Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej Powiatu Średzkiego na 2021 rok.

Prace nad budżetem Powiatu Średzkiego na 2021 rok rozpoczęto i prowadzono zgodnie z wytycznymi Rady Powiatu w Środzie Śląskiej określonymi w Uchwale nr LV/367/2010 z dnia 26 sierpnia 2010 roku, w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Średzkiego

Do przygotowania projektu budżetu wykorzystano również informacje z Ministerstwa Finansów oraz od Wojewody Dolnośląskiego w zakresie wysokości:

- subwencji ogólnej

- udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych

- wysokości kwot dotacji na realizację zadań własnych oraz zadań zleconych

*1.Dochody budżetu*

Dochody budżetu na rok 2021 zaplanowano na poziomie 55 932 000 zł, co stanowi 102,8% przewidywanych do wykonania dochodów roku bazowego 2020.

### ***1.1. Dochody bieżące***

 Planowane na rok 2021 dochody bieżące osiągnęły kwotę 45 842 122 zł, co stanowi 82% dochodów ogółem.

Wśród dochodów bieżących wyróżnia się udziały we wpływach z podatków stanowiących dochody budżetu państwa, subwencję ogólną, dotacje i środki, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.o.f.p oraz pozostałe dochody bieżące, takie jak: dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacje na realizację zadań własnych, dochody realizowane w drodze umów i porozumień, wpływy z usług oraz inne dochody niebędące dochodami majątkowymi.

### ***1.1.1. Opłaty***

Globalna wielkość dochodów w tej grupie stanowi kwotę 2 987 536 zł , co stanowi wzrost w stosunku planowanych dochodów z tego tytułu w roku 2020 o około 8,6 %.

Dla potrzeb projektu budżetu na rok 2021 poddano analizie faktyczne wykonanie tychże dochodów w latach ubiegłych, ale należało zwrócić uwagę na bieżącą sytuację panującą w kraju w związku z pandemią Covid -19.

Wykonanie dochodów z tytułu wpływów z opłat w latach 2014-2019 przedstawione zostały w poniższej tabeli.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Rok budżetowy*** | ***Wykonanie w zł*** |
| 2014 | 2 356 664,07 |
| 2015 | 2 410 003,99 |
| 2016 | 2 645 729,23 |
| 2017 | 2 254 407,00 |
| 2018 | 2 952 691,36 |
| 2019  | 3 133 340,90 |

Ponieważ wykonanie jest wskaźnikiem najbardziej syntetycznie obejmującym całość czynników mających wpływ na dochody z opłat, jest więc najwłaściwszą podstawą prognoz, dającą rzetelny obraz rzeczywistości i umożliwiającą stawianie prognoz prostych i najtrafniejszych. Przy planowaniu dochodów z tytułu opłat, dane dotyczące poziomu wykonania za lata poprzednie były więc istotnym elementem planowania, ale znaczące dla wysokości planu dochodów z tego tytułu było wykonania poziomu tychże dochodów na dzień 30.10.2020 r., ponieważ uwzględniało okres pandemii COVID-19, kiedy funkcjonowanie Wydziału Komunikacji, czy też Wydziału Geodezji i Kartografii było ograniczone.

Dlatego też pomimo corocznej tendencji wzrostowej tego rodzaju dochodu, w dobie pandemii zaplanowano niższy jego poziom na 2021 rok.

W konsekwencji podjętej analizy wskazującej, że ta grupa dochodów podlega zmianom , a czynniki wpływające są trudne do określenia, jednak taki czynnik, jak pandemia może mieć istotny wpływ na wysokość tychże dochodów.

