UCHWAŁA NR 406/2012
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 19 września 2012 r.

Na podstawie art. 10a ust. 3, 4 i 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

§ 1

Przyjmuje Raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego w latach 2010 – I kwartał 2012 r., w brzmieniu jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2

Raport podlega przekazaniu Radzie i Zarządowi Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego oraz ogłoszeniu na stronie internetowej w BIP Re gionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Prezesowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Przewodniczący Kolegium

Ryszard Zajączkowski

Pouczenie

Zgodnie z art. 10a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Rada i Zarząd Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego mogą wnieść do Kolegium Izby zastrzeżenia do raportu w terminie 30 dni od jego otrzymania.

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Zielonej Górze

RAPORT O STANIE GOSPODARKI FINANSOWEJ POWIATU STRZELECKO-DREZDENECKIEGO

Zielona Góra, wrzesień 2012 r.

Spis treści

Wstęp 2

1. Ogólna charakterystyka Powiatu 3

2. Kontrole przeprowadzone w latach 2010-I kwartał 2012 r. 5

- rodzaje kontroli
- wyniki kontroli
- działania pokontrolne

3. Analiza stanu majątkowego Powiatu 7

4. Analiza uchwał budżetowych w latach 2010 - I kwartał 2012 r. 9

- dochody budżetu
- wydatki budżetu
- przychody i rozchody budżetu
- źródła finansowania deficytu

5. Realizacja budżetu w latach 2010 -I kwartał 2012 r. 16

- realizacja dochodów
- realizacja wydatków z podaniem szczegółowej analizy dynamiki wydatków budżetowych
- realizacja przychodów i rozchodów

6. Ocena wyniku budżetu i jego finansowania w latach 2010 -I kwartał 2012 r. 31

- prognoza kwoty długu
- źródła finansowania deficytu

7. Dług publiczny Powiatu 36

- struktura długu
- prognoza sytuacji finansowej Powiatu w latach 2012 - 2026

8. Nadzór nad działalnością finansową Powiatu w latach 2010- I kwartał 2012 r. 39

9. Podsumowanie i wnioski 42

Wstęp.

Przedmiotowy raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego został sporządzony na wniosek Powiatu z dnia 2 lipca 2012 r. uzupełniony pismem z dnia 30 sierpnia br., w związku z ubieganiem się o pożyczkę z budżetu państwa w trybie określonym w art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w związku z § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz. U. Nr 257, poz. 1730).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 18 lipca 2012r. podjęło uchwałę w sprawie sporządzenia raportu o stanie gospodarki finansowej Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego, określiło jego zakres, termin sporządzenia oraz wyznaczyło członka kolegium odpowiedzialnego za jego sporządzenie.

Powiat ubiega się o pożyczkę z budżetu państwa z uwagi na brak środków finansowych w budżecie na zabezpieczenie spłaty rozchodów (spłaty zobowiązań z tytułu rat kredytów) oraz na wydatki bieżące związane z koniecznością dokonywania zwrotu zawyżonych opłat za wydanie kart pojazdów w latach 2002- 2006. Zwrot tych opłat jest skutkiem pobierania opłaty za wydanie karty pojazdu w wysokości przewidzianej prawem, uznanej przez Trybunał Konstytucyjny za zawyżoną, a przepisy ją określające za niekonstytucyjne.

1. Ogólna charakterystyka Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego

Powiat Strzelecko - Drezdenecki położony jest w najdalej na północ wysuniętej części województwa lubuskiego, nad rzekami Notecią i Drawą. Powierzchnia Powiatu stanowi 1.248km^2. Liczba ludności Powiatu wynosi 49,8 tysięcy osób, z czego 47% ludności mieszka w miastach.

W skład tej jednostki samorządu terytorialnego wchodzą:

1. Miasto i Gmina Dobiegniew,
2. Miasto i Gmina Drezdenko
3. Miasto i Gmina Strzelce Kraj.
4. Gmina Stare Kurowo
5. Gmina Zwierzyn.

Siedzibą Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego jest Miasto Strzelce Kraj.

Liczne czyste jeziora, rzeki, bogata lesistość krajobrazu powoduje, że Powiat ten jest wielką atrakcją dla turystów. Warunki naturalne sprzyjają różnorakim formom wypoczynku: grzybobraniu, wędkowaniu, łowiectwu, uprawianiu sportów wodnych. Dużym atutem turystycznym jest nieskażone przemysłem środowisko przyrodnicze. Przez Powiat Strzelecko - Drezdenecki przebiega kilkanaście szlaków rowerowych, pieszych oraz wodnych. Wzdłuż rzek Drawy i Noteci organizowane są spływy kajakowe.

Powiat ten to ważny węzeł drogowy i kolejowy. Wśród dróg dominują drogi gminne (517,4km), następnie drogi powiatowe (213,1km), drogi wojewódzkie (184,3km). Drogi krajowe stanowią 49,9km. Przechodząca przez obszar Powiatu droga krajowa Nr 22, stanowi odcinek trasy Berlin - Tczew – Gdańsk. Istotne miejsce w zakresie przewozów osobowych zajmują również linie kolejowe Kostrzyn- Krzyż i Szczecin – Krzyż – Poznań.

Mieszkańcy Powiatu tworzą z mocy prawa lokalną wspólnotę samorządową. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, posiadając osobowość prawną i samodzielność, która podlega ochronie sądowej.

Zadania powiatu nie mogą naruszać zakresu działania gmin, a ich zakres określony jest w art. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz.1592 ze zm.). Obejmują one określone w ustawach szczególnych zadania dotyczące: edukacji publicznej, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, polityki prorodzinnej, wspierania osób niepełnosprawnych, transportu zbiorowego i dróg publicznych, kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami, kultury fizycznej i turystyki, geodezji, kartografii i katastru, gospodarki nieruchomościami, administracji architektoniczno - budowlanej, gospodarki wodnej, ochrony środowiska i przyrody, rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, ochrony przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowisk, przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy, ochrony praw konsumenta, utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, obronności, promocji powiatu, współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straż, działalności w zakresie telekomunikacji.

Dochodami powiatu są: dochody własne, subwencja oświatowa, subwencja ogólna (składająca się z części wyrównawczej i równoważącej) i dotacje celowe z budżetu państwa.

Dochody własne powiatu zostaną omówione w dalszej części raportu.

Organami Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego są Rada Powiatu (organ stanowiący) i Zarząd Powiatu (organ wykonawczy), którego przewodniczącym jest Starosta Powiatu.

O ustroju Powiatu stanowi statut uchwalony w dniu 28 listopada 2003r. uchwałą Nr X/54/2003.

Zgodnie z § 69 statutu w celu wykonywania zadań Powiatu tworzy się jednostki organizacyjne. Do jednostek organizacyjnych Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego, w wyniku dokonanych zmian reorganizacyjnych, poza Starostwem Powiatowym, należą:

1. Powiatowy Urząd Pracy w Strzelcach Kraj.;
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Drezdenku ;
3. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Strzelcach Kraj.;

4. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Drezdenku.;
5. Dom Pomocy Społecznej w Dobiegniewie;
6. Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego w Strzelcach Kraj.;
7. Zespół Szkół im. M. Rataja w Strzelcach Kraj,;
8. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Drezdenku;
9. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Strzelcach Kraj.;
10. Powiatowy Zespół Ekonomiczno- Administracyjny w Strzelcach Kraj.

Statut Powiatu określa wykaz powiatowych służb, inspekcji i straży, stanowiąc, iż w skład przedmiotowych służb, inspekcji i straży wchodzą:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Drezdenku,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Strzelcach Kraj.,
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Drezdenku,
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Strzelcach Kraj.

Powiat Strzelecko - Drezdenecki dokonał w 2010r. przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Drezdenku w spółkę prawa handlowego ze 100% udziałem Powiatu pn. Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o. o. z siedzibą w Drezdenku.

Wkład założycielski przekazany do Spółki NZOZ wynosi 505.000 zł.

Podmiot ten realizuje zadania w zakresie ochrony zdrowia od dnia 1 lipca 2010 r. Powiat przystąpił do realizacji Programu wieloletniego pod nazwą „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia", ustanowionego uchwałą Nr 58/2009 Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009r.

Dokonanie powyższych działań było poprzedzone podjęciem przez organ stanowiący Powiatu stosownej uchwały o likwidacji SP ZOZ w Drezdenku, którego proces likwidacji zakończono z dniem 31 grudnia 2010r., czego skutkiem było przejęcie zobowiązań w kwocie 20.717.117,04 zł przez Powiat.

W dniu 17 sierpnia 2011r. Powiat Strzelecko – Drezdenecki w ramach w/ w Programu otrzymał dotację celową w wysokości 15.282.413,32 zł na zdanie własne z zakresu polityki rozwoju, co pozwoliło na uregulowanie w dużej części przejętych zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Drezdenku. Niespłacone zobowiązania z tego tytułu wyniosą na koniec roku 2012 -2.496.200 zł.

Powiat Strzelecko - Drezdenecki prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu. Za prawidłowe wykonanie budżetu Powiatu odpowiada Zarząd Powiatu posiadający określone przepisami prawa kompetencje.

Statut Powiatu odnosi się również do kwestii mienia komunalnego, stanowiąc w § 76, iż mieniem Powiatu jest własność i inne prawa majątkowe nabyte przez Powiat i powiatowe osoby prawne.

2. Kontrole Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego przeprowadzone w latach 2010 – I kwartał 2012 r.

Rodzaje kontroli

W okresie od 2010 r. do I kwartału 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze przeprowadziła (w dniach od 6 września 2010r. do 20 grudnia 2010r.) kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego obejmującą 2009 rok, udokumentowaną protokołem podpisanym w dniu 20 grudnia 2010r.

Wyniki kontroli

W oparciu o wyniki kontroli kompleksowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie regulacji organizacyjno – prawnych jednostki zawartych w przepisach wewnętrznych stwierdzono, że Regulamin kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Strzelcach Krajeńskich, określający zasady działania osób i komórek odpowiedzialnych za prawidłowe funkcjonowanie jednostki nie był aktualizowany w stosunku do zmian w obowiązujących przepisach, od czasu wprowadzenia go w życie.
   Na dzień zakończenia kontroli kompleksowej kontrolującemu przedstawiono „Regulamin kontroli wewnętrznej" w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich i jednostkach organizacyjnych Powiatu, uwzględniający aktualne przepisy o rachunkowości, finansach publicznych oraz zamówieniach publicznych.
2. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków związanych z funkcjonowaniem Rady Powiatu w 2009r., sklasyfikowanych w dziale 750 „Administracja publiczna", rozdziale 75019 „Rady powiatów", w paragrafach 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia" oraz 4300 „Zakup usług pozostałych". We wszystkich przypadkach podpisy potwierdzające sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym składał przewodniczący Rady Powiatu, który nie jest pracownikiem Starostwa, co było niezgodne z obowiązującym w kontrolowanym okresie Regulaminem Kontroli Wewnętrznej i Obiegu Dokumentów w Starostwie, wprowadzonym zarządzeniem Nr 29/99 Starosty Powiatu z dnia 26 listopada 1999 r. Kontrola dowodu księgowego pod względem merytorycznym powinna być dokumentowana przez pracownika Starostwa, upoważnionego do takiego sprawdzenia. W wyszczególnieniu osób upoważnionych do podpisywania dowodów księgowych pod względem merytorycznym oraz wzorów ich podpisów stanowiącym załącznik Nr 4 do ww. Regulaminu, nie wskazano imiennie osoby upoważnionej do kontroli merytorycznej dowodów księgowych dotyczących biura Rady Powiatu.
   Ponadto kontrola przepisów wewnętrznych w ww. zakresie wykazała, że z dniem 10 maja 2010 roku na podstawie zarządzenia Nr 15/2010 Starosty Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego wprowadzono do stosowania Regulamin Obiegu Dokumentów w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich, gdzie w załączniku Nr 3 do zarządzenia, w wykazie osób upoważnionych, ujęto pod poz. 24 Panią H. R – inspektor Wydziału Organizacyjnego Starostwa jako osobę upoważnioną do sprawdzania pod względem merytorycznym dokumentów biura Rady Powiatu.

Od dnia 1 stycznia 2010r. w zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących funkcjonowania urzędów jednostek samorządu terytorialnego obowiązują przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), nakładające na przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

3. Kontrola wykazała, że składnikami wynagrodzenia Wicestarosty, Skarbnika i Sekretarza Powiatu są dodatki specjalne, stanowiące odpowiednio 40,70 %, 39,56 % oraz 32,30 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dokumentacja przyznania w kontrolowanym okresie dodatków specjalnych ww. osobom nie zawierała informacji o okresowym zwiększeniu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, wymaganej przepisem § 9 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania w Starostwie Powiatowym Strzelce Krajeńskie.
4. Kontrola poleceń wyjazdów służbowych z 3 miesięcy 2009r. (76 delegacji krajowych), wykazała uchybienia w 3 poleceniach wyjazdu służbowego, polegające na niezgodności terminu rozliczanej przez pracownika podróży z terminem wyjazdu określonym przez pracodawcę, niezgodności środka transportu wskazanego przez pracodawcę i podawanego w rozliczeniu przez pracownika, braku zatwierdzenia kosztów podroży do wypłaty oraz nieczytelnym poprawianiu dowodu księgowego. Rozliczanie poleceń wyjazdów służbowych z pominięciem zasad sporządzania dokumentów księgowych, było niezgodne z § 2 Regulaminu Obiegu Dokumentów w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich.
5. Przeprowadzona kontrola 5 z 12 udzielonych w 2009 r. zamówień publicznych wykazała, że w przypadku postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Kompleksowa obsługa prawna Starostwa Powiatowego w Strzelcach Krajeńskich w okresie od maja 2009r. do maja 2011 roku" – zamówienie z wolnej ręki – wartość zamówienia 64.918,03 zł, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczano w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie 161 dni od dnia podpisania umowy o udzielenie zamówienia publicznego. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze. zm.).

Działania pokontrolne

Na podstawie wyników kontroli Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze przekazał Staroście Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego wystąpienie pokontrolne, wskazujące stwierdzone nieprawidłowości, ich źródła, przyczyny i wielkości oraz osoby odpowiedzialne, a także zamieścił w nim wnioski pokontrolne mające na celu usunięcie ujawnionych naruszeń oraz zapobieżenie powstania ich w przyszłości.

