

UCHWAŁA Nr 232/2014
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 5 listopada 2014 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 2012r., poz.1113 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

§1

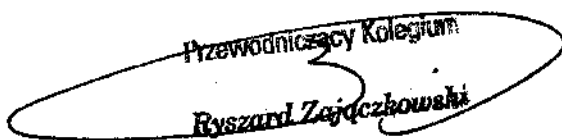
Przyjmuje Raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Świebodzińskiego w latach 2012-1 półrocze 2014 r. w brzmieniu jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§2

Raport podlega przekazaniu Radzie i Zarządowi Powiatu Świebodzińskiego oraz ogłoszeniu na stronie internetowej w BIP Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

§3

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


Przewodniczący Kolegium
Ryszard Zajaczkowski

Pouczenie

Zgodnie z art. 10a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Rada i Zarząd Powiatu Świebodzińskiego 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 ŚWIEBODZIŃSKIEGO**

Zielona Góra, listopad 2014 r.

Spis treści

	str.
Wstęp	3
1. Ogólna charakterystyka Powiatu Świebodzińskiego.....	3
2. Nadzór nad działalnością finansową Powiatu w latach 2012 - 2013 i w I półroczu 2014 (wyniki badania uchwał i wyniki działalności opiniodawczej)	5
3. Kontrole Powiatu Świebodzińskiego przeprowadzone w latach 2012 - I półroczu 2014 r.	9
3.1. Rodzaje kontroli	9
3.2. Wyniki kontroli	9
3.3. Działania pokontrolne	10
4. Informacja o stanie mienia komunalnego	11
4.1. Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu świebodzińskiego na dzień 31.12.2012 r.	11
4.2. Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu świebodzińskiego na dzień 31.12.2013 r.	15
5. Analiza uchwał budżetowych Powiatu Świebodzińskiego w latach 2012-2013 i w II kwartale 2014 r.	18
6. Realizacja budżetu Powiatu Świebodzińskiego w latach 2012-2013 i w II kwartale 2014 r.	23
6.1. Realizacja dochodów budżetowych	27
6.2. Realizacja wydatków budżetowych	35
6.3. Realizacja przychodów i rozchodów	41
7. Wynik budżetu i jego finansowania w latach 2012- 2013 i w I półroczu 2014 r.	43
8. Dług publiczny Powiatu Świebodzińskiego	45
9. Należności Powiatu Świebodzińskiego	52
10. Podsumowanie i wnioski	53
Aneks:	
Realizacja budżetu oraz kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ufp - wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. (podstawowe dane).....	56

Wstęp

Przedmiotowy raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Świebodzińskiego został sporządzony na wniosek Powiatu z dnia 30 września 2014 r. z uwagi na ubieganie się o pożyczkę z budżetu państwa w trybie określonym w art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 885 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 8 października 2014r. podjęło uchwałę w sprawie sporządzenia raportu o stanie gospodarki finansowej Powiatu Świebodzińskiego, określiło jego zakres, termin sporządzenia oraz wyznaczyło członka kolegium odpowiedzialnego za jego sporządzenie.

Zgodnie z podjętą uchwałą Raport obejmuje lata 2012, 2013 oraz pierwsze półrocze roku 2014. Z uwagi na fakt, że istotne dla opracowania niniejszego Raportu okoliczności nastąpiły również w III kwartale 2014 roku, w Aneksie ujęto podstawowe dane i informacje w zakresie sytuacji finansowej i realizacji budżetu Powiatu według stanu na dzień 30 września 2014 r.

Powiat ubiega się o pożyczkę z budżetu państwa na planowany deficyt w 2014 r. z uwagi na brak środków finansowych w budżecie na zabezpieczenie wydatków bieżących i majątkowych związanych z koniecznością zapłaty ugód pozasądowych.

1. Ogólna charakterystyka Powiatu Świebodzińskiego

Powiat Świebodziński położony jest w części centralnej Województwa Lubuskiego. Powierzchnia Powiatu wynosi 937 km². Liczba ludności ok. 58.000 osób.

W skład tej jednostki samorządu terytorialnego wchodzi:

1. Miasto i Gmina Świebodzin,
2. Miasto i Gmina Zbąszynek,
3. Gmina Łagów,
4. Gmina Lubrza,
5. Gmina Szczaniec,
6. Gmina Skąpe.

Podstawę formalną działalności finansowej Powiatu Świebodzińskiego stanowią:

- Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483 ze zm.);
- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) – zwana dalej „ufp”,

- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1115).

