ustalone zostały uchwałą nr 456/XI/2019 Rady Miasta Lublin z dnia 21 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty za zakwaterowanie w bursach prowadzonych przez Miasto Lublin oraz terminu i sposobu jej wnoszenia. Ww. uchwała określa opłatę miesięczną w wysokości 85 zł za zakwaterowanie we wszystkich bursach prowadzonych przez Miasto. W 2022 roku planuje się podniesienie opłaty miesięcznej za pobyt w bursach do wysokości 90 zł.

#### **3.1.2.6. Opłaty za pobyt w ośrodkach wsparcia i mieszkaniach chronionych**

Opłaty pobierane są na podstawie uchwały nr 850/XXXIII/2013 Rady Miasta Lublin z dnia 5 września 2013 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności za pobyt w ośrodkach wsparcia i mieszkaniach chronionych realizujących zadania własne Gminy Lublin – miasta na prawach powiatu (z późn. zm.) W 2022 roku proponuje się utrzymanie stawek opłat w wysokościach obowiązujących w 2021 roku.

#### **3.1.2.7. Opłaty za świadczone usługi opiekuńcze**

Usługi przyznawane są przez MOPR w drodze decyzji, a odpłatność ustalana jest w oparciu o uchwałę nr 1224/XLVI/2014 Rady Miasta Lublin z dnia 20 listopada 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, oraz szczegółowych warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia z opłat, jak również trybu ich pobierania (z późn. zm.). W 2022 roku, z uwagi na planowany wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej

za pracę, planuje się wzrost stawki za jedną godzinę usług opiekuńczych do poziomu 26 zł (tj. o 2 zł) oraz specjalistycznych usług opiekuńczych do poziomu 27,50 zł (tj. o 2 zł).

### **3.1.2.8. Opłaty za korzystanie z cmentarzy i urzędzeń cmentarnych**

Opłaty pobierane są zgodnie z uchwałą nr 72/III/2019 Rady Miasta Lublin z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie wysokości opłat obowiązujących na cmentarzach komunalnych w Lublinie.

W 2022 roku proponuje się podniesienie stawek opłat obowiązujących na cmentarzach komunalnych o około 3,3% (średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2022 rok przekazany RDS).

### **3.1.2.9. Opłaty za korzystanie z szaletów miejskich**

Zgodnie z uchwałą nr 268/X/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 22 października 2015 r. w sprawie opłat za korzystanie z szaletów miejskich położonych na terenie gminy Lublin (z późn. zm.) opłatom podlega korzystanie z szaletów miejskich zlokalizowanych przy Placu Litewskim, ul. Gazowej, pod ul. Zamkową, w Ogrodzie Saskim i Parku Ludowym w wysokości 2 zł. Nieczynny jednak pozostanie szalet przy ul. Gazowej, który został zamknięty w 2020 r. ze względu na budowę w tym miejscu Zintegrowanego Centrum Komunikacyjnego. Nie planuje się podniesienia stawek opłat za korzystanie z szaletów miejskich.

### **3.1.2.10. Opłaty pobierane na podstawie ustawy o drogach publicznych i ustawy Prawo o ruchu drogowym**

W 2022 roku planuje się pobieranie opłat m.in. za:

#### **1. parkowanie pojazdów w strefie płatnego parkowania**

Opłaty za postój samochodów w strefie płatnego parkowania oraz opłaty dodatkowe za nieuiszczenie opłaty za parkowanie pobierane są na podstawie uchwały nr 330/XI/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia strefy płatnego parkowania na drogach publicznych na terenie miasta Lublin oraz wysokości opłat za postój i sposobu ich pobierania (z późn. zm.).

W 2022 roku proponuje się utrzymanie opłat za parkowanie w podstrefie A, B, C i D, opłaty dodatkowej za nieuiszczenie opłaty za parkowanie oraz za przekroczenie opłaconego czasu parkowania w wysokościach obowiązujących od 1 czerwca 2021 r.

#### **2. zajęcie pasa drogowego**

Opłaty za zajęcie pasa drogowego są pobierane na podstawie uchwały nr 393/XIX/2012 Rady Miasta Lublin z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych, których zarządcą jest Prezydent Miasta Lublin na terenie Miasta Lublin (z późn. zm.). Ponadto na podstawie zarządzenia nr 8/12/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 1 grudnia 2016 r. (z późn. zm.) pobierane są opłaty za zajęcie dróg wewnętrznych stanowiących własność Gminy Lublin.

W 2022 roku nie planuje się przedłużania preferencyjnych stawek określonych dla niektórych celów dzierżawy w uchwale nr 814/XXV/2021 Rady Miasta Lublin z dnia 28 stycznia 2021 r. oraz w zarządzeniu nr 58/2/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 19 lutego 2021 r. w związku z sytuacją wywołaną pandemią Covid-19.

