

**Uchwała Budżetowa
Powiatu Lipskiego
na rok 2025
Nr XIII/71/2024 z dnia 30 grudnia 2024 roku.**

Na podstawie art. 12, pkt. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.) oraz art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 235, art.236, art. 237, art. 239, art. 258, art. 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r, poz. 1270 ze zm.),

Rada Powiatu Lipskiego

§ 1.

Ustala plan budżetu na 2025 rok :

1) Plan dochodów w łącznej kwocie	<u>119 173 077,89 zł</u>
z tego :	
a) dochody bieżące w kwocie	110 721 966,24 zł
b) dochody majątkowe w kwocie	8 451 111,65 zł
zgodnie z załączoną do niniejszej uchwały Tabelą nr 1.	
2) Plan wydatków w łącznej kwocie	<u>121 273 077,89 zł</u>
z tego :	
a) wydatki bieżące w kwocie	106 682 627,07 zł
b) wydatki majątkowe w kwocie	14 590 450,82 zł
zgodnie z załączoną do niniejszej uchwały Tabelą nr2.	
3) Deficyt budżetu powiatu w wysokości	<u>2 100 000,00 zł</u>
sfinansowany przychodami pochodzącymi z:	
a) emisji obligacji komunalnych w wysokości	2 100 000,00 zł
4) Plan przychodów budżetu w wysokości	<u>3 000 000,00 zł</u>
z tytułu:	
a) emisji obligacji komunalnych w wysokości	3 000 000,00 zł
5) Plan rozchodów budżetu w wysokości	<u>900 000,00 zł</u>
przeznaczonych na wykup obligacji komunalnych.	
6) Rezerwę:	
a) ogólną w wysokości	700.000,00 zł
b) celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego	
w wysokości	182.000,00 zł
c) celową oświatową na realizację zadań w dziale 801- oświata i wychowanie	

i 854 - edukacyjna opieka wychowawcza w wysokości	700 000,00 zł
d) celową na realizację zadań własnych w dziale 852- pomoc społeczna, 853-pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej	
855 – rodzina w wysokości	418 000,00 zł

- 7) Plan realizowanych wydatków majątkowych na rok 2025 zgodnie z Tabelą nr 3 do niniejszej uchwały.
- 8) Plan dotacji udzielanych z budżetu Powiatu zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
- 9) Ustala się wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska w kwocie 30.000 zł, które przeznacza się tej samej wysokości na realizację zadań określonych w art. 403 w związku z art. 400a ustawy.

§ 2.

Ustala się limit zobowiązań z tytułu:

- 1) zaciąganych kredytów
- a) na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty **3 000 000,00 zł**,

§ 3.

Określa się maksymalną wysokość pożyczek krótkoterminowych udzielanych przez Zarząd Powiatu w Lipsku w 2025 roku do kwoty **60 000,00 zł**.

§ 4.

Upoważnia Zarząd Powiatu do:

- 1) Zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości określonej w § 2 pkt. 1 niniejszej uchwały.
- 2) Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.
- 3) Dokonywania przeniesień w planie wydatków budżetu pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w planie rocznych zadań inwestycyjnych, z wyłączeniem zmian polegających na wprowadzaniu nowych zadań, czy rezygnacji z zadań przyjętych przez Radę Powiatu w planie budżetu.
- 4) Dokonywania przeniesień planu wydatków budżetu pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.
- 5) Dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków w ramach działu związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazanych z budżetu unii europejskiej, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich

- albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
- c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

6) W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Zarząd Powiatu Lipskiego do:

- a) dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
- b) dokonywania zmian w planie wydatków budżetu związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu.

§ 5.

- 1)** Wykonanie Uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.
- 2)** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku.
- 3)** Uchwała podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego.

Przewodniczący Rady Powiatu

.....

Artur Dygas

Uzasadnienie do Uchwały Budżetowej Powiatu Lipskiego na 2025 rok.

Budżet powiatu na 2025 rok został opracowany na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów o kwotach przyznanej subwencji ogólnej, rezerwy o której mowa w art. 89 uchwalonej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, oraz udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, pisma z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego o kwotach przyznanych dotacji, oraz informacji z jednostek budżetowych powiatu o planowanych dochodach własnych.

Ponadto w ramach planowanych dochodów majątkowych i bieżących uwzględniono dotacje na zadania inwestycyjne, na które powiat złożył wnioski o dofinansowanie m.in. z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Funduszu Polski Ład.