Mieszkańcy Powiatu Świebodzińskiego 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 cyt. wyżej ustawy o samorządzie powiatowym. 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 środowiska, przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy, ochrony praw konsumenta, utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, obronności, promocji powiatu, współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, działalności w zakresie telekomunikacji.

Do zadań publicznych powiatu należy również zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb inspekcji i straży. Ustawy mogą określać inne zadania powiatu. Ustawy mogą określać niektóre sprawy należące do zakresu działania powiatu jako zadania z zakresu administracji rządowej, wykonywane przez powiat. Powiat na uzasadniony wniosek zainteresowanej gminy przekazuje jej zadania z zakresu swojej właściwości na warunkach ustalonych w porozumieniu.

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

Wśród dochodów własnych powiatu wymienić należy: udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych, wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych przepisów, dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe oraz wpłaty 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, 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 oraz inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów.

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

W celu wykonywania zadań ustawowych Powiat Świebodziński utworzył następujące jednostki organizacyjne:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Świebodzinie;
2. Starostwo Powiatowe w Świebodzinie;
3. Powiatowy Urząd Pracy w Świebodzinie;
4. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Świebodzinie ;
5. Zespół Szkół Technicznych i Zawodowych w Świebodzinie;
6. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Świebodzinie;
7. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Świebodzinie;
8. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Świebodzinie;
9. Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Świebodzinie;
10. Dom Pomocy Społecznej w Glińsku;
11. Dom Pomocy Społecznej w Jordanowie;
12. Dom Pomocy Społecznej w Toporowie;
13. Dom Dziecka Nr 1 w Świebodzinie;
14. Dom Dziecka Nr 2 w Świebodzinie;
15. Dom Dziecka Nr 3 w Świebodzinie;
16. Dom Dziecka Nr 4 w Świebodzinie;
17. Dom Dziecka Nr 5 w Świebodzinie;
18. Dom Dziecka Nr 6 w Świebodzinie;
19. Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Świebodzinie.

W ramach administracji zespolonej funkcjonują:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Świebodzinie,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie,
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Świebodzinie;
- Komenda Powiatowa Policji w Świebodzinie.

Powiat Świebodziński prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie uchwały budżetowej. Za prawidłowe wykonanie budżetu Powiatu odpowiada Zarząd Powiatu posiadający w tym zakresie określone przepisami prawa kompetencje.

2. Nadzór nad działalnością finansową Powiatu w latach 2012 - I półrocze 2014 r. (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 i art. 76 - 77 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.

Przedmiotowy zakres tego nadzoru określają normy prawne ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w szczególności art. 11 ust. 1 tej 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 Świebodzińskiego w latach 2012 – I półrocze 2014 roku

Ogółem zbadano 118 uchwał, w tym:

- 116 uchwał - zgodnych z prawem,
- 2 uchwały - z nieistotnym naruszeniem prawa.

Wyniki postępowania nadzorczego w poszczególnych latach przedstawiały się następująco: w 2012 roku zbadano 44 uchwały, w tym:

- 42 uchwały - zgodnych z prawem,
- 2 uchwały - z nieistotnym naruszeniem prawa,

w 2013 roku zbadano 48 uchwał (wszystkie uchwały bez naruszenia prawa),

do końca II kwartału 2014 roku zbadano 26 uchwał (wszystkie uchwały bez naruszenia prawa) .

Z powyższego wynika, że w okresie objętym raportem zbadano łącznie 118 uchwał, tylko w 2 przypadkach Kolegium stwierdziło nieistotne naruszenia prawa, dotyczy to uchwały nr XVII/132/2012 Rady Powiatu z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Powiatu na 2012 rok i uchwały nr XXIII/170/2012 Rady Powiatu z dnia 29 listopada 201r., również w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2012 rok.

W uchwale nr XVII/132/2014 Kolegium stwierdziło nieistotne naruszenie prawa ze względu na nieprawidłowe ujęcie w przychodach budżetu nadwyżki z lat ubiegłych, zamiast wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego , który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej wynikało, iż Powiat nie posiadał nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, posiadał natomiast wolne środki w kwocie 2 095 936,86 zł , zatem tylko do tej wielkości można zwiększyć przychody z powyższego tytułu.