### 3. dzierżawę gruntów w pasach drogowych dróg publicznych

Oplaty za dzierżawę gruntów w pasach drogowych są pobierane na podstawie zarządzenia nr 46/7/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 12 lipca 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów w pasach drogowych dróg publicznych na obszarze m. Lublin, których zarządcą jest Prezydent m. Lublin, na cele związane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, a także na cele związane z potrzebami obsługi użytkowników ruchu. W 2022 roku nie planuje się wzrostu stawek jednostkowych za dzierżawę gruntów w pasach drogowych dróg publicznych.

### 4. usuwanie pojazdów z pasa drogowego

Zgodnie z przepisami ustawy Prawo o ruchu drogowym Rada Miasta ustala corocznie, w drodze uchwały, wysokość opłat za usuwanie pojazdów z pasa drogowego, z tym że wysokość opłat, nie może być wyższa niż maksymalne stawki określone na każdy rok kalendarzowy przez ministra właściwego do spraw finansów. W projekcie uchwały, który zostanie skierowany na sesję Rady Miasta Lublin zaproponowana zostanie opłata uwzględniająca ceny rynkowe, wynikające z cen zaproponowanych przez podmiot zewnętrzny wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego lub po przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne wyłączonego ze stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### **3.1.2.11. Czynsze za lokale mieszkalne**

Proponuje się realizację polityki mieszkaniowej Miasta określonej w uchwale nr 809/XXV/2021 Rady Miasta Lublin z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Miasta Lublin na lata 2021-2025. Zgodnie z ww. uchwałą przyjęto założenie dążenia do zrównania średniej stawki czynszu ze średnią stawką kosztu utrzymania zasobu mieszkaniowego.

Ostatnia podwyżka czynszów, w wyniku której stawka bazowa wzrosła do 6,35 zł/m<sup>2</sup>, była wprowadzona od 1 maja 2016 roku. Według stanu na 30.06.2021 r. średnia stawka czynszu wyniosła 5,54 zł/m<sup>2</sup>, zaś koszt jednostkowy utrzymania lokalu mieszkalnego 7,37 zł/m<sup>2</sup>. Zatem średnia stawka czynszu pokrywa ok. 75% kosztów utrzymania.

W 2022 roku proponuje się wzrost obowiązującej stawki bazowej czynszu o ok. 3,3% (średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2022 rok przekazany RDS).

#### **3.1.3 UDZIAŁY W PODATKACH DOCHODOWYCH**

Na wielkość dochodów bieżących miasta Lublin, znaczący wpływ mają dochody z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, które stanowią około 25% tych dochodów. Należą one do grupy dochodów pozostających w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju (dla której obecnie podstawowym czynnikiem ryzyka jest sytuacja wywołana pandemią Covid-19) i są dochodami najbardziej wrażliwymi na zmiany w koniunkturze gospodarczej, dlatego ich planowanie jest trudne.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywane są za pośrednictwem budżetu państwa i pozyskiwane są od podatników zamieszkałych na terenie miasta i rozliczających się w urzędach skarbowych w Lublinie. Na

etapie planowania Ministerstwo Finansów ustala i przekazuje corocznie prognozę dochodów z tytułu udziału w PIT dla jednostek samorządowych, w tym dla miasta Lublin, na dany rok budżetowy, przy czym ma ona charakter szacunkowy.

Prognozę dochodów miasta Lublin z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych na 2022 rok determinować będą następujące elementy:

- prognozowane negatywne tendencje dotyczące ogólnych wpływów z PIT stanowiących podstawę kalkulacji dochodów z tytułu udziału w PIT dla jednostek samorządu terytorialnego w efekcie niepewności dotyczącej otoczenia makroekonomicznego (przedłużający się stan pandemii Covid-19) oraz wprowadzenia rozwiązań planowanych w ramach Polskiego Ładu,
- spodziewany brak rekompensaty lub tylko częściowa rekompensata utraconych dochodów bieżących w wyniku skutków zmian zapowiadanych do wdrożenia w ramach Polskiego Ładu

W przedstawionej przez Rząd ocenie skutków regulacji projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw ubytek dochodów wszystkich JST w 2022 r. wyniesie 15,4 mld zł. Dla Lublina oznacza to zmniejszenie dochodów własnych w skali roku o ok. 147 mln zł.

Będący obecnie w fazie uzgodnień projekt ustawy o wsparciu jednostek samorządu terytorialnego w związku z programem Polski Ład zakłada wprowadzenie pewnego rodzaju formę częściowej rekompensaty utraconych wpływów, jednak nie jest ona adekwatna ani do wysokości ubytków dochodów, ani do formy wsparcia postulowanej przez samorządy.

- przewidywany wskaźnik udziału podatku należnego odprowadzonego od podatników zamieszkałych na terenie miasta Lublin w podatku należnym dla kraju wynikający z rozliczenia podatku za 2020 r.,
- przewidywany niewielki wzrost wskaźnika udziału dla wszystkich gmin w kraju w planowanych ogólnych wpływach z PIT, tj. z 38,23% w 2021 r. do zakładanego poziomu 38,34% w 2022 r.