Zgodnie z pismem MF Nr ST3-4750.16.2024 z dnia 14.10.2024 roku.: wysokość subwencji ogólnej, rezerwy o której mowa w art. 89 uchwalonej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zaplanowanej dla Powiatu Lipskiego na 2025 rok oraz planowana kwota dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna została zaplanowana w wysokości **46 688 915,09 zł**,
- rezerwa o której mowa w art. 89 uchwalonej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego została zaplanowana w wysokości **1 310 705,16 zł**,
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano w kwocie **21 723 403,08 zł**.
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych zaplanowano w kwocie **1 509 347,48 zł**.

Kwoty, o których mowa wyżej, zostały ustalone na 2025 rok z uwzględnieniem rozwiązań zawartych w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego uchwalonej przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej 1 października 2024 r. (zwanej dalej : **nową ustawą**)

Uchwalona w dniu 1 października 2024 r. ustawa zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych. Dochody samorządów z tych tytułów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego. Wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla powiatu 2,0% dochodów podatników zamieszkałych na obszarze powiatu.

Kwotę rocznego dochodu powiatu z tytułu udziału w podatku PIT ustala się, mnożąc zwaloryzowane w sposób określony w art. 11 ust. 2 nowej ustawy, dochody podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze powiatu za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku PIT.

Wysokość udziału w podatku CIT wynosi dla powiatu 1,7% dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze powiatu.

Kwotę rocznego dochodu powiatu z tytułu udziału w podatku CIT ustala się, mnożąc zwaloryzowane w sposób określony w art. 12 ust. 2 nowej ustawy, dochody podatników podatku CIT zamieszkałych na obszarze powiatu za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku CIT.

Dochody podatników podatku PIT oraz podatników podatku CIT na rok 2025 ustala się na

podstawie danych zawartych w złożonych na rok 2022 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 10 marca 2024 r.

W celu ustalenia dochodów podatników podatku CIT na rok 2025 ich dochody z 2022 roku waloryzuje się o 29,5 %.

W celu ustalenia dochodów podatników podatku PIT na rok 2025 ich dochody z 2022 roku waloryzuje się o 37,1 %.

Środki stanowiące należne powiatowi dochody z tytułu udziału w podatku PIT i w Podatku CIT, podlegają przekazaniu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy na rachunki budżetów jednostek samorządu terytorialnego w dwunastu miesięcznych ratach.

Wysokość należnej powiatowi kwoty subwencji ogólnej ustalono na podstawie potrzeb finansowych powiatu. W 2025 roku subwencję ogólną z budżetu państwa otrzymuje powiat, którego potrzeby finansowe, ustalone na 2025 rok, są wyższe niż kwota kalkulacyjna w wysokości odpowiadającej różnicy pomiędzy tymi kwotami (art. 86 nowej ustawy).

Kwota kalkulacyjna stanowi różnicę między łączną kwotą dochodu powiatu z tytułu udziału w podatku PIT oraz podatku CIT, ustaloną na rok 2025 na podstawie art. 11 i art. 12 nowej ustawy a łączną kwotą jej dochodów z tych tytułów ustaloną na rok 2025 zgodnie z art. 9 i art. 9a ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W ramach przyznanych środków określono potrzeby finansowe powiatu w tym:

Potrzeby oświatowe	39 701 405,00 zł
Potrzeby rozwojowe	964 511,38 zł,
Potrzeby wyrównawcze	16 420 399,00 zł,
Potrzeby ekologiczne	342 409,27 zł,
Potrzeby uzupełniające	5 196 483,00 zł
Razem	62 625 207,65 zł

Potrzeby wyrównawcze ustalono dla powiatu, ponieważ indywidualny wskaźnik zamożności jest niższy niż 100% wskaźnika zamożności ustalonego dla wszystkich powiatów.

Potrzeby oświatowe powiatu ustalono w wysokości łącznej kwoty potrzeb oświatowych, nie mniejszej niż ustalona w roku poprzedzającym rok budżetowy, skorygowanej w związku ze zmianą realizowanych zadań oświatowych, z wyłączeniem zadań określonych w nowej ustawie. W kwocie potrzeb oświatowych na rok 2025 zostały uwzględnione skutki wzrostu średnich wynagrodzeń nauczycieli, w tym nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego.

Potrzeby oświatowe jednostek samorządu terytorialnego ustala minister właściwy do spraw oświaty i wychowania, dokonując podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, biorąc pod uwagę zakres realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych.