W uchwale nr XXIII/170/2012 Kolegium stwierdziło nieistotne naruszenie prawa z uwagi na błędy rachunkowe w załączniku Nr 3 - Dochody i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2012 r. W Dziale 020 Leśnictwo, Rozdz. 02001 – Gospodarka leśna, w § 4300 winna być ujęta kwota 76 000 zł, a nie jak podano 80 000 zł. Ponadto należało ująć także § 4170 w kwocie 4 000 zł.

Uwzględniając powyższe, należy stwierdzić, że pozostałe uchwały podejmowane przez organy Powiatu nie naruszały prawa.

Wyniki działalności opiniodawczej

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 nieudzieleniu 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; rozpatrywanie innych spraw określonych w odrębnych ustawach; wydawanie opinii o przedkładanych projektach uchwał w sprawie wieloletnich prognoz finansowych, wydawanie opinii o programach postępowań naprawczych jednostek samorządu terytorialnego.

Wyniki działalności opiniodawczej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze dotyczącej Powiatu Świebodzińskiego w latach 2012 – do końca I półrocza 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Ogółem zostało wydanych 20 opinii składów orzekających (wszystkie opinie pozytywne)

2012 rok:

Ogółem wydano 9 opinii pozytywnych:

- opinia o prognozie kształtowania się długu publicznego,
- opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok,
- opinia o wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2011 rok,
- opinia o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku,
- opinia o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat w kwocie 997 000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów,
- opinia o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat w kwocie 915 000zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.
- opinia o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 728 700 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.
- opinia o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- opinia o projekcie budżetu na 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia.

2013 rok:

Ogółem wydano 7 opinii pozytywnych,

- opinia o prognozie kształtowania się długu publicznego,
- opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok,
- opinia o wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2012,
- opinia o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku,

- opinia o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat w kwocie 3 400 000 zł (na planowany deficyt budżetu w kwocie 200 000 zł oraz na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 3 200 000 zł),
- opinia o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok,
- opinia o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Do końca I półrocza 2014 roku:

Ogółem wydano 4 opinie z wynikiem pozytywnym:

- opinia o prognozie kwoty długu publicznego,
- opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok,
- opinia o wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2013 rok,
- opinia o możliwości spłaty kredytu zaciąganego w kwocie 6 000 000 zł (na planowany deficyt budżetu w kwocie 2 407 480 zł oraz na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i wykupu obligacji w kwocie 3 592 520 zł).

Skład Orzekający do poszczególnych rodzajów opinii nie wniósł żadnych uwag. Wskazywał jedynie Powiatowi w opiniach dotyczących projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, w opiniach dotyczących kształtowania się długu publicznego oraz w opiniach dotyczących możliwości spłat kredytów - na konieczność zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – z dniem 1 stycznia 2014r.

Wskaźniki ustawowe określone w art. 169 ust. 1 i w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (15% i 60%) obowiązujące do dnia 31 grudnia 2013r. w każdym przypadku były zachowane, zaciąganie zobowiązań, a także ich spłata, następowała w granicach prawnie dopuszczalnych.

Reguła określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, obowiązująca jednostki samorządu terytorialnego od 1 stycznia 2011 r. w opiniowanych dokumentach również była zachowana.

Negatywną opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wydał o informacji o przebiegu wykonania budżetu Świebodzińskiego za I półrocze 2014 roku (uchwała nr 490/2014 z dnia 3 września 2014r.), opinia ta została wydana w okresie nie objętym niniejszym raportem. Negatywną opinię wydano z uwagi na przekroczenie wydatków w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

- Dz. 600 Rozdz. 60014 § 4580 (pozostałe odsetki); - plan 0,00 zł, wykonanie 647 167 40,00 zł
- Dz. 600 Rozdz. 60014 § 4600 (kary i odszkodowania); - plan 0,00 zł, wykonanie 2 915 572,02 zł
- Dz. 600 Rozdz. 60014 § 4610 (koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego) - plan 1 000 zł, wykonanie – 111 206,00 zł.

Powyższe przekroczenia wystąpiły w związku z realizacją zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 1229F na odcinku Skąpe - Łąkie” w latach 2010 - 2011 i zapłatą zawartą w dniu 27 maja 2014 r. ugody pozasądowej z wykonawcą (firma POL- DRÓG Kościan Sp. z o.o.). Ugoda została sfinansowana kredytem krótkoterminowym, który musi zostać spłacony do końca grudnia 2014 r.