Jednocześnie rozwijane będą mechanizmy zachęt dla mieszkańców do rozliczania podatków w Lublinie, w tym przyznających preferencje dla tych osób, tj. Lubelska Karta Miejska, a także loteria „Rozlicz PIT w Lublinie”.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przekazywane są przez urzędy skarbowe i pozyskiwane są od podmiotów – osób prawnych – prowadzących działalność gospodarczą w różnych formach organizacyjno-prawnych rozliczających się w formie podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze miasta Lublin, jak też z zakładów (oddziałów) położonych na obszarze miasta należących do podmiotów mających siedzibę na terenie innej jednostki samorządu terytorialnego, proporcjonalnie do liczby zatrudnionych w nich osób na podstawie umowy o pracę. Wysokość udziału we wpływach z CIT jest stała i wynosi w części gminnej – 6,71%, a w części powiatowej – 1,40%, tj. łącznie udział dla miasta wynosi 8,11%.

Prognoza dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych na 2022 rok oparta będzie o wskaźniki makroekonomiczne, w tym dotyczące dynamiki realnej Produktu Krajowego Brutto oraz wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, a także

prognozę kwoty dochodów z tytułu CIT dla kraju. Na realizację dochodów podatkowych będą miały wpływ również projektowane w 2021 r. rozwiązania prawne przewidziane w projekcie ustawy realizującej zapowiedzi ogłoszone w Polskim Ładzie.

### **3.1.4 SUBWENCJE I DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA**

Kolejnym źródłem dochodów budżetu miasta, zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, są subwencje i dotacje celowe przekazywane z budżetu państwa. Największy udział w tych dochodach stanowi subwencja oświatowa. Zgodnie z zapisami projektu budżetu państwa subwencja oświatowa wzrośnie o 2,6% w stosunku do kwoty określonej w ustawie budżetowej na 2021 rok.

Jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać dotacje na dofinansowanie zadań własnych, finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także dotacje na realizację zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Największy udział stanowią dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Najwyższe kwoty dotacji przeznaczane są na zadania z zakresu wsparcia rodziny i pomocy społecznej. Warto wspomnieć, że już w 2021 r. ZUS przejął od JST wypłatę świadczeń 300 plus, zaś od 1 stycznia 2022 r. zajmie się również obsługą i wypłatą świadczeń 500 plus, co oznacza zwolnienie samorządów terytorialnych z realizacji zadań związanych z obsługą programu „Rodzina 500+”.

Kwota subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa na 2022 rok dla miasta Lublin zostanie zaplanowana zgodnie z informacjami przekazywanymi przez Ministerstwo Finansów, Lubelski Urząd Wojewódzki i Krajowe Biuro Wyborcze.

### **3.2. DOCHODY MAJĄTKOWE**

Główne pozycje dochodów majątkowych stanowić będą pozyskane na inwestycje środki europejskie i krajowe oraz dochody ze sprzedaży majątku.

Potencjalne wpływy środków bezzwrotnych, w tym europejskich i z innych źródeł na zadania inwestycyjne w 2022 roku oszacowane zostaną na podstawie podpisanych umów o dofinansowanie realizacji projektów i harmonogramów realizacji zadań. Źródłem ryzyka dla budżetu miasta może być uzyskanie dofinansowania z UE w kwotach i terminach innych niż planowane w wieloletniej prognozie finansowej. W tym kontekście szczególnie ważna jest realizacja zadań dofinansowanych ze środków europejskich zgodnie z harmonogramem. W 2022 roku przewiduje się wpływ środków europejskich związany z realizacją m.in. Zintegrowanego Centrum Komunikacyjnego dla LOF, budowy, modernizacji przystanków i węzłów przesiadkowych zintegrowanych z innymi rodzajami transportu dla potrzeb LOF oraz przebudową strategicznego korytarza transportu zbiorowego.

Należy także wspomnieć, że będący obecnie w fazie uzgodnień projekt ustawy o wsparciu jednostek samorządu terytorialnego w związku z Polskim Ładem przewiduje nowe źródło dochodów dla jednostek samorządu terytorialnego – część rozwojową subwencji ogólnej, mającej zapewniać wsparcie w obszarze inwestycyjnym. Projektowane przepisy przewidują podział na poszczególne JST na podstawie algorytmu. Szczegółowy algorytm podziału będzie uwzględniał dwa kluczowe parametry: poziom wydatków majątkowych JST oraz liczbę mieszkańców.



Proponowana przez rząd subwencja rozwojowa ma w zamyśle rekompensatę utraconych przez JST dochodów w związku ze zmianami w systemie podatkowym, jednak nie jest ona adekwatna ani do wysokości ubytków dochodów, ani do formy wsparcia postulowanej przez samorządy.

