

**ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE
DO OPRACOWANIA PROJEKTU BUDŻETU
POWIATU PIASECZYŃSKIEGO
NA 2018 ROK**

Projekt budżetu powiatu piaseczyńskiego na 2018 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.

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 dochodowego od osób fizycznych wynoszą 104.776.268 zł. Są wyższe od przewidywanych na 2017 rok o 9.369.850 zł, tj. o 9,8 %. Według informacji Ministra Finansów 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, 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 2018 rok wynosi 45.436.846 zł. Jest wyższa o 2.436.757 zł od ustalonej na 2017 rok. Stanowi prawie 43,4 % 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 zostały określone zgodnie z informacją Ministra Finansów w wysokości 48.380.467 zł. W informacji tej podano, że w w/w kwocie zostało uwzględnione m.in. podwyższenie od dnia 1 kwietnia 2018 roku wynagrodzeń nauczycieli o 5 %. Dochody powiatu z tytułu części oświatowej subwencji w porównaniu z rokiem 2017 są wyższe o 2.343.375 zł. Mimo to nie zabezpieczają potrzeb dotyczących realizacji zadań z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej. Zgłoszone na 2018 rok potrzeby wynoszą ponad 73.000.000 zł (bez uwzględnienia zadań remontowych i inwestycyjnych).

Planowane dochody powiatu z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej wynoszą 9.578.090 zł. Kwota ta jest wyższa od określonej przez Ministra Finansów na 2017 rok o 1.171.542 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 zgodnie z informacją Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie wynoszą 21.664.650 zł. Są niższe o 2.412.321 zł od planowanych w 2017 roku.

Dotacje na zadania własne powiatu wynoszą 10.144.200 zł. W porównaniu z 2017 rokiem są niższe o 1.239.600 zł, co dotyczy przede wszystkim dotacji na dofinansowanie zadań powiatu realizowanych przez domy pomocy społecznej – niższych o 1.165.800 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 2017 w trakcie tego roku dotacje na bieżące zadania własne powiatu wzrosły o 973.800 zł, w tym na zadania realizowane przez domy pomocy społecznej o 900.000 zł.

Dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat zostały określone przez Wojewodę Mazowieckiego w kwocie 11.520.450 zł. Są niższe o 1.172.721 zł od planowanych na 2017 rok. Dotyczy to zwłaszcza dotacji na finansowanie funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (niższa o 251.502 zł), dotacji na zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (niższa o 331.106 zł) i dotacji na prowadzenie Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (niższa o 79.100 zł). W porównaniu z określonymi w informacji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie o kwotach dotacji na rok 2017 w trakcie tego roku dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej wzrosły o 1.428,582 zł, w tym m.in. na finansowanie funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej o 499.962 zł, na zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa o 331.106 zł, na zadania z zakresu pomocy społecznej, polityki społecznej i pomocy rodzinie o 557.748 zł (w tym na prowadzenie Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności o 86.100 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 61.201 zł i dotacji na zadania bieżące dotyczące wydawania paszportów określonej w wysokości 17.000 zł. Zgłoszone na 2018 rok potrzeby w tym zakresie wynoszą ponad

- 3.320.000 zł. Powiat każdego roku, mimo że nie ma takiego obowiązku, dofinansowuje realizację tych zadań. W projekcie budżetu powiatu na 2018 rok przeznaczono na ten cel środki własne w wysokości 3.175.718 zł,
- dotacji w rozdziale 70005 (gospodarka gruntami i nieruchomościami) na zadania bieżące z zakresu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa określonej w wysokości 350.000 zł. Zgłoszone na 2018 rok potrzeby w tym zakresie wynoszą prawie 1.760.000 zł. W projekcie budżetu powiatu na 2018 rok przeznaczono na finansowanie tych zadań środki własne w wysokości 787.927 zł,
 - dotacji w rozdziale 71012 (zadania z zakresu geodezji i kartografii) określonej w wysokości 514.000 zł. Zgłoszone na 2018 rok potrzeby w tym zakresie wynoszą ponad 6.280.000 zł. W projekcie budżetu powiatu na 2018 rok przeznaczono na ten cel środki własne powiatu w wysokości 2.735.769 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 147.500 zł na zadania z zakresu orzekania o niepełnosprawności ujętej w budżecie w rozdziale 85321. Dotacja ta jest niższa o 79.100 zł od planowanej na 2017 rok. Zgłoszone na 2018 rok potrzeby dotyczące tych zadań wynoszą prawie 227.000 zł.

