

ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA PROJEKTU BUDŻETU POWIATU PIASECZYŃSKIEGO NA 2020 ROK

Projekt budżetu powiatu piaseczyńskiego na 2020 rok określa środki publiczne i ich przeznaczenie na wydatki publiczne, w tym przede wszystkim dotyczące realizacji przez powiat zadań własnych oraz zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Został opracowany na podstawie informacji wstępnych Ministra Finansów i Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, a także innych informacji o dochodach i wydatkach oraz rozchodach powiatu, w oparciu o aktualnie obowiązujący stan prawny. Przy opracowywaniu projektu budżetu zastosowana została określona art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tzw. zasada zrównoważonego budżetu, zgodnie z którą planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o ewentualną nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Zastosowano również tzw. zasadę indywidualnego wskaźnika zadłużenia zgodnie z art. 243 cytowanej ustawy. Począwszy od 2020 roku sposób wyliczania tego wskaźnika uległ zmianie. W latach 2020 - 2025 relacja łącznej kwoty przypadającej w danym roku budżetowym spłaty długu publicznego wraz z odsetkami do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w danym roku budżetowym nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące oraz o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące pomniejszone o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego wywołujących skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu oraz wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące. Od roku 2026 przy obliczaniu relacji nie uwzględnia się dochodów ze sprzedaży majątku, a średnia arytmetyczna liczona jest dla ostatnich siedmiu lat. Spełnienie tej zasady zostało wykazane w projekcie uchwały Rady Powiatu Piaseczyńskiego w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu piaseczyńskiego.

Przedstawione w projekcie budżetu dochody z tytułu udziału powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i wydatki dotyczące wpłat do budżetu państwa, do których zobowiązany jest powiat (w ramach systemu wyrównawczego funkcjonującego ze względu na zróżnicowane dochody jednostek samorządu terytorialnego) oraz dochody z tytułu subwencji

ogólnej, w tym części oświatowej i części równoważącej, zostały określone zgodnie z informacją Ministra Finansów.

Dochody z tytułu udziału powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zostały oszacowane przez Ministra Finansów w kwocie 122.351.957 zł, tj. tylko o 564.734 zł wyższej od szacowanej na rok 2019. Natomiast wpłaty powiatu do budżetu państwa zostały ustalone w wysokości 54.285.944 zł. W porównaniu z rokiem 2019 są wyższe o 6.483.934 zł. Zatem kwota dochodów powiatu z tytułu udziału powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych pomniejszona o kwotę w/w obligatoryjnych wpłat jest niższa o 5.919.200 zł od określonej na 2019 rok. Dochody te są podstawowym źródłem finansowania zadań własnych powiatu. Wprowadzone w 2019 roku zmiany przepisów ustawowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych spowodowały relatywny spadek w/w dochodów. Niestety nie wprowadzono przepisów dotyczących rekompensaty ubytku tych dochodów dla samorządów. W efekcie ograniczone zostają możliwości finansowania realizacji zadań własnych powiatu, a zwłaszcza zadań inwestycyjnych. Należy przy tym pamiętać, że wysokość tych dochodów ma jedynie charakter informacyjny - szacunkowy. Dochody te mogą być wykonane w kwocie wyższej bądź niższej od szacowanej. Natomiast informacja o wysokości wpłat do budżetu państwa ma charakter dyrektywny. W związku z tym wpłaty te muszą być dokonane w kwocie ustalonej przez Ministra Finansów. Dodatkowym problemem, podobnie jak w latach ubiegłych, jest niedostateczne finansowanie z budżetu państwa części zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez powiat, o czym będzie niżej.

Zgodnie z informacją Ministra Finansów w kwocie części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na rok 2020 zostały uwzględnione skutki finansowe zmiany zakresu zadań oświatowych, z których najważniejsze to skutki przechodzące na 2020 r. podwyżki wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 r. i skutki zmiany liczby etatów nauczycieli oraz awansu zawodowego nauczycieli. Kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu piaseczyńskiego wynosi 67.258.248 zł. Jest wyższa od określonej na rok 2019 o 10.878.583 zł.

Planowane dochody powiatu z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej wynoszą 12.704.216 zł. Kwota ta jest wyższa od określonej przez Ministra Finansów na 2019 rok o 2.862.823 zł.