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 ze zm.) wniósł o:

1. Bieżącą aktualizację wewnętrznych przepisów organizacyjno – prawnych Powiatu, uwzględniającą nowelizacje przepisów wyższej rangi oraz ich przestrzeganie zapewniające spełnienie wymogów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 oraz

art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

2. W przypadku przyznawania dodatku specjalnego pracownikom Starostwa, załączanie informacji o okresowym zwiększeniu obowiązków służbowych lub powierzeniu dodatkowych zadań, wymaganej § 9 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich.
3. Rzetelne rozliczanie poleceń wyjazdów służbowych oraz sporządzanie dokumentów księgowych w tym zakresie zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie Obiegu Dokumentów w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich.
4. Zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Starosta Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego pismem z dnia 30 marca 2011 r. powiadomił Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

3. Analiza stanu majątkowego Powiatu

Mienie powiatu stanowią własność i inne prawa majątkowe nabyte przez powiat lub inne powiatowe osoby prawne. Ustawodawca określił w art. 47 ustawy o samorządzie powiatowy cyt. wyżej w jaki sposób może nastąpić nabycie mienia przez jednostkę samorządu terytorialnego jaką jest powiat, stanowiąc, iż nabycie mienia przez powiat następuje: na podstawie odrębnej ustawy, z zastrzeżeniem, że nie stanowi ono mienia jakiejkolwiek gminy, przez przekazanie w związku z utworzeniem lub zmianą granic powiatu (w takim przypadku przekazanie mienia następuje w drodze porozumienia zainteresowanych powiatów, a w razie braku porozumienia - decyzją Prezesa Rady Ministrów podjętą na wniosek ministra właściwego do spraw administracji publicznej), w wyniku przejęcia od Skarbu Państwa na podstawie porozumienia z wyłączeniem mienia przeznaczonego na zaspokojenie roszczeń reprywatyzacyjnych oraz realizację programu powszechnego uwłaszczenia, przez inne czynności prawne lub też w innych przypadkach określonych odrębnymi przepisami.

Mienie powiatu może pozostawać w bezpośrednim władaniu (gospodarowaniu):

- zarządu powiatu (art. 25 b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami- tekst jednolity Dz. U. z 2010r., Nr 102, poz.651 ze zm.) w zakresie nieruchomości stanowiących Powiatowy Zasób Nieruchomości,

- powiatowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej,

- powiatowych jednostek organizacyjnych podsiadających osobowość prawną.

Powiat Strzelecko- Drezdenecki z dniem 1 stycznia 1999r. stał się z mocy prawa właścicielem gruntów (pow. 27,3066 ha) o wartości 2.878.300 zł , budynków i budowli o wartości 17.944.700 zł) oraz dróg - 272,13 km.

Stan mienia komunalnego Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego w analizowanym okresie przedstawiają poniższe zestawienia:

Stan majątku na dzień 31 grudnia 2010 r.

GRUNTY		BUDYNKI I BUDOWLE		DROGI	
pow. ha	wartość /zł/	ilość szt.	wartość/zł/	pow. km	wartość
18,4511	2 333 150	38 + 1 lokal mieszkalny	25 324 892	213,092	brak

Stan majątku na dzień 31 grudnia 2011 r.

GRUNTY		BUDYNKI I BUDOWLE		DROGI	
pow. ha	wartość	ilość szt.	wartość	pow. km	wartość
18,4511	2 333 150	38 + 1 lokal mieszkalny	25 324 892	213,092	brak

Zmiany w okresie do 31 marca 1012 r.

GRUNTY		BUDYNKI I BUDOWLE	
pow. ha	wartość/zł/	ilość szt.	wartość/zł/
18,3929	2 267 650	37	36 564 840

Dochody z majątku osiągnięte w 2010 r., 2011r. i I kw.2012 r. (paragrafy: 0760, 0770,0780,0870)

2010 r.	2011 r
0 zł	143.601,92 zł w tym: § 0770 – 121.200,90 zł § 0870 – 22.401.02 zł
Plan I kw. 2012 § 0770 – 0 zł § 0870 – 0 zł	Wykonanie § 0770 – 700.000,00 zł § 0870 – 150,50 zł

Wartość majątku ogółem przedstawia się następująco:

2010 r. zł	2011 r. zł

48 157 530	52.936.182

4. Analiza uchwał budżetowych Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego w latach 2010 – 2011 i w I kwartale 2012.

Rok 2010

Budżet Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na rok 2010 uchwalono 22 grudnia 2009r. uchwałą Rady Powiatu Nr XLI/199/09. Określono w nim łączną kwotę planowanych dochodów w wysokości – **40.576.301** zł, z tego:

1) dochody bieżące – 37.976.301 zł,

2) dochody majątkowe – 2.600.000 zł

oraz łączną kwotę planowanych wydatków w wysokości – **47.643.002** zł, z tego:

1) wydatki bieżące - 38.165.800 zł,
2) wydatki majątkowe – 9.477.202 zł,

W planie wydatków bieżących wyodrębniono:

1) wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie łącznej – 32.793.646 zł, z czego:
   a) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 25.552.432 zł;
   b) wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych – 7.241.214 zł;
2) dotacje na zadania bieżące – 888.062 zł;
3) świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.487.703 zł;
4) wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z niepodlegających zwrotowi środków pochodzących z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym handlu (EFTA) oraz innych środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących z zagranicy w kwocie - 801.289 zł;
5) wypłaty z tytułu spłaty poręczeń i gwarancji udzielonych przez Powiat Strzelecko-Drezdenecki przypadających do spłaty w 2010 r. - w łącznej kwocie – 1.632.000 zł;
6) wydatki na obsługę długu publicznego – 563.100 zł.

W trakcie wykonywania budżetu kwoty planowanych dochodów ulegały zmianom, które w głównej mierze związane były ze zwiększeniem bądź zmniejszeniem:

- dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących: zleconych (per saldo +9.725zł), własnych (-33.994zł) i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (-7.700zł),
- dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji własnych (-1.090.000zł),
- dotacji celowych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między JST (+142.133zł) i realizowanych na podstawie porozumień (+6.000zł),
- dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych (+395.000zł),

- dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (-591.787zł)
- kwot subwencji ogólnej (+173.995zł) i podatku dochodowego (-72.655zł),
- planu dochodów własnych, m.in. różnych dochodów i opłat, opłat lokalnych (+ 443.350zł).

W trakcie wykonywania budżetu kwoty planowanych wydatków bieżących ulegały zmianom, polegającym na:

- zwiększeniu wydatków jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (+583.107zł) oraz wydatków związanych z realizacją ich zadań statutowych (+896.036zł),
- zmniejszeniu dotacji na zadania bieżące (-132.500zł),
- zmniejszeniu świadczeń na rzecz osób fizycznych (-100.537zł),
- zwiększeniu wydatków na programy finansowane z udziałem środków unijnych (+581.783zł),
- zmniejszeniu wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji (-282.400zł),
- zwiększeniu wydatków na obsługę długu (+105.000zł).

Wydatki majątkowe zmniejszono w trakcie roku budżetowego o 788.514zł.

Zmian budżetu dokonywano zarówno podejmowanymi uchwałami organu stanowiącego jak i organu wykonawczego. Plan dochodów wzrósł na koniec roku o 1,6% w stosunku do pierwotnie uchwalonego, przy czym dochody majątkowe zmalały aż o 23,1%, a bieżące wzrosły o 3,3%. Plan wydatków wzrósł o 1,8%, przy czym wydatki majątkowe zmalały o 8,3%, a bieżące wzrosły o 4,3%.

Na przestrzeni roku deficyt budżetowy wzrósł o 3,0%. Zwiększono także przychody z tytułu kredytów i pożyczek o 2,3%.

Rok 2011

Budżet Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na rok 2011 uchwalono 27 stycznia 2011r. uchwałą Rady Powiatu Nr IV/23/2011. Określono w nim łączną kwotę planowanych dochodów w wysokości **– 45.662.225** zł, z tego:

1) dochody bieżące – 45.207.625 zł,

2) dochody majątkowe – 454.600 zł

oraz łączną kwotę planowanych wydatków w wysokości – **45.602.740** zł, z tego:

1) wydatki bieżące - 45.125.052 zł,
2) wydatki majątkowe – 477.688 zł,

W planie wydatków bieżących wyodrębniono:

1) wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie łącznej – 40.452.269 zł, z czego:
   a) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 25.453.304 zł;
   b) wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych – 14.998.965 zł;
2) dotacje na zadania bieżące – 805.280 zł;

3) świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.447.922 zł;
4) wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z niepodlegających zwrotowi środków pochodzących z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz innych środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących z zagranicy w kwocie – 1.690.581 zł;
5) wydatki na obsługę długu publicznego – 729.000 zł.

W trakcie wykonywania budżetu kwoty planowanych dochodów ulegały zmianom, które w głównej mierze związane były ze zwiększeniem bądź zmniejszeniem:

- dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących: zleconych (per saldo +1.348.602zł), własnych (+15.288.414zł) i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (-1.730zł),
- dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji własnych (+1.889.812zł),
- dotacji celowych otrzymanych z JST na inwestycje (400.000zł) i na zadania bieżące (+3.000zł) realizowane na podstawie porozumień,
- dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych (+42.000zł),
- dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (+28.225zł)
- kwot subwencji ogólnej (-23.950zł) i środków na uzupełnienie dochodów powiatu (+126.991zł),
- planu dochodów własnych, m.in. różnych dochodów i opłat, opłat lokalnych, najmu, sprzedaży składników majątkowych, wpływów z tyt. poręczeń i gwarancji, odsetek (+ 390.478zł).

W trakcie wykonywania budżetu kwoty planowanych wydatków bieżących ulegały zmianom, polegającym na:

- zmniejszeniu wydatków jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (-924.216zł) oraz zwiększeniu wydatków związanych z realizacją ich zadań statutowych (+17.002.085zł),
- zwiększeniu dotacji na zadania bieżące (+321.979zł),
- zmniejszeniu świadczeń na rzecz osób fizycznych (-45.327zł),
- zwiększeniu wydatków na programy finansowane z udziałem środków unijnych (+924.629zł),
- zwiększeniu wydatków na obsługę długu (+312.835zł).

Wydatki majątkowe zwiększono w trakcie roku 2011r. o kwotę 2.399.563zł.

Zmian budżetu dokonywano zarówno podejmowanymi uchwałami organu stanowiącego jak i organu wykonawczego. Plan dochodów wzrósł na koniec roku o 42,7% w stosunku do pierwotnie uchwalonego, przy czym dochody majątkowe wzrosły aż o 518,6%, a bieżące o 37,9%. Plan wydatków wzrósł o 43,8%, przy czym wydatki majątkowe wzrosły aż o 502,3%, a bieżące o 39,0%.

Na przestrzeni roku nadwyżka budżetowa „przekształciła” się w deficyt budżetowy w wysokości 440.515zł, przy czym w porównaniu z rokiem 2010 planowany deficyt był

mniejszy o 93,9%. Przychody z tytułu kredytów i rozchody w trakcie roku nie uległy zmianom. O 100,00% wzrosły przychody z wolnych środków.

Rok 2012

Budżet Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na rok 2012 uchwalono 16 grudnia 2011r. uchwałą Rady Powiatu Nr XIII/71/2011. Określono w nim łączną kwotę planowanych dochodów w wysokości – **43.050.432** zł, z tego:

1) dochody bieżące – 43.050.432 zł,

2) dochody majątkowe – 0 zł

oraz łączną kwotę planowanych wydatków w wysokości – **43.032.560** zł, z tego:

1) wydatki bieżące - 42.646.050 zł,
2) wydatki majątkowe – 386.510 zł,

W planie wydatków bieżących wyodrębniono:

1) wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie łącznej – 38.209.469 zł, z czego:
   a) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 24.005.709 zł;
   b) wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych – 14.203.760 zł;
2) dotacje na zadania bieżące – 968.118 zł;
3) świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.867.410 zł;
4) wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z niepodlegających zwrotowi środków pochodzących z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz innych środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących z zagranicy w kwocie - 701.053 zł;
5) wydatki na obsługę długu publicznego – 900.000 zł.

W trakcie wykonywania budżetu w I kwartale br. kwoty planowanych dochodów ulegały zmianom, które związane były ze zwiększeniem dochodów własnych (+367.482zł) oraz dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (+7.917zł).

W trakcie wykonywania budżetu kwoty planowanych wydatków bieżących ulegały zmianom polegającym na:

- zmniejszeniu wydatków jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych (-36.856zł) oraz zwiększeniu wydatków związanych z realizacją ich zadań statutowych (+11.395zł)
- zwiększeniu wydatków na programy finansowane z udziałem środków unijnych (+17.096zł).

Wydatki majątkowe zwiększono o 25.461zł.

Zmian budżetu dokonywano uchwałami organu stanowiącego i organu wykonawczego. Plan dochodów zmalał na koniec I kwartału br. o 0,1% w stosunku do pierwotnie uchwalonego, przy czym dochody bieżące wzrosły o 0,9%. Plan wydatków wzrósł

nieznacznie (0,04%), przy czym wydatki majątkowe wzrosły o 6,6%, a bieżące zmalały o 0,02%.

W I kwartale 2012 roku nadwyżka budżetowa zmniejszyła się o 10,0%. Zmniejszono także przychody z tytułu wolnych środków o 35,8%.

Zmiany planu dochodów i wydatków budżetowych w badanym okresie zaprezentowano w Tabeli nr 1.

Tabela 1. Zmiana uchwał budżetowych w latach 2010 -2011 i w I kwartale 2012

	2010			2011			2012		
	plan		%	plan		%	plan		%
	uchwała budżetowa	IV kwartał	wzrostu/ spadku	uchwała budżetowa	IV kwartał	wzrostu/ spadku	uchwała budżetowa	I kwartał	wzrostu/ spadku
Dochody ogółem	**40 576 301,00**	**41 227 795,00**	**1,6%**	**45 662 225,00**	**65 153 773,00**	**42,7%**	**43 450 432,00**	**43 425 831,00**	**-0,1%**
bieżące	37 976 301,00	39 227 795,00	3,3%	45 207 625,00	62 341 553,00	37,9%	43 050 432,00	43 425 831,00	0,9%
majątkowe	2 600 000,00	2 000 000,00	-23,1%	454 600,00	2 812 220,00	518,6%	0,00	0,00	
w tym ze sprzedaży majątku	0,00	0,00		430 000,00	452 401,00	5,2%	0,00	0,00	
Wydatki ogółem	**47 643 002,00**	**48 504 967,00**	**1,8%**	**45 602 740,00**	**65 594 288,00**	**43,8%**	**43 032 560,00**	**43 049 656,00**	**0,04%**
bieżące, w tym:	38 165 800,00	39 816 279,00	4,3%	45 125 052,00	62 717 037,00	39,0%	42 646 050,00	42 637 685,00	-0,02%
poręczenia	1 632 000,00	1 349 590,00	-17,3%	0,00	0,00		0,00	0,00	
odsetki i dyskonto	563 100,00	668 100,00	18,7%	729 000,00	1 041 835,00	42,9%	900 000,00	900 000,00	0,0%
majątkowe	9 477 202,00	8 688 688,00	-8,3%	477 688,00	2 877 251,00	502,3%	386 510,00	411 971,00	6,6%
Wynik	**-7 066 701,00**	**-7 277 172,00**	**3,0%**	**59 485,00**	**-440 515,00**	**-740,6%**	**417 872,00**	**376 175,00**	**-10,0%**
wynik bieżący	-189 499,00	-588 484,00	210,6%	82 573,00	-375 484,00	-454,7%	404 382,00	788 146,00	94,9%
wynik majątkowy	-6 877 202,00	-6 688 688,00	-2,7%	-23 088,00	-65 031,00	181,7%	-386 510,00	-411 971,00	6,6%
Przychody ogółem, w tym:	**9 494 501,00**	**9 704 901,00**	**2,2%**	**3 336 830,00**	**3 836 830,00**	**15,0%**	**3 359 982,00**	**3 001 679,00**	**-10,7%**
zaciągnięcie długu zwrotnego	8 994 501,00	9 204 901,00	2,3%	2 836 830,00	2 836 830,00	0,0%	2 359 982,00	2 359 982,00	0,0%
wolne środki i nadwyżka	500 000,00	500 000,00	0,0%	500 000,00	1 000 000,00	100,0%	1 000 000,00	641 697,00	-35,9%
Rozchody ogółem, w tym:	**2 427 800,00**	**2 427 729,00**	**0,0%**	**3 396 315,00**	**3 396 315,00**	**0,0%**	**3 377 854,00**	**3 377 854,00**	**0,0%**
spłata długu zwrotnego	2 427 800,00	2 427 729,00	0,0%	3 396 315,00	3 396 315,00	0,0%	3 377 854,00	3 377 854,00	0,0%
w tym wyłączenia	0,00	0,00		0,00	465 000,00		0,00	0,00	

