

*Załącznik  
do Zarządzenia nr 63/9/2020  
Prezydenta Miasta Lublin  
z dnia 11 września 2020 roku*



**ZAŁOŻENIA  
DO PROJEKTU  
BUDŻETU MIASTA LUBLIN  
NA ROK 2021**

Lublin, dnia 11 września 2020 roku

## 1. ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Założenia do projektu budżetu miasta Lublin na rok 2021 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 481/XII/2019 Rady Miasta Lublin z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Lublin

a także prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych mających zastosowanie m.in. do wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, w tym w szczególności w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” oraz w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 26 sierpnia 2020 r. przekazanym Radzie Dialogu Społecznego.

Podstawą konstrukcji budżetu miasta Lublin na 2021 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 2021 rok są/będą tworzone w warunkach dużej niepewności co do sytuacji finansowo-gospodarczej kraju i miasta spowodowanej pandemią Covid-19.

Zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2021 rok przekazanym RDS proponuje się przyjęcie następujących założeń dotyczących podstawowych wskaźników makroekonomicznych:

- wzrost Produktu Krajowego Brutto w ujęciu realnym – 4,0%,
- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych – 1,8%,
- spadek zatrudnienia w gospodarce narodowej – 0,7%,
- nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 3,4%.

Należy zauważyć, że powyższe wskaźniki podane są w odniesieniu do 2020 roku, w którym w związku z wybuchem epidemii Covid-19 mamy do czynienia z głęboką recesją, przewidywanym spadkiem PKB kraju o 4,6% w stosunku do 2019 roku, pogorszeniem sytuacji na rynku pracy i wzrostem inflacji.

W przywołanych wyżej dokumentach dotyczących prognoz makroekonomicznych zwraca się uwagę na fakt, iż perspektywy polskiej gospodarki są obecnie uwarunkowane przede wszystkim światowym kryzysem gospodarczym wywołanym pandemią Covid-19. Wyjątkowa niepewność, w tym ryzyko wystąpienia drugiej fali pandemii utrudnia opracowanie wiarygodnych prognoz dla sektora rządowego i samorządowego. Mimo wciąż trwającego kryzysu zakłada się, że poziom dochodów budżetu państwa w 2021 roku będzie zdeterminowany spodziewanym ożywieniem gospodarczym po okresie recesji z 2020 roku.

Niestety jednostki samorządu terytorialnego równie mocno odczuwają skutki wystąpienia ogólnoswiatowego i krajowego kryzysu. Negatywny wpływ na dochody jest zmian

w systemie podatku dochodowego wprowadzonych w II połowie 2019 roku został obecnie wzmocniony poprzez ubytek dochodów w następstwie wystąpienia pandemii Covid-19. 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 odczują w roku 2020 i latach następnych.

Wobec tak znaczącego kryzysu gospodarczego o charakterze makroekonomicznym, nieco mniejsze znaczenie na poziom przyszłorocznych dochodów budżetu miasta wpływ będzie miała przyjęta przez miasto polityka podatkowa i cenowa.

## **2. PERSPEKTYWA FINANSOWA NA ROK 2021 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 obecną sytuacją wywołaną pandemią Covid-19 oraz dużym stopniem niepewności co do dalszych perspektyw wzrostu gospodarczego kraju, a w następstwie także dynamiki dochodów miasta.