Dodatkowo Gmina Lublin złożyła w roku bieżącym wnioski o dofinansowanie zadań inwestycyjnych w ramach pilotażowej edycji Programu Inwestycji Strategicznych. Środki będą rozdzielane na konkretne projekty inwestycyjne. W zależności od wyniku naboru wniosków w 2022 r. miasto może otrzymać ewentualne środki na dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

Ponadto dochody majątkowe budżetu miasta będą pochodziły ze sprzedaży działek, mieszkań komunalnych i składników majątkowych, które zostaną wystawione do sprzedaży po raz pierwszy lub nie zostaną sprzedane w 2021 roku.

#### **4. ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE PLANOWANIA WYDATKÓW MIASTA W 2022 ROKU**

Przy planowaniu wydatków budżetowych na rok 2022 i lata następne należy mieć świadomość, że wskutek wystąpienia pandemii Covid-19 sytuacja samorządowych finansów publicznych uległa znacznemu pogorszeniu, a jej poprawa następować będzie w horyzoncie kilkuletnim. Należy wziąć pod uwagę, że już na etapie planowania budżetu w roku 2021 założono znaczny ubytek dochodów w stosunku do prognozowanych rok wcześniej, a planowanie wpływów do budżetu miasta w 2022 roku nadal będzie obarczone dużym stopniem niepewnością co do ich realizacji. Dodatkowym czynnikiem ryzyka będzie wprowadzenie zmian podatkowych w ramach Polskiego Ładu, które mogą skutkować ubytkiem dochodów miasta z tytułu udziałów w podatkach dochodowych na poziomie 147 mln zł. Wobec powyższego wielkości ujęte obecnie w wieloletniej prognozie finansowej z dużym prawdopodobieństwem będą musiały ulec zmianie. W warunkach znacznie ograniczonych możliwości finansowych wydatki budżetu miasta na 2022 r. prognozowane będą przy założeniu zapewnienia finansowania wydatków „sztywnych” oraz zobowiązań wynikających z umów długoterminowych. Planowane do realizacji w 2022 roku wydatki budżetu miasta mają służyć przede wszystkim finansowaniu obligatoryjnych zadań bieżących, których celem jest zaspokojenie potrzeb mieszkańców oraz wydatków majątkowych ujętych w wykazie przedsięwzięć wieloletnich lub zadań inwestycyjnych, które uzyskają dofinansowanie w ramach perspektywy finansowej Unii Europejskiej na lata 2021-2027. W takiej sytuacji niewykluczone staje się także sięgnięcie po dodatkowe zwrotne źródła finansowania wydatków inwestycyjnych miasta, głównie z przeznaczeniem na finansowanie wkładu własnego dla zadań planowanych do realizacji w ramach kolejnej perspektywy finansowej UE.

Ustawa o finansach publicznych nakłada obowiązek uchwalania budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są nie większe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające ze szczególnych zasad rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych. W związku z trudną sytuacją finansową samorządów spowodowaną pandemią Covid-19 w 2020 i 2021 roku złagodzone wymóg w zakresie równoważenia strony bieżącej budżetu samorządowego. Jednocześnie, będący obecnie w fazie uzgodnień projekt ustawy o wsparciu jednostek samorządu terytorialnego w związku z Programem Polski Ład zakłada zmiany w zakresie art. 242 ustawy o finansach publicznych, które dopuszczają możliwość przekroczenia w okresie

2022-2025 reguły zrównoważania budżetu w części bieżącej w danym roku budżetowym, pod warunkiem, że w okresie tym jednostka zbilansuje swój budżet w części bieżącej. To oznacza, że deficyt bieżący danego roku będzie musiał być pokryty w innym roku budżetowym w okresie najbliższych lat. Wprowadza się więc czasową zmianę podejścia do rozliczenia tej reguły – z rozliczenia jednorocznego na średniokresowe. Nie może oznaczać to jednak dowolnego wzrostu wydatków bieżących. Wręcz przeciwnie, konieczna jest optymalizacja i dalsza racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli z jednej strony na zabezpieczenie środków finansowych przeznaczonych na rozwój, a jednocześnie jest warunkiem koniecznym do utrzymania stabilności finansowej miasta w 2022 roku i latach następnych.

#### 4.1. WYDATKI BIEŻĄCE

Pomimo czasowego poluzowania reguł równoważenia budżetu w dalszym ciągu polityka finansowa miasta będzie dążyć do utrzymania zależności poziomu planowanych wydatków bieżących od wysokości dochodów bieżących możliwych do uzyskania przez miasto, stąd priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie środków na wydatki obligatoryjne, tj. na funkcjonowanie jednostek i urzędzeń miejskiej infrastruktury technicznej i społecznej, zaspokojenie bieżących potrzeb mieszkańców w związku z realizacją zadań miasta jako gminy i powiatu, a także na pokrycie kosztów obsługi długu i wpłatę do budżetu państwa.