Nadwyżka operacyjna (Db-Wb)	-189 499,00	-588 484,00	210,7%	82 573,00	-375 484,00	-554,7%	404 382,00	788 146,00	94,9%
Art. 242 (Wb - (Db +Nadwyżka i wolne środki)	310 501,00	-88 484,00	-128,5%	582 573,00	624 516,00	7,2%	1 404 382,00	1 429 843,00	1,8%

Plan środków UE

	2010			2011			2012		
	plan		%	plan		%	plan		%
	uchwała budżetowa	IV kwartał	wzrostu/ spadku	uchwała budżetowa	IV kwartał	wzrostu/ spadku	uchwała budżetowa	I kwartał	wzrostu/ spadku
Dochody ogółem	731 210,00	1 258 685,00	72,1%	1 586 487,00	4 339 184,00	173,5%	679 905,00	687 822,00	1,2%
bieżące	731 210,00	1 258 685,00	72,1%	1 561 887,00	2 427 865,00	55,4%	679 905,00	687 822,00	1,2%
majątkowe	0,00	0,00		24 600,00	1 911 319,00		0,00	0,00	
Wydatki ogółem	801 289,00	1 383 072,00	72,6%	1 715 181,00	4 526 529,00	163,9%	701 053,00	718 149,00	2,4%
bieżące	801 289,00	1 383 072,00	72,6%	1 690 581,00	2 615 210,00	54,7%	701 053,00	718 149,00	2,4%
majątkowe	0,00	0,00		24 600,00	1 911 319,00		0,00	0,00	

Analizując rodzaje zmian dokonywanych w budżetach Powiatu w roku 2010r. i 2011r. należy stwierdzić, że najczęściej wprowadzane były korekty dotyczące zmian związanych z wielkościami przyznawanych kwot dotacji celowych. W mniejszym stopniu zmiany dotyczyły dochodów własnych Powiatu. Samorząd Powiatu znacznie częściej dokonywał zmian po stronie wydatków, co spowodowane było koniecznością dostosowania planu do potrzeb wynikających z realizacji budżetu.

Dynamikę planowanych dochodów, wydatków, rozchodów i przychodów zaprezentowano poniżej w formie tabelarycznej

	Dynamika planu (rok poprzedni= 100)		
	2012*	**2011**	**2010**
Dochody ogółem	**66,7%**	**158,0%**	**100,9%**
bieżące	69,7%	158,9%	104,7%
majątkowe	0,0%	140,6%	59,2%
w tym ze sprzedaży majątku	0,0%		0,0%
Wydatki ogółem	**65,6%**	**135,2%**	**104,1%**
bieżące, w tym:	68,0%	157,5%	105,5%
poręczenia,		0,0%	103,5%
odsetki i dyskonto	86,4%	155,9%	145,2%
majątkowe	14,3%	33,1%	98,3%
Wynik	**-85,4%**	**6,1%**	**126,8%**
wynik bieżący	-209,9%	63,8%	211,9%
wynik majątkowy	633,5%	1,0%	122,4%
Przychody ogółem, w tym:	**78,2%**	**39,5%**	**127,8%**
zaciągnięcie długu zwrotnego	83,2%	30,8%	144,0%
wolne środki i nadwyżka	64,2%	200,0%	41,6%
Rozchody ogółem, w tym:	**99,5%**	**139,9%**	**131,0%**
spłata długu zwrotnego	99,5%	139,9%	131,0%

* porównano plan z I kwartału 2012r.

5. Realizacja budżetu Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego w latach 2010 – 2011 i w I kwartale 2012.

Powiaty posiadają samodzielność w granicach określonych przepisami prawa w wyborze struktury wydatków i dostosowania ich do zadań i planowanych dochodów. Kluczowe znaczenie dla prawidłowego kreowania wydatków budżetowych, decydujących o sytuacji finansowej ma:

1) poprawne (realne) szacowanie dochodów budżetowych,

2) umiejętność określania hierarchii potrzeb (wydatków) oraz trafność podejmowania decyzji o kolejności ich realizacji, szczególnie w okresie spłaty zadłużenia (ze względu na konieczność zabezpieczenia środków na spłatę zobowiązań i na obsługę długu).

Dochodami powiatu określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2010r., Nr 80, poz.526 ze zm.) są:

- dochody własne,

- subwencja ogólna (składająca się z części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej),

- dotacje celowe z budżetu państwa.

Wśród dochodów własnych powiatu wymienić należy:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (10,25%) oraz z podatku dochodowego od osób prawnych (1,40%),
- wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych przepisów,
- dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych,
- dochody z majątku powiatu,
- spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
- dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
- 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody powiatu, odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,
- inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów.

Podstawowe wielkości budżetowe w analizowanym okresie zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela 2. Podstawowe wielkości budżetowe w latach 2010 - 2011 i w I kwartale 2012

	2010			2011			2012		
	4 kwartał			4 kwartał			I kwartał		
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
Dochody ogółem	41 227 795,00	41 095 181,63	99,7%	65 153 773,00	60 482 040,58	92,8%	43 425 831,00	12 919 950,32	29,8%
bieżące	39 227 795,00	39 038 983,79	99,5%	62 341 553,00	58 003 220,49	93,0%	43 425 831,00	12 219 799,82	28,1%
majątkowe	2 000 000,00	2 056 197,84	102,8%	2 812 220,00	2 478 820,09	88,1%	0	700 150,50	
w tym ze sprzedaży majątku	0	0		452 401,00	143 601,92	31,7%	0	700 150,50	
Wydatki ogółem	48 504 967,00	47 582 746,83	98,1%	65 594 288,00	61 640 928,31	94,0%	43 049 656,00	10 766 482,61	25,0%
bieżące, w tym:	39 816 279,00	38 902 448,31	97,7%	62 717 037,00	58 842 568,63	93,8%	42 637 685,00	10 749 454,70	25,2%
poręczenia	1 349 590,00	1 339 730,72	99,3%	0	0		0	0	
odsetki i dyskonto	668 100,00	648 768,87	97,1%	1 041 835,00	1 041 834,84	100,0%	900 000,00	316 715,06	35,2%
majątkowe	8 688 688,00	8 680 298,52	99,9%	2 877 251,00	2 798 359,68	97,3%	411 971,00	17 027,91	4,1%
Wynik	-7 277 172,00	-6 487 565,20	89,1%	-440 515,00	-1 158 887,73	263,1%	376 175,00	2 153 467,71	572,5%
wynik bieżący	-588 484,00	136 535,48	-23,2%	-375 484,00	-839 348,14	223,5%	788 146,00	1 470 345,12	186,6%
wynik majątkowy	-6 688 688,00	-6 624 100,68	99,0%	-65 031,00	-319 539,59	491,4%	-411 971,00	683 122,59	-165,8%
Przychody ogółem, w tym:	9 704 901,00	10 016 773,86	103,2%	3 836 830,00	4 555 200,96	118,7%	3 001 679,00	1 459 312,65	48,6%
zaciągnięcie długu zwrotnego	9 204 901,00	9 204 901,00	100,0%	2 836 830,00	2 836 830,00	100,0%	2 359 982,00	1 459 312,65	61,8%
wolne środki i nadwyżka	500 000,00	811 872,86	162,4%	1 000 000,00	1 718 370,96	171,8%	641 697,00	0	0,0%
Rozchody ogółem, w tym:	2 427 729,00	2 427 728,37	100,0%	3 396 315,00	3 396 313,23	100,0%	3 377 854,00	844 462,40	25,0%
spłata długu zwrotnego	2 427 729,00	2 427 728,37	100,0%	3 396 315,00	3 396 313,23	100,0%	3 377 854,00	844 462,40	25,0%
w tym wyłączenia	0	0		465 000,00	465 000,00	100,0%	0	208 776,00	
Kwota długu		14 850 100,44			17 086 361,21			17 626 325,46	
w tym zobowiązania wymagalne		0			0			0	
Kwota długu podlegająca wyłączeniom		673 776,00			208 776,00			0	
w tym tylko UE		365 825,00			140 825,00			0	

Wyliczenie wskaźników:

	2010		2011		2012	
	4 kwartał		4 kwartał		I kwartał	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Wskaźnik poziomu spłat z art. 169	10,8%	10,7%	6,8%	7,3%	9,90%	9,00%
w tym po uwzględnieniu wyłączeń	10,8%	10,7%	6,1%	6,6%	9,90%	7,40%
Wskaźnik zadłużenia z art. 170		36,1%		28,3%	40,60%	
w tym po uwzględnieniu wyłączeń wszystkie		34,5%		27,9%	40,60%	
w tym po uwzględnieniu wyłączeń (tylko UE)		35,2%		28,0%	40,60%	
Nadwyżka operacyjna (Db-Wb)	-588 484,00	136 535,48	-375 484,00	-839 348,14	788 146,00	1 470 345,12
Art. 242 (Wb - (Db +Nadwyżka i wolne środki)	-88 484,00	948 408,34	624 516,00	879 022,82	1 429 843,00	1 470 345,12

Rozliczenie środków UE

	2010			2011			2012		
	4 kwartał			4 kwartał			I kwartał		
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
Dochody ogółem	**1 258 685,00**	**1 227 581,53**	**97,5%**	**4 339 184,00**	**4 245 818,63**	**97,8%**	**687 822,00**	**85 026,44**	**12,4%**
bieżące	1 258 685,00	1 171 188,69	93,0%	2 427 865,00	2 359 100,46	97,2%	687 822,00	85 026,44	12,4%
majątkowe	0	56 392,84		1 911 319,00	1 886 718,17	98,7%	0	0	
Wydatki ogółem	**1 383 072,00**	**1 349 510,40**	**97,6%**	**4 526 529,00**	**4 394 187,39**	**97,1%**	**718 149,00**	**100 732,51**	**14,0%**
bieżące	1 383 072,00	1 349 510,40	97,6%	2 615 210,00	2 484 415,40	95,0%	718 149,00	100 732,51	14,0%
majątkowe	0	0		1 911 319,00	1 909 771,99	99,9%	0	0	

5.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zaplanowane na 2010 rok dochody budżetu wykonano w kwocie 41.095.181,63 zł, tj. 99,7% planu. Dochody Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego w roku 2010 wzrosły o 3,4% - w skali kraju nominalny wzrost dla powiatów wynosił 12,0% (w woj. lubuskim – 1,7%).

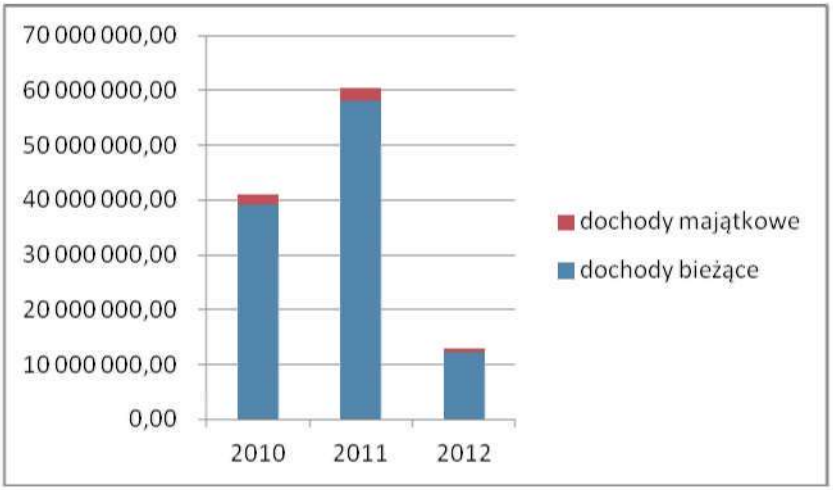
W 2011r. Powiat zrealizował dochody ogółem w wysokości 60.482.040,58 zł, co stanowiło 92,8% planu. Niskie wykonanie dochodów w 2011r. wynikało w głównej mierze z niskiego poziomu realizacji dochodów majątkowych (88,1%), zwłaszcza: dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje własne (29,7% wykonania) i dochodów majątkowych własnych (zostały one zrealizowane tylko w 31,7% w stosunku do założonego planu). Nie bez znaczenia na poziom uzyskanych dochodów miał fakt zaplanowania wpływów z tytułu poręczeń i gwarancji, udzielonych w latach poprzednich przez Powiat likwidowanemu SP ZOZ, w związku z zaciągniętym przez Szpital kredytem. Wykonanie dochodów w tym zakresie wynosiło 0 zł, przy planie w wysokości 3.304.309 zł. Z otrzymanej dotacji przeznaczonej na spłatę długu przejętego po zlikwidowanym SP ZOZ Powiat nie mógł pokryć własnych należności z tytułu udzielonych poręczeń kredytu. Jednocześnie dochody ogółem Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego, w porównaniu do roku 2010, wzrosły o 47,2%, co spowodowane było przystąpieniem (Powiatu do programu, tzw. Planu B oraz wzrostem dotacji z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej polegające na scalaniu gruntów w miejscowości Goszczanowiec (w 2010r. wykonanie w rozdziale 01005 wynosiło 595.263 zł, w roku 2011 – 3.189.467 zł). Dochody ogółem powiatów w skali kraju w roku 2011, w porównaniu do roku 2010, wzrosły o 4,7% (w skali województwa o 13,9%).

W I kwartale 2012r. poziom wykonanych dochodów (12.919.950,32zł) przekraczał 25,0% i wynosił 29,8% planowanych dochodów.

W 2010 r. dochody bieżące wykonano na poziomie 99,5% planu, a majątkowe na poziomie 102,8%. W kolejnym roku procent wykonania planu wynosił odpowiednio: 93,0% i 88,1%. W I kwartale 2012r. dochody bieżące wykonano w wysokości 12.219.799,82 zł, tj. 28,1% planu, a dochody majątkowe w wysokości 700.150,50 zł, przy czym nie były one planowane. Udział strukturalny wykonanych dochodów obu grup był w miarę stabilny i wynosił:

	2010 r.	2011r.	2012r.
dochody bieżące	95,0%	95,9%	94,6%
dochody majątkowe	5,0%	4,1%	5,4%

Poziom dochodów wykonanych w analizowanym okresie, z uwzględnieniem podziału na dochody bieżące i dochody majątkowe, przedstawia Rys. 1.

