

## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU PIASECZYŃSKIEGO W 2017 ROKU

Budżet powiatu piaseczyńskiego na 2017 rok został uchwalony przez Radę Powiatu w dniu 22 grudnia 2016 roku. Planowane dochody budżetowe zostały określone w wysokości 224.158.426 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 206.926.653 zł i dochody majątkowe w wysokości 17.231.773 zł. Wydatki budżetowe planowane były w kwocie 220.140.339 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 192.898.367 zł i wydatki majątkowe w kwocie 27.241.972 zł. Planowana nadwyżka budżetu wynosiła 4.018.087 zł. Rozchody budżetu zostały ustalone w wysokości 4.547.604 zł i dotyczyły spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych na rynku krajowym zobowiązań z tytułu kredytów i wyemitowanych obligacji komunalnych. Planowane w wysokości 529.517 zł przychody budżetu stanowiły przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu. Przewidywany stan zadłużenia powiatu na koniec 2017 roku wynosił 58.744.372 zł.

W wyniku wprowadzonych w trakcie 2017 roku zmian w budżecie powiatu piaseczyńskiego planowane dochody zostały zwiększone o 2.168.725 zł, tj. o 1,0%, a planowane wydatki o 23.701.158 zł, tj. o 10,8%. W planie dochodów budżetowych zmniejszeniu o 1.249.459 zł uległy dochody majątkowe, a dochody bieżące wzrosły o 3.418.184 zł. Zmiany planowanych wydatków budżetowych obejmowały zwiększenie wydatków bieżących o 3.315.270 zł i wydatków majątkowych o 20.385.888 zł. Planowanym wynikiem budżetu na koniec 2017 roku był deficyt w wysokości 17.514.346 zł. Planowane przychody budżetu z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu zostały zwiększone o 9.732.433 zł i wyniosły 10.261.950 zł. Do planu przychodów wprowadzono przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 11.800.000 zł. Ogółem planowane przychody wyniosły 22.061.950 zł. Planowane rozchody budżetu nie uległy zmianie. Stan zadłużenia powiatu na koniec 2017 roku wyniósł 70.544.372 zł.

Zmiany planowanych kwot dochodów i wydatków budżetowych nastąpiły przede wszystkim w wyniku:

- 1) zmniejszenia o 621.587 zł dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej zgodnie z informacjami Ministerstwa Finansów,
- 2) pozyskania z budżetu państwa środków z rezerwy subwencji ogólnej na dofinansowanie inwestycji drogowych w wysokości 500.100 zł,
- 3) zwiększenia o 1.624.400 zł dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej, w tym przede wszystkim na zadania z zakresu pomocy i polityki społecznej, gospodarowania nieruchomościami

Skarbu Państwa, oświaty i wychowania oraz na finansowanie wydatków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Piasecznie,

- 4) pozyskania z budżetu państwa dotacji na dofinansowanie inwestycji drogowych w wysokości 1.308.724 zł,
- 5) zwiększenia o 984.710 zł dotacji z budżetu państwa na bieżące zadania własne powiatu (przede wszystkim na zadania z zakresu pomocy społecznej),
- 6) zwiększenia o 4.112.792 zł dotacji z innych jednostek samorządu terytorialnego, co dotyczyło przede wszystkim dotacji z tytułu pomocy finansowej gmin powiatu piaseczyńskiego na dofinansowanie inwestycji drogowych powiatu,
- 7) zwiększenia o 5.962.350 zł dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, co przede wszystkim było wynikiem przyznania środków europejskich na dofinansowanie realizowanego przez powiat wspólnie z gminami Konstancin – Jeziorna i Góra Kalwaria projektu pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Piaseczyńskiego”,
- 8) zwiększenia o 1.012.000 zł dotacji z funduszy celowych, w tym o 1.000.000 zł z tytułu środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dotyczących sali gimnastycznych oraz o 12.000 zł z tytułu środków z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie zadań powiatu dotyczących zbierania i przekazywania pojazdów wycofanych z eksploatacji do demontażu,
- 9) zmniejszenia o 639.893 zł dochodów z tytułu udziału powiatu we wpływach z podatków dochodowych,
- 10) wycofania planowanych w wysokości 14.000.000 zł dochodów ze sprzedaży nieruchomości powiatu,
- 11) zwiększenia się o 762.744 zł dochodów z tytułu zwrotu przez Urząd Skarbowy podatku od towarów i usług od wydatków poniesionych przez powiat na budowę sali gimnastycznej w Górze Kalwarii. Część tych środków w kwocie 221.474 zł została przekazana do Ministerstwa Sportu i Turystyki (zgodnie z zawartą umową o udzielenie dotacji na powyższe zadanie),
- 12) zwiększenia o 650.000 zł planowanych dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w powiatowych domach pomocy społecznej,
- 13) zwiększenia o 512.385 zł innych dochodów własnych powiatu, w tym przede wszystkim z tytułu środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, darowizn oraz wpływów za najem i dzierżawę składników majątkowych powiatu i opłat za służebność,
- 14) zwiększenia 21.532.433 zł planowanych przychodów budżetu, o czym była mowa wyżej.

