

**ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE
DO OPRACOWANIA PROJEKTU BUDŻETU
POWIATU PIASECZYŃSKIEGO
NA 2019 ROK**

Projekt budżetu powiatu piaseczyńskiego na 2019 rok został opracowany na podstawie informacji wstępnych Ministra Finansów i Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, a także innych informacji o dochodach i wydatkach oraz przychodach i rozchodach powiatu. W projekcie tym zostały określone środki publiczne i ich przeznaczenie na wydatki i rozchody publiczne, w tym przede wszystkim na realizowane przez powiat zadania własne oraz zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami. 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. Ponadto, zgodnie z art. 243 tej ustawy, zastosowano zasadę indywidualnego wskaźnika zadłużenia, zgodnie z którą relacja łącznej kwoty przypadającej w danym roku budżetowym spłaty długu publicznego wraz z odsetkami do planowanych dochodów ogółem w danym roku budżetowym nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Zasada ta musi być zachowana w każdym następnym roku budżetowym, co zostało wykazane w projekcie uchwały Rady Powiatu Piaseczyńskiego w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu piaseczyńskiego.

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 w projekcie budżetu powiatu w kwotach zgodnych z informacją Ministra Finansów.

Planowane dochody z tytułu udziału powiatu we wpływach z podatku od osób fizycznych wynoszą 121.787.223 zł. Są wyższe od przewidywanych w informacji Ministra Finansów o wysokości dochodów na 2018 rok o 17.010.955 zł, tj. o 16,2%. Należy zaznaczyć, że określana przez Ministra Finansów wysokość dochodów z w/w tytułu nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno – szacunkowy. Realizacja tych dochodów może być wyższa bądź niższa od planu. Natomiast informacja o wysokości wpłat do budżetu państwa, do których zobowiązany jest powiat piaseczyński

w ramach systemu wyrównawczego, ma charakter dyrektywny. W związku z tym wpłaty te muszą być dokonane w kwocie ustalonej przez Ministra Finansów. Kwota tych wpłat na 2019 rok wynosi 47.802.010 zł. Jest wyższa o 2.365.164 zł od ustalonej na 2018 rok. Stanowi 39,3% szacowanej dla powiatu piaseczyńskiego kwoty dochodów z tytułu udziału powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Planowane dochody powiatu z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej zgodnie z informacją Ministra Finansów wynoszą 54.827.238 zł. W informacji tej podano, że w w/w kwocie zostało uwzględnione m.in. podwyższenie o 5% wynagrodzeń nauczycieli od dnia 1 stycznia 2019 roku. Dochody powiatu z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w porównaniu z rokiem 2018 są wyższe o 5.156.939 zł. Mimo to, podobnie jak w latach poprzednich, nie zabezpieczają potrzeb dotyczących realizacji zadań z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej. Zgłoszone na 2019 rok potrzeby wynoszą ponad 82.000.000 zł (bez uwzględnienia zadań remontowych i inwestycyjnych).

Planowane dochody powiatu z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej wynoszą 9.841.393 zł. Kwota ta jest wyższa od określonej przez Ministra Finansów na 2018 rok o 263.303 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 22.575.776 zł i są niższe o 2.442.550 zł od planowanych w 2018 roku.

Dotacje na bieżące zadania własne powiatu wynoszą 10.800.000 zł. W porównaniu z 2018 rokiem są niższe o 516.095 zł, co dotyczy przede wszystkim dotacji na dofinansowanie zadań powiatu realizowanych przez domy pomocy społecznej – niższych o 400.500 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 2018 w trakcie tego roku dotacje na bieżące zadania własne powiatu wzrosły o 1.171.895 zł, w tym na zadania realizowane przez domy pomocy społecznej o 1.056.300 zł.

Dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat zostały określone przez Wojewodę Mazowieckiego w kwocie 11.775.776 zł. Są niższe o 1.926.455 zł od planowanych na 2018 rok. Dotyczy to zwłaszcza dotacji na finansowanie funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (niższa o 350.501 zł), dotacji na zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (niższa o 765.874 zł) i dotacji na zadania z zakresu pomocy społecznej, polityki społecznej i pomocy rodzinie (niższe o 611.242 zł, w tym na prowadzenie Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności o 69.409 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 2018 w trakcie tego roku dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej wzrosły o 1.925.375 zł, w tym m.in. na finansowanie funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej o 421.628 zł, na zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa o 775.874 zł, na zadania z zakresu pomocy społecznej, polityki społecznej i pomocy rodzinie o 714.622 zł (w tym na prowadzenie Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności o 91.509 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 82.948 zł i dotacji na zadania bieżące dotyczące wydawania paszportów określonej w wysokości 17.000 zł. Zgłoszone na 2019 rok potrzeby w tym zakresie wynoszą ponad 3.600.000 zł. Powiat każdego roku, mimo że nie ma takiego obowiązku, dofinansowuje realizację tych zadań. W projekcie budżetu powiatu na 2019 rok przeznaczono na ten cel środki własne w wysokości 3.337.832 zł,
- dotacji w rozdziale 70005 (gospodarka gruntami i nieruchomościami) na zadania bieżące z zakresu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa określonej w wysokości 360.000 zł. Zgłoszone na 2019 rok potrzeby w tym zakresie wynoszą prawie 1.530.000 zł. W projekcie budżetu powiatu na 2019 rok przeznaczono na finansowanie tych zadań środki własne w wysokości 833.189 zł,
- dotacji w rozdziale 71012 (zadania z zakresu geodezji i kartografii) określonej w wysokości 529.000 zł. Zgłoszone na 2019 rok potrzeby w tym zakresie wynoszą ponad 7.140.000 zł. W projekcie budżetu powiatu na 2019 rok przeznaczono na realizację tych zadań środki własne powiatu w wysokości 3.091.100 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 169.600 zł na zadania z zakresu orzekania o niepełnosprawności ujętej w budżecie w rozdziale 85321. Zgłoszone na 2019 rok potrzeby dotyczące tych zadań wynoszą prawie 312.000 zł.