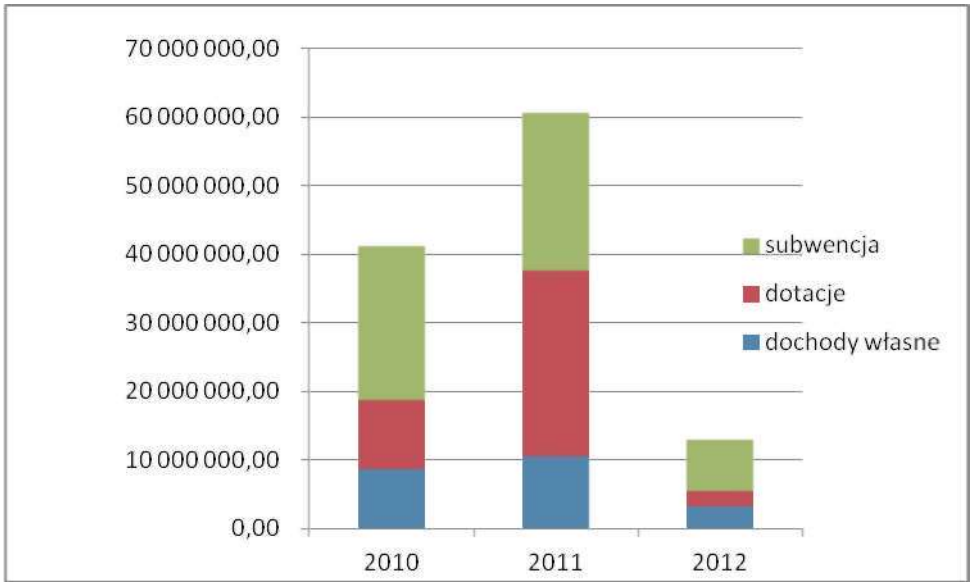


Szczegółowe dane w zakresie zrealizowanych w analizowanym okresie dochodów przez Powiat Strzelecko – Drezdenecki prezentuje Tabela nr 3.

Tabela nr 3. Wykonanie dochodów budżetowych (wg źródeł) w latach 2010-2011 i w I kwartale 2012r.

	2010			2011			2012		
	4 kwartał			4 kwartał			I kwartał		
	Wykonanie	% str.	% wyk	Wykonanie	% str.	% wyk	Wykonanie	% str.	% wyk
Dochody OGÓŁEM	**41 095 181,63**	**100,0%**	**99,7%**	**60 482 040,58**	**100,0%**	**92,8%**	**12 919 950,32**	**100,0%**	**29,8%**
Dochody bieżące razem	**39 038 983,79**	**95,0%**	**99,5%**	**58 003 220,49**	**95,9%**	**93,0%**	**12 219 799,82**	**94,6%**	**28,1%**
Dochody własne bieżące	**8 703 090,91**	**21,2%**	**98,9%**	**10 301 006,73**	**17,0%**	**70,7%**	**2 494 266,08**	**19,3%**	**17,8%**
PIT	3 950 932,00	9,6%	97,8%	4 500 889,00	7,4%	101,7%	966 631,00	7,5%	18,7%
CIT	104 406,74	0,3%	107,3%	122 564,00	0,2%	122,6%	47 461,35	0,4%	47,5%
Opłaty	3 190 956,81	7,8%	99,2%	2 968 465,13	4,9%	89,6%	796 012,17	6,2%	25,9%
Pozostałe własne	1 456 795,36	3,5%	101,0%	2 709 088,60	4,5%	40,3%	684 161,56	5,3%	12,1%
Dotacje celowe na zadania bieżące ogółem	**7 963 828,88**	**19,4%**	**98,8%**	**24 881 505,76**	**41,1%**	**99,7%**	**2 276 490,74**	**17,6%**	**29,7%**
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	6 196 718,49	15,1%	99,9%	7 375 757,02	12,2%	99,9%	2 053 000,00	15,9%	32,5%
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych	1 554 263,69	3,8%	94,3%	17 266 022,79	28,5%	99,4%	198 126,44	1,5%	17,2%
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej ogółem	6 300,00	0,0%	100,0%	12 270,00	0,0%	100,0%	14 000,00	0,1%	100,0%
dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między JST	206 546,70	0,5%	101,9%	220 455,95	0,4%	127,1%	11 364,30	0,1%	6,0%
dotacje otrzymane z funduszy celowych na zadania bieżące	0,00	0,0%		7 000,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	
Subwencja - część bieżąca (bez § 618)	**22 372 064,00**	**54,4%**	**100,0%**	**22 820 708,00**	**37,7%**	**100,0%**	**7 449 043,00**	**57,7%**	**34,3%**
Dochody majątkowe razem	**2 056 197,84**	**5,0%**	**102,8%**	**2 478 820,09**	**4,1%**	**88,1%**	**700 150,50**	**5,4%**	
Dochody majątkowe własne (bez dotacji)	**0,00**	**0,0%**		**143 601,92**	**0,2%**	**31,7%**	**700 150,50**	**5,4%**	
Dochody z tytułu dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne	**2 056 197,84**	**5,0%**	**102,8%**	**2 335 218,17**	**3,9%**	**99,0%**	**0,00**	**0,0%**	
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwest. z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	0,00	0,0%		1 889 812,00	3,1%	100,0%	0,00	0,0%	
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwest. własnych	1 466 197,84	3,6%	104,0%	10 406,17	0,0%	29,7%	0,00	0,0%	
dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	195 000,00	0,5%	100,0%	400 000,00	0,7%	100,0%	0,00	0,0%	
dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	395 000,00	1,0%	100,0%	35 000,00	0,1%	100,0%	0,00	0,0%	

Dochody Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego zależne były od „transferu środków" z budżetu państwa. Dochody z tytułu subwencji ogólnej, PIT, CIT, dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, porozumień oraz na zadania własne stanowiły 86,7% uzyskanych w roku 2010 dochodów ogółem oraz 89,3% dochodów w kolejnym roku. W pierwszym kwartale 2012 roku stanowią one 82,9% wykonanych dochodów Powiatu. Podkreślić należy, że Powiat nie ma żadnego wpływu na wielkość tych źródeł dochodów oraz bardzo ograniczony wpływ dotyczący udziałów w podatku dochodowym stanowiącym dochód budżetu państwa czy opłat komunikacyjnych. Poziom dochodów wykonanych w analizowanym okresie, z uwzględnieniem podziału na subwencje, dotacje i dochody własne, przedstawia Rys. 2.



Dochody własne Powiatu w porównaniu w roku 2010, do roku poprzedniego, zmalały o 0,5%, w roku 2011 wzrosły o 20,0%. Udział dochodów własnych w strukturze dochodów od roku 2010 obniżał się z 21,2% do 17,3% w roku 2011. W I kwartale 2012r. wynosił 24,7%. W strukturze dochodów własnych, w porównaniu do 2010r., wzrosły dochody z tytułu udziałów powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych o 17,4% (+18.157,26zł), w podatku dochodowym od osób fizycznych o 13,9% (+549.957zł) oraz pozostałe dochody własne o 86,0% (+1.252.293,24zł). W grupie „pozostałe dochody własne" znalazły się m.in. dochody z tytułu pokrycia zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ, usługi geodezyjne, wpływy z najmu pomieszczeń w placówkach oświatowych, odsetki, środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy. W I kwartale 2012 roku „pozostałe dochody własne" zrealizowano w wysokości 24,5% planu, który uległ obniżeniu w stosunku do roku poprzedniego o 61,7%. Spadają wpływy z tytułu opłat: w roku 2010 zmalały o 0,7%, w 2011 – o 7,0%. Plan na rok 2012 ustalono na poziomie zbliżonym do wykonania roku poprzedniego, przy czym realizacja dochodów przebiega prawidłowo i kształtuje się na poziomie 25,9% planu. Wpływy z opłat komunikacyjnych z roku na rok maleją: w roku 2010 spadły o 12,3%, w roku 2011 - o 17,9%. W I kwartale 2012 roku Powiat zrealizował dochody z tego tytułu na poziomie 21,0% planu, który obniżono o 17,5% w porównaniu do roku poprzedniego.

Subwencja ogólna w badanym okresie stanowiła ponad 50,0% zrealizowanych dochodów. Zachwianie tej reguły miało miejsce w roku 2011 (udział procentowy wynosił 37,7%), w którym Powiat uzyskał dotację celową z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych z przeznaczeniem na spłatę długu przejętego po zlikwidowanym SP ZOZ w wysokości 15.244.903,41 zł, która stanowiła aż 25,2% uzyskanych dochodów. Subwencja w Powiecie w 2010 roku wzrosła, w porównaniu do roku 2009, o 10,7%, wzrósł także udział subwencji ogólnej w strukturze dochodów ogółem Powiatu z 50,9% w 2009 r. do 54,4% w 2010r. W kolejnym roku dynamika wzrostu obniżyła się 8,7 punktu procentowego i obniżył się udział subwencji ogólnej w strukturze dochodów ogółem Powiatu do 37,7% . W I kwartale 2012r. zaplanowano dochody z tego tytułu niższe o 0,5 punktu procentowego od dochodów planowanych w roku 2011, jednak charakteryzują się one wysokim udziałem w dochodach ogółem – 57,7% i stosunkowo wysokim procentem wykonania na koniec kwartału – 34,3%. Zmniejszenie planowanych dochodów części oświatowej subwencji ogólnej w roku 2012 spowodowane jest faktem przekazania Zespołu Szkół w Dobiegniewie do prowadzenia przez Gminę Dobiegniew. Strukturę subwencji ogólnej w badanym okresie zaprezentowano poniżej.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% udział	% wyk.
2010				
Subwencje ogółem, z tego:	22 372 064	22 372 064	54,4	100,0
część oświatowa	*15 037 513*	*15 037 513*	*36,59*	*100,0*
część wyrównawcza	*6 764 562*	*6 764 562*	*16,46*	*100,0*
część równoważąca	*569 989*	*569 989*	*1,39*	*100,0*
2011				
Subwencje ogółem, z tego:	22 820 708	22 820 708	37,7	100,0
część oświatowa	*15 736 838*	*15 736 838*	*26,02*	*100,0*
część wyrównawcza	*5 854 374*	*5 854 374*	*9,68*	*100,0*
część równoważąca	*1 102 505*	*1 102 505*	*1,82*	*100,0*
uzupełnienie subwencji	*126 991*	*126 991*	*0,21*	*100,0*
2012 I kwartał				
Subwencje ogółem, z tego:	21 743 865	7 449 043	57,7	34,3
część oświatowa	*14 954 264*	*5 751 640*	*44,52*	*38,5*
część wyrównawcza	*5 782 218*	*1 445 556*	*11,19*	*25,0*
część równoważąca	*1 007 383*	*251 847*	*1,95*	*25,0*

W roku 2010, w porównaniu do 2009 r., dotacje celowe zmalały o 7,0% i stanowiły 24,4% kwoty wykonanych dochodów ogółem Powiatu. W roku 2011 udział dotacji w dochodach ogółem wzrósł o 20,6 punktu procentowego i wyniósł 45,0%. Wykonanie dotacji wzrosło o 171,6%, co spowodowane było głównie uzyskaniem dotacji celowej z budżetu państwa: na inwestycje z zakresu administracji rządowej (scalanie gruntów) i na realizację bieżących zadań własnych (Plan B). W I kwartale 2012 roku zaplanowano wpływy z dotacji w wysokości 7.673.592zł (o 72,0% niższe od planowanych w roku poprzednim i 24,0% niższe od planowanych w roku 2010). Wykonanie dochodów z tego tytułu wynosiło 29,7%, a udział procentowy w dochodach ogółem w 2012 r. – 17,6%. W porównywanym okresie struktura dotacji celowych uległa znacznej zmianie. Udział dotacji celowych za zadania bieżące i na inwestycje był następujący:

Wyszczególnienie	Wykonanie			
	dotacje celowe na zadania bieżące	% udział	dotacje celowe na inwestycje	% udział
IV kwartał 2010	*7 963 828,88*	*79,48%*	*2 056 197,84*	*20,52%*

IV kwartał 2011	*24 881 505,76*	*91,42%*	*2 335 218,17*	*8,58%*
I kwartał 2012	*2 276 490,74*	*100,00%*	*0*	*0,00%*

Dotacje były przeznaczone wyłącznie na finansowanie określonych w decyzji dysponenta zadań, a niewykorzystane w roku budżetowym kwoty dotacji były zwracane. W opisywanym okresie Regionalna Izba Obrachunkowa nie stwierdziła przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

5.2. Realizacja wydatków budżetowych z podaniem szczegółowej analizy dynamiki wydatków budżetowych

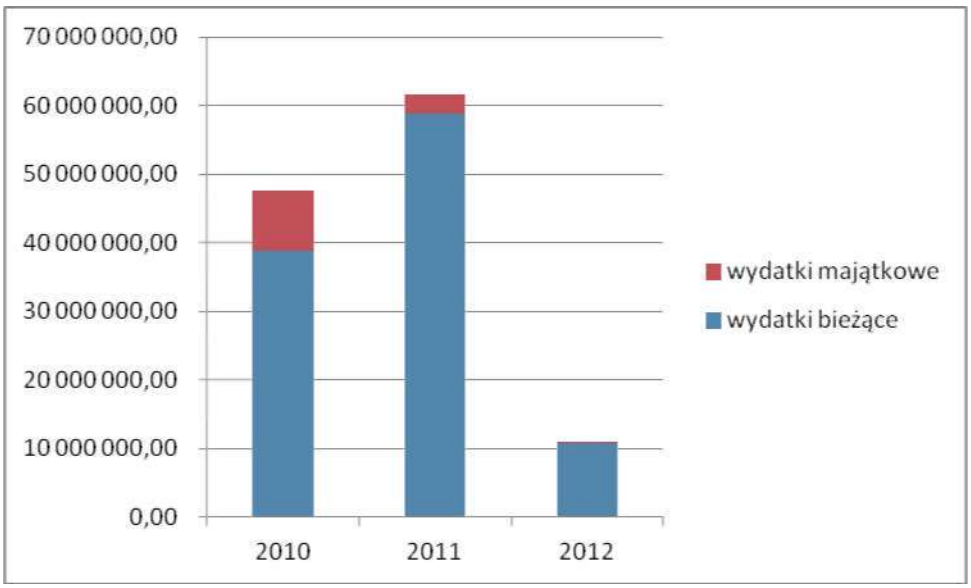
W 2010 r. Powiat Strzelecko – Drezdenecki zrealizował wydatki budżetowe w kwocie 47 582 746,83 zł, co stanowiło 98,1% planowanych na ten rok wydatków. Tym samym wykonane wydatki były o 6,0% wyższe od poziomu uzyskanego w roku 2009 (w skali kraju nominalny wzrost dla powiatów wynosił 12,6%, a w woj. lubuskim – 4,8%).