W roku 2020, w związku z trudną sytuacją finansową samorządów spowodowaną pandemią Covid-19, przepisami ustawy z dnia 2 marca 2020 roku 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, może 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. Jednak w roku 2021 aktualne pozostają zasady określone w ustawie o finansach publicznych dotyczące utrzymania dodatniej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, które oznaczają, że wzrost wydatków bieżących nie może być większy niż wzrost dochodów bieżących. 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 wysoka dynamika dochodów bieżących. W związku z dużą niepewnością co do poziomu dochodów miasta, koniecznością równoważenia części bieżącej budżetu oraz ograniczeniami w zakresie zadłużenia, strategicznym wyzwaniem zarządzania finansami miasta w 2021 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 2021 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 i generowania nadwyżki operacyjnej, a także niekorzystna 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 urzędzeń 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 2020 i 2021 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. 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 uszczupleniem dochodów własnych, w zakresie wydatków majątkowych zakłada się przegląd i ponowną analizę pod kątem możliwości przesunięcia terminów realizacji i/lub przededefiniowania zakresów rzeczowych zadań inwestycyjnych. Jednocześnie miasto będzie konsekwentnie poszukiwało najkorzystniejszych metod pozyskiwania środków zewnętrznych na realizację zadań infrastrukturalnych w kolejnych latach. W pierwszej kolejności w 2021 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 20 sztuk autobusów elektrycznych i 10 trolejbusów oraz budowę systemu biletu elektronicznego komunikacji aglomeracyjnej w ramach rozbudowy niskoemisyjnej sieci komunikacji zbiorowej dla północnej części LOF,

kontynuację przebudowy ul. Wygodnej oraz budowy węzłów przesiadkowych zintegrowanych z innymi rodzajami transportu dla potrzeb LOF, przebudowę strategicznego korytarza transportu zbiorowego wraz z zakupem taboru w centralnej części obszaru LOF, budowę Zintegrowanego Centrum Komunikacyjnego dla Lubelskiego Obszaru Funkcjonalnego, termomodernizację obiektów oświatowych (SP nr 6, 20, 18, BS nr 7, ZSB (szkoła i BS nr 8), ZSTK).

Pomimo konieczności zmierzenia się z niedogodnościami finansowymi (znaczny ubytek dochodów spowodowany wystąpieniem pandemii Covid-19) kontynuowany będzie model demokracji partycypacyjnej w zarządzaniu miastem głównie poprzez realizację kolejnej VII edycji Budżetu Obywatelskiego, w ramach którego do wydatkowania przeznaczona zostanie kwota 12.150.000 zł oraz Zielonego Budżetu Obywatelskiego 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 2021 ROKU**

Prognoza dochodów budżetu miasta na 2021 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 2021 rok.

Ustalenie planowanych kwot dochodów budżetowych na rok 2021 nastąpi w oparciu o:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020,
- 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 2021 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. recesja w 2020 roku i oczekiwane ożywienie w 2021 roku.

### 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.

#### 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 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 2021 będzie wynikał głównie z proponowanego wzrostu stawek podatku od nieruchomości, poszerzania bazy podatkowej, a także regulowania odroczonej i rozłożonej na raty należności z 2020 roku oraz utrzymania na wysokim poziomie ściągalności należności podatkowych.

Na 2021 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 2020 roku w stosunku do I półrocza 2019 roku wyniósł 103,9%.

Mając na uwadze obecną sytuację spowodowaną wystąpieniem i rozprzestrzenianiem się wirusa Covid-19 proponuje się nie podnoszenie stawek podatku od nieruchomości na 2021 rok. W związku z powyższym dla poszczególnych przedmiotów opodatkowania kwotowe stawki podatkowe obowiązujące na terenie miasta Lublin w 2021 roku nie uległyby zmianie w stosunku do poprzedniego roku i przedstawiałyby się następująco:

1. dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,95 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni, co będzie stanowiło 95,96% górnej stawki kwotowej ogłoszonej przez Ministra Finansów;
2. dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz dla budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności

- gospodarczej – 23,18 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, co będzie stanowiło 93,32% górnej stawki kwotowej ogłoszonej przez Ministra Finansów;
3. dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 11,18 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, co będzie stanowiło 96,21% górnej stawki kwotowej ogłoszonej przez Ministra Finansów.
  4. dla gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 4,80 zł od 1 ha powierzchni co będzie stanowiło 96,19% górnej stawki kwotowej ogłoszonej przez Ministra Finansów;
  5. dla gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,49 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni, co będzie stanowiło 94,23% górnej stawki kwotowej ogłoszonej przez Ministra Finansów;
  6. dla gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym 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 – 3,15 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni, co będzie stanowiło 96,04% górnej stawki kwotowej ogłoszonej przez Ministra Finansów;
  7. dla budynków mieszkalnych – 0,79 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, co będzie stanowiło 92,94% górnej stawki kwotowej ogłoszonej przez Ministra Finansów;
  8. dla budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,87 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, co będzie stanowiło 96,25% górnej stawki kwotowej ogłoszonej przez Ministra Finansów;
  9. dla budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 7,91 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, co będzie stanowiło 94,50% górnej stawki kwotowej ogłoszonej przez Ministra Finansów.

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

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 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. Zwolnienie przysługuje na warunkach określonych w uchwale przez okres 5 lat.
  4. uchwale 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. Zwolnienie dotyczy gruntów, nowo wybudowanych budynków lub ich części, nowo wybudowanych budowli lub ich części, budynków lub ich części oraz budowli lub ich części nabytych przez inwestora niezwiązanego ze sprzedawcą, od przedsiębiorstwa, które zostało zamknięte lub zostałoby zamknięte, gdyby zakup nie nastąpił. Zwolnienie przysługuje na okres 4 lat.
  5. 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.

### 3.1.1.2. Podatek rolny

Proponuje się przyjęcie za podstawę wymiaru podatku rolnego w 2021 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 2020 roku. Zakłada się, że ww. cena nie ulegnie znaczącej zmianie w stosunku do ceny przyjętej jako podstawa opodatkowania w 2020 roku.



### 3.1.1.3. Podatek leśny

Proponuje się przyjęcie za podstawę wymiaru podatku leśnego na 2021 rok średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 roku. Powyższa cena sprzedaży drewna zostanie ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i ogłoszona w terminie do dnia 20 października 2020 roku. W chwili obecnej zakłada się, że ww. cena nie ulegnie znaczącej zmianie w stosunku do ceny przyjętej jako podstawa wymiaru podatku leśnego na 2020 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 2020 roku wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2020 roku w stosunku do I półrocza 2019 roku wyniósł 103,9%.

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 2021 rok pozostaną bez zmian.

Mając na uwadze obecną sytuację spowodowaną pandemią Covid-19 na 2021 rok proponuje się pozostawienie stawek podatkowych obowiązujących na terenie miasta Lublin w 2020 roku, określonych w uchwale nr 302/XI/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 19 listopada 2015 r., w tym utrzymanie dotychczasowych preferencyjnych stawek dla:

1. samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton i poniżej 12 ton, 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, autobusów - spełniających normę dopuszczalności emisji spalin co najmniej EURO4,
2. samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton, przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton - posiadających zawieszenie pneumatyczne lub zawieszenie uznane za równoważne,

3. autobusów posiadających instalację gazową lub zasilanych energią elektryczną.

#### **3.1.1.5. Opłata za wieczyste użytkowanie i opłata przekształceniowa**

Kalkulacja dochodów z tytułu wieczystego użytkowania na 2021 rok dokonana zostanie na podstawie przypisów przesłanych do użytkowników wieczystych w 2020 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.

Zgodnie z ww. ustawą z dniem 1 stycznia 2019 r. prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształciło się, z mocy prawa, w prawo własności tych gruntów. Według nowych przepisów zamiast rocznych opłat za użytkowanie wieczyste właściciele gruntów płacą roczne opłaty przekształceniowe. Przedmiotowa opłata powinna być wnoszona przez okres 20 lat licząc od daty przekształcenia, przy czym właściciel gruntu w każdym czasie trwania obowiązku wnoszenia ww. opłaty może zgłosić właściwemu organowi na piśmie zamiar jednorazowego jej wniesienia w kwocie pozostającej do spłaty (opłata jednorazowa). Rada Miasta Lublin w dniu 25 października 2018 r. podjęła uchwałę nr 1260/XLIX/2018 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntów stanowiących własność Gminy Lublin. Zgodnie z ww. uchwałą w przypadku wniesienia opłaty jednorazowej za przekształcenie gruntu stanowiącego własność Gminy Lublin, osobom fizycznym będącymi właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych, a także spółdzielniom mieszkaniowym przysługuje bonifikata od tej opłaty w wysokości:

- 1) 60% - w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w roku, w którym nastąpiło przekształcenie;
- 2) 50% - w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w drugim roku po przekształceniu;
- 3) 40% - w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w trzecim roku po przekształceniu;
- 4) 30% - w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w czwartym roku po przekształceniu;
- 5) 20% - w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w piątym roku po przekształceniu;
- 6) 10% - w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w szóstym roku po przekształceniu.

Ponadto zgodnie z art. 9a ust. 1 ww. ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów na wniosek osób wskazanych przepisem gmina udziela 99% bonifikaty od opłaty jednorazowej.

Wobec powyższego prognozowana kwota dochodów z ww. tytułu uzależniona będzie w szczególności od tego ilu obecnych właścicieli nieruchomości złoży wnioski o udzielenie w 2021 roku bonifikat przewidzianych przepisami ww. uchwały oraz art. 9a ustawy, a także będzie uwzględniać, że część użytkowników wieczystych wpłaciła jednorazowe opłaty przekształceniowe uwzględniające ww. bonifikaty już w 2019 i 2020 roku.

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

W 2021 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 2021 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 2021 roku opłaty pobierane będą na podstawie uchwały nr 205/VIII/2015 Rady Miasta Lublin z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie opłat za usługi przewozowe osób środkami lokalnego transportu zbiorowego zlecane przez Zarząd Transportu Miejskiego w Lublinie, z późniejszymi zmianami, w szczególności związanymi z wprowadzeniem nowego programu lojalnościowego tzw. Lubelskiej Karty Miejskiej. Ma ona zróżnicować wysokość opłat dla osób mieszkających i rozliczających PIT w Lublinie oraz dla tych, które mieszkają w sąsiednich gminach, ale tutaj pracują czy uczą się, korzystając przy tym z miejskiej infrastruktury i transportu publicznego. Uchwałą nr 692/XXI/2020 Rady Miasta Lublin z dnia 3 września 2020 r. zmieniającą uchwałę nr 205/VIII/2015 wprowadzono odrębną tabelę opłat za przewóz osób środkami lokalnego transportu zbiorowego realizowanego na zlecenie ZTM w Lublinie w zakresie biletów okresowych imiennych, obowiązujących w Pełnej Strefie Biletowej dla posiadaczy Lubelskiej Karty Miejskiej. Ceny tych biletów będą tożsame z obowiązującymi obecnie cenami biletów okresowych imiennych dla Pierwszej Strefy Biletowej, a jednocześnie preferencyjne w stosunku do cen biletów dostępnych dla pozostałych pasażerów, którzy nie są posiadaczami Lubelskiej Karty Miejskiej. Zakłada się podwyższenie opłat w Pierwszej, Drugiej i Pełnej Strefie Biletowej w kategorii biletów okresowych w przedziale od 15% do 35%, dla osób, które nie są posiadaczami Lubelskiej Karty Miejskiej. Powyższe zmiany związane są ze spełnieniem założeń określonych w uchwale nr 572/XVI/2020 Rady Miasta Lublin z dnia 28 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia i realizacji programu "Lubelska Karta Miejska", dotyczących promocji Gminy Lublin jako miejsca atrakcyjnego do osiedlania się, zwiększenia dostępności usług, umacniania poczucia tożsamości lokalnej wśród mieszkańców oraz zwiększenia dochodów Gminy Lublin z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Jednocześnie kontynuowane będą działania dotyczące podnoszenia jakości w zakresie standardów przewozu pasażerów oraz działań marketingowych ukierunkowanych na promowanie komunikacji miejskiej jako bezpiecznego 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 lutego 2019 roku opłaty za odbiór odpadów, której wysokość została ustalona w uchwale nr 18/II/2018 Rady Miasta Lublin z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz 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 administracji 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. Jednocześnie, zgodnie z art. 6k ust. 4a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, rada gminy, w drodze uchwały, zwalnia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, proporcjonalnie do zmniejszenia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z gospodarstw domowych. Obowiązek podjęcia takiej uchwały spoczywa na Radzie Miasta w terminie do 31 grudnia 2020 r. Projekt uchwały w sprawie zwolnienia w części z opłaty jest w trakcie przygotowywania.