Planowane dochody z tytułu dotacji z funduszy celowych wynoszą 2.483.344 zł. Są to środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na dofinansowanie budowy i rozbudowy sali gimnastycznych przy szkołach powiatowych w wysokości 839.900 zł oraz środki z Państwowego Funduszu

Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na dofinansowanie przebudowy i rozbudowy budynku szkoły Zespołu Szkół Specjalnych w Pęcherach w wysokości 1.643.444 zł. 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 170.134 zł. Przeznaczone są na realizację projektów dotyczących oświaty i wychowania.

W projekcie budżetu ujęto też dochody w wysokości 554.990 zł z tytułu dotacji z budżetu Województwa Mazowieckiego (pomocy finansowej) na dofinansowanie rozbudowy i przebudowy drogi powiatowej nr 2826W Zalesie Górne – Ustanów – Uwieliny.

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 16.510.000 zł.

Planowane na 2019 rok dochody budżetowe ogółem wynoszą 267.486.165 zł. W porównaniu z 2018 rokiem są wyższe o 14.945.961 zł.

Dochody bieżące zostały określone w wysokości 247.925.831 zł. Są wyższe od planowanych w 2018 roku o 18.236.348 zł.

Dochody majątkowe wynoszą 19.560.334 zł. W porównaniu z rokiem 2018 są niższe o 3.290.387 zł.

Planowane na 2019 rok wydatki budżetowe ogółem wynoszą 256.382.527 zł. W porównaniu z planowanymi w 2018 roku są niższe o 272.113 zł.

Wydatki bieżące zostały określone w wysokości 223.806.168 zł, tj. w kwocie wyższej o 11.680.642 zł od planowanej w 2018 roku. Wydatki te są niższe od planowanych dochodów bieżących o 24.119.663 zł.

Najwyższe wydatki bieżące zaplanowane zostały na zadania z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej. Wynoszą 70.541.121 zł i stanowią 31,5% wydatków bieżących ogółem. W wydatkach tych, zgodnie z informacją wstępną Ministra Finansów, o czym była mowa wyżej, uwzględnione zostały podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli o 5% (od 1 stycznia 2019 roku). Dotacje podmiotowe dla jednostek systemu oświaty, dla których organem prowadzącym nie jest powiat piaseczyński, wynoszą 10.185.608 zł. Zostały określone w oparciu o dane dotyczące liczby uczniów i wychowanków zawarte w sprawozdaniach systemu informacji oświatowej na dzień 30 września 2018 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 17.269.162 zł. Jeżeli w sprawozdaniach systemu informacji oświatowej na dzień 31 marca 2019 roku i na dzień 30 września 2019 roku zostanie wykazana przez niepubliczne jednostki systemu oświaty i jednostki powiatowe wyższa łączna liczba uczniów i wychowanków niż w sprawozdaniach na dzień 30 września 2018 roku, powiat będzie mógł wystąpić o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

Na zadania z zakresu pomocy społecznej, polityki społecznej i pomocy rodzinie zaplanowano 49.498.852 zł, co stanowi 22,1% wydatków bieżących ogółem.

Prawie 21,4% planowanych na 2019 rok wydatków bieżących stanowią obligatoryjne wpłaty do budżetu państwa, o których była mowa wyżej.

Wydatki majątkowe zostały określone w wysokości 32.576.359 zł. Stanowią ponad 12,7% wydatków ogółem. Są niższe od planowanych na 2018 rok o 11.952.755 zł.

Wynikiem określonych w projekcie budżetu powiatu piaseczyńskiego na 2019 rok kwot dochodów i wydatków jest nadwyżka budżetu w wysokości 11.103.638 zł. Przewiduje się przeznaczenie tej nadwyżki na sfinansowanie części planowanych w wysokości 11.647.604 zł rozchodów. Rozchody te dotyczą spłaty długu publicznego zaciągniętego przez powiat w latach ubiegłych, w tym w wysokości 2.147.604 zł spłaty kredytów i w wysokości 9.500.000 zł wykupu obligacji komunalnych.

W projekcie budżetu powiatu zostały też ujęte przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu w wysokości 543.966 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami wolne środki wynikają z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Wolne środki ujęte w projekcie budżetu stanowią otrzymane w roku 2018 środki europejskie na finansowanie w 2019 roku projektów dotyczących oświaty i wychowania. Środki te, z uwagi na brak właściwych przepisów dotyczących ich klasyfikacji, zostały określone jako przychody z tytułu wolnych środków.

Przewidywany na koniec 2019 roku stan zadłużenia powiatu wynosi 53.549.164 zł, co stanowi 20,0% projektowanych ten rok dochodów budżetowych ogółem.

Projekt budżetu powiatu piaseczyńskiego na 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych, o których była mowa wyżej, tj.:

- 1) zgodnie z tzw. zasadą zrównoważonego budżetu planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki (o 24.663.629 zł),

- 2) zgodnie z tzw. zasadą indywidualnego wskaźnika zadłużenia relacja łącznej kwoty przewidywanej w 2019 roku spłaty długu publicznego wraz z odsetkami do planowanych dochodów ogółem nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Uwaga:

W założeniach zostało przedstawione porównanie projektu budżetu na 2019 rok z budżetem na 2018 rok wg stanu na dzień 8 listopada 2018 roku.

Piaseczno, dnia 14.11.2018 r.