

WPROWADZENIE

Podstawą gospodarki finansowej w danym roku budżetowym, jak wynika z art. 211 ust. 4 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), jest uchwała budżetowa. Jest to podstawowy akt zarządzania finansami publicznymi, tworzony i uchwalany w celu zaspokojenia potrzeb społeczności lokalnej.

Inicjatywę w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej na 2018 rok, zgodnie z art. 233 ustawy o finansach publicznych podjęłam, podpisując zarządzenie określające główne założenia i wytyczne do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2018 rok.

Projekt uchwały budżetowej składa się z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz z załączników. Budżet jest zestawieniem zaplanowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów naszego Miasta. Po stronie dochodowej obejmuje on instrumenty zasilania finansowego Miasta, a po stronie wydatkowej instrumenty rozdysponowania środków publicznych.

Projekt uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2018 rok został opracowany w oparciu o przepisy prawne regulujące finanse jednostek samorządu terytorialnego, w tym w szczególności o:

- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w zakresie źródeł dochodów budżetu, zasad ich ustalania i gromadzenia, a także zasad ustalania i przekazywania subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa,
- ustawę o finansach publicznych w zakresie m.in.: zasad planowania środków publicznych i dysponowania nimi, form organizacyjno-prawnych jednostek sektora finansów publicznych, zasad związanych z opracowywaniem projektu uchwały budżetowej, uchwalania budżetu, trybem jego wykonywania, zasad zarządzania długiem publicznym oraz sposobu finansowania deficytu,
- ustawy ustrojowe określające finansowe podstawy działania,
- inne przepisy prawa, z których wynika obowiązek wykonania zadań ujętych w przedłożonym projekcie i konieczność posiadania na ich realizację odpowiednich środków finansowych.

Przygotowanie przedmiotowego projektu uchwały odbywało się zgodnie z trybem wynikającym z Uchwały Nr VII.70.2016 Rady Miasta Jastrzębie - Zdrój z dnia 23 czerwca 2016 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie – Zdrój, wraz ze zmianą Uchwałą Rady Miasta Nr XIII.85.2017 z 22 czerwca 2017 roku.

Założenia kierunkowe polityki budżetowej Miasta, zostały przyjęte na podstawie następujących dokumentów:

- Zarządzenia Or-IV.0050.373.2017 Prezydenta Miasta Jastrzębie - Zdrój z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie założeń i wytycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Jastrzębie Zdrój na 2018 rok oraz sposobu i trybu sporządzania materiałów planistycznych i planów finansowych,
- projektu ustawy budżetowej na 2018 rok w zakresie prognozowanych wskaźników makroekonomicznych w wielkościach przedstawianych przez Ministerstwo Finansów,
- pisma Ministra Finansów Nr ST8.4750.11.2017 z dnia 12 października 2017 roku i ST3.4750.37.2017 z dnia 12 października 2017 roku w zakresie przyznanych Miastu w projekcie

ustawy budżetowej na 2018 rok rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej, planowanych wpłat do budżetu państwa oraz szacowanych wpływów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,

- pisma Wojewody Śląskiego Nr FBI.3111.248.3.2017 z dnia 24 października 2017 roku w zakresie planowanych kwot dotacji celowych z budżetu państwa oraz kwot dochodów planowanych do odprowadzenia na rzecz budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej,
- pisma Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku – Białej Nr DBB-3101-4/17 z dnia 17 października 2017 roku w zakresie kwoty dotacji przeznaczonej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w Mieście.

