Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej Powiatu Średzkiego na 2022 rok.

Prace nad budżetem Powiatu Średzkiego na 2022 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 2022 zaplanowano na poziomie 58 213 400 zł, co stanowi 93% przewidywanych do wykonania dochodów roku bazowego 2021.

### ***1.1. Dochody bieżące***

Planowane na rok 2022 dochody bieżące osiągnęły kwotę 48 899 079,00 zł, co stanowi 84% 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 3 109 000 zł , co stanowi wzrost w stosunku planowanych dochodów z tego tytułu w roku 2021 o około 4 %.

Dla potrzeb projektu budżetu na rok 2022 poddano analizie faktyczne wykonanie tychże dochodów w latach ubiegłych, ale należało zwrócić uwagę na bieżącą sytuację na rynku finansowym i gospodarczym oraz zagrożenia związane z pandemią Covid -19. Jako wytyczne do planu kierowano się również wykonaniem planu dochodów wg stanu na 30.09.2021 r.

Wykonanie dochodów z tytułu wpływów z opłat w latach 2015-2020 przedstawione zostało w poniższej tabeli.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Rok budżetowy*** | ***Wykonanie w zł*** |
| 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 |
| 2020 | 3 047 080,18 |

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 wykonanie poziomu tychże dochodów na dzień 30.09.2021 r.

W konsekwencji podjętej analizy wskazującej, że ta grupa dochodów podlega zmianom , a czynniki wpływające na ich wykonanie są trudne do określenia uznano wzrostowy trend dochodów i ich ponadnormatywne wykonanie na dzień 30.09.2021 r. i zaplanowano wpływy z opłat na poziomie 3 109 000 zł, w tym:

- opłata geodezyjna 800 000 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 50 000 zł

- wpływy z różnych opłat ( realizacja jednostki organizacyjne) 3 000 zł

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

Wpływy do budżetu powiatu w 2022 roku z tego tytułu zaplanowano na poziomie 16 327 669 zł, co stanowi około 28 % wpływów globalnych i wpływy te są niższe od planowanych na 2021 o 389 193 zł.

Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych zaplanowano na poziomie 1 199 155 zł, tj. na poziomie 160 % planu w roku bazowego, kierując się wykonaniami za lata poprzednie i przy znaczącym wzroście tych dochodów w kolejnych latach.

|  |  |
| --- | --- |
| **Rok budżetowy** | **Wykonanie** |
| 2018 | 850 781,59 |
| 2019 | 938 919,07 |
| 2020 | 1 006 229,91 |
| 2021-przewidywane wykonanie | 1 192 274,00 |

Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęty do planu pochodzi z informacji Ministra Finansów nr ST8.4750.5.2021

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, 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 | 15 265 056,00 |
| 2021-plan | 15 128 514,00 |

Powyższa tabela jednoznacznie wskazuje, że zmiany wprowadzane w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych w sposób znaczący wpłynęły na kształtowanie się od roku 2020 dochodu z tego tytułu, który sukcesywnie spada co jednoznacznie wskazuje, że nie należy kierować się czynnikiem wykonania. Taka tendencja utrzymuje się również dla roku 2022.

***1.1.3. Subwencja ogólna***

W oparciu o informację Ministra Finansów nr, ST8.4750.5.2021 do projektu budżetu na rok 2022 przyjęto wpływy dochodów z tytułu subwencji na poziomie:

- Część wyrównawcza subwencji ogólnej 786 826 zł

- Część oświatowa subwencji ogólnej 12 046 184 zł

- Część równoważąca subwencji ogólnej 2 686 275 zł

Globalnie stanowi to kwotę 15 519 285 zł, tj. 26,7% planowanych wpływów do budżetu powiatu w 2022 roku i jest o 194 985 zł wyższe od przyjętego planu na dzień 30.03.2021 roku. W części oświatowej następuje wzrost o 8,9 % w stosunku do roku bazowego, natomiast w części wyrównawczej spadek o 40,6%, w części równoważącej wzrost o 14,1%.

Do przewidywanego wykonania dochodów z tytułu subwencji przyjęto natomiast kwotę 2 395 452 zł na podstawie pisma Ministra Finansów ST8.4751.10.2021, która wpłynie do końca grudnia 2021 i nie zostanie wykorzystana.

### ***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 2022 roku z tego źródła stanowią kwotę 13 343 125 zł, z czego dotacje i środki, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp. stanowią 1 933 369 zł.

W strukturze dochodów na 2022 rok grupa ta stanowi około 22,9 % 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 oraz udział w dochodach uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa.

Globalnie szacuje się, iż źródło tych dochodów w budżecie powiatu w 2022 roku osiągnie kwotę 600 000 zł ł i stanowić będzie 1 % dochodów ogółem.

### ***1.2. Dochody majątkowe***

Dochody majątkowe w planie budżetu na 2022 rok stanowią około 16 % dochodów ogółem, i wynoszą 9 314 321 zł.

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

Łączna wysokość dochodów w tej grupie stanowi kwotę 9 285 321 zł. W ramach planowanych dochodów przewiduje się wpływy:

1. Przebudowa dróg od miejscowości Konary do miejscowości Księżyce

- z Funduszu Dróg Samorządowych 3 079 156 zł

- z Gminy Udanin 2 815 738 zł

1. Dofinansowania ze środków Gmin na realizację zadań w zakresie Programu Rozwoju Infrastruktury Drogowej 600 000zł, w tym:

- gmina Udanin 200 000 zł: budowa chodników Ujazd Górny, Jarosław

- gmina Kostomłoty 100 000 zł: budowa chodnika Mieczków

- gmina Malczyce 300 000 zł: przebudowa ul. Sienkiewicza w Malczycach

3. Dofinansowanie z RPOWD do Termomodernizacji budynków szkół 2 790 427 zł

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

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane zostałyna poziomie 29 000 zł i stanowią je wpływy z tytułu sprzedaży ratalnej nieruchomości w Środzie Śląskiej.