Duże zaangażowanie inwestycyjne miasta oraz ograniczone możliwości finansowe budżetu, pomniejszone dodatkowo poprzez systemowe zmiany podatkowe i kryzys finansowo-gospodarczy wywołany pandemią Covid-19 wymagają zwiększania efektywności gospodarowania środkami publicznymi w każdej dziedzinie, a w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Szczególny nacisk przy wydatkowaniu środków publicznych w sposób celowy i oszczędny należy położyć na zachowanie zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W związku z przewidywanym niższym wzrostem dochodów bieżących konieczne może okazać się odejście od zasady ścisłego powiązania wzrostu wydatków bieżących z dynamiką dochodów bieżących. Nie oznacza to jednak swobodnego kształtowania wielkości wydatków. Wręcz przeciwnie, konieczna będzie szczególna rozważa w wydatkowaniu środków. Kontynuowane będą działania oszczędnościowe i racjonalizujące wydatki bieżące z wykorzystaniem efektu skali poprzez zbiorowe zakupy usług na potrzeby Urzędu Miasta Lublin i jednostek organizacyjnych miasta, a także funkcjonowanie Lubelskiego Centrum Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty o charakterze centrum usług wspólnych. Nadal realizowane będą wdrożenia w poprzednich latach rozwiązania takie jak: wspólne ubezpieczenie mienia Lublina, wspólny zakup świadczenia usług telekomunikacyjnych, jak też wspólny zakup energii elektrycznej. Jednocześnie w związku z przedłużającą się pandemią Covid-19 zapewnione muszą zostać środki na kontynuowanie już wdrożonych bądź wdrożenie nowych procedur zapewniających bezpieczeństwo pracowników instytucji samorządowych oraz osób korzystających z ich usług.

Od 1 stycznia 2022 r., zgodnie z propozycją Rady Ministrów, nastąpi wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę o 7,5%, tj. do kwoty 3.010 zł. W związku z powyższym uwzględnione zostaną w wydatkach bieżących podwyżki wynagrodzeń związane z realizacją przepisów rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę.

W ramach wydatków bieżących przewidywanych na rok 2022 proponuje się przyjęcie poniższych założeń odnośnie głównych obszarów działalności miasta:

#### **4.1.1. Oświata i edukacja**

Pomimo ograniczonych możliwości budżetowych miasta zakłada się pełną realizację podstawowych zadań wynikających z polityki oświatowej, w szczególności: zapewnienie powszechnej dostępności szkół, utrzymywanie odpowiednich warunków działania szkół i placówek oświatowych, otoczenie opieką i promowanie uczniów szczególnie uzdolnionych oraz pomoc uczniom znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej. W związku z trwającą pandemią Covid-19 jedną z kluczowych kwestii staje się zapewnienie bezpieczeństwa zarówno dzieciom, jak i pracownikom poprzez wprowadzenie odpowiednich procedur, a także zapewnienie możliwości skutecznego nauczania hybrydowego lub zdalnego.

Zgodnie z projektem ustawy budżetowej w 2022 roku nie planuje się podwyżki kwoty bazowej dla nauczycieli, jednak należy zapewnić środki finansowe na skutki awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych.

#### **4.1.2. Rodzina, polityka społeczna i ochrona zdrowia**

Działania w ramach pomocy i polityki społecznej koncentrują się głównie na wypełnieniu szeregu obowiązków nałożonych na jednostki samorządu terytorialnego ustawą o pomocy społecznej oraz o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Do zadań miasta w tym zakresie należy w szczególności: prowadzenie placówek pomocy społecznej, opieka nad dzieckiem i rodziną, przyznawanie i wypłacanie świadczeń, ograniczenie zjawiska wykluczenia społecznego i zawodowego, podejmowanie działań na rzecz osób starszych lub/i niepełnosprawnych, udzielanie schronienia i zapewnienie posiłku osobom tego pozbawionym, organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych, łagodzenie skutków bezrobocia i ułatwianie powrotu na rynek pracy, prowadzenie żłobków. Udział wydatków na wspieranie rodziny, pomoc i politykę społeczną stanowi znaczącą pozycję w wydatkach bieżących miasta. Mimo, iż poszukiwanie oszczędności w tej sferze jest zadaniem bardzo trudnym, zakłada się kontynuowanie działań zmierzających do efektywnego gospodarowania środkami.