W celu obliczenia potrzeb oświatowych powiatów na rok 2025 przyjęto potrzeby oświatowe obliczone przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania na podstawie danych

zawartych w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 15 maja 2024 r. z uwzględnieniem przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 26 ust 6 nowej ustawy.

Potrzeby rozwojowe powiatu ustalono w wysokości odpowiadającej 23% kwoty wydatków majątkowych pomniejszonych o równowartość wykonanych dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Potrzeby rozwojowe dzieli się na części:

- podstawową stanowiącą 60% kwoty potrzeb rozwojowych,
- inwestycyjną stanowiącą 40% kwoty potrzeb rozwojowych.

Kwotę części podstawowej potrzeb rozwojowych oblicza się dla powiatu proporcjonalnie do liczby mieszkańców, przy czym kwota ta nie może być niższa niż 0,14% wysokości kwoty części podstawowej potrzeb rozwojowych wszystkich powiatów (art. 28 ust. 4 pkt 3 nowej ustawy).

Kwotę części inwestycyjnej potrzeb rozwojowych oblicza się dla powiatu proporcjonalnie do udziału przeliczeniowych wydatków majątkowych powiatu w przeliczeniowych wydatkach majątkowych wszystkich powiatów. Sposób wyliczenia przeliczeniowych wydatków majątkowych określa nowa ustawa w art. 28 ust. 6-8.

W celu wyliczenia na rok 2025 potrzeb rozwojowych , przyjęto dane o wydatkach i dochodach za lata 2021-2023 wykazane w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego , których obowiązek sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych w terminie do 31 maja 2024 r.

Potrzeby ekologiczne ustalono dla powiatu , na terenie którego znajdują się obszary o szczególnych walorach przyrodniczych prawnie chronionych, przez które rozumie się parki narodowe, rezerваты przyrody, parki krajobrazowe, obszary chronionego krajobrazu, strefy ochrony krajobrazu ustanawiane w tych obszarach, a także obszary Natura 2000.

Kwotę potrzeb ekologicznych dla powiatu obliczono mnożąc stawkę bazową za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego przez przeliczeniową powierzchnię obszarów prawnie chronionych.

W celu obliczenia na rok 2025 potrzeb ekologicznych przyjęto:

- dane o powierzchni obszarów prawnie chronionych znajdujących się na terenie powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., ustalone przez ministra właściwego do spraw środowiska.
- stawkę bazową za 1 ha powierzchni obszaru prawnie chronionego wynoszącą dla powiatów 70 zł.

Potrzeby uzupełniające wyliczono przyjmując minimalną kwotę dochodów powiatu w roku 2025 w wysokości odpowiadającej:

- 1) 106,0% dochodów powiatu w roku 2024 albo
- 2) w kwocie dochodów obliczonych na rok 2025 zgodnie z przepisami ustawy z 2003 r - w przypadku gdy kwota ta jest wyższa niż kwota , o której mowa wyżej p pkt 1.

Przez dochody powiatu w roku 2024, o których mowa wyżej , rozumie się ustalone na rok 2024, zgodnie z ustawą z 2003 r, z wyłączeniem z art. 70 w tej ustawie, łącznie dochody powiatu pomniejszone o wpływy do budżetu państwa na rok 2024. Katalog tych dochodów zawiera art. 85 ust. 2 i 3 nowej ustawy.

Przez dochody powiatu obliczone na rok 2025 rozumie się łączne dochody powiatu określone w art. 85 ust. 4 nowej ustawy, pomniejszone o wpływy do budżetu państwa na rok 2025 liczone zgodnie z ustawą z 2003 r. jak wpływy do budżetu państwa na rok 2024.

Przez dochody powiatu , ustalone na rok 2025 zgodnie z nową ustawą rozumie się łączne dochody

powiatu z tytułu:

- udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- udziału w podatku dochodowym od osób prawnych,
- subwencji ogólnej,

pomniejszone o kwotę odpowiadającą wysokości części inwestycyjnej potrzeb rozwojowych powiatu.

W przypadku gdy dochody powiatu, ustalone na rok 2025 zgodnie z nową ustawą, obliczone w sposób określony w art. 85 ust 7 tej ustawy, są niższe niż 104% dochodów powiatu na rok 2025, obliczonych zgodnie z ustawą z 2003 r., kwota potrzeb uzupełniających powiatu podlega zwiększeniu o wysokość różnicy między tymi dochodami. Zakres dochodów wykorzystanych do opisanego wyżej porównania określa art. 85 ust 7 nowej ustawy.