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

W 2021 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 2021 roku będzie

wynosić 2.800 zł, wobec czego opłata za pobyt w żłobkach wyniesie 280 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. 70,00 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 2021 roku nie planuje się podniesienia opłaty miesięcznej za pobyt w bursach.

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

Opłaty pobierane są na podstawie uchwały Rady Miasta Lublin nr 850/XXXIII/2013 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 2021 roku proponuje się utrzymanie stawek opłat w wysokościach obowiązujących od 1 stycznia 2020 roku.

#### **3.1.2.7. Opłaty za korzystanie z cmentarzy i urządzeń 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 2021 roku proponuje się utrzymanie stawek opłat na dotychczasowym poziomie.

#### **3.1.2.8. Opłaty z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji terenowej**

Ustawa Prawo wodne nakłada na samorząd lokalny obowiązek określenia i pobierania opłaty za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej na skutek wykonywania na nieruchomości o powierzchni powyżej 3500 m<sup>2</sup> robót lub obiektów budowlanych trwale związanych z gruntem, mających wpływ na zmniejszenie tej retencji poprzez wyłączenie więcej niż 70% powierzchni nieruchomości z powierzchni biologicznie czynnej na obszarach nieujętych w systemy kanalizacji otwartej lub zamkniętej. Zgodnie z ustawą Prawo wodne, **wysokość opłaty za w/w usługę wodną zależy odpowiednio od wielkości powierzchni uszczelnionej**, rozumianej jako powierzchnia zabudowana wyłączona z powierzchni biologicznie czynnej oraz zastosowania kompensacji retencyjnej. Stawki opłat za usługi wodne za zmniejszenie naturalnej retencji terenowej zostały określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie jednostkowych stawek opłat za usługi wodne. **Wpływy z opłat z tytułu zmniejszenia naturalnej retencji stanowią w 90% przychód Wód Polskich, a w 10% dochód budżetu gminy. Przewiduje się, że opłaty zostaną naliczone dla ok. 200 nieruchomości spełniających wszystkie kryteria ustawowe.**

#### **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 i w Ogrodzie Saskim w wysokości 2 zł. W 2021 roku będą otwarte dwa nowe szalety aktualnie budowane w Parku Ludowym, nieczynny natomiast pozostanie szalet przy ul. Gazowej, który został zamknięty w 2020 r. ze względu na planowaną 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 2021 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 2021 roku proponuje się utrzymanie opłat za parkowanie w podstrefie A, B i C, opłaty dodatkowej za nieuiszczenie opłaty za parkowanie oraz za przekroczenie opłaconego czasu parkowania w wysokościach obowiązujących od 1 kwietnia 2020 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. W 2021 roku proponuje się utrzymanie opłat w wysokościach obowiązujących od 1 stycznia 2020 r.

Ponadto na podstawie zarządzenia nr 37/7/2020 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 lipca 2020 roku pobierane będą opłaty za zajęcie dróg wewnętrznych stanowiących własność Gminy Lublin, w wysokościach przyjętych jak dla dróg publicznych gminnych określonych w uchwale nr 393/XIX/2012 (z późn. zm.).

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

Opłaty za dzierżawę gruntów w pasach drogowych są pobierane na podstawie zarządzenia nr 76/5/2013 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 maja 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów w pasach drogowych dróg publicznych na obszarze miasta Lublin, których zarządcą jest Prezydent Miasta Lublin, na cele związane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, a także na cele związane z potrzebami obsługi użytkowników ruchu. W 2021 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.