W zakresie ochrony zdrowia z budżetu miasta finansowane będą głównie zadania z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, a także programy z zakresu polityki zdrowotnej, w tym kontynuowanie programu szczepień. Środki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii pochodzą z opłat za zezwolenia i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

#### **4.1.3. Transport i gospodarka komunalna**

Zadania o charakterze użyteczności publicznej w ramach tego obszaru działalności miasta dotyczą głównie:

- lokalnego transportu zbiorowego, w tym zapewnienia usług przewozowych i standardów bezpieczeństwa przewozów pasażerskich oraz zarządzania ruchem w celu zapewnienia uprzywilejowanej pozycji komunikacji zbiorowej;

Obecnie Zarząd Transportu Miejskiego monitoruje sytuację związaną z przedłużającym się stanem pandemii i ewentualnymi ograniczeniami wprowadzanymi przez rząd i na bieżąco będzie dostosowywał siatkę połączeń do popytu na usługi przewozowe. Należy

zauważyć, że powrót uczniów do szkół i studentów na uczelnie wymusi zapewnienie większego poziomu ilości wozokilometrów w celu możliwości zrealizowania niezbędnych zadań przewozowych. Dodatkowo należy także uwzględnić uruchomienie nowowypbudowanych węzłów przesiadkowych przy ul. Żeglarskiej i ul. Wróblej, a także wybudowanie ładowarek dla pojazdów elektrycznych w ramach węzła przesiadkowego Choiny, co wiąże się z koniecznością wydłużenia tras linii autobusowych.

- utrzymania nawierzchni dróg, chodników i drogowych obiektów inżynierskich;
- utrzymania, remontów oraz zakupu energii do oświetlenia ulic, placów i dróg;
- oczyszczania miasta;
- gospodarki odpadami w mieście.

#### **4.1.4. Gospodarka mieszkaniowa**

W 2022 roku realizowana będzie polityka mieszkaniowa zawarta w Wieloletnim Programie Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Lublin na lata 2021-2025. Co do zasady kontynuowana będzie realizacja celów określonych w dotychczas prowadzonej polityce gospodarowania zasobem mieszkaniowym. Prowadzone będą działania dotyczące poprawy stanu technicznego mieszkaniowego zasobu miasta poprzez remonty zasobu oraz zwiększenia możliwości zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych osób zakwalifikowanych do udzielenia pomocy mieszkaniowej.

#### **4.1.5. Kultura, kultura fizyczna i turystyka**

W 2022 roku dotowane będą samorządowe instytucje kultury, kontynuowane będą najważniejsze cykliczne wydarzenia kulturalne, a także podejmowane będą działania mające na celu upowszechnianie działalności kulturalnej w mieście, w tym w dzielnicach miasta. Należy także mieć na uwadze zaangażowanie miasta w ramach przygotowań do Europejskiej Stolicy Młodości 2023.

W ramach zadań z zakresu kultury fizycznej oraz turystyki wspierane są działania mające na celu dbałość o prawidłowy rozwój psychofizyczny poprzez wychowanie fizyczne i rekreację oraz propagujące turystykę i krajoznawstwo. Zakłada się kontynuowanie upowszechniania kultury fizycznej wśród mieszkańców miasta oraz wspieranie sportu, w tym zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe poprzez stypendia sportowe. Działania w tym obszarze są ważnym elementem promocji miasta. Bardzo istotnym instrumentem w realizacji zadań z zakresu kultury fizycznej i turystyki jest zapewnienie i utrzymanie właściwej bazy sportowej, rekreacyjnej i turystycznej, w tym nowych lub wyremontowanych obiektów.

#### **4.1.6. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa**

Jednym z celów miasta jest podejmowanie działań zmierzających do zwiększenia poczucia bezpieczeństwa mieszkańców. Dlatego zakłada się zapewnienie środków na prawidłowe funkcjonowanie jednostek zajmujących się zadaniami z zakresu porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, tj. Straży Miejskiej, Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej, ochotniczej straży pożarnej, Miejskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego oraz Centrum Monitoringu Wizyjnego. Kontynuowana będzie współpraca z Policją, m.in. poprzez dofinansowanie działań mających na celu promowanie bezpiecznych zachowań oraz prawidłowych wzorców

postępowania, reagowanie w razie zagrożenia bezpieczeństwa dzieci i monitorowanie sytuacji w rodzinach, gdzie zdarza się przemoc, jak również podniesienie świadomości mieszkańców na temat występujących zagrożeń.

#### **4.1.7. Ochrona środowiska**

W obszarze ochrony środowiska, którym zajmuje się miasto, znajdują się zadania m.in. z zakresu zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, utrzymania czystości urządzeń sanitarnych oraz zagospodarowania zieleni. Bardzo ważne w obecnych czasach są działania związane z ochroną powietrza i klimatu. Opracowany został „Plan adaptacji do zmian klimatu miasta Lublin do roku 2030”, który wskazuje działania przyczyniające się do ochrony miasta przed negatywnymi skutkami zmian klimatu. W ww. sferze zakłada się uwzględnienie adaptacji do zmian klimatu w polityce rozwoju miasta poprzez m.in. wskazywanie potrzeb oraz inicjowanie nowych kroków w celu adaptacji miasta do postępującej zmiany klimatu. Miasto Lublin w trosce o lepszą jakość powietrza i klimatu, podobnie jak dotychczas, będzie realizowało zadania na wielu płaszczyznach. Zakłada się m.in. wzmocnienie wykorzystania funkcji zieleni miejskiej w łagodzeniu skutków zmian klimatu. Duży nacisk kładzie się na rewitalizację oraz rozwój obszarów zielonych poprzez realizację zadań w ramach Zielonego Budżetu, nasadzenia roślinne, leczenie starodrzewu i pomników przyrody, tworzenie miniskwerów i ogrodów deszczowych, zakładanie łąk kwietnych. Przewiduje się także działania mające na celu ograniczanie niskiej emisji np. dopłaty do likwidacji pieców i kotłów na paliwo stałe oraz działania na rzecz zwiększania efektywności energetycznej.