W 2025 roku powiat otrzymał **z rezerwy, o której mowa w art. 89 nowej ustawy**, środki w wysokości zapewniającej osiągnięcie nadwyżki dochodów, ustalonych zgodnie z ustawą na rok 2025, obliczonych bez pomniejszania o kwotę odpowiadającą wysokości części inwestycyjnej potrzeb rozwojowych, ponad jej łączne dochody na rok 2025, o których mowa w art. 85 ust. 4 obliczone wraz z korektami, o których mowa w art. 9c ustawy z 2003 r oraz pełną kwotą części rozwojowej subwencji ogólnej, w wysokości 4 000 000 zł dla powiatów o liczbie mieszkańców nieprzekraczającej 50 000 mieszkańców.

W roku 2025 dla jednostek samorządu terytorialnego przewidziano środki z rezerwy, o której mowa w art. 114 nowej ustawy, przeznaczonej na zwiększenie dochodów j.s.t w szczególności w związku z potrzebą uwzględnienia skutków wzrostu w 2025 roku średnich wynagrodzeń nauczycieli, bowiem w omówionych wyżej potrzebach oświatowych na rok 2025 przyjęto wzrost wynagrodzeń o 4,1 % a docelowo podwyżki mają wynieść 5%. Rezerwa będzie uruchomiona w trakcie roku.

W 2025 roku przewidziano środki, z dodatkowo zwiększonej rezerwy na uzupełnienie dochodów dla j.s.t, dla których dochody obliczone na podstawie uchwalonej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego są niższe od wstępnych kwot, wyliczonych na podstawie projektu ustawy skierowanego do rozpatrzenia przez Radę Ministrów.

Opracowując projekt budżetu powiatu na 2025 rok zastosowano się do założeń branych przy opracowaniu projektu budżetu państwa t.j.:

Wzrost wynagrodzeń pracowników w jednostkach organizacyjnych powiatu został zaplanowany na minimalnym poziomie, aby zabezpieczyć środki na wzrost płacy minimalnej, wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. W płacach jednostek oświatowych powiatu uwzględniono zwiększenie płac spowodowane zmianami w zakresie wzrostu płac nauczycieli o 4,1 % od 1 stycznia 2025 roku. Zaplanowano również wzrost płac pracowników niepedagogicznych o kwotę wzrostu płacy minimalnej.

Dnia 25.10.2024 r Mazowiecki Urząd Wojewódzki Wydział Finansów w Warszawie pismem WF- I.3110.13.2024. z dnia 25.10.2024 r przesłał informację o wysokości przyznanych dla powiatu dotacji celowych na rok budżetowy 2025 informując jednocześnie iż kwoty ujęte w piśmie zostały ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2025 rok. Informacja zawiera również kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Kwoty dochodów budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej

zostały skalkulowane na poziomie 99 246,00 zł.

Kwoty dochodów powiatu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zostały skalkulowane na poziomie 22 962,30 zł.

Dnia 29.10.2024 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki Wydział Finansów w Warszawie pismem WF- I.3110.13A.2024. z dnia 29.10.2024 r. przesłał informację o wysokości korekty przyznanych dla powiatu dotacji celowych na rok budżetowy 2025 w dziale 752, rozdziale 75224 paragrafie 2110.

Kwoty dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2025 roku wynoszą 9 927 009,79 zł.

Kwoty dotacji celowej na zadania własne w 2025 roku wynoszą 2 000 000 zł.

Kwoty dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w 2025 roku wynoszą 26 350,00 zł.

Przy konstruowaniu budżetu powiatu zastosowano się do powyższych założeń, które były brane przy opracowaniu projektu budżetu państwa na 2025 rok.

Jednostki budżetowe powiatu opracowały plany finansowe ze szczególnym uwzględnieniem wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami na wynagrodzenia. Wydatki pozostałe związane z bieżącym funkcjonowaniem placówek zaplanowano na poziomie planu wydatków roku 2024. Projekty planów finansowych jednostki budżetowe złożyły do dnia 30 września 2024 roku.

Zarząd dokonał korekt złożonych projektów planów finansowych w zakresie wydatków rzeczowych, biorąc pod uwagę wykonanie budżetu poszczególnych jednostek organizacyjnych za 9 miesięcy 2024 roku, oraz plany finansowe zatwierdzone do końca 2024 r.