*Wykaz zadań w zakresie dochodów budżetu Powiatu Średzkiego na rok 2022 przedstawia załącznik nr 1 do uzasadnienia.*

***2. Wydatki***

Wydatki budżetu zaplanowano na poziomie 69 913 400,00 zł co stanowi 108,4% przewidywanego wykonania w roku 2021.

### ***2.1. Wydatki bieżące***,

Wydatki bieżące zaplanowano na poziomie 48 541 460,00 zł, co stanowi 69,43 % wydatków ogółem. W stosunku do przewidywanego wykonania roku 2021 poziom tej grupy wydatków jest o 1,9 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 2022 roku planuje się je na poziomie 40 419 715,00 zł, co stanowi 57,8 % planu wydatków ogółem.

### 

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

Ten kierunek przeznaczenia wydatków budżetu stanowi 44,6 % globalnej kwoty wydatków i oszacowany został w kwocie 31 180 276 zł, co daje wzrost o 3,6 % w stosunku do przewidywanego wykonania roku bazowego i stanowi kwotę 1 093 543,92 zł ( w stosunku do planu na 30.09.2021 r.)

Na wzrost w tej grupie wydatków składają się następujące czynniki:

1. Wzrost wynagrodzenia zasadniczego z dniem 01.01.2022 roku do poziomu 3 010 zł brutto.

W wyniku powyższego podjęto decyzję o wzroście wynagrodzeń zasadniczych dla wszystkich pracowników jednostek organizacyjnych powiatu średzkiego w celu wyrównania pomniejszającej się różnicy w wynagrodzeniach personelu pomocniczego ( np. osoby sprzątające, konserwatorzy) i pozostałych pracowników o często bardzo wysokich kwalifikacjach zawodowych.

1. Zmiana z dniem 1 listopada Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych również wskazuje na znaczny wzrost wynagrodzeń, co w obliczu bardzo wysokiej inflacji i tzw. „rynku pracownika” skłania do decyzji o podwyższeniu wynagrodzeń pracowników.

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

W 2022 roku zakłada się, iż ta grupa wydatków osiągnie poziom 13,2 % wydatków ogółem i stanowić będzie kwotę 9 239 439 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 70 000 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 86 000 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 2022 roku realizowane przez budżet powiatu w formie dotacji wynoszą 2 542 580 zł i stanowią około 3,6 % struktury wydatków ogółem.

Kierunek rozchodów dotacji kształtuje się w sposób następujący:

1) dla jednostek sektora finansów publicznych w wysokości **1 836 802 zł** z podziałem na dotacje:

* podmiotowe w wysokości **1 680 000 zł**
* celowe w wysokości **156 802 zł**

2) dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokości **685 788 zł** z podziałem na dotacje:

* podmiotowe w wysokości **430 000 zł**
* celowe w wysokości **255 788 zł**

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

Przeznaczone środki na finansowanie świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 2 916 629 zł, stanowią około 4,2 % 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 oraz Powiatowy Zespół Szkół nr 2
2. Kształcenie Zawodowe w Powiecie Średzkim – Bliżej rynku pracy realizowane przez Powiatowy Zespół Szkół nr 1 oraz Powiatowy Zespół Szkół nr 2,
3. Program Powiat kształci zawodowo i profesjonalnie - realizowany przez Starostwo Powiatowe

Wartość wydatków wynosi 2 312 536 zł i nie wyklucza się, iż w trakcie realizacji budżetu w 2022 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 350 000 zł.

Kwotę stanowią odsetki i prowizje bankowe 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 2022 rok przedstawia załącznik nr 2 do uzasadnienia.*

## 3.Wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu

Projekt budżetu powiatu na 2022 rok zakłada deficyt budżetowy w wysokości **11 700 000 zł**, co stanowi różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetu.

Deficyt zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi :

- ze sprzedaży innych papierów wartościowych **4 000 000 zł**

-z 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 **410 548** zł ( dotyczy projektu Erazmus+, Kształcenie zawodowe w Powiecie Średzkim oraz Powiat kształci zawodowo i profesjonalnie) , środki na realizację programów wpłynęły w roku 2021, a realizacja nastąpi w roku 2022

-z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym Powiatu, wynikającymi z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości **7 257 452 zł, w tym:**

1. subwencja uzupełniająca na podstawie pisma Ministra Finansów ST8.4751.10.2021 kwota 2 395 452 zł

2. dochody ze sprzedaży majątku 3 401 736 zł ( środki odzyskane za sprzedaż budynku dawnego szpitala powiatowego)

3. realizacja odsetek ponad zakładany plan 503 264 zł

4. przesuniecie płatności za roboty częściowe na zadaniu Modernizacja budynku dawnego szpitala powiatowego – etap II z roku 2021 na rok 2022 , kwota 957 000 zł

- spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych **32 000 zł**

W 2022 roku nie planuje się rozchodów budżetu

Globalna wielkość długu powiatu na koniec 2022 roku wyniesie 15 915 000 zł i będzie stanowiła 27,3 % planowanych dochodów ogółem.

Do projektu budżetu załączono informację o przewidywanym wykonaniu dochodów i wydatków budżetu powiatu za rok 2021 wg stanu na 30.09.2021 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**