Wydatki ogółem w 2011 r. stanowiły 129,5% wydatków budżetowych zrealizowanych w 2010 r. i 94,0% planowanych wydatków. Wydatki ogółem powiatów w skali kraju w roku 2011, w porównaniu do roku 2010, wzrosły o 1,0% (w skali województwa o 5,8%). Tak znaczny wzrost wydatków ogółem (w tym bieżących o 51,3% w relacji do roku 2010) spowodowany był spłatą kredytu i zobowiązań przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ (w wysokości 20.717.117,04 zł) oraz rozpoczęciem procesu dokonywania zwrotu części zawyżonych opłat pobranych w latach 2003 – 2006 za wydanie karty pojazdu (wydatki na ten cel wynosiły 3.977.435,73zł). Dzięki otrzymanej dotacji (w wys. 15.244.903,41 zł) przeznaczonej na spłatę zadłużenia szpitala Powiat Strzelecko – Drezdenecki dokonał spłaty przejętego kredytu wraz z odsetkami w wysokości 12.368.427,67 zł i zobowiązań placówki w wysokości 2.914.556,03zł.

W I kwartale 2012 roku Powiat Strzelecko – Drezdenecki dokonał wydatków na ogólną kwotę 10.766.482,61zł, co stanowiło 25,0% planu.

W 2010 r. wydatki bieżące zostały zrealizowane na poziomie 97,7% planu, a majątkowe w 99,9%. W kolejnym roku procent wykonania planu wynosił odpowiednio: 93,8% i 97,3%. W I kwartale 2012r. wydatki bieżące wykonano w wysokości 10.749.454,70 zł, tj. 25,2% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 17.027,91 zł, co stanowiło zaledwie 4,1% planu. Udział wykonanych wydatków bieżących w ogólnej kwocie wydatków Powiatu w analizowanym okresie wzrósł z 81,8% w roku 2010 do 99,8% w roku 2012. Analogicznie zaobserwowano spadek wydatków majątkowych (zarówno planowanych jak i wykonanych) z 18,2% w roku 2010 do 0,2% w 2012r.

Poziom wydatków wykonanych w analizowanym okresie, z uwzględnieniem podziału na wydatki bieżące i majątkowe, przedstawia Rys. 3.



Szczegółowe dane w zakresie zrealizowanych w analizowanym okresie wydatków przez Powiat Strzelecko – Drezdenecki prezentuje Tabela nr 4.

Tabela 4. Wykonanie wydatków budżetowych (wg kierunków) - w układzie art. 236 ufp w latach 2010 - 2011 i w I kwartale 2012

	2010			2011			2012		
	4 kwartał			4 kwartał			I kwartał		
	Wykonanie	% str.	% wyk	Wykonanie	% str.	% wyk	Wykonanie	% str.	% wyk
Wydatki ogółem	**47 582 746,83**	100,0%	98,1%	**61 640 928,31**	100,0%	94,0%	**10 766 482,61**	100,0%	25,0%
Wydatki bieżące	**38 902 448,31**	81,8%	97,7%	**58 842 568,63**	95,5%	93,8%	**10 749 454,70**	99,8%	25,2%
1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:	33 482 729,34	70,4%	97,7%	52 946 221,89	85,9%	93,7%	9 814 388,06	91,2%	25,7%
a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,	23 775 902,39	50,0%	99,0%	24 063 725,51	39,0%	98,1%	7 080 717,74	65,8%	29,5%
b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;	9 706 826,95	20,4%	94,7%	28 882 496,38	46,9%	90,3%	2 733 670,32	25,4%	19,2%
2) dotacje na zadania bieżące;	733 433,60	1,5%	97,1%	989 488,63	1,6%	87,8%	153 772,11	1,4%	15,9%
3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;	1 348 275,38	2,8%	97,2%	1 380 607,87	2,2%	98,4%	363 846,96	3,4%	19,5%
4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;	1 349 510,40	2,8%	97,6%	2 484 415,40	4,0%	95,0%	100 732,51	0,9%	14,0%
5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;	1 339 730,72	2,8%	99,3%	0,00			0,00		
6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.	648 768,87	1,4%	97,1%	1 041 834,84	1,7%	100,0%	316 715,06	2,9%	35,2%
Wydatki majątkowe	**8 680 298,52**	18,2%	99,9%	**2 798 359,68**	4,5%	97,3%	**17 027,91**	0,2%	4,1%
inwestycje i zakupy inwestycyjne	8 180 298,52	17,2%	99,9%	2 798 359,68	4,5%	97,3%	17 027,91	0,2%	4,1%
w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;	0,00			1 909 771,99	3,1%	99,9%	0,00		
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	500 000,00	1,1%	100,0%	0,00			0,00		

Wydatki ogółem, w tym:	**47 582 746,83**	100,0%	98,1%	**61 640 928,31**	100,0%	94,0%	**10 766 482,61**	100,0%	25,0%
Wynagrodzenia ogółem	**24 286 016,59**	51,0%	99,0%	**24 885 712,38**	40,4%	98,1%	**7 159 780,66**	66,5%	29,5%
w tym wynagrodzenia finansowane środkami UE	510 114,20	1,1%	99,3%	821 986,87	1,3%	99,1%	79 062,92	0,7%	25,3%
Dotacje majątkowe	**4 513 124,00**	9,5%	100,0%	**90 694,66**	0,1%	75,4%	**17 027,91**	0,2%	46,0%

W strukturze budżetów planowanych w latach 2010 - 2012 zaobserwowano: spadek wydatków na wynagrodzenia i pochodne, brak począwszy od roku 2011 wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji, zmniejszenie wydatków majątkowych i wydatków bieżących na programy finansowane z udziałem środków unijnych.

Wskaźnik wykonania wydatków na wynagrodzenia ogółem (w tym finansowane środkami UE) osiągnął w roku 2010 poziom 99,0%, w roku 2011 zmalał o 0,9 punktu procentowego, a w I kwartale 2012 rok wykonanie wyniosło 29,5% planu. Jednocześnie stanowiły one najwyższy udział zarówno w wydatkach ogółem jak i bieżących. Najniższy udział stanowiły wydatki na obsługę długu oraz dotacje na zadania bieżące i majątkowe. W roku 2011 - 24,8% ogólnej kwoty wydatków stanowiła spłata zadłużenia przejętego po SP ZOZ. Od roku 2011 Powiat „zmaga się" z wydatkami z tytułu zwrotów za karty pojazdu. W roku 2011 stanowiły one 6,5% ogólnej kwoty wydatków, w roku 2012 przewidywane są kolejne zwroty, które na koniec I kwartału stanowią 10,5% planowanych wydatków.

Wykonanie pozostałych wydatków wynosiło ponad 95,0% (z wyjątkiem planu dotacji na zadania bieżące, który w roku 2011 został wykonany w 87,8%). W I kwartale 2012 roku wysoki jest wskaźnik wykonania wydatków na obsługę długu Powiatu (35,2%) i dotacji majątkowych (46,0%).

Strukturę wydatków budżetowych Powiatu, według działów klasyfikacji budżetowej, przedstawia Tabela nr 5. Wyszczególniono w nim działy klasyfikacji budżetowej o najwyższym udziale w wydatkach ogółem, natomiast wydatki pozostałych działów pokazano łącznie w pozycji pozostałe działy.

Tabela nr 5. Zestawienie wydatków według głównych źródeł wydatkowania w latach 2010- 2011 i w I kwartale 2012r.

	2010				2011				I kwartal 2012			
Wyszczególnienie	**Plan**	**Wykonanie**	**% wyk**	**% str.**	**Plan**	**Wykonanie**	**% wyk**	**% str.**	**Plan**	**Wykonanie**	**% wyk**	**% str.**
Wydatki ogółem	**48.504.967**	**47.582.747**	**98,1**	**100,0**	**65.5947.288**	**61.640.928**	**94,0**	**100,0**	**43.049.656**	**10.766.483**	**25,0**	**100,0**
nakłady na:												
- rolnictwo i łowiectwo (010)	595 263	595 263	100,0%	1,3%	3 321 472	3 220 814	97,0%	5,2%	55 000	0	0,0%	0,0%
w tym wydatki majątkowe	*395 000*	*395 000*			*2 282 596*	*2 282 596*						
- drogi publiczne (600)	4 670 185	4 669 144	100,0%	9,8%	1 960 962	1 902 994	97,0%	3,1%	1 618 897	323 020	20,0%	3,0%
w tym wydatki majątkowe	*3 252 858*	*3 252 469*			*399 798*	*384 797*			*347 482*	*0*		
- administracja publiczna (750)	6 205 398	5 920 351	95,4%	12,4%	5 616 154	5 026 643	89,5%	8,2%	4 977 067	1 372 270	27,6%	12,7%
w tym wydatki majątkowe					*58 793*	*38 066*			*27 028*	*17 028*		
- bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpoż. (754)	3 024 460	3 023 866	100,0%	6,4%	3 246 000	3 245 799	100,0%	5,3%	3 208 500	907 122	28,3%	8,4%
w tym wydatki majątkowe					*48 500*	*48 500*						
- wydatki związane z poborem dochodów (756)	270 478	3 045	1,1%	0,0%	5 183 878	3 977 436	76,7%	6,5%				0,0%
- obsługa długu publ. (757)	2 017 690	1 988 500	98,6%	4,2%	13 410 263	13 410 263	100,0%	21,8%	1 340 000	427 911	31,9%	4,0%
- różne rozliczenia (758)	116 601	7 664	6,6%	0,0%	434 948	34 844	8,0%	0,1%	4 432 568	558 065	12,6%	5,2%
- oświata i wychowanie (801)	13 337 313	13 324 106	99,9%	28,0%	14 104 620	13 833 540	98,1%	22,4%	13 146 635	3 920 609	29,8%	36,4%
w tym wydatki majątkowe									*16 113*	*0*		
- ochrona zdrowia (851)	7 278 322	7 277 717	100,0%	15,3%	5 435 220	5 427 988	99,9%	8,8%	2 300 000	527 609	22,9%	4,9%
w tym wydatki majątkowe	*5 003 124*	*5 003 124*			*4 557*	*4 557*						
- pomoc społeczna (852)	3 856 295	3 804 270	98,7%	8,0%	3 911 405	3 809 536	97,4%	6,2%	4 903 424	1 046 138	21,3%	9,7%
w tym wydatki majątkowe	*29 706*	*29 706*										
- pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (853)	3 390 421	3 356 852	99,0%	7,1%	4 077 602	3 926 469	96,3%	6,4%	2 848 077	663 508	23,3%	6,2%
w tym wydatki majątkowe					*35 007*	*33 460*						
- edukacyjna opieka wychowawcza (854)	2 677 983	2 664 743	99,5%	5,6%	2 692 764	2 687 023	99,8%	4,4%	2 662 288	835 957	31,4%	7,8%
w tym wydatki majątkowe									*9 348*	*0*		
- pozostałe wydatki	1 064 558	947 228	89,0%	1,9%	2 199 000	1 137 580	51,7%	1,6%	1 557 200	184 274	11,8%	1,7%
w tym wydatki majątkowe	*8 000*	*0*			*48 000*	*6 384*			*12 000*	*0*		

Najwyższy udział w wydatkach ogółem Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego, w ujęciu działów klasyfikacji budżetowej, stanowiły wydatki na oświatę i wychowanie oraz edukacyjną opiekę wychowawczą – średnio 32,7%. Udział wydatków w dziale 801 „oświata i wychowanie" wynosił w roku 2010 - 28,0% i w kolejnym roku teoretycznie obniżył się o 5,6 punktu procentowego, jednak biorąc pod uwagę wydatki Powiatu bez otrzymanej dotacji z budżetu państwa na pokrycie przejętych zobowiązań po przekształconym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Drezdenku faktycznie uległ podwyższeniu o 1,8%. Planowane wydatki w I kwartale 2012r. zmalały, w porównaniu z rokiem 2011, o 6,8%, wykonane zaś stanowią 36,4% planu. Biorąc pod uwagę wykonane w latach 2010 – 2011 oraz planowane w roku 2012 wydatki Powiatu na realizację zadań w zakresie oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej i dochody z subwencji ogólnej, w tym oświatowej, można zauważyć, że na realizację zadań własnych Powiatu w innych działach pozostaje niewielka kwota. Subwencja jest w miarę stałym źródłem dochodu i przeznaczona może być na zadania określone przez Radę Powiatu.

Wyszczególnienie	Wykonanie		Różnica
	Subwencje ogółem	Suma dz. 801 i 854	
2010	22 372 064	15 988 849	6 383 215
część oświatowa	*15 037 513*	*15 988 849*	*- 951 336*
2011	22 820 708	16 520 563	6 300 145
część oświatowa	*15 736 838*	*16 520 563*	*-783 725*
Wyszczególnienie	Plan		
	Subwencje ogółem	Suma dz. 801 i 854	
2012 I kwartal	21 743 865	15 808 923	5 934 942
część oświatowa	*14 954 264*	*15 808 923*	*-854 659*

Analiza struktury wydatków w kolejnych latach nie prowadzi do jednorodnych wniosków, z uwagi na spłatę zadłużenia Szpitala, a tym samym zmniejszenia nakładów na ochronę zdrowia oraz rozpoczęcie procesu wypłat związanych ze zwrotem za karty pojazdu. W roku 2010 drugim co do wielkości kierunkiem wydatkowania środków była realizacja zadań z zakresu ochrony zdrowia, co wiązało się z rozbudową i wyposażeniem SP ZOZ (15,3% udział). Dokonane wydatki majątkowe w tym roku wynosiły 5.003.124zł i stanowiły 10,5% ogółu wydatków. Wydatki ponoszone na administrację publiczną w 2010 r. stanowiły 12,4% wydatków ogółem, zaś wydatki na transport i łączność (dział 600) - 9,8%.

W 2011 r. wydatki związane z obsługą długu stanowiły drugą co do wielkości grupę wydatków, a ich udział procentowy, w stosunku do roku 2010 wzrósł o 17,6 punktu procentowego i wynosił 21,8%. Następnym kierunkiem wydatków były wydatki na administrację publiczną (8,2%) oraz wydatki realizowane w dziale 756, a związane m.in. ze zwrotem opłat za karty pojazdów (6,5%).

Z analizy planowanych do realizacji zadań w roku 2012 wynika, iż na administrację publiczną przeznaczonych będzie 11,6% ogółu planowanych wydatków, nieco mniej na pomoc społeczną (11,4%) oraz różne rozliczenia finansowe (10,3%), w którym to dziale zaplanowano wydatki związane ze zwrotem opłat za karty pojazdu (wydatki z tego tytułu pierwotnie były zaplanowane w dz.756).

Analiza tempa zmian wielkości wydatków wg rodzaju działalności w poszczególnych latach wskazuje na spadek od roku 2010 planowanych i wykonanych wydatków na administrację, wydatków na utrzymanie dróg, a zwłaszcza na ich modernizację oraz wydatków na obsługę długu (bez rat kredytu spłacanego w § 4160). Niewielkie zmiany planu i wykonania zaobserwowano w wydatkach przeznaczanych na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową oraz na realizację pozostałych zadań w zakresie polityki społecznej (dział 853), przy czym nie brano pod uwagę programów realizowanych przez:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Drezdenku: „Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji",
- Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego w Strzelcach Krajeńskich: „Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach - Dodatkowe uprawnienia szansą na przyszłość" oraz „ Inwestuję w siebie - inwestuję w przyszłość",
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Strzelcach Krajeńskich: „Lubuska Szkoła Równych Szans",
- Powiatowy Urząd Pracy Strzelce Krajeńskie: „Profesjonalizm kadry - kluczem do sukcesu"

dofinansowanych z dotacji rozwojowej oraz z środków bezzwrotnych.