Jednostki oświatowe otrzymały plany finansowe wydatków w wysokości wygenerowanej subwencji oświatowej na 2024 r., powiększone o wydatki w wysokości zaplanowanych wydatków inwestycyjnych i remontowych.

Dochody powiatu skalkulowano na poziomie **119 173 077,89 zł**, z czego m.in. kwota

11 953 359,79 zł jest dotacją z budżetu państwa, kwota **4 710 036,90 zł** jest kwotą środków z Funduszu Polski Ład, kwota **46 688 915,09 zł**, zł to subwencja ogólna, rezerwa o której mowa w art. 89 uchwalonej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego została zaplanowana w wysokości **1 310 705,16 zł**. Udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowano w kwocie **21 723 403,08 zł**.

Udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych zaplanowano w kwocie **1 509 347,48 zł**.

Pozostałe środki dochodów budżetu powiatu to środki własne, oraz pozyskane dotacje i dofinansowania z innych źródeł. Dochody własne powiatu zaplanowano na poziomie planowanego wykonania roku 2024 powiększone o % inflacji.

W stosunku do planowanego wykonania dochodów w 2024 roku w wysokości 140 929 638,88 zł (stan na 30 września 2024 r.) nastąpił spadek planowanych dochodów o kwotę **21 756 560,99 zł**. Zmniejszenie planowanych dochodów dotyczy w szczególności niższych niż w 2024 roku kwot dotacji na realizację zadań inwestycyjnych gdzie kwota dochodów majątkowych w 2025 roku planowana jest w wysokości 8 454 111,65 zł, a w 2024 roku wynosi 39 083 732,46 zł (stan na 30 września 2024 r.).

Jednocześnie nastąpił wzrost planowanych dochodów bieżących o kwotę **8 876 059,82 zł** wg

stanu na dzień 30.09.2024 roku. W 2025 roku zaplanowano środki z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych na realizację zadania w zakresie użyteczności publicznej w publicznym transporcie drogowym. Według szacunków kwota dotacji z FRPA wyniesie 9 063 601,80 zł. Zaplanowano również dochody do pozyskania w jednostkach organizacyjnych powiatu, kierując się zasadą ostrożności w szacowaniu poszczególnych kwot dochodów.

Wydatki zaplanowano w wysokości **121 273 077,89** zł, biorąc pod uwagę wydatki zgodnie z założeniami zarówno Ministra Finansów jak i Wojewody Mazowieckiego, oraz potrzebami opracowanymi przez kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych. Plany finansowe złożone przez kierowników jednostek zostały zweryfikowane do wielkości posiadanych przez organ środków do dyspozycji w budżecie 2025 roku.

Planuje się zmniejszenie wydatków w stosunku do roku 2024 o **21 195 767,89** zł, który wynosi na dzień 30.09.2024 kwotę 142 468 845,78 zł.

Nastąpił spadek planowanych wydatków majątkowych o **27 742 004,75** zł w stosunku do planu roku 2024 który wynosi na dzień 30.09.2024 kwotę 42 332 455,57 zł. Jednocześnie nastąpił wzrost planu wydatków bieżących o kwotę **6 546 236,86** zł. Plan wydatków bieżących na dzień 30.09.2024 roku wynosi 100 136 390,21 zł.

W budżecie ujęto nowe i realizowane wydatki majątkowe na łączną kwotę 14 590 450,82 zł. Zaplanowano 12 zadań inwestycyjnych. W projekcie zaplanowano 1 dotację z budżetu powiatu na realizację zadania inwestycyjnego. Szczegółowy wykaz zadań inwestycyjnych stanowi tabela nr 3 do uchwały budżetowej na 2025 rok.

Na rok 2025 planuje się realizację nowych i kontynuowanych zadań inwestycyjnych, na które powiat złożył wnioski o dofinansowanie do ich realizacji do podmiotów wymienionych poniżej w tym:

Udział własny w inwestycjach zaplanowano w wysokości **6 146 339,17** zł.

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 1910W Bąkowa do drogi woj. 747 od km 0+000 do 0+750 długość 750 mb. wart. zad 1 130 204,00 zł udział środków własnych **630 204,00** zł , środki z Nadleśnictwa Zwolen , Gminy Ciepiałów, Ferma Podolany - **500 000,00**(brak deklaracji) . Zabezpieczono na etapie planowania środki własne powiatu na całą wartość inwestycji.