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

Proponuje się realizację polityki mieszkaniowej Miasta określonej w uchwale nr 138/IV/2019 Rady Miasta Lublin z dnia 28 lutego 2019 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Miasta Lublin na lata 2019 – 2023. 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 30.06.2020 r. średnia stawka czynszu wyniosła 5,50 zł/m<sup>2</sup>, zaś koszt jednostkowy utrzymania lokalu mieszkalnego 8,05 zł/m<sup>2</sup>. Zatem średnia stawka czynszu pokrywa ok. 68% kosztów utrzymania.

W 2021 roku proponuje się utrzymanie obowiązującej stawki czynszu.

### **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 26% 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. Kwotę udziału miasta w ogólnych wpływach z PIT na dany rok budżetowy ustala się przy uwzględnieniu:

- wskaźnika udziału dla wszystkich gmin i powiatów w kraju w planowanych ogólnych wpływach z PIT, który według projektu ustawy budżetowej na 2021 rok wzrośnie o 0,07 punktu procentowego i wyniesie 38,23% w części gminnej oraz 10,25% w części powiatowej (łącznie dla miasta Lublin wskaźnik ten w 2021 r. wyniesie 48,48%),
- wskaźnika udziału podatku należnego odprowadzonego przez podatników zamieszkałych na terenie miasta Lublin w podatku należnym dla kraju na podstawie rozliczenia rocznego tego podatku za dwa lata wstecz w stosunku do roku budżetowego, na który planowane są dochody z udziału w PIT (kwota dochodów miasta z PIT na 2021 rok będzie ustalona na podstawie danych dotyczących rozliczenia rocznego podatku za 2019 rok). Na 2020 rok wskaźnik ten wynosi 0,975290959% i w stosunku do roku 2019 (0,992668327%) spadł o 0,0174 p.p., co

negatywnie rzutuje na kwotę dochodów przekazywaną z budżetu państwa z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Prognozę dochodów miasta Lublin z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych na 2021 rok determinować będą następujące elementy:

- prognozowane negatywne tendencje dotyczące ogólnych wpływów z PIT (tj. znacznie mniejszy od zakładanego przed załamaniem gospodarczym wzrost wpływów z podatku) stanowiących podstawę kalkulacji dochodów z tytułu udziału w PIT dla jednostek samorządu terytorialnego w efekcie niepewności dotyczącej otoczenia makroekonomicznego (recesja i spadek PKB w stosunku do 2019 r., pogorszenie sytuacji na rynku pracy);
- przewidywany wskaźnik udziału podatku należnego odprowadzonego od podatników zamieszkałych na terenie miasta Lublin w podatku należnym dla kraju wynikający z rozliczenia podatku za 2019 r.;
- przewidywany niewielki wzrost wskaźnika udziału dla wszystkich gmin w kraju w planowanych ogólnych wpływach z PIT, tj. z 38,16% w 2020 r. do zakładanego poziomu 38,23% w 2021 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 2021 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.

### **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 4,4% w stosunku do kwoty określonej w ustawie budżetowej na 2020 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.

Kwota subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa na 2021 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 oraz dochody ze sprzedaży majątku.

Potencjalne wpływy środków bezzwrotnych, w tym europejskich i z innych źródeł na zadania inwestycyjne w 2021 roku oszacowane zostaną na podstawie podpisanych i planowanych do podpisania umów o dofinansowanie realizacji projektów. Źródłem ryzyka dla budżetu miasta może być nieuzyskanie dofinansowania z UE lub jego uzyskanie w kwotach i terminach innych niż planowane w wieloletniej prognozie finansowej. W tym kontekście szczególnym wyzwaniem jest realizacja zadań dofinansowanych ze środków europejskich zgodnie z harmonogramem, zwłaszcza w sytuacji składania przez firmy budowlane ofert znacznie przewyższających kwoty przewidziane na realizację zadań lub braku ofert, co niejednokrotnie skutkuje niemożnością rozstrzygnięcia przetargu i koniecznością przesuwania zadań w czasie.