Z analizy tabeli nr 5 wynika także, że z roku na rok rosną wydatki na realizację zadań z tytułu pomocy społecznej, które zajmują znaczącą pozycję w wydatkach ogółem Powiatu.

5.3. Realizacja przychodów i rozchodów

W analizowanym okresie plan przychodów na przestrzeni roku ulegał zmianom, przy czym w roku 2010 - 2011 przychody w porównaniu z pierwotnie uchwalonymi wzrastały, zaś w I kwartale 2012 roku uległy obniżeniu.

Obniżenie przychodów ogółem w roku 2011 (o 60,5% w stosunku do 2010r.) spowodowane było obniżeniem planowanych do zaciągnięcia kredytów (nominalnie o 6.368.071zł), ale jednocześnie zwiększeniem przychodów z tytułu tzw. wolnych środków. Kwota środków pochodzących z rozliczenia wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2011 r., w porównaniu do roku 2010, wzrosła o 100,0%. W 2012 roku utrzymała się tendencja spadkowa w przychodach ogółem (-21,8%) oraz wszystkich tytułach przychodowych (kredyty: -16,8%, wolne środki: -35,9%).

Rozchody Powiatu na przestrzeni roku nie ulegały zmianom w analizowanym okresie. W latach 2010 i 2011 odnotowano ich wzrost (odpowiednio o: 31,0% i 39,9%) , w roku 2012 kwoty rozchodów uległy obniżeniu zaledwie o 0,5%. Jednostka dokonuje wyłącznie spłat rat z tytułu zaciągniętych kredytów.

Zestawienie wielkości związanych z przychodami i rozchodami zaprezentowano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6. Przychody i rozchody Powiatu w latach 2010- 2011 i w I kwartale 2012r.

	Przychody, w tym:				Rozchody, w tym:	
	OGÓŁEM	kredyty	wolne środki	inne*	**OGÓŁEM**	spłata rat kredytów
uchwała budżetowa						
2010	**9 494 501,00**	8 994 501,00	500 000,00	0	**2 427 800,00**	2 427 800,00
2011	**3 336 830,00**	2 836 830,00	500 000,00		**3 396 315,00**	3 396 315,00
2012	**3 359 982,00**	2 359 982,00	1 000 000,00		**3 377 854,00**	3 377 854,00
plan po zmianach						
2010	**9 704 901,00**	9 204 901,00	500 000,00		**2 427 729,00**	2 427 729,00
2011	**3 836 830,00**	2 836 830,00	1 000 000,00		**3 396 315,00**	3 396 315,00
2012	**3 001 679,00**	2 359 982,00	641 697,00		**3 377 854,00**	3 377 854,00
wykonanie						
2010	**10 016 773,86**	9 204 901,00	811 872,86		**2 427 728,37**	2 427 728,37
2011	**4 555 200,96**	2 836 830,00	1 101 480,29	616 890,00	**3 396 313,23**	3 396 313,23
I kwartał 2012	**1 459 312,65**	1 459 312,65	0,00		**844 462,40**	844 462,4
% wykonania						
2010	**103,20**	100,00%	162,40%		**100,00**	100,00%
2011	**118,70**	100,00%	101,50%	0	**100,00**	100,00%
I kwartał 2012	**48,60**	61,80%	0,00%		**25,00**	25,00%
struktura (w %)						
2010	**100,00**	91,89%	8,11%		**100,00**	100,00%
2011	**100,00**	62,28%	24,18%	13,54%	**100,00**	100,00%
I kwartał 2012	**100,00**	100,00%	0,00%		**100,00**	100,00%

Wykonanie przychodów z tytułu zaplanowanych kredytów w latach 2010 i 2011 było stuprocentowe. Łącznie zrealizowano przychody o 3,2% wyższe od planowanych w roku 2010 i 18,7% wyższe w roku 2011. Wynika to głównie z posiadania przez Powiat tzw. wolnych środków w wysokości wyższej niż wprowadzone do planu przychody z tego tytułu. W roku 2010 do dyspozycji Powiat Strzelecko–Drezdenecki miał 811.872,86 zł tychże środków, w roku 2011 – 1.101.480,29 zł, przy czym w roku 2012 takich środków już nie posiada. Zatem w kolejnym kwartale konieczna była zmiana planu przychodów polegająca na zmniejszeniu o 641.697 zł przychodów w § 950 i doprowadzeniu do równowagi budżetowej dochodów/przychodów oraz wydatków/rozchodów. Jednocześnie Regionalna Izba Obrachunkowa w Uchwale Składu Orzekającego Nr 179/2012 z dnia 29 marca 2012r. w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za rok 2011r. zwróciła uwagę na niezgodne z prawem angażowanie (w celu pokrycia deficytu) środków z subwencji przekazanej na rok 2012 w roku 2011.

Wykonanie rozchodów przebiegało zgodnie z planem i bez zakłóceń.

W strukturze przychodów udział poszczególnych rodzajów (źródeł) w ich ogólnej kwocie ulegał zmianom. Udział przychodów z tzw. wolnych środków w roku 2011 wzrósł o 16,1 punktu procentowego, a obniżył z tytułu zaciągniętych kredytów o 29,6 punktu procentowego. Kwota zaciągniętych kredytów, w porównaniu do 2010 r., uległa obniżeniu o 6.368.071 zł i stanowiła 62,3% ogółu przychodów. W roku 2011 zwiększyły się przychody z

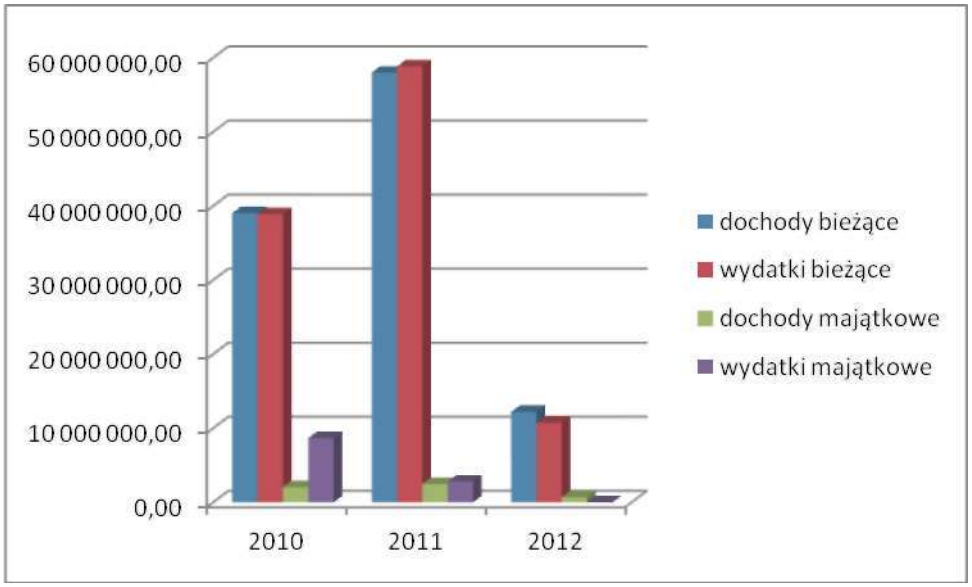
tytułu wolnych środków, z 811.872,86 zł w roku 2010 do 1.101.480,29 zł i wyniosły 24,2% przychodów.

Wykonane rozchody z tytułu spłat rat kredytów stanowią w analizowanym okresie 100,0% planu rozchodów z tego tytułu.

6. Ocena wyniku budżetu i jego finansowania w latach 2010 – 2011 i w I kwartale 2012.

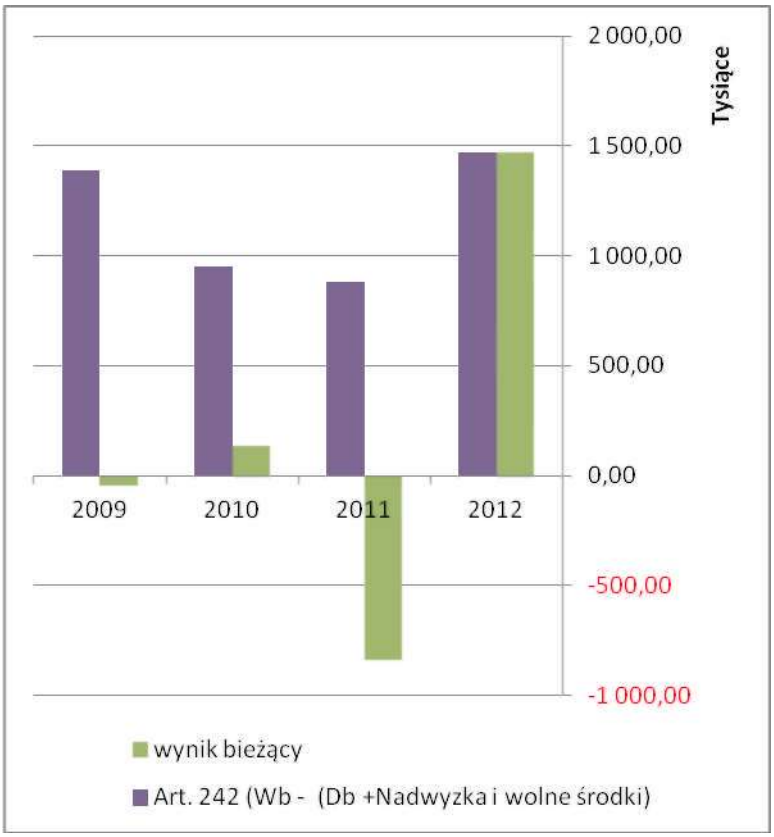
Powiat Strzelecko – Drezdenecki osiągnął na koniec roku 2010 i 2011 ujemny wynik budżetu. W roku 2010 deficyt był niższy od planowanego o 10,9%, w kolejnym roku był jednak wyższy aż o 163,1%. Na koniec I kwartału 2012r. planowano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości 376.175 zł i osiągnięto bardzo dobry wynik w wysokości 2.153.467,71zł.

Wprowadzony na mocy przepisów cytowanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych - (art. 212, art. 235 i art. 236) podział dochodów i wydatków budżetu j.s.t. na bieżące i majątkowe umożliwia wyodrębnienie w ramach budżetu tzw. budżetu bieżącego (operacyjnego) i budżetu majątkowego (inwestycyjnego) oraz podział wyniku budżetu na odpowiednio – nadwyżkę lub deficyt z działalności bieżącej (wynik operacyjny) oraz z działalności majątkowej (wynik majątkowy). Wielkości tychże danych zaprezentowano w Tabeli nr 2. Poziom osiągniętych przez Powiat Strzelecko – Drezdenecki wyników w analizowanym okresie przedstawia Rys. 4 i Rys 5.



Wykonane wydatki bieżące w 2010r. i w I kwartale 2012 roku miały pokrycie w dochodach bieżących. Zatem nie było konieczności angażowania wolnych środków. O ile w roku 2012 zanotowano dodatni wynik majątkowy, o tyle w roku 2010 wyniósł on na minusie 6.624.100,68 zł i w części został pokryty przychodami z tytułu kredytu. W roku 2011 na pokrycie wydatków bieżących „zabrakło" dochodów bieżących w wysokości 839.348,14 zł, które pokryto z wolnych środków (jednostka miała do dyspozycji wolne środki w wysokości 1.101.480,29 zł). Niewykonanie dochodów w roku 2011 (zrealizowano tylko 92,8%) spowodowało ponadto wystąpienie ujemnego wyniku majątkowego w wysokości 319.539,59 zł. Z kwoty wolnych środków do dyspozycji pozostało zaledwie 262.132,15 zł. Różnicę w

wysokości 57.407,44 zł „pożyczono” ze środków finansowych otrzymanych w roku 2011 na rok 2012(subwencja). Łącznie zaangażowano środki w wysokości 616.890,67 zł (pozostała kwota przeznaczona została na spłatę rat kredytów).



W 2010r. realizacja niektórych przyjętych przez Powiat zamierzeń inwestycyjnych była finansowana przychodami pochodzącymi z kredytów. Z łącznej kwoty kredytów w wysokości 9.204.901zł, na zadania inwestycyjne zaciągnięto 5.166.089 zł, czyli 56,1%. Sfinansowano w ten sposób budowę drogi Chomętowo – Osiek i modernizację SP ZOZ w Drezdenku. Kredyt w wysokości 4.038.812 zł zaciągnięto „na zadania zapisane w budżecie roku 2010”, czyli zarówno majątkowe jak i bieżące. W latach 2011-2012 kredyty zaciągane były na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Na tej podstawie można wywnioskować, że deficyt w roku 2010 został pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów, a w roku 2011 – wolnymi środkami i dochodami otrzymanymi w grudniu na rok 2012.

Należy także zwrócić uwagę, że w roku 2010 Powiat uzyskałby wyższą nadwyżkę operacyjną gdyby nie ponosił wydatków bieżących (poręczenia) za dłużnika – Szpital, a w roku 2011 nie regulował zobowiązań przejętych po dłużniku oraz nie dokonał wypłaty zwrotów za karty pojazdów. Wskazać trzeba, że w hipotetycznej sytuacji ich nieponiesienia, wynik operacyjny budżetów kształtowałby się następująco: 1.476.266,20 zł w 2010 roku, 3.474.329,58 zł w 2011 roku. W takiej sytuacji więcej środków własnych można byłoby wygenerować na realizację pozostałych zadań własnych.

W latach 2010 – 2012 na dług Powiatu składały się zaciągnięte kredyty. W jednostce nie generowano zobowiązań wymagalnych. Strukturę długu prezentuje Tabela nr 7.

Zobowiązania według tytułów dłużnych	4 kwartał	4 kwartał	I kwartał	% dynamiki (rok poprzedni=100)		
	2010	2011	2012	2010	2011	2012
ZOBOWIĄZANIA (E1+E2+E3+E4)	**14 850 100,44**	**17 086 361,21**	**17 626 325,46**	**183,9%**	**115,1%**	**103,2%**
E1. papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00			
E1.1. krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00			
E1.2. długoterminowe	0,00	0,00	0,00			
E2. kredyty i pożyczki	14 850 100,44	17 086 361,21	17 626 325,46	183,9%	115,1%	103,2%
E2.1. krótkoterminowe	0,00	0,00	1 459 312,65			
E2.2. długoterminowe	14 850 100,44	17 086 361,21	16 167 012,81	183,9%	115,1%	94,6%
E3. przyjęte depozyty	0,00	0,00	0,00			
E4. wymagalne zobowiązania	0,00	0,00	0,00			
E4.1. z tyt. dostaw towarów i usług	0,00	0,00	0,00			
E4.2. Pozostałe	0,00	0,00	0,00			
Wydatki na pokrycie przejętych zobowiązań (§ 416)						
plan	0,00	15 282 984,00	440 000,00			2,9%
wykonanie	0,00	15 282 983,70	111 195,98			0,7%

Zestawienie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 01.01.2012r. przedstawiono poniżej.