Planowane dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na bieżące zadania własne powiatu i realizowane przez powiat zadania bieżące z zakresu administracji rządowej określone zostały zgodnie z informacją Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie. Wynoszą 25.040.850 zł i są niższe o 1.188.607 zł od planowanych w 2019 roku.

Dotacje na bieżące zadania własne powiatu wynoszą 11.350.000 zł. W porównaniu z 2019 rokiem są niższe o 357.055 zł, co dotyczy przede wszystkim dotacji na dofinansowanie zadań powiatu realizowanych przez domy pomocy społecznej – niższych o 300.000 zł. Związane to jest ze zmniejszającą

się liczbą mieszkańców tych domów, na których przysługują dotacje. Należy dodać, że w porównaniu z określonymi w informacji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie o kwotach dotacji na rok 2019, w trakcie tego roku dotacje na bieżące zadania własne powiatu wzrosły o 907.055 zł, w tym na zadania realizowane przez domy pomocy społecznej o 850.000 zł.

Dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat zostały określone przez Wojewodę Mazowieckiego w kwocie 13.690.850 zł. Są niższe o 831.552 zł od planowanych na 2019 rok. Dotyczy to zwłaszcza dotacji na zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (o 479.064 zł), dotacji na opłacanie składek społecznych za uczniów i wychowanków oraz osoby bezrobotne (o 345.222 zł) i dotacji na prowadzenie Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (o 147.6012 zł). Podobnie jak w przypadku dotacji na bieżące zadania własne powiatu w porównaniu z określonymi w informacji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie o kwotach dotacji na rok 2019 w trakcie tego roku dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej wzrosły o 2.746.626 zł, w tym m.in. na finansowanie funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej o 879.267 zł, na zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa o 499.064 zł, na zadania z zakresu pomocy społecznej, polityki społecznej i pomocy rodzinie o 1.073.294 zł (w tym na prowadzenie Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności o 156.401 zł).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dotacje z budżetu państwa na realizowane przez powiat zadania bieżące z zakresu administracji rządowej powinny w pełni pokrywać potrzeby w tym zakresie. W wielu przypadkach, podobnie jak w latach ubiegłych, nie zabezpieczają jednak pełnej realizacji tych zadań. Dotyczy to przede wszystkim:

- dotacji w rozdziale 75011 (urzędy wojewódzkie) na zadania bieżące z zakresu architektury i budownictwa oraz ochrony środowiska i gospodarki wodnej określonej w wysokości 60.788 zł i dotacji na zadania bieżące dotyczące wydawania paszportów określonej w wysokości 17.000 zł. W projekcie budżetu powiatu na 2020 rok przeznaczono na ten cel środki własne w wysokości 3.528.279 zł,
- dotacji w rozdziale 70005 (gospodarka gruntami i nieruchomościami) na zadania bieżące z zakresu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa określonej w wysokości 380.000 zł. W projekcie budżetu powiatu na 2020 rok przeznaczono na finansowanie tych zadań środki własne w wysokości 1.177.656 zł,
- dotacji w rozdziale 71012 (zadania z zakresu geodezji i kartografii) określonej w wysokości 548.000 zł. W projekcie budżetu powiatu na 2020 rok przeznaczono na realizację tych zadań środki własne powiatu w wysokości 2.942.240 zł (nie licząc środków, których źródłem są dochody z tytułu prowadzenia powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego

będącego częścią zasobu państwowego, które przeznaczane są na finansowanie w/w zadań),

- dotacji w wysokości 178.400 zł na zadania z zakresu orzekania o niepełnosprawności ujętej w budżecie w rozdziale 85321. Zgłoszone na 2020 rok potrzeby dotyczące tych zadań wynoszą ponad 391.000 zł.

Planowane dochody z tytułu dotacji z funduszy celowych wynoszą 1.000.000 zł. Są to środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na dofinansowanie budowy i rozbudowy sali gimnastycznej przy Zespole Szkół nr 1 w Piasecznie. W projekcie budżetu powiatu nie zostały ujęte dochody z tytułu środków z Funduszu Pracy przeznaczanych na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy, ponieważ powiat nie otrzymał jeszcze informacji w tej sprawie z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Planowane dochody z tytułu dotacji celowych w ramach programów realizowanych z udziałem środków europejskich zostały określone w wysokości 1.877.368 zł. Przeznaczone są na realizację projektów dotyczących oświaty i wychowania.