Planowane dochody z tytułu dotacji z funduszy celowych wynoszą 1.500.000 zł. Są to środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na dofinansowanie budowy i rozbudowy sali gimnastycznych przy szkołach powiatowych. 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 933.242 zł. Przeznaczone są na realizację projektów dotyczących oświaty i wychowania (217.964 zł) i projektu dotyczącego termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej (715.278 zł).

W projekcie budżetu ujęto też dochody w wysokości 150.000 zł z tytułu pomocy finansowej udzielanej przez gminy na bieżące zadania własne powiatu, tj. dotacji z gminy Piaseczno na dofinansowanie zadań bieżących powiatu z zakresu 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 16.500.000 zł.

Planowane na 2018 rok dochody budżetowe ogółem wynoszą 238.950.532 zł. W porównaniu z 2017 rokiem są wyższe o 13.085.743 zł.

Dochody bieżące zostały określone w wysokości 220.234.162 zł. Są wyższe od planowanych w 2017 roku o 10.349.278 zł.

Dochody majątkowe wynoszą 18.716.370 zł. W porównaniu z rokiem 2017 są wyższe o 2.736.465 zł.

Planowane na 2018 rok wydatki budżetowe ogółem wynoszą 233.877.104 zł. W porównaniu z planowanymi w 2017 roku są niższe o 9.502.031 zł.

Wydatki bieżące zostały określone w wysokości 206.525.107 zł, tj. w kwocie wyższej o 10.779.745 zł od planowanej w 2017 roku. Wydatki te są niższe od planowanych dochodów bieżących o 13.709.055 zł.

Najwyższe wydatki bieżące zaplanowane zostały na zadania z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej. Wynoszą 64.394.140 zł i stanowią 31,2 % 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 kwietnia 2018 roku). Dotacje podmiotowe dla jednostek systemu oświaty, dla których organem prowadzącym nie jest powiat piaseczyński, wynoszą 10.371.348 zł. Zostały określone w oparciu o dane dotyczące liczby uczniów i wychowanków zawarte w sprawozdaniach systemu informacji oświatowej na dzień 30 września 2017 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 19.828.210 zł. Jeżeli w sprawozdaniach systemu informacji oświatowej na dzień 31 marca 2018 roku i na dzień 30 września 2018 roku zostanie wykazana przez niepubliczne jednostki systemu oświaty i jednostki powiatowe wyższa łączna liczba uczniów i wychowanków niż w sprawozdaniach na dzień 30 września 2017 roku, powiat będzie mógł wystąpić o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej.

Na zadania z zakresu pomocy społecznej, polityki społecznej i pomocy rodzinie zaplanowano 45.650.466 zł, co stanowi 22,1 % wydatków bieżących ogółem. Ponad 22,0 % planowanych na 2018 rok wydatków bieżących stanowią obligatoryjne wpłaty do budżetu państwa, o których była mowa wyżej.

Wydatki majątkowe zostały określone w wysokości 27.351.997 zł. Stanowią prawie 11,7 % wydatków ogółem. Są niższe od planowanych na 2017 rok o 20.281.776 zł.

Wynikiem określonych w projekcie budżetu powiatu piaseczyńskiego na 2018 rok kwot dochodów i wydatków jest nadwyżka budżetu w wysokości 5.073.428 zł. Przewiduje się przeznaczenie tej nadwyżki na sfinansowanie części planowanych w wysokości 5.347.604 zł rozchodów. Rozchody te dotyczą

spłaty długu publicznego zaciągniętego przez powiat w latach ubiegłych, w tym w wysokości 3.947.604 zł spłaty kredytów i w wysokości 1.400.000 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 274.176 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 latach 2016 - 2017 środki europejskie na finansowanie w 2018 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 2018 roku stan zadłużenia powiatu wynosi 65.196.768 zł, co stanowi 27,3 % projektowanych na 2018 rok dochodów budżetowych ogółem.

Projekt budżetu powiatu piaseczyńskiego na 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- 1) zgodnie z tzw. zasadą zrównoważonego budżetu planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki (o 13.983.231 zł),
- 2) zgodnie z tzw. zasadą indywidualnego wskaźnika zadłużenia relacja łącznej kwoty przewidywanej w 2018 roku spłaty długu publicznego wraz z odsetkami do zrealizowanych 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:

1. *Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 lipca 2017 roku w budżecie powiatu wprowadzone zostały nowe rozdziały klasyfikacji budżetowej, tj.:*
 - 1) *80115 – Technika,*
 - 2) *80116 – Szkoły policealne,*
 - 3) *80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia.*
2. *Projekt budżetu na 2018 rok został porównany z budżetem na 2017 rok wg stanu na koniec października 2017 roku.*

Piaseczno, dnia 14.11.2017 r.