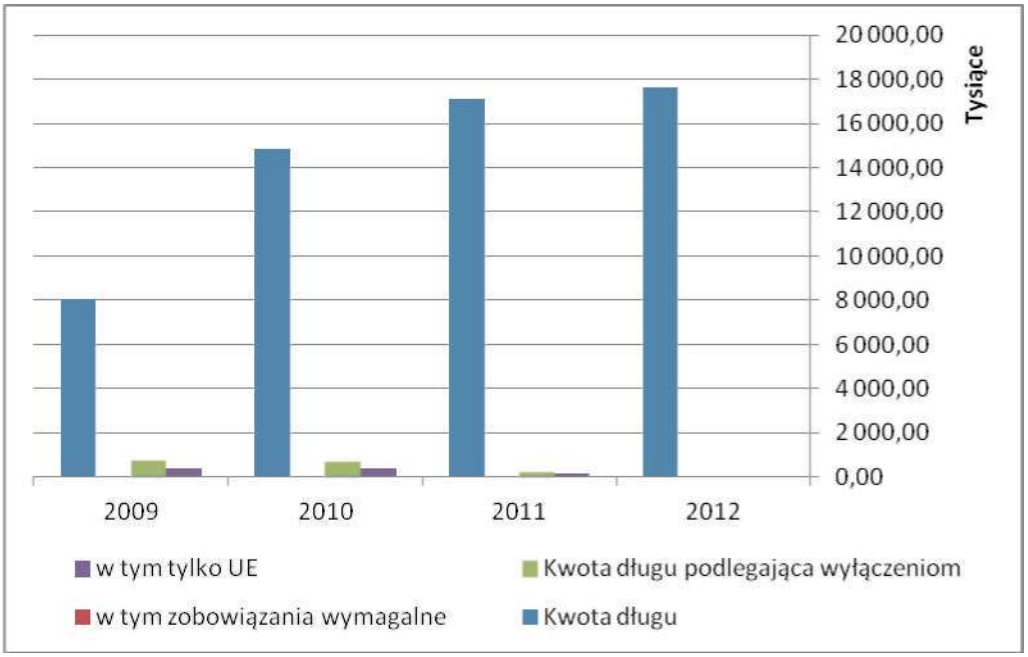
Lp.	Rodzaj produktu	Nazwa instytucji finansowej	Kwota pozostająca do spłaty (na dzień 01.01.2012) w zł	Raty miesięcznie	Okres kredytowania (od –do)
1.	Kredyt umowa nr 1031R90043	Bank DnB NORD Polska SA Warszawa (droga Strzelce – Sławno)	1.080.800,08	*45.033,33*	03.04.2009 – 28.12.2013
2.	Kredyt umowa nr 490/09/400/04	Bank Millennium SA Warszawa (modernizacja SP ZOZ)	4.837.778,60	*58.723,40*	24.11.2009 – 28.12.2018
3.	Kredyt umowa nr 41 1020 1954 0000 7296 0021 1268	PKO BP SA Gorzów Wlkp.(zadania zapisane w budżecie 2009 r.)	1.077.876,00	*44.911.50*	27.07.2009 – 28.12.2013
4.	Kredyt umowa nr 1302/10/400/04	Bank Millennium SA Warszawa (droga Osiek-Chomętowo)	1.012.500,00	*28.125,00*	22.06.2010 – 28.12.2014
5.	Kredyt umowa nr 10/74/2010	Lubusko-Wielkopolski Bank Spółdzielczy Drezdenko, Gospodarczy Bank Wielkopolski SA Poznań (zadania zapisane w budżecie 2010 r.)	3.444.832,53	*57.413,87*	16.11.2010 – 28.12.2016
6.	Kredyt umowa nr U/0009551484/0001/2011/1400	Bank Gospodarki Żywnościowej SA Oddział Strzelce Kraj, Gorzów Wlkp. (spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań)	2.836.830,00	*47.280,50*	15.12.2011 – 28.12.2016
x	**Razem:**	x	**14.290.617,21**	***281.487,60***	x
	Przejęcie kredytu po SP ZOZ w wysokości 14.543.209,80 zł	**BRE Hipoteczny Warszawa**	**2.795.744,00**	**24.962,00**	**01.01.2011 – 28.04.2021**
x	**Ogółem:**	**x**	**17.086.361,21**	**306.449,60**	**x**

W roku 2010 łączna kwota przypadających do spłaty kredytów wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez Powiat poręczeń do planowanych dochodów wyniosła 10,8% (nominalnie: 4.445.419zł), w roku 2011 – 6,8% (nominalnie

4.438.150zł), a w 2012 – 9,9% (4.277.854zł). W kontekście przedstawionych wyżej wskaźników spłat ważnym elementem oceny zdolności finansowej Powiatu jest posiadanie tzw. nadwyżki operacyjnej i wielkość uzyskanych dochodów majątkowych w poszczególnych latach, które zapewniają „samofinansowanie" inwestycji i rozchodów budżetowych.

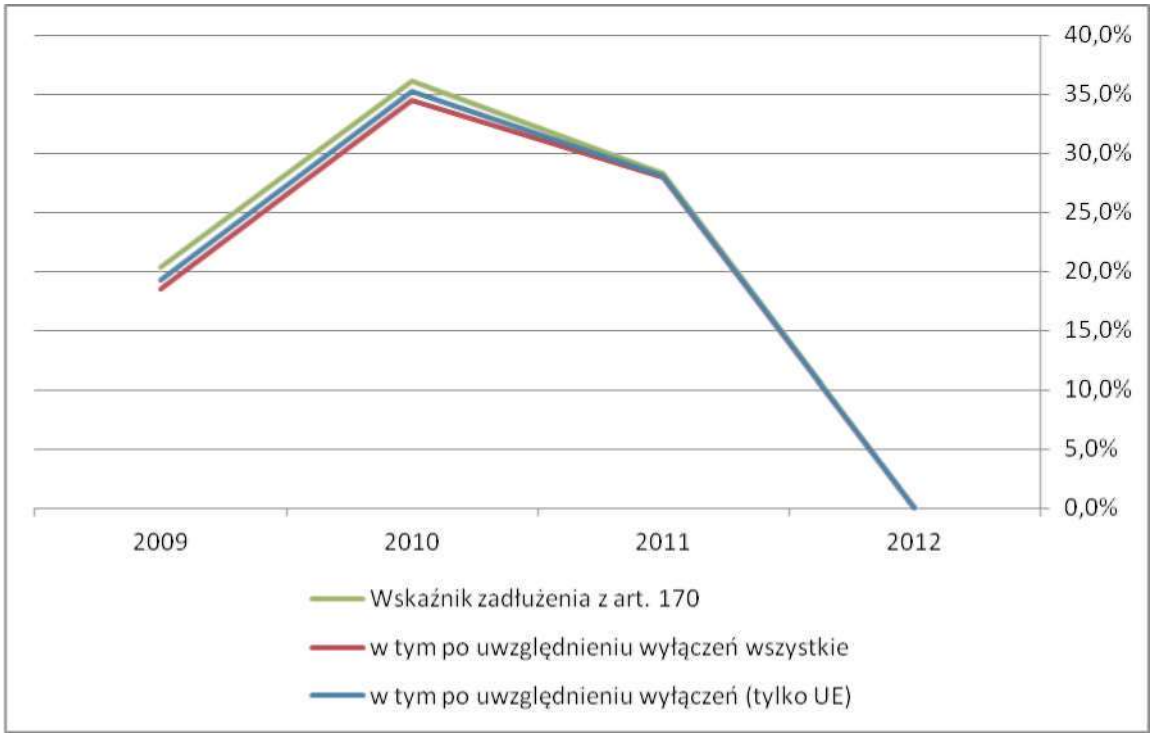
Systematycznie od roku 2010 zwiększa się zadłużenie Powiatu, będące wynikiem przejęcia zobowiązań po SP ZOZ, braku nadwyżki operacyjnej w budżetach poszczególnych lat, zwrotem opłat za wydanie karty pojazdu w wysokości przewidzianej prawem, której to wysokość uznana została następnie przez Trybunał Konstytucyjny za zawyżoną, a przepisy ją określające za niekonstytucyjne, co skutkowało koniecznością pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania nie tylko inwestycji, ale także zadań bieżących gminy.

Ww. wskaźniki obrazuje Rys . Nr 6 i Rys. Nr 7



Wskaźnik poziomu zadłużenia według tytułów wynikających z obowiązujących przepisów kształtował się w analizowanym okresie następująco:

- 2010 rok: 36,1% (kwota długu = 14.850.100,44zł)
- 2011 rok: 28,2% (kwota długu = 17.086.361,21zł)
- I kwartał 2012 roku: 40,6% (kwota długu = 17.626.325,46zł).



Poziom zobowiązań w stosunku do wykonanych dochodów ogółem w okresie 2010-2011 oraz w stosunku do planowanych dochodów w roku 2012 spełniał wymogi określone w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 85 pkt 3) ustawy z dnia 27sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Przedstawione dane wskazują, że w opisywanym okresie trzech lat Powiat, pomimo obciążeń budżetów wynikających ze spłat na rzecz Szpitala oraz trudności związanych z nieprzewidzianą wypłatą zwrotów za karty pojazdu, w każdym roku przestrzegał wskaźnika zadłużenia, wynikającego z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Dług Powiatu na koniec roku 2010 i 2011 oraz w trakcie roku 2012 mieścił się w granicach 60% wykonanych/planowanych przez Powiat dochodów.

7. Dług publiczny Powiatu

Powiat Strzelecko - Drezdenecki musi zabezpieczyć w budżecie kwotę 9.000.000 zł na spłatę zobowiązań z tytułu nienależnie pobranych opłat za wydanie kart pojazdów. Biorąc pod uwagę charakter wydatku oraz dochody budżetu nie jest możliwe uzyskanie takich środków na wskazane zobowiązania w ramach „przebudowy" budżetu. Powiat nie dysponuje dochodami bieżącymi, z których mógłby pokryć wydatki bieżące o tak znacznej wartości. Powiat musi także zabezpieczyć środki w kwocie 3.774.854 zł na rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jednocześnie stwierdzić należy, iż brak jest możliwości prawnych sfinansowania tego rodzaju wydatku bieżącego z kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych. Artykuł 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) stanowi, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Na koniec roku

budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Przesądza to jednoznacznie o tym, iż przychody zwrotne (kredyty, pożyczki, obligacje) mogą być zaciągane wyłącznie na deficyt budżetu związany z wydatkami majątkowymi lub rozchody zwrotne, co jednocześnie wyklucza możliwość sfinansowania wydatków związanych z wypłatą opłaty za kartę pojazdu kredytem długoterminowym. Zgodnie z art. 89 ustawy o finansach publicznych jednostki mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Takie stanowisko wyraziła również Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze w odpowiedzi na skierowane zapytanie dotyczące możliwości zaciągnięcia kredytu długoterminowego na realizację wypłat (pismo z dnia 17 maja 2012 r. znak: RIO.V.076.10.12)

Od 2010 r. podjęte zostały czynności zmierzające do ograniczenia kosztów funkcjonowania jednostki, pomimo wzrastającej liczby zadań, których finansowanie nie następuje poprzez dotacje. Istotny jest też widoczny spadek dochodów i brak majątku, który mógłby zostać zbyty. Pomimo tych okoliczności Powiat podjął i skutecznie przeprowadził restrukturyzację SP ZOZ w Drezdenku, przekształcając Szpital w spółkę prawa w ramach rządowego programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia" - tzw. Planu B.

Powyższe okoliczności wskazują na zagrożenie sytuacji ekonomicznej Powiatu Strzelecko -Drezdeneckiego w przypadku braku zabezpieczonych środków na dokonanie spłaty żądań zwrotu opłaty za karty pojazdu. Brak środków może bezwzględnie spowodować utratę płynności finansowej jednostki oraz nierealizowanie zadań ustawowych przez Powiat.

W związku z powyższym jedynym rozwiązaniem w tej sytuacji jest otrzymanie pożyczki z budżetu państwa na podstawie art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. W myśl tego artykułu, jednostce samorządu terytorialnego może być udzielona pożyczka z budżetu państwa, jeżeli:

• jednostka samorządu terytorialnego realizuje postępowanie naprawcze lub przystępuje do jego realizacji oraz

• z analizy programu postępowania naprawczego wynika, że w stopniu wysoce prawdopodobnym nastąpi poprawa sytuacji finansowej tej jednostki oraz skuteczności w wykonywaniu jej ustawowych zadań

• zachowane zostaną zasady określone w art. 242 - 244 na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki

• zapewniona zostanie spłata pożyczki wraz z odsetkami.

W celu poprawienia sytuacji finansowej jednostki oraz zabezpieczenia stabilizacji finansowej dla prawidłowego realizowania zadań, zagrożonych w związku z koniecznością dokonywania zwrotu części zawyżonych opłat, Rada Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego przewiduje podjęcie następujących działań oszczędnościowych:

1) likwidację jednostki organizacyjnej Zarządu Dróg Powiatowych w Strzelcach Kraj.;

2) zmniejszenie wydatków na remonty dróg;

3) zmniejszenie wydatków na inwestycje;

4) czasowe zamrożenie wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Proponowane działania przewidują osiągnięcie konkretnych efektów ekonomicznych, pozwalających na spłatę zobowiązań jednostki zgodnie z umową, przy pełnej realizacji zadań i dają gwarancję powodzenia. Są one w pełni zależne od organów Powiatu, co jest istotne dla harmonogramu ich wprowadzania i kontroli realizacji. Ryzyko ich niepowodzenia jest zatem minimalne, a proces wprowadzenia od strony formalno – prawnej nieskomplikowany.