Dla pozostałych pozycji dochodów przyjęto wartości szacunkowe w oparciu o prognozę wstępną. W ramach tych dochodów zaliczane do dochodów majątkowych wpływy ze sprzedaży nieruchomości stanowiących własność powiatu określono w wysokości 5.202.000 zł.

Planowane na 2020 rok dochody budżetowe ogółem wynoszą 277.296.824 zł. W porównaniu z 2019 rokiem są niższe o 936.692 zł.

Dochody bieżące zostały określone w wysokości 270.993.024 zł. Są wyższe od planowanych w 2019 roku o 15.597.658 zł.

Dochody majątkowe wynoszą 6.303.800 zł. W porównaniu z rokiem 2019 są niższe o 16.534.350 zł.

Planowane na 2020 rok wydatki budżetowe ogółem wynoszą 276.349.260 zł. W porównaniu z planowanymi w 2019 roku są niższe o 15.064.841 zł.

Wydatki bieżące zostały określone w wysokości 248.058.926 zł, tj. w kwocie wyższej o 18.120.582 zł od planowanej w 2019 roku. Wydatki te są niższe od planowanych dochodów bieżących o 22.934.098 zł.

Najwyższe wydatki bieżące zaplanowane zostały na zadania z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej. Wynoszą wraz z celową rezerwą na te zadania 84.699.465 zł i stanowią 34,1% wydatków bieżących ogółem. Wydatki te są wyższe o 15.189.449 zł od środków z budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie w/w zadań (część oświatowa subwencji ogólnej i dotacja z budżetu państwa) z uwzględnieniem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W ramach tych wydatków dotacje podmiotowe dla jednostek systemu oświaty, dla których organem prowadzącym nie jest powiat piaseczyński, wynoszą 13.047.302 zł. Zostały określone

w oparciu o dane dotyczące liczby uczniów i wychowanków zawarte w sprawozdaniach systemu informacji oświatowej na dzień 30 września 2019 roku. Część oświatowa subwencji ogólnej naliczana jest również w oparciu o dane z tych sprawozdań. Osoby prowadzące w/w jednostki we wnioskach o udzielenie dotacji podały wyższą niż w sprawozdaniach liczbę uczniów i wychowanków. Kwota wyliczona na podstawie tych wniosków wynosi 18.761.384 zł. Jeżeli w sprawozdaniach systemu informacji oświatowej na dzień 31 marca 2020 roku i na dzień 30 września 2020 roku zostanie wykazana przez niepubliczne jednostki systemu oświaty i jednostki powiatowe wyższa łączna liczba uczniów i wychowanków niż w sprawozdaniach na dzień 30 września 2019 roku, powiat wystąpi o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej. Na zadania z zakresu pomocy społecznej, polityki społecznej i pomocy rodzinie zaplanowano 53.470.478 zł, co stanowi 21,5% wydatków bieżących ogółem. Prawie 21,9% planowanych na 2020 rok wydatków bieżących stanowią obligatoryjne wpłaty do budżetu państwa (54.285.944 zł), o których była mowa wyżej.

Wydatki majątkowe zostały określone w wysokości 28.290.334 zł. Stanowią 10,2% wydatków ogółem. Są niższe od planowanych na 2019 rok o 33.185.423 zł.

Wynikiem określonych w projekcie budżetu powiatu piaseczyńskiego na 2020 rok kwot dochodów i wydatków jest nadwyżka budżetu w wysokości 947.564 zł. Przeznaczona jest na sfinansowanie planowanych w tej samej wysokości rozchodów budżetu, tj. spłatę długu publicznego zaciągniętego przez powiat w latach ubiegłych (spłatę kredytów).

Przewidywany na koniec 2020 roku stan zadłużenia powiatu wynosi 62.101.600 zł, co stanowi 22,4% planowanych na ten rok dochodów budżetowych ogółem.

Projekt budżetu powiatu piaseczyńskiego na 2020 rok spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych, o których była mowa wyżej, tj. w art. 242 (planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących o 22.934.098 zł) i w art. 243 (indywidualny wskaźnik zadłużenia jest zgodny z wymogami ustawowymi). Spełnienie tych wymogów jest warunkiem możliwości uchwalenia budżetu przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Piaseczno, dnia 13.11.2019 r.

Uwaga:

W założeniach zostało przedstawione porównanie projektu budżetu na 2020 rok z budżetem na 2019 rok wg stanu na dzień 4 listopada 2019 roku.