## **4.2. WYDATKI MAJĄTKOWE**

W roku 2022 oraz w latach następnych w pierwszej kolejności będą zabezpieczane środki finansowe na realizację przedsięwzięć kontynuowanych (m.in. z zakresu transportu i komunikacji oraz modernizacji obiektów oświatowych) oraz na inwestycje, dla których już wykonano prace przygotowawcze. Wprowadzanie do planów inwestycyjnych nowych przedsięwzięć będzie warunkowane potrzebami rozwojowymi i możliwościami budżetowymi Miasta i dotyczyć będzie zadań najbardziej uzasadnionych, w tym projektów, na które możliwe jest uzyskanie dofinansowania m.in. z budżetu Unii Europejskiej lub z budżetu państwa.

Po raz kolejny będą realizowane projekty inwestycyjne wybrane przez mieszkańców w procedurze budżetu obywatelskiego oraz projekty w ramach inicjatywy lokalnej.

Zakładane wydatki majątkowe na lata 2022-2023 wynikające z planowanego obecnie do realizacji programu inwestycyjnego opiewają na łączną kwotę około 520 mln zł, z tego ze środków europejskich w ramach perspektywy 2014-2020 przewiduje się kwotę około 140 mln zł. Należy tutaj mieć na uwadze, że w miarę postępów w krajowych przygotowaniach do wdrażania nowej perspektywy finansowej Unii Europejskiej, a co się z tym wiąże ogłoszenia naborów wniosków według skonkretyzowanych wytycznych, zarówno lista zadań inwestycyjnych, jak i wielkość dofinansowania będą ulegały zmianie.

W 2022 roku zadania inwestycyjne będą realizowane ze środków własnych miasta, a także:

- ze środków z emisji obligacji przychodowych miasta Lublin:
  - rozbudowa kuchni i stołówki oraz segmentu dydaktycznego w Szkole Podstawowej nr 52,

- dobudowa segmentu przedszkola w Zespole Szkół nr 12,
- budowa nowego budynku biurowego Urzędu Miasta Lublin przy ul. Leszczyńskiego 20,
- dofinansowane w ramach perspektywy finansowej UE na lata 2014-2020, m.in:
  - Zintegrowane Centrum Komunikacyjne dla Lubelskiego Obszaru Funkcjonalnego  
Celem projektu jest utworzenie w pełni funkcjonalnego zintegrowanego węzła komunikacji publicznej obsługującego LOF i całe województwo, integrującego system transportu wewnątrz Lublina i LOF z transportem dalekobieżnym. Budowa węzła obsługującego wszystkich przewoźników, w bliskim sąsiedztwie istniejącego dworca kolejowego, stanowi zasadniczy element integracji systemu transportu wewnętrznego Miasta Lublin i jego obszaru funkcjonalnego z transportem o charakterze aglomeracyjnym, regionalnym, krajowym i międzynarodowym.
  - Budowa, modernizacja przystanków i węzłów przesiadkowych zintegrowanych z innymi rodzajami transportu dla potrzeb LOF  
Celem głównym projektu jest rozwój i usprawnienie systemu komunikacji w obszarze LOF. W ramach projektu kontynuowana będzie przebudowa ul. Wygodnej oraz budowa węzłów przesiadkowych zintegrowanych z innymi rodzajami transportu dla potrzeb LOF.
  - Przebudowa strategicznego korytarza transportu zbiorowego wraz z zakupem taboru w centralnej części obszaru LOF  
Projekt polega na poprawie mobilności transportowej oraz zwiększeniu wykorzystania niskoemisyjnego transportu miejskiego. Zakres projektu obejmuje przebudowę/rozbudowę: Al. Raławickich, ul. Poniatowskiego – od Al. Raławickich do wiaduktu nad al. Solidarności, ul. Lipowej, przebudowę trakcji trolejbusowej w ulicy Lipowej i Al. Raławickich, zakup taboru: 5 sztuk autobusów elektrycznych oraz wykonanie systemu dynamicznej informacji przystankowej na przebudowywanych ulicach.

## **5. ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, ROZCHODÓW I POZIOMU ZADŁUŻENIA MIASTA**

W 2022 roku przewiduje się pozyskanie środków z kredytu/emisji obligacji komunalnych w kwocie 100 mln zł, a także obligacji przychodowych w kwocie 51 mln zł oraz pożyczek w wysokości 5,71 mln zł.