W planie wydatków budżetowych na 2017 rok w największym stopniu wzrosły wydatki na zadania z zakresu dróg powiatowych (o 12.012.925 zł), oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej (o 7.008.142 zł) oraz rodziny, pomocy i polityki społecznej (o 3.494.603 zł).

Plan rozchodów budżetu na 2017 rok został wykonany w 100%. Plan przychodów budżetu zrealizowano w 100,7%. Wyższe o 154.023 zł od planowanych były przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, co związane było z otrzymaniem w 2016 roku środków europejskich w w/w kwocie na finansowanie w 2018 roku projektów dotyczących oświaty i wychowania. Wykonanie planu przychodów i rozchodów budżetu zostało przedstawione na stronie 112.

Planowane w wysokości 226.327.151 zł dochody budżetowe zostały zrealizowane w 98,5%, tj. w kwocie 222.911.666 zł. Wykonanie planu tych dochodów zostało przedstawione na stronach 41 - 47.

Plan wydatków budżetowych określony w wysokości 243.841.497 zł został zrealizowany w 94,8%. Poniesione wydatki wyniosły 231.117.995 zł. Wykonanie planu wydatków budżetowych zostało przedstawione na stronach 61 - 78.

W wyniku wyżej przedstawionego wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych deficyt budżetu wyniósł 8.206.329 zł.

Łączna kwota długu publicznego powiatu na koniec 2017 roku wyniosła zgodnie z planem 70.544.372 zł, co stanowi 31,6% zrealizowanych w roku budżetowym dochodów ogółem. Na kwotę tę składały się:

- 1) zobowiązania w wysokości 63.200.000 zł z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych,
- 2) zobowiązania w wysokości 7.344.372 zł z tytułu kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.

Zaplanowane w wysokości 12.814.978 zł dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na wykonywane przez powiat zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami i wydatki na te zadania sfinansowane w/w dotacjami zostały zrealizowane w 99,7%. Zarówno zrealizowane dochody, jak i wydatki, wyniosły 12.773.916 zł. Wykonanie planów dochodów i wydatków w w/w zakresie zostało przedstawione na stronach 91 i 92 - 95.

Plan dochodów z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania wykonywane przez powiat w drodze umów lub porozumień z organami administracji rządowej i plan wydatków sfinansowanych tymi dotacjami określone w wysokości 74.011 zł, zostały zrealizowane w 56,8%, tj. w kwocie 42.012 zł. Wykonanie w/w planów zostało przedstawione na stronach 96 i 97.

## DOCHODY BUDŻETOWE

Dochody budżetowe zrealizowane w 2017 roku w wysokości 222.911.666 zł składały się z dochodów bieżących w wysokości 213.469.858 zł i dochodów majątkowych w wysokości 9.441.808 zł. Plan dochodów bieżących został wykonany w 101,5%, a dochodów majątkowych w 59,1%. W porównaniu z rokiem 2016 uzyskane dochody ogółem były wyższe o 5.960.319 zł, w tym dochody bieżące o 7.142.974 zł, a dochody majątkowe niższe o 1.182.655 zł. Porównanie dochodów zrealizowanych w latach 2016 i 2017 przedstawiono na stronach 48 - 54, 56 i 59 - 60.

Zrealizowane w 2017 roku dochody budżetowe składały się przede wszystkim z subwencji ogólnej i dotacji celowych z budżetu państwa oraz dochodów własnych powiatu.

Dochody z tytułu subwencji ogólnej stanowiły 24,9% zrealizowanych dochodów ogółem. Wyniosły 55.567.823 zł i były wyższe od określonych w planie o 0,7%. Składały się z dochodów z tytułu części oświatowej w wysokości 46.281.795 zł, z tytułu części równoważącej w wysokości 8.406.548 zł i środków z rezerwy subwencji ogólnej w wysokości 879.480 zł. Zrealizowane dochody były wyższe od planowanych, gdyż nie ujęto w planie środków z rezerwy subwencji ogólnej w wysokości 379.380 zł z uwagi na zbyt późne otrzymanie informacji o przyznaniu powiatowi tych środków.

Dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na wykonywane przez powiat zadania własne i zadania z zakresu administracji rządowej wyniosły 25.517.036 zł, co stanowi 99,7% planu w tym zakresie. Udział tych dochodów w zrealizowanych dochodach ogółem wyniósł 11,4%.

Dochody z tytułu dotacji z funduszy celowych zrealizowane zostały w kwocie 3.322.001 zł, tj. w 96,9% planu. Stanowiły 1,5% dochodów ogółem.

Dochody z tytułu dotacji celowych w ramach programów realizowanych z udziałem środków europejskich stanowiły 0,6% uzyskanych dochodów ogółem. Wyniosły 1.276.250 zł. Plan w tym zakresie został zrealizowany w 17,8%.

Dochody z tytułu udziału powiatu w podatkach dochodowych, zaliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami do dochodów własnych powiatu, wyniosły 100.551.573 zł. Stanowiły 45,1% zrealizowanych dochodów ogółem. Plan dochodów w tym zakresie został wykonany w 102,0%.

Dochody z tytułu dotacji z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, również zaliczane są do dochodów własnych powiatu, zostały wykonane w kwocie 5.527.117 zł (95,1% planu), w tym z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 3.499.892 zł. Stanowiły 2,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Dochody własne powiatu, nie licząc udziałów w podatkach dochodowych i dotacji z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, o których była mowa wyżej, zostały zrealizowane w wysokości 31.149.866 zł, tj. w 101,8% planu w tym zakresie. Stanowiły 14,0% dochodów ogółem.

Zestawienie dochodów według źródeł zostało przedstawione na stronie 55. Na stronach 57 - 58 przedstawiono strukturę dochodów w aspekcie miejsc ich powstania. Bardziej szczegółowy opis realizacji planu dochodów budżetowych został przedstawiony w dalszej części sprawozdania.

## WYDATKI BUDŻETOWE

Zrealizowane w 2017 roku w wysokości 231.117.995 zł wydatki budżetowe obejmowały wydatki bieżące w wysokości 191.252.075 zł i wydatki majątkowe w wysokości 39.865.920 zł. W ramach tych wydatków kwotę 215.742 zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2017, w tym wydatki bieżące 117.588 zł i wydatki majątkowe 98.154 zł. Plan wydatków bieżących został wykonany w 97,5%, a wydatków majątkowych w 83,7% (w tym plan wydatków na zadania inwestycyjne realizowane przez powiat w 85,7%). W porównaniu z rokiem 2016 poniesione wydatki ogółem były wyższe o 15.764.546 zł, tj. o 7,3%, w tym wydatki bieżące o 12.841.198 zł i wydatki majątkowe o 2.923.348 zł. Porównanie wydatków wykonanych w latach 2016 i 2017 przedstawiono na stronach 79 - 82 i 85 - 86.

Poniesione w 2017 roku wydatki bieżące stanowiły 82,8% wydatków ogółem. Na wydatki te składały się:

- wydatki jednostek budżetowych, służb, inspekcji i straży w wysokości 132.129.941 zł, stanowiące 69,08% wydatków bieżących ogółem,
- dotacje celowe na zadania powiatu realizowane na podstawie porozumień przez inne jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.375.465 zł, stanowiące 0,72% wydatków bieżących ogółem,
- dotacje celowe na zadania powiatu realizowane przez pozostałe podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych i podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych w wysokości 1.884.854 zł, stanowiące 0,99% wydatków bieżących ogółem,
- dotacje podmiotowe dla jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 10.909.355 zł, stanowiące 5,70% wydatków bieżących ogółem,
- wydatki na obsługę długu w wysokości 1.835.371 zł, stanowiące 0,96% wydatków bieżących ogółem,
- wpłaty na Fundusz Wsparcia Policji zrealizowane na podstawie porozumień w wysokości 87.000 zł, stanowiące 0,05% wydatków bieżących ogółem,
- wpłaty na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej zrealizowane na podstawie porozumień w wysokości 30.000 zł, stanowiące 0,02% wydatków bieżących ogółem,
- obligatoryjne wpłaty do budżetu państwa, do których powiat zobowiązany jest przepisami dotyczącymi systemu wyrównawczego funkcjonującego z uwagi na zróżnicowane dochody jednostek samorządu terytorialnego, w wysokości 43.000.089 zł, stanowiące 22,48% wydatków bieżących ogółem.