Proces budżetowania Miasta jest szczegółowy i obejmuje wszystkie aspekty ekonomiczne, społeczne i prawne. Zarówno strona dochodowa jak i wydatkowa planowana jest w oparciu o zidentyfikowane potrzeby, obowiązujące przepisy prawne oraz własne analizy. Konstruując projekt uchwały budżetowej, uwzględniono w szczególności następujące czynniki mające wpływ na wysokość dochodów i wydatków budżetowych:

- aktualną bazę podatkową,
- obowiązujące stawki podatków i opłat lokalnych,
- umowne tryby indeksacji dochodów budżetowych o charakterze cywilnoprawnym,
- wzrost kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- liczbę jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu Miasta,
- stan organizacyjny jednostek budżetowych wynikający z wykonywanych zadań,
- stan majątku będącego w posiadaniu Miasta,

a także:

- utrzymanie standardu realizacji bieżących zadań samorządowych,
- decyzje mieszkańców w zakresie alokacji części środków budżetowych (zaplanowanie zadań w ramach „budżetu obywatelskiego” i „funduszu sołeckiego”),
- zapewnienie finansowania przedsięwzięć wieloletnich,
- ustalenie poziomu wydatków inwestycyjnych zapewniającego realizację już zakontraktowanych umów, a także finansowanie prac przygotowawczych związanych z projektami inwestycyjnymi, o dofinansowanie których Miasto planuje się ubiegać w ramach unijnej perspektywy finansowej 2014-2020,
- zapewnienie obsługi długu w sposób gwarantujący obciążenie budżetu na poziomie dopuszczalnym, wyznaczonym przez Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta z zachowaniem wskaźników na poziomie bezpiecznym i pozwalającym na zachowanie płynności finansowej Miasta.

Przedłożony projekt zabezpiecza realizację zadań w zakresie świadczenia usług na rzecz mieszkańców oraz gwarantuje realizację przedsięwzięć inwestycyjnych stymulujących rozwój Miasta. Kształt budżetu, a więc wysokość środków przeznaczonych na realizację powyższych celów, w głównej mierze determinuje konieczność sprostania wymogom ustawy o finansach publicznych,

dalszego finansowania projektów (twardych i miękkich) współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej a także realizacji inwestycji, które mają szansę uzyskać bezzwrotne dofinansowanie ze środków zewnętrznych.

Przyczyną wprowadzania każdego roku ograniczeń już na etapie opracowywania budżetu, jest ciągle zbyt niski wynik budżetu bieżącego, co dość mocno ogranicza możliwości inwestycyjne w latach następnych. Istotne zatem, staje się dążenie do optymalizacji bieżących dochodów własnych, maksymalizacji dochodów z gospodarowania majątkiem, oszczędnego i efektywnego gospodarowania środkami publicznymi (szczególnie w obszarach generujących najwyższe koszty), niezaciągania zobowiązań dłużnych, które mogą w kolejnych latach wywołać ryzyko przekroczenia dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia oraz racjonalizacji wydatków.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej, w stosunku do wielkości budżetu Miasta na dzień 31.10.2017 roku zakłada wzrost dochodów i na skutek zastosowanych ograniczeń utrzymanie wydatków bieżących na racjonalnym poziomie, a także zachowanie wysokich nakładów na inwestycje.

Zaznaczyć również należy, iż po uchwaleniu budżetu państwa na 2018 rok, Miasto Jastrzębie - Zdrój otrzyma ostateczne potwierdzenie wysokości zaplanowanych dochodów w zakresie udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz subwencji i dotacji celowych. Wielkości te mogą okazać się inne niż pierwotnie zakładano, stąd też należy liczyć się z koniecznością przeprowadzenia odpowiedniej zmiany uchwały budżetowej.

Przedłożony dokument w części dotyczącej treści projektu uchwały budżetowej Miasta na 2018 rok spełnia wymogi ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), zgodnie z artykułem 212 tej ustawy zawiera wskazane w ustawie elementy. W uzasadnieniu przedstawiono strukturę wielkości budżetowych i ich szczegółową charakterystykę. Ostatnią część projektu stanowią materiały uzupełniające.

Zaznacza się, że kompleksowe informacje, dotyczące danych liczbowych i zakresu rzeczowego, związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, których realizacja obejmuje przyszły rok budżetowy, zostały przedstawione w projekcie Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Jastrzębie –Zdrój.