2. Przebudowa odcinków dróg powiatowych na terenie powiatu lipskiego wart. Zadania 1 236 237,00 zł środki Urząd Marszałkowski Woj. Mazowieckiego 600 000,00 zł , środki własne powiatu **636 237,00** zł .

3. Przebudowa drogi powiatowej nr 1902W Rzecznów – Grabowiec – Mołdawa odc. Grabowiec -Wólka Modrzejowa dł 950 mb wart. zad 964 000,00 zł środki U Marszałkowski – były FOGR 482 000,00 (Wniosek nie złożony) , środki własne powiatu **482 000,00** zł.

4. Rewitalizacja budynków użyteczności publicznej przy ul. Iłżeckiej 6 wart. zad w 2025 r 3 321 938,68 zł, środki Polskiego Ładu 2 205 000,00 zł , środki własne powiatu **1 116 938,68** zł.

5. Remont budynku Zespołu Szkół w Solcu nad Wisłą wart. Zad w 2025 r 526 071,34 zł, środki Polskiego Ładu 505 036,90 zł , środki własne powiatu **21 034,44** zł.

6. Kompleksowa modernizacja wraz z wyposażeniem Centralnej Sterylizacji w SPZZOZ w Lipsku wart. zad w 2025 r 3 500 000,00 zł, środki Polskiego ładu 2 000 000,00 zł , środki własne powiatu **1 500 000,00 zł**

7. Prace konserwatorskie lub restauratorskie zabytku z terenu powiatu lipskiego wart. zad w 2025 r 400 000,00 zł w tym: środki Polskiego ładu 392 000,00 zł , środki własne powiatu **8 000,00 zł**.

8. Cyberbezpieczny Samorząd wart. zad 595 000,00 zł, środki UE 481 950,00 zł , środki budżetu państwa 113 050,00 zł.

9. " Termomodernizacja i wymiana źródeł ciepła z zastosowaniem niskoemisyjnych, odnawialnych źródeł energii w Zespole Szkół Technicznych w Siennie" o wartości w 2025 roku w kwocie **1 000,00 zł**.

10. " Termomodernizacja i wymiana źródeł ciepła z zastosowaniem niskoemisyjnych, odnawialnych źródeł energii w Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych im. Jana Pawła II w Lipsku" o wartości w 2025 roku w kwocie **1 000,00 zł**.

11." Termomodernizacja i wymiana źródeł ciepła z zastosowaniem niskoemisyjnych, odnawialnych źródeł energii w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Hucie" o wartości w 2025 roku w kwocie **1 000,00 zł**.

12. " Modernizacja i adaptacja byłych warsztatów Szkolnych na potrzeby rozwoju Środowiskowego Domu Samopomocy w Lipsku" o wartości w roku 2025 w kwocie 2 913 999,80 zł . Środki Unii Europejskiej (Priorytet V Fundusze Europejskie dla Mazowsza) 1 665 074,75 zł , środki własne powiatu **1 248 925,05 zł**.

Zaplanowano udział własny powiatu w remontach dróg powiatowych w kwocie **796 389,52 zł**.
Planuje się realizację następujących zadań remontowych :

1. Remont drogi powiatowej nr 1938W Lipsko – Dziurków – Solec nad Wisłą w miejscowości Przedmieście Bliższe, Solec nad Wisłą od km 6+154 do km 8+054 dł. Odc. 1900 mb.

Montaż finansowy zadania: wartość całkowita 2 654 631,73 zł w tym środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 1 858 242,21 zł (wniosek złożony 14-08-2024 r), środki własne powiatu **796 389,52 zł**.

Załącznik nr 1 do projektu uchwały budżetowej przedstawia planowane do udzielenia z budżetu powiatu dotacje podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę **2 435 084,48 zł**.

Zaplanowano dotacje dla:

- 1) Gminy Rzecznów na prowadzenie zadań biblioteki powiatowej w kwocie **70 000,00 zł**.
- 2) Parafii pw. Krzyża Świętego w Cielielowie w kwocie **400 000,00 zł** w związku z realizacją zadania pn. "Prace konserwatorskie i restauratorskie zabytku z terenu powiatu lipskiego"
- 3) Powiatu Siemiatyckiego w kwocie **29 000,00 zł** w związku pobytem dzieci z naszego powiatu w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Siemiatyckiego,
- 4) Powiatu Zwoleńskiego w kwocie **62 000,00 zł** w związku z pobytem dzieci z naszego powiatu

w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Zwoleńskiego,

5) Powiatu Wyszowskiego w kwocie **102 000,00** zł w związku z pobytem dzieci z naszego powiatu w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Wyszowskiego,

6) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w kwocie **279 516,48** zł w związku z pobytem dzieci z naszego powiatu w placówce opiekuńczo-wychowawczej w Bytomiu,

7) Powiatu Ciechanowskiego w kwocie **52 000,00** zł w związku z pobytem dzieci z naszego powiatu w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Ciechanowskiego,

8) Powiatu Ostrołęckiego w kwocie **25 000,00** zł w związku z pobytem dzieci z naszego powiatu w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Ostrołęckiego,

9) Miasta Jastrzębie Zdrój w kwocie **19 000,00** zł w związku z pobytem dzieci z naszego powiatu w rodzinach zastępczych na terenie Miasta Jastrzębie Zdrój,

10) Powiatu Opatowskiego w kwocie **11 232,00** zł w związku z dofinansowaniem pobytu uczestników warsztatów terapii zajęciowej z naszego powiatu , uczestniczących w warsztatach na terenie Powiatu Opatowskiego,

11) Powiatu Ostrowieckiego w kwocie **3 744,00** zł w związku z dofinansowaniem pobytu uczestników warsztatów terapii zajęciowej z naszego powiatu , uczestniczących w warsztatach na terenie Powiatu Ostrowieckiego,

11) Stowarzyszenia im. Św. Brata Alberta w kwocie **273 312,00** zł na dofinansowanie warsztatów terapii zajęciowej prowadzonych przez to Stowarzyszenie im. Św. Brata Alberta,

12) Organizacji pozarządowych, wyłonionej w konkursie na prowadzenie bezpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej na terenie Powiatu Lipskiego (zadanie zlecone) w kwocie **70 000,00** zł.

13) Państwowej Komunikacji Samochodowej SA w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie **600 000,00** zł na realizację usługi przez publicznego operatora transportu zbiorowego w restrukturyzacji jako rekompensata z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego.

14) M.B.BUS Mirosław Buszkiewicz Olechów Stary 14 w kwocie **200 000,00** zł na realizację usługi przez publicznego operatora transportu zbiorowego w restrukturyzacji jako rekompensata z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego.

15) Miasta Radomia – zabezpieczenie miejsc pobytu w Ośrodku Interwencji Kryzysowej na terenie gminy Radom w kwocie **6 480,00** zł.

16) Powiatu Zamojskiego – zabezpieczenie miejsc do wykorzystania na potrzeby powiatu lipskiego w Domu dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży w Łabuniach w kwocie **31 800,00** zł.

17) Fundacji Leopolda i Marii w Siennie w kwocie **200 000,00** zł w związku z realizacją zadania publicznego w zakresie zapewnienia pomocy obywatelom Ukrainy.

Dla poszczególnych oświatowych jednostek organizacyjnych ustalono plany finansowe w następujących kwotach:

- Centrum Kształcenia Ustawicznego w Solcu – 1 357 200,00 zł,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lipsku – 1 200 200,00 zł,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Hucie – 9 390 897,00 zł,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Lipsku – 6 596 500,00 zł,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Siennie – 6 859 746,00 zł,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Solcu – 6 670 000,00 zł,

- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Solcu – 11 123 000,00 zł.
- Razem 43 197 543,00 zł**

Plany finansowe poszczególnych jednostek ustalone przez Zarząd Powiatu zawierają wzrost wydatków o kwoty planowanych do pozyskania przez poszczególne jednostki dochodów w 2025 roku, jak również planowanymi zadaniami inwestycyjnymi i remontowymi oraz zadaniami finansowanymi z udziałem środków UE.

Ustalono wysokość środków finansowych dla pozostałych jednostek organizacyjnych, które są finansowane z subwencji, dotacji oraz dochodów własnych powiatu:

- Powiatowy Urząd Pracy w Lipsku – 2 309 000 zł, (bez środków na wypłatę nagród dla pracowników PUP finansowanych z Funduszu Pracy),
- Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Lipsku – 10 252 441,00 zł (wydatki majątkowe i bieżące realizowane w jednostce, w tym jedno zadanie remontowe na drogach powiatowych o wartości 2 654 631,73 zł),
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipsku – 1 205 000,00 zł, (środki na utrzymanie jednostki bez wydatków na pieczę zastępczą i usamodzielnienia),
- Centrum Opiekuńczo- Mieszkalne w Lipsku - 306 000,00 zł (środki własne budżetu powiatu)
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lipsku - 569 448,00 zł,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lipsku – 6 432 656,00 zł,
- Dom Pomocy Społecznej w Lipsku – 8 234 558,00 zł,
- Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Łaziskach – 1 116 334,00 zł,
- Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Lipsku – 1 070 517,00 zł,
- Dom dla Dzieci nr 1 w Lipsku – 1 856 500,00 zł,
- Dom dla Dzieci nr 2 w Lipsku – 832 300,00 zł,
- Dom dla Dzieci nr 3 w Lipsku – 883 000,00 zł,