Wobec powyższego pomimo wzrostowego trendu w ostatnich latach dochodów z tego tytułu, przyjęto czynnik korygujący i zaplanowano wpływy z tytułu opłat na poziomie 2 987 536 zł, w tym:

- opłata geodezyjna 670 000 zł

- opłaty za koncesje i licencje 40 000 zł

- opłaty za wydawanie prawa jazdy 110 000 zł

- wpływy z tytułu opłaty komunikacyjnej 1 370 000 zł

- wpływy za zajęcie pasa drogowego 736 000 zł

- wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska 54 000 zł

- wpływy z różnych opłat ( realizacja jednostki organizacyjne) 7 536 zł

### ***1.1.2. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa***

 Wpływy do budżetu powiatu w 2021 roku z tego tytułu zaplanowano na poziomie 15 966 862 zł, co stanowi 28,5 % wpływów globalnych i wpływy te są wyższe od planowanych na 2020 o 253 977 zł. Przyjęta wielkość do planu pochodzi z informacji Ministra Finansów nr ST8.4750.8.2020

Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych zaplanowano na poziomie 750 000 zł, tj. na poziomie 100% planu w roku bazowego, przyjmując, ze okres pandemii może mieć znaczący wpływ na dochody z tego tytułu i zawyżanie ich może mieć w przyszłości negatywny skutek.

Dla zobrazowania kształtowania się dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, które stanowią jeden z podstawowych dochodów budżetu powiatu, dokonano analizy wielkości budżetowych w tej grupie za lata 2015-2020, a ponieważ wykonanie jest wskaźnikiem najbardziej syntetycznie obejmującym całość czynników mających wpływ na dochody z tego tytułu na lata przyszłe w Wieloletniej Prognozie Finansowej, a tym samym stanowi podstawę do wieloletniego planowania

|  |  |
| --- | --- |
| **Rok budżetowy** | **Wykonanie** |
| 2015 | 9 152 882,00 |
| 2016 | 10 783 358,00 |
| 2017 | 7 963 087,00 |
| 2018 | 13 305 001,00 |
| 2019 | 15 434 662,00 |
| 2020 -plan | 15 718 261,00 |

Powyższa tabela jednoznacznie wskazuje, że obniżenie podatku dochodowego z 18% do 17% oraz objęcie osób do 26 roku życia zwolnieniem z podatku PIT, w sposób znaczący wpłynęło na kształtowanie się od roku 2020 dochodu z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych i nie osiąga wzrostu, którego można byłoby oczekiwać kierując się czynnikiem wykonania. Taka tendencja utrzymuje się również dla roku 2021.

***1.1.3. Subwencja ogólna***

W oparciu o informację Ministra Finansów nr, ST8.4750.8.2020 do projektu budżetu na rok 2021 przyjęto wpływy dochodów z tytułu subwencji na poziomie:

- Część wyrównawcza subwencji ogólnej 876 417 zł

- Część oświatowa subwencji ogólnej 11 824 149 zł

- Część równoważąca subwencji ogólnej 2 731 842 zł

Globalnie stanowi to kwotę 15 432 408 zł, tj. 27,59 % planowanych wpływów do budżetu powiatu w 2021 roku i jest o 5,1 punktów procentowych wyższe od przewidywanego wykonania 2020 roku. W części oświatowej następuje wzrost o 6,9 % w stosunku do roku bazowego, natomiast w części wyrównawczej spadek o 33,8%, części równoważącej wzrost o 16%

### ***1.1.4. Dotacje i środki, w tym: na zadania z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1. pkt 2 i 3 u.o.f.p.***

Do grupy tego źródła dochodów należą oprócz dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne, pomoc finansowa z innych j.s.t., również środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi.

Zakładane wpływy w 2021 roku z tego źródła stanowią kwotę 9 335 366 zł, z czego dotacje i środki, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp. stanowią 10 350 zł.

W strukturze dochodów na 2021 rok grupa ta stanowi około 16,7 % dochodów ogółem.

### ***1.1.5. Pozostałe dochody bieżące***

Do grupy tego źródła dochodów należą m.in.:

- wpływy z usług oraz wpływy z różnych oraz wpływy z różnych dochodów pozyskiwanych przez jednostki oświatowe. Ponadto w grupie tej znajdują się wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Globalnie szacuje się, iż źródło tych dochodów w budżecie powiatu w 2021 roku osiągnie kwotę 1 369 950 zł i stanowić będzie 2,4 % dochodów ogółem.

### ***1.2. Dochody majątkowe***

 Dochody majątkowe w planie budżetu na 2021 rok stanowią około 18 % dochodów ogółem, i stanowią kwotę 10 089 878 zł.