W 2021 roku przewiduje się wpływ środków europejskich związany z realizacją m.in. niskoemisyjnej sieci komunikacji zbiorowej dla północnej części LOF, a także budową, i modernizacją przystanków i węzłów przesiadkowych zintegrowanych z innymi rodzajami transportu dla potrzeb LOF, przebudową strategicznego korytarza transportu zbiorowego, budową przedłużenia ul. Lubelskiego Lipca i zintegrowanego Centrum Komunikacyjnego dla LOF.

Dodatkowo Gmina Lublin ma możliwość ubiegania się o wsparcie w ramach drugiej puli środków z uruchomionego w ramach tarczy antykryzysowej dla samorządów Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, która wynosi 6 mld zł (suma środków dla wszystkich JST). Środki będą rozdzielane na konkretne projekty inwestycyjne.

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 2020 roku.

## **4. ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE PLANOWANIA WYDATKÓW MIASTA W 2021 ROKU**

Przy planowaniu wydatków budżetowych na rok 2021 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 z dużym prawdopodobieństwem rok 2020 zamknie się znacznym ubytkiem dochodów, a planowanie wpływów do budżetu miasta w 2021 roku będzie obciążone dużym ryzykiem i niepewnością co do ich realizacji. Wobec powyższego wielkości ujęte obecnie w wieloletniej prognozie finansowej będą musiały ulec zmianie. W warunkach dużej niepewności i znacznie ograniczonych możliwości finansowych wydatki

budżetu miasta na 2021 r. prognozowane będą przy założeniu zapewnienia finansowania wydatków „sztywnych” oraz zobowiązań wynikających z umów długoterminowych. Planowane do realizacji w 2021 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.

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 tym 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 wypełnienia wymagań ustawowych i utrzymania stabilności finansowej miasta w 2021 roku.

#### **4.1. WYDATKI BIEŻĄCE**

W związku z tym, iż poziom planowanych wydatków bieżących jest uzależniony od wysokości dochodów bieżących możliwych do uzyskania przez miasto, priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie środków na wydatki obligatoryjne, tj. na funkcjonowanie jednostek i urzędów 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 wdrożone 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 trwającą 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 2021 r., zgodnie z propozycją Rady Ministrów, nastąpi wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę o 7,7% tj. do kwoty 2.800 zł. W związku z tym wydatki bieżące muszą uwzględniać podwyżkę wynagrodzeń pracowników w związku z realizacją przepisów rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Dodatkowym obciążeniem dla finansów samorządowych będzie realizacja obowiązków pracodawcy związanych z Pracowniczymi Planami Kapitałowymi. Od początku przyszłego roku do pracowniczych planów kapitałowych powinna przystąpić ostatnia grupa tj. zatrudnieni w sektorze finansów publicznych. Zgodnie z przepisami pracownik, jeśli zdecyduje się uczestniczyć w programie, co do zasady co miesiąc odkłada co najmniej 2 procent swojego wynagrodzenia. Proponuje się, żeby dla pracowników instytucji miejskich pracodawca dołożył 1,5 procenta. Dla finansów miasta osłabionych przez kryzys Pracownicze Plany Kapitałowe będą więc istotnym kosztem w przyszłorocznych wydatkach.

W ramach wydatków bieżących przewidywanych na rok 2021 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.

W 2021 roku muszą zostać uwzględnione skutki podwyżek wynagrodzeń z 2020 r. zarówno nauczycieli jak i pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych, a także skutki finansowe 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 restrykcjami i ograniczeniami wprowadzonymi przez rząd w związku z sytuacją epidemiczną i na bieżąco dostosowuje siatkę połączeń do popytu na usługi przewozowe. Przy szacowaniu ilości wozokilometrów na rok 2021 zostaną wzięte pod uwagę nakazy i zakazy dotyczące komunikacji zbiorowej, a także sytuacja związana z powrotem uczniów do szkół i studentów na uczelnie.
- utrzymania nawierzchni dróg, chodników i drogowych obiektów inżynierskich;
- utrzymania, remontów oraz zakupu energii do oświetlenia ulic, placów i dróg;
- oczyszczania miasta i utrzymania zieleni w mieście;
- gospodarki odpadami w mieście.