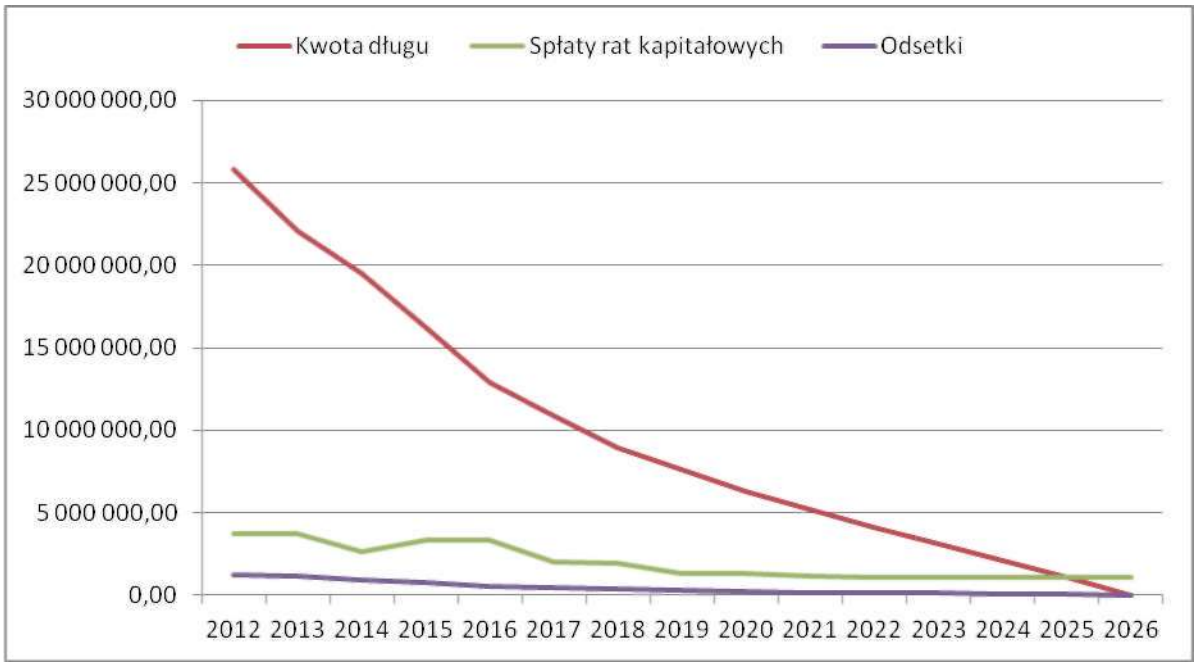
Uwzględniając powyższe oraz planowane wsparcie z budżetu państwa pożyczką na podstawie art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. - dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu Powiatu w roku 2012 (uchwała Nr XX/167/12 Rady Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego z dnia 29 sierpnia 2012 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2012) kształtować się będą następująco:

Dochody ogółem	**39.807.367**
bieżące	38.987.764
majątkowe	819.603
w tym ze sprzedaży majątku	819.603
Wydatki ogółem	**48.807.367**
bieżące	47.890.396
majątkowe	916.971
Wynik	**-9.000.000**
wynik bieżący	-8.902.632
wynik majątkowy	-97.368
Przychody ogółem, w tym:	**12.377.854**
pożyczka z budżetu państwa	12.377.854
Rozchody ogółem, w tym:	**3.377.854**
spłata długu zwrotnego	3.377.854

Zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego polegających na przyjęciu wartości w zakresie: wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów oraz dochodów i wydatków zgodnych z budżetem, a także długu jednostki dokonano w uchwale Nr XX/167/12 Rady Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego z dnia 29 sierpnia 2012 roku. Prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej, sporządzono do końca 2026 r., czyli na podstawie Uchwały o zaciągnięciu pożyczki z budżetu państwa (Nr XX/170/12 z dnia 29 sierpnia 2012r.) i harmonogramu spłaty tej pożyczki. Założono, że raty kapitałowe od otrzymanej pożyczki będą spłacane od 1 stycznia 2015 roku do 2026 roku w wysokości 85.957,31zł miesięcznie a odsetki od 2012r.

W latach 2012 – 2026 na dług Powiatu składać się będą zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów przez jednostkę, przejętych kredytów po zlikwidowanym SP ZOZ oraz udzielonej z budżetu państwa pożyczki. Strukturę długu prezentuje Tabela nr 8.

Lata	Zobowiązania według tytułów dłużnych			
	kredyty i pożyczka	% dynamiki	60% z art. 170	relacja z art. 243
2012	25 786 817,21	150,92%	64,78%	
2013	22 109 423,13	85,74%	52,19%	
2014	19 511 365,13	88,25%		NIE
2015	16 219 319,41	83,13%		NIE
2016	12 927 275,16	79,70%		NIE
2017	10 950 839,12	84,25%		TAK
2018	8 950 839,12	82,18%		TAK
2019	7 619 807,40	85,13%		TAK
2020	6 288 775,68	82,53%		TAK
2021	5 157 439,96	82,01%		TAK
2022	4 125 952,24	80,00%		NIE
2023	3 094 464,52	75,00%		NIE
2024	2 062 976,80	66,67%		NIE
2025	1 031 489,08	50,00%		TAK
2026	0,00	0,00%		TAK



Uwzględniając przyjęte w Programie Naprawczym efekty finansowe zmniejszenia wydatków bieżących Powiatu, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu na lata 2012-2026 założono, że od 2013 roku do końca okresu objętego prognozą zachowany zostanie wymóg z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.: uchwalania i wykonywania budżetów, w którym planowane wydatki bieżące nie będą wyższe niż planowane dochody bieżące. Powiat prognozuje osiąganie nadwyżki operacyjnej a zarazem budżetowej, którą zamierza przeznaczać na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań kredytowo – pożyczkowych. Od roku 2013 wysokość zaplanowanego wyniku budżetu w 100% wystarczy na pokrycie rat kredytów i pożyczki.

8. Nadzór nad działalnością finansową Powiatu w latach 2010 – I kwartał 2012r. (wyniki badania uchwał i wyniki działalności opiniodawczej).

Regionalne izby obrachunkowe sprawują nadzór nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych z punktu widzenia legalności – art. 171 ust. 1 i 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 1997r. Nr 78 poz. 483 ze zm.) i art. 76- 77 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.).

Przedmiotowy zakres tego nadzoru określają normy prawne ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), w szczególności art. 11 ust. 1 tejże ustawy.

Zgodnie z tym artykułem w zakresie działalności nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach: procedury uchwalania budżetu i jego zmian, budżetu i jego zmian, zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek, zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa, absolutorium, wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian.

Wyniki badania uchwał Rady i Zarządu Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego w latach 2010 – koniec I kwartału 2012 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Ogółem zbadano 92 uchwały, w tym:

- 72 uchwały zgodne z prawem,
- 19 uchwał z nieistotnym naruszeniem prawa,
- 1 uchwała - stwierdzona nieważność w części.

Wyniki postępowania nadzorczego w poszczególnych latach przedstawiały się następująco:

w 2010 roku zbadano 40 uchwał, w tym:

- 33 uchwały - zgodne z prawem,
- 7 uchwał - z nieistotnym naruszeniem prawa

w 2011 roku zbadano 42 uchwały, w tym:

- 32 uchwał zgodnych z prawem,
- 9 uchwał z nieistotnym naruszeniem prawa
- 1 uchwała - stwierdzono nieważność w części (uchwała w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze wraz z informacja o kształtowaniu się WPF)

Do końca I kwartału 2012 roku zbadano 10 uchwał, w tym:

- 7 uchwał zgodnych z prawem,

- 3 uchwały z nieistotnym naruszeniem prawa.

Do błędów w uchwałach budżetowych, mających charakter nieistotnego naruszenia prawa należy zaliczyć: błędy klasyfikacyjne, błędy rachunkowe, nieprawidłowe podstawy prawne, brak uaktualnionych załączników do uchwały budżetowej.

Do najczęściej popełnianych błędów w uchwałach dotyczących Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego w omawianym okresie kwalifikowanych przez Kolegium jako nieistotne naruszenie prawa zaliczono błędy rachunkowe, niezachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, począwszy od 2014r., a więc od daty obowiązywania w/w przepisu prawa, nieokreślenie sposobu sfinansowania deficytu budżetu w poszczególnych latach, co nie jest zgodne z art. 226 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze Uchwałą Nr 450/2011 w dniu 12 października 2011r. stwierdziło w części nieważność Uchwały Rady Powiatu.

Rada Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na sesji w dniu 22 września 2011r. podjęła Uchwałę Nr XI/58/11 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

W § 2 w/w Uchwały ustalono szczegółowość informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, która obejmowała między innymi „zestawienie limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne" (pkt 8).

W ocenie Kolegium przedmiotowy zapis naruszał art. 212 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), gdyż zgodnie z tym przepisem z dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, tj. z dniem 1 stycznia 2010r. wieloletnie programy inwestycyjne nie są elementem uchwały budżetowej.

Zakres przedmiotowy działalności opiniodawczej określa art. 13 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Zgodnie z tym przepisem do zadań izby należy: wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych; wydawanie opinii o przedkładanych projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego; wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) informacjach o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze; wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami; wydawanie opinii o wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie absolutorium oraz opinii w sprawie uchwały rady gminy o nieudzielaniu wójtowi absolutorium; rozpatrywanie spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika (głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego) o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, zgodnie z odrębnymi ustawami oraz rozpatrywanie innych spraw określonych w odrębnych

ustawach; wydawanie opinii o przedkładanych projektach uchwał w sprawie wieloletnich prognoz finansowych.

Wyniki działalności opiniodawczej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze dotyczącej Powiatu Strzelecko- Drezdeneckiego w latach 2010 – do końca I kwartału 2012 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Ogółem zostało wydanych 16 opinii składów orzekających, w tym:

- 7 opinii pozytywnych,
- 9 opinii pozytywnych z uwagami.

2010 rok:

Ogółem wydano 7 opinii, w tym 5 opinii pozytywnych i 2 opinie pozytywne z uwagami:

- opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok – pozytywna,
- opinia o wniosku komisji rewizyjnej organu stanowiącego w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2009 r. - pozytywna,
- opinia o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku – pozytywna,
- opinia o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat – pozytywna,
- opinia o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej- pozytywna z uwagami,
- opinia o projekcie budżetu na 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia- opinia pozytywna z uwagami.

2011 rok:

Ogółem wydano 7 opinii, w tym 2 opinie pozytywne i 5 opinii pozytywnych z uwagami:

- opinia o prognozie kształtowania się długu publicznego- opinia pozytywna z uwagami,
- opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok – opinia pozytywna z uwagami,
- opinia o wniosku komisji rewizyjnej organu stanowiącego w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2010 - opinia pozytywna
- opinia o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku – opinia pozytywna z uwagami,
- opinia o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok – opinia pozytywna z uwagami,
- opinia o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej – opinia pozytywna z uwagami
- opinia o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat – opinia pozytywna ;

Do końca I kwartału 2012 roku:

Ogółem wydano 2 opinie z wynikiem pozytywnym z uwagami:

- opinia o prognozie kwoty długu publicznego,
- opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jst.

W niektórych opiniach dotyczących informacji o przebiegu wykonania budżetu, sprawozdań z wykonania budżetu, projektów budżetu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdził nieprawidłowości polegające na wadliwej podstawie prawnej, błędach klasyfikacyjnych, błędach rachunkowych, braku zgodności danych pomiędzy sprawozdaniami statystycznymi, a w/w informacjami, czy sprawozdaniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w opiniach dotyczących projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej i w opiniach dotyczących kształtowania się długu publicznego wskazywał Powiatowi na wysoki poziom zadłużenia oraz na konieczność stałego monitorowania zarówno ze strony organu stanowiącego jak i wykonawczego Powiatu wskaźników ustawowych, określonych w art. 169 ust. 1 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (15% i 60%). Wskazywano również na konieczność zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – z dniem 1 stycznia 2014r.

9 Podsumowanie i wnioski.

Celem sporządzenia niniejszego raportu było dokonanie analizy sytuacji finansowej Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego. Zgromadzone materiały oraz przeprowadzone analizy podstawowych kategorii finansowych dotyczących gospodarki finansowej Powiatu zaprezentowane w Raporcie dają podstawy do postawienia następujących wniosków:

- w analizowanym okresie realizacja zadań budżetowych i wykonywanie budżetu nie budziło zastrzeżeń, co potwierdza prowadzona przez Izbę działalność nadzorcza, kontrolna i opiniodawcza,
- stałe monitorowanie długu przez Powiatu i związanych z nim wskaźników ustawowych, określonych w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, a także wskaźników wynikających z art. 242 i z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- bezwzględne przestrzeganie przez Powiat na koniec okresu spłaty pożyczki wskaźników zawartych w art. 242 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,
- spłata zobowiązań, zgodnie z podpisanymi umowami i nie zadłużanie się ponowne, zabezpieczenie środków na spłaty rozchodów poprzez uchwalanie tzw. „budżetów nadwyżkowych" w okresie spłaty wnioskowanej pożyczki,
- bezwzględne przestrzeganie przez Powiat wdrożonych procedur sanacyjnych i ostrożnościowych mających na celu racjonalizację wydatków budżetowych i utrzymanie płynności finansowej Powiatu, zgodnie z przyjętym Programem ostrożnościowym przez organ stanowiący Powiatu (poprzez zmiany reorganizacyjne,

zmniejszenie wydatków na inwestycje oraz remonty dróg, czasowe zamrożenie wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane),

- realne planowanie dochodów i wydatków Powiatu, które umożliwiałoby efektywne i zgodne z przepisami prawa realizowanie zadań ustawowych jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych i zobowiązań planowanych do zaciągnięcia,
- w ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej udzielenie pożyczki z budżetu państwa zapewni Powiatowi bieżącą płynność finansową, która jest niezbędna do realizacji obowiązkowych zadań Powiatu. Powiat nie posiada dochodów na wydatki związane ze zwrotem opłat za karty pojazdu, nie posiada też środków na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych w latach poprzednich oraz przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ w Drezdenku, tym bardziej, iż zaistniała sytuacja nie jest spowodowana dotychczasowym błędnym działaniem Powiatu i powstała z przyczyn od niego niezależnych,
- otrzymanie przez Powiat pożyczki z budżetu państwa w kwocie, o którą się ubiega (12.377.854zł) spowoduje, iż na koniec 2012r. ogólna kwota długu przekroczy wskaźnik określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych - wyniesie 64,76 % planowanych dochodów. W 2012r. również nie zostanie zachowana relacja wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Niemniej jednak sytuacja ta jest wyjątkowa i nie spowoduje utraty płynności finansowej, albowiem ma na celu poprawę jego kondycji finansowej. Dług ten w okresie spłaty wnioskowanej pożyczki wykazuje tendencję spadkową, a planowane dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące,
- na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów prawa zaciąganie przychodów „zwrotnych", w postaci kredytów, pożyczek, papierów wartościowych na deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego związany z wydatkami bieżącymi - jest prawnie niedopuszczalne. Stanowią o tym normy prawa ujęte w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w świetle, którego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wynika więc w sposób jednoznaczny z tej normy prawnej, że przychody zwrotne (kredyty, pożyczki, obligacje komunalne) mogą być zaciągane wyłącznie na deficyt budżetu związany z wydatkami majątkowymi lub na rozchody zwrotne (spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych – kredytów, pożyczek i wykup obligacji komunalnych). Powyższe stanowisko Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zostało potwierdzone Wyrokami Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp. z dnia 1 czerwca 2011 r. sygn. akt II SA/Go 240/11 i z dnia 2 czerwca 2011 r. sygn. akt I SA/Go 366/11, które dotyczyły Powiatu Gorzowskiego. Ten przepis prawa wyklucza zatem w sposób jednoznaczny możliwość zaciągnięcia

kredytu długoterminowego na wydatki bieżące Powiatu związane ze zwrotami za karty pojazdów. Taki kredyt, pożyczka, czy też emisja obligacji komunalnych może dotyczyć tylko planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi.

Na podstawie art. 89 ustawy o finansach publicznych – jednostki samorządu terytorialnego, ponadto mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,

- w obecnym stanie faktycznym (biorąc pod uwagę planowane wielkości przychodów, dochodów, wydatków oraz rozchodów) Powiat nie ma zatem możliwości prawnych zaciągnięcia zobowiązań „zwrotnych" na ogólnych zasadach, z przeznaczeniem na wydatki bieżące oraz na rozchody.

Zatem biorąc pod uwagę powyższe, starania Powiatu o pozyskanie pożyczki z budżetu państwa są w pełni uzasadnione.