### ***1.2.1. Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje***

Łączna wysokość dochodów w tej grupie stanowi kwotę 7 960 878 zł. W ramach planowanych dochodów przewiduje się wpływy:

1. Dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych 6 203 844 zł
2. Dofinansowania ze środków Gmin na realizację zadań w zakresie dróg powiatowych 1 757 034 zł, w tym:

- gmina Udanin 404 151 zł

- gmina Kostomłoty 185 000 zł

- gmina Miękinia 1 047 883 zł

- gmina Środa Śląska 120 000 zł

### ***1.2.2. Dochody ze sprzedaży majątku***

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane na poziomie 2 129 000 zł i stanowią je wpływy z tytułu sprzedaży ratalnej nieruchomości w Środzie Śląskiej w wysokości 29 000 zł oraz wpływ od syndyka wierzytelności z tytułu sprzedaży budynku dawnego szpitala powiatowego w wysokości 2 100 000 zł

*Wykaz zadań w zakresie dochodów budżetu Powiatu Średzkiego na rok 2021 przedstawia załącznik nr 1 do uzasadnienia.*

***2. Wydatki***

Wydatki budżetu zaplanowano na poziomie 57 632 000 zł co stanowi 98,5 % przewidywanego wykonania w roku 2020.

### ***2.1. Wydatki bieżące***,

Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie 44 144 385 zł, co stanowi 76,6 % wydatków ogółem. W stosunku do przewidywanego wykonania roku 2020 poziom tej grupy wydatków jest o 1,4 punktów procentowych wyższy.

###

### ***2.1.1. Wydatki jednostek budżetowych***

Na tę grupę wydatków składają się wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych. W 2021 roku planuje się je na poziomie 37 765 637 zł, co stanowi 65,5 % planu wydatków ogółem.

###

### ***2.1.1.1 Wynagrodzenia i składki od nich naliczane***

Ten kierunek przeznaczenia wydatków budżetu stanowi 51,3 % globalnej kwoty wydatków i oszacowany został w kwocie 29 562 610 zł, co daje wzrost o 3,6 % w stosunku do przewidywanego wykonania roku bazowego i stanowi kwotę 1 027 418,42 zł ( plan na 30.09.2020 r.)

Na wzrost w tej grupie wydatków składają się następujące czynniki:

1. Wzrost wynagrodzenia zasadniczego z dniem 01.01.2021 roku do poziomu 2 800 zł brutto oraz wyłączenie z podstawy minimalnego wynagrodzenia za pracę dodatku stażowego

Czynnik ten objął 28 osób we wszystkich jednostkach organizacyjnych powiatu. Globalnie spowodowało to wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne na poziomie 96 768 zł rocznie.

1. Wzrost średniego wynagrodzenia nauczycieli od września 2020. Koszty wynagrodzeń na rok 2021 wzrosły o 711 424,42 zł
2. Odprawy emerytalne zaplanowano na poziomie 422 647,20 tj. o 386 227,20 zł więcej niż w roku 2020.
3. Nagrody jubileuszowe na poziomie 317 589,27, tj. o 16 458,20 zł więcej niż w roku 2020.

Różnica pomiędzy wzrostem wynagrodzeń, a przedstawionymi czynnikami wzrostu w kwocie 183 459,40 zł wynika z niezatrudnienia nowych osób na miejsce tych, które przeszły na emeryturę, co obniżyło koszty wynagrodzeń podstawowych.

***2.1.1.2. Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych***

 W 2021 roku zakłada się, iż ta grupa wydatków osiągnie poziom 14,23 % wydatków ogółem i stanowić będzie kwotę 8 203 027 zł.

W tej grupie wydatków ujęte zostały wszystkie inne wydatki nieokreślone w innych grupach wydatków bieżących, których wydatkowanie jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania np. odpisy na ZFŚS, różne opłaty i składki, szkolenia pracownicze, delegacje, rezerwy itp.

Rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki (w zakresie określonym w art. 222 ust.1 uofp) zaplanowano w kwocie 60 000 zł. Ponadto zgodnie z zapisami art. 26 ust.4 ustawy z dnia 2 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2020, poz. 1 856 ), utworzono rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 100 000 zł, tj. w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu powiatu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, na wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz na obsługę długu.

Na etapie projektowania budżetu nie można było dokonać podziału w/w kwoty wydatku na pozycje klasyfikacji budżetowej.

### ***2.1.2. Dotacje na zadania bieżące***

 Planowane wydatki w 2021 roku realizowane przez budżet powiatu w formie dotacji wynoszą 2 487 539 zł i stanowią około 4,3 % struktury wydatków ogółem. W stosunku do przewidywanego wykonania roku 2020 znajdują się na poziomie 103,4 % przewidywanego wykonania w roku bazowym.

Kierunek rozchodów dotacji kształtuje się w sposób następujący:

1) dla jednostek sektora finansów publicznych w wysokości **1 776 218 zł** z podziałem na dotacje:

* podmiotowe w wysokości **1 600 000 zł**
* celowe w wysokości **176 218 zł**

2) dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokości **711 321 zł** z podziałem na dotacje:

* podmiotowe w wysokości **430 000 zł**
* celowe w wysokości **281 321 zł**

### ***2.1.3. Świadczenia na rzecz osób fizycznych***

 Przeznaczone środki na finansowanie świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 2 906 901 zł, stanowią około 5,04 % wydatków ogółem i obejmują one przede wszystkim świadczenia w zakresie j pomocy społecznej , a także pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów.

### ***2.1.4. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3***

Na dzień sporządzanie projektu budżetu powiat posiada podpisane umowy na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 uofp. pn:

1. Program Erasmus+ realizowany przez Powiatowy Zespół Szkół nr 1 ,
2. Kształcenie Zawodowe w Powiecie Średzkim – Bliżej rynku pracy realizowane przez Powiatowy Zespół Szkół nr 1 oraz Powiatowy Zespół Szkół nr 2,

Wartość wydatków wynosi 523 061 zł i nie wyklucza się, iż w trakcie realizacji budżetu w 2021 roku w ramach aplikowania do tzw. ”miękkich” projektów, środki z tego źródła zostaną zwiększone po stronie wydatków budżetu.

***2.1.5. Wydatki na obsługę długu publicznego***

Wydatki w zakresie obsługi długu publicznego w 2021 roku planuje się na poziomie 461 247 zł.

Kwotę stanowią odsetki od wyemitowanych obligacji komunalnych. Ponadto do obsługi długu wliczone są odsetki związane z ewentualnym kredytem służącym do pokrycia przejściowego deficytu występującego w trakcie roku budżetowego.

*Wykaz zadań w zakresie wydatków budżetu Powiatu Średzkiego rok 2021 rok przedstawia załącznik nr 2 do uzasadnienia.*

## 3.Wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu

Projekt budżetu powiatu na 2021 rok zakłada deficyt budżetowy w wysokości **1 700 000 zł**, co stanowi różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetu.

Deficyt zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

1. - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości **1 157 956** **zł**
2. - rozliczeń środków określonych w art.5 ust 1 pkt.2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości **439 847 zł**
3. - wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym Powiatu, wynikającymi z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości **102 197 zł**

Nie zaplanowano przychodów budżetu w postaci zaciągnięcia kredytu długoterminowego ani emisji obligacji komunalnych.

W 2021 roku nie planuje się również rozchodów budżetu

Globalna wielkość długu powiatu na koniec 2021 roku wyniesie 11 915 000 zł i będzie stanowiła 21,3% planowanych dochodów ogółem.

Do projektu budżetu załączono informację o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków budżetu powiatu za rok 2020 wg stanu na 30.09.2020 roku.

**Podpisane przez:**

 **Krzysztof Szałankiewicz– Starosta Powiatu Średzkiego**

**Sebastian Burdzy- Wicestarosta Powiatu Średzkiego**

**Józef Chabraszewski – członek Zarządu**

**Czesław Kaczmarek – członek Zarządu**

**Grzegorz Pierzchalski – członek Zarządu**