Plany finansowe powyższych jednostek zawierają zwiększenia z tytułu wydatków których źródłem pokrycia są planowane do pozyskania dochody w tych jednostkach.

W planach finansowych jednostek zostały zabezpieczone środki na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych osób które zgłosiły chęć przejścia na emeryturę. Uwzględniono również wzrost płacy minimalnej planowanej do zmiany w 2025 roku.

W budżecie powiatu na rok 2025 poza finansowaniem jednostek podległych powiatowi zostały zaplanowane środki na:

- leśnictwo i nadzór nad gospodarką leśną w wysokości 35 000,00 zł,
- zadania z zakresu geodezji i kartografii w wysokości 1 657 479,79 zł (środki własne budżetu powiatu i dotacja z budżetu państwa),
- gospodarkę gruntami i nieruchomościami w wysokości 6 450 638,48 zł (środki własne budżetu powiatu i dotacja z budżetu państwa),
- zapłacenie odsetek od zaciągniętych zobowiązań związanych z emisją obligacji komunalnych w wysokości 380 000,00 zł,
- utrzymanie Rady Powiatu w wysokości 412 000,00 zł,
- dofinansowanie środkami własnymi prac komisji d.s orzekania o niepełnosprawności w wysokości 190 600,00 zł,
- wydatki związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w wysokości 55 000,00 zł,
- zarządzanie kryzysowe w wysokości 36 000,00 zł
- komisje egzaminacyjne w oświacie 5 650,00 zł,

- promocję i reklamę powiatu w wysokości 221 000,00 zł,
kwalifikację wojskową w wysokości 43 100,00 zł.

Budżet Powiatu ze względu na swą specyfikę (znikomy udział środków własnych), nie może sprostać wszystkim zadaniom które zostały przekazane powiatom. Środki otrzymywane przez powiat są w większości „naznaczone” i dysponowanie nimi jest ograniczone.

Pomimo tak skromnych środków zaplanowane zostały rezerwy budżetowe w wysokości:

- ogólna - 700.000,00 zł,
- celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego - 180.000,00 zł,
- celowa oświatowa na wydatki w dziale 801 i 854 - 700 000,00 zł.
- celowa na wydatki w pomocy społecznej w dziale 852,853,855 – 420 000,00 zł

Budżety jednostek budżetowych powiatu są w znacznej mierze niewystarczające. Szczególnie dotyczy to jednostek finansowanych z subwencji oświatowej. W stosunku do potrzeb subwencja zbyt niska by zaspokoić wszystkie niezbędne potrzeby w jednostkach oświatowych podległych powiatowi.

W ramach subwencji oświatowej i dotacji z budżetu państwa, zostały zaspokojone potrzeby w zakresie wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami, a środki pozostałe na wydatki rzeczowe zaspokajane są z dochodów własnych powiatu w miarę posiadanych środków.

Propozycje planów finansowych tych jednostek zostały w znacznej mierze zaniżone, ponieważ Zarząd Powiatu uznał że w kilku przypadkach złożone plany są znacznie zawyżone w stosunku do koniecznych potrzeb , jak również złożone potrzeby jednostek oświatowych znacznie przewyższają generowaną subwencję dla poszczególnych jednostek.

Planując wydatki bieżące w 2025 roku podstawą do naliczania wielkości poszczególnych kwot wydatków było wykonanie wydatków za 3 kwartały 2024 roku oraz plan wydatków do wykonania na koniec 2024 roku. Plan wydatków jest ograniczany z uwagi na skromność środków finansowych jakie powiat może przeznaczyć na realizację poszczególnych zadań.

Zaplanowane zostały przychody w wysokości **3 000 000,00 zł** z tytułu planowanej emisji obligacji komunalnych.

Zaplanowane zostały rozchody w wysokości **900 000,00 zł** przeznaczone na wykup obligacji komunalnych.