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

W 2020 roku realizowana będzie polityka mieszkaniowa zawarta w Wieloletnim Programie Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Lublin na lata 2019-2023. 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 2021 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 jednak mieć na uwadze ograniczenie skali zaangażowania finansowego miasta w projekty kulturalne w stosunku do lat poprzednich, które były latami zwiększonej ilości wydarzeń kulturalnych w związku z obchodami 700-lecia aktu lokacyjnego Lublina, 100-lecia odzyskania przez Polskę niepodległości oraz 450-lecia Unii Lubelskiej.

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.

## **4.2. WYDATKI MAJĄTKOWE**

W roku 2021 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 2021-2023 wynikające z planowanego do realizacji programu inwestycyjnego opiewają na łączną kwotę około 900 mln zł, z tego ze środków europejskich przewiduje się pozyskać kwotę około 380 mln zł.

W 2021 roku realizowane będą zadania inwestycyjne:

- realizowane ze środków własnych miasta, m.in.:
  - budowa ulic Leszka i Ziemowita,
  - budowa boiska wielofunkcyjnego przy szkole przy ul. Berylowej,
  - budowa sali gimnastycznej i boisk przy I LO im. St. Staszica,
  - budowa sieci kanalizacji deszczowej w ul. Węglinek,
- realizowane 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.
  - Niskoemisyjna sieć komunikacji zbiorowej dla północnej części LOF wraz z budową systemu biletu elektronicznego komunikacji aglomeracyjnej; W ramach projektu planowana jest dostawa 20 sztuk autobusów elektrycznych i 10 sztuk trolejbusów, a także utworzenie systemu biletu elektronicznego komunikacji aglomeracyjnej.
  - 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. Raclawickich, ul. Poniatowskiego – od Al. Raclawickich do wiaduktu nad al. Solidarności, ul. Lipowej, przebudowę trakcji trolejbusowej w ulicy Lipowej i Al. Raclawickich, zakup taboru: 5 sztuk autobusów elektrycznych oraz wykonanie systemu dynamicznej informacji przystankowej na przebudowywanych ulicach.
  - termomodernizacje obiektów oświatowych: szkoły podstawowe nr 6, 20, 18, Bursa Szkolna nr 7, Zespół Szkół Budowlanych, Zespół Szkół Transportowo-Komunikacyjnych;

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

W 2021 roku przewiduje się pozyskanie środków z kredytu z EBI w kwocie 50 mln zł w ramach udostępnionej miastu linii kredytowej określonej w umowie z dnia 22 grudnia 2015 r., a także obligacji komunalnych w kwocie 20 mln zł, obligacji przychodowych w kwocie 49 mln zł oraz pożyczek w wysokości 5,65 mln zł.

W ramach zakładanych rozchodów ujęte zostaną środki w kwocie około 96,8 mln zł na spłatę rat pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji.

Przewiduje się, iż zadłużenie na koniec 2021 roku ukształtuje się na poziomie około 1,639 mld zł.

Zaciągnięte zobowiązania przeznaczone są na wydatki inwestycyjne, w tym na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE czyli na zadania przyczyniające się do rozwoju miasta zgodnie z potrzebami i oczekiwaniami mieszkańców.

Potrzeby inwestycyjne w zestawieniu z możliwościami ich finansowania zmuszają do sięgania po pozabudżetowe źródła dochodów. W ostatnich latach w dużym stopniu możliwe jest to dzięki wykorzystaniu funduszy UE. Jednak 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.

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 zmianą wynikającą z ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku. Zmiana dotyczy 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 roku 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 2021 roku i latach następnych zakłada się spełnienie ustawowych wskaźników limitujących zadłużenie miasta.