Wydatki na wynagrodzenia zrealizowane przez powiatowe jednostki budżetowe, służby, inspekcje i strażę wyniosły 79.825.550 zł, a wraz z pochodnymi od wynagrodzeń 93.834.755 zł. Udział w/w wydatków w wykonanych przez te jednostki wydatkach bieżących ogółem wyniósł odpowiednio 60,4% i 71,0%. Wykonanie planu wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych zostało przedstawione na stronach 87 - 90.

Wydatki na realizację projektów dofinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 539.700 zł. Stanowiły 0,4% wydatków bieżących poniesionych przez jednostki organizacyjne powiatu. Wykonanie planu w tym zakresie zostało przedstawione na stronach 104 - 106.

Najwyższe wydatki bieżące poniesione zostały na realizację zadań z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej. Wyniosły 58.782.276 zł i stanowiły 30,7% wydatków bieżących ogółem. Na zadania z zakresu rodziny, pomocy społecznej i polityki społecznej wydatkowano 44.470.934 zł, co stanowi 23,3% wszystkich wydatków bieżących. Wydatki bieżące dotyczące administracji publicznej wyniosły 18.051.407 zł, tj. 9,4% wydatków bieżących ogółem. Prawie 22,5% poniesionych wydatków bieżących stanowiły dokonane w wysokości 43.000.089 zł obligatoryjne wpłaty powiatu do budżetu państwa, o czym była mowa wyżej.

Wydatki majątkowe wykonane w 2017 roku stanowiły 17,2 % poniesionych wydatków ogółem. Na wydatki te składały się:

- wydatki inwestycyjne jednostek organizacyjnych powiatu w wysokości 38.535.628 zł, stanowiące 96,7% zrealizowanych wydatków majątkowych ogółem (analiza wykonania planu wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne została przedstawiona na stronach 34 - 40). W ramach tych wydatków na realizację projektów dofinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wydatkowano 7.576.885 zł,
- wpłaty na Fundusz Wsparcia Policji zrealizowane na podstawie zawartych porozumień w wysokości 67.500 zł, stanowiące 0,2% wydatków majątkowych ogółem,
- dotacje celowe na realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej inwestycyjne zadania własne gmin w wysokości 1.041.318 zł, stanowiące 2,6% wydatków majątkowych ogółem,
- zwrot kwoty 221.474 zł do Ministerstwa Sportu i Turystyki, tj. części dotacji otrzymanej w latach ubiegłych na dofinansowanie budowy sali gimnastycznej w Górze Kalwarii, stanowiący 0,5% wydatków majątkowych ogółem. W 2017 roku powiat uzyskał z Urzędu Skarbowego w Piasecznie kwotę 762.744 zł z tytułu zwrotu podatku od towarów i usług od wydatków poniesionych przez powiat na budowę tej sali. Zgodnie z zawartą umową o udzielenie dotacji część tych środków dotycząca wydatków sfinansowanych dotacją została przekazana do w/w ministerstwa.

Najwyższe wydatki majątkowe poniesione zostały na realizację zadań inwestycyjnych dotyczących dróg powiatowych. Wyniosły 17.622.314 zł, co stanowi 44,2% poniesionych wydatków majątkowych ogółem. Na zadania inwestycyjne z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej wydatkowano 12.598.181 zł, co stanowi 31,6% wszystkich wydatków majątkowych. Wydatki na zadania dotyczące administracji publicznej wyniosły 6.041.505 zł, co stanowi 15,2% wydatków majątkowych ogółem. Na zadania z zakresu rodziny, pomocy społecznej i polityki społecznej wydatkowano 2.242.212 zł, co stanowi 5,6% wszystkich wydatków majątkowych. Wydatki majątkowe dotyczące bezpieczeństwa publicznego wyniosły 1.286.197 zł, tj. 3,2% wszystkich wydatków majątkowych. Pozostałe wydatki majątkowe poniesione w kwocie 75.511 zł stanowiły 0,2% wszystkich zrealizowanych wydatków majątkowych.

Struktura wydatków budżetowych została przedstawiona na stronach 83 - 84. Bardziej szczegółowy opis realizacji planu wydatków znajduje się w dalszej części sprawozdania.

Przedstawione wyżej wykonanie budżetu powiatu piaseczyńskiego w 2017 roku spełnia wymogi określone w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- 1) zgodnie z tzw. zasadą zrównoważonego budżetu wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących powiększonych o wolne środki (o 32.633.756 zł, w tym od dochodów bieżących o 22.217.783 zł),
- 2) zgodnie z tzw. zasadą indywidualnego wskaźnika zadłużenia relacja łącznej kwoty dokonanej w 2017 roku spłaty długu publicznego wraz z odsetkami do zrealizowanych dochodów ogółem nie przekroczyła 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.