W ramach zakładanych rozchodów ujęte zostaną środki w kwocie około 120 mln zł na spłatę rat pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji.

Przewiduje się, iż zadłużenie na koniec 2022 roku ukształtuje się na poziomie około 1,770 mld zł.

Należy zwrócić uwagę, że potrzeby inwestycyjne w zestawieniu z możliwościami ich finansowania zmuszają do sięgania po pozabudżetowe źródła dochodów. Zgodnie z unijną zasadą współfinansowania realizując projekty finansowane ze środków UE miasto zobowiązane jest zapewnić wkład własny, stąd też sięga po zwrotne źródła finansowania jak pożyczki, kredyty czy obligacje. W sytuacji, z jednej strony niepewności spowodowanej wciąż trwającą pandemią oraz brakiem uzgodnień co do rekompensaty prognozowanego ubytku dochodów z tytułu zmian podatkowych w ramach Polskiego Ładu, z drugiej zaś chęci wykorzystania szansy rozwojowej wskutek wdrażania perspektywy finansowej UE na lata

2021-2027, konieczne będzie skorzystanie z dodatkowych zwrotnych źródeł finansowania wydatków miasta.

Obecnie do ustalenia limitu zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego zastosowanie mają przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (z późn. zm.), w szczególności zmiana wynikająca z ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku, która dotyczyła m.in. limitowania zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego poprzez wprowadzenie nowego sposobu wyliczania wskaźników określonych we wzorze zawartym w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zmieniony wzór wyliczania indywidualnego wskaźnika obowiązuje w pełni od roku 2026, natomiast w latach 2020-2025 obowiązują przepisy przejściowe, które pozwalają na dostosowanie się do nowych zapisów ustawy, zmodyfikowane przepisami ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (z późn. zm.).

Jednocześnie, w celu zwiększenia zdolności JST do zapewnienia wkładu własnego w realizację zadań europejskich, zgodnie z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych, ograniczeń określonych wzorem ustawowym nie stosuje się do:

- spłaty zadłużenia (wraz z odsetkami) zaciąganego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE oraz poręczeń i gwarancji udzielonych podmiotom realizującym takie projekty, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu i otrzymaniu refundacji tych środków (termin ten nie ma zastosowania do odsetek od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy),
- spłaty zadłużenia (wraz z odsetkami) zaciąganego na wkład krajowy w związku z realizacją projektów współfinansowanych w co najmniej 60% ze środków UE, które wynikają z umowy o dofinansowanie, zawartej po dniu 1 stycznia 2013 roku.

W 2022 roku i latach następnych, zgodnie z treścią art. 79 ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 wyłączeniu z limitowania zadłużenia podlegają kwoty wykupów papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w 2021 r. do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19. Dodatkowo ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022 i lata kolejne, wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w roku 2021 w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Ponadto w projekcie ustawy o wsparciu jednostek samorządu terytorialnego w związku z Programem Polski Ład przewidziano zmianę, zgodnie z którą JST, ustalając na lata 2022-2025 relację spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, będzie miała możliwość wyboru okresu, z którego liczony jest limit spłaty (prawa strona wzoru). Wybór byłby między obecną, ale przejściową 3-letnią średnią arytmetyczną a docelową od 2026 r. 7-letnią średnią arytmetyczną. W limicie np. na 2022 JST będą mogły uwzględniać nie tylko nadwyżki bieżące z lat 2019-2021, ale również lepsze, w ujęciu relatywnym, nadwyżki lat 2015-2018. Wybór okresu, z którego liczony byłby limit spłaty należał będzie do organu wykonawczego JST.

W ww. projekcie ustawy zaproponowano także zmniejszenie poziomu dofinansowania unijnego pozwalającego na wyłączenie z limitu zadłużenia zobowiązań zaciągniętych na

sfinansowanie wkładu własnego (krajowego) przy realizacji projektów dofinansowywanych ze środków UE. Wyłączenie to może być obecnie stosowane w sytuacji, gdy dofinansowanie unijne wynosi co najmniej 60% ogólnych kosztów realizacji zadania objętego umową o dofinansowanie. Proponowana zmiana zakłada zmniejszenie tego limitu z 60 do 50%, co poprawi zdolność JST do wykorzystania środków unijnych. Przewiduje się, że zmiana ta będzie miała zastosowanie do wydatków wynikających z umowy o dofinansowanie, o której mowa w art. 206 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zawartej po dniu 1 stycznia 2022 r. i wydatkach poniesionych po tym dniu.

W 2022 roku i latach następnych zakłada się spełnienie ustawowych wskaźników limitujących zadłużenie miasta.

Jednocześnie zakłada się zamknięcie roku budżetowego ujemnym wynikiem finansowym, którego źródłem pokrycia będą głównie środki zwrotne.