W budżecie Powiatu na 2014 rok nie zabezpieczono środków, w związku z toczącym się postępowaniem sądowym od 2011 r., w postaci zgromadzenia wolnych środków, nadwyżki budżetowej, czy też utworzenia rezerwy celowej, tak, aby była możliwość dokonania zmiany budżetu w ramach przeniesień wydatków z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych, obowiązującej od 1 stycznia 2011 r. W świetle tej normy prawnej - 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. Ten przepis prawa wyklucza zatem w sposób jednoznaczny możliwość zaciągnięcia kredytu długoterminowego na wydatki bieżące Powiatu związane z podpisaną ugodą pozasądową. Kredyt, pożyczka, czy też emisja papierów wartościowych może dotyczyć tylko planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi lub spłaty zobowiązań z powyższych tytułów.

3. Kontrole Powiatu Świebodzińskiego przeprowadzone w latach 2012 – I półrocze 2014 r.

3.1 Rodzaje kontroli

W okresie od 2012 r. do I półrocza 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze przeprowadziła (w dniach od 24 października 2013 r. do 14 lutego 2014 r.) kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Świebodzińskiego obejmującą 2012 rok, udokumentowaną protokołem podpisanym w dniu 14 lutego 2014 r.

3.2 Wyniki kontroli

W toku ww. kontroli kompleksowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie aktualności przepisów wewnętrznych oraz stanu i kompletności urządzeń księgowych kontrola wykazała, że w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie podano aktualnej wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).
2. Badając udzielenie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku kontrolujący ustalili, że w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert z dnia 28 listopada 2011 r. nie zawarto informacji wymaganej przepisem art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Kontrolujący stwierdzili również, że w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Świebodzińskiego w dniu 29 listopada 2011 r. wyznaczono termin składania ofert krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ogłoszenia w BIP, co narusza art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
3. Sprawdzając prawidłowość realizacji postanowień 4 umów zawartych z podmiotami określonymi w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na mocy których przyznano dotacje na łączną kwotę 21 500,00 zł, co stanowi 23,63 % ogólnej kwoty przyznanych dotacji, kontrolujący ustalili,

że w 2 przypadkach dotacje w kwotach 5 000,00 zł i 8 000,00 zł zostały przekazane zleceniobiorcom odpowiednio 21 dni i 2 dni po terminach określonych w § 3 ust. 1 każdej z umów.

4. Kontrola w zakresie podjętych czynności windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa przeprowadzona w oparciu o 88,43 % zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. wykazała, że w przypadku użytkownika wieczystego jednej z firm nie podjęto czynności windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania zaległości za lata 2011 i 2012 r. w kwocie 21 759,84 zł. Stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) prowadzenie windykacji tych należności należy do zadań starosty, a zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) obowiązkiem wierzyciela jest podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
5. Sprawdzając dochody uzyskane przez Powiat z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego kontrolujący ustalili, że w obrębie pasa drogowego dwóch dróg powiatowych w miejscowości Szczaniec znajdują się 2 kontenery przeznaczone do zbiórki odzieży używanej. Pomimo, że przedmiotowe kontenery zostały ustawione w obrębie pasa drogowego dróg powiatowych bez pozwolenia wydanego w formie decyzji administracyjnej, zarządca drogi nie wymierzył w drodze decyzji administracyjnej kar pieniężnych, co narusza art. 40 ust. 12 pkt 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.) w zw. z art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

3.3 Działania pokontrolne

Na podstawie wyników kontroli Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze przekazał Staroście Powiatu Świebodzińskiego wystąpienie pokontrolne, wskazujące źródła i przyczyny nieprawidłowości, ich rozmiary, osoby odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) Prezes Izby wniósł o:

1. Zaktualizowanie obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w zakresie określenia wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).
2. Zawieranie w ogłoszeniach konkursowych wszystkich informacji wskazanych w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).
3. Wyznaczanie terminu do złożenia ofert zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).
4. Przekazywanie dotacji w terminach zgodnych z terminami określonymi w zawartych umowach dotyczących realizacji zadań publicznych.
5. Przestrzeganie obowiązku dochodzenia zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia

21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

6. Przestrzeganie obowiązku nakładania kar pieniężnych za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia zarządcy drogi, określonego w art. 40 ust. 12 pkt 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.) oraz podejmowanie działań przewidzianych w art. 36 tej ustawy.

Pismem nr AW.1710.1-8.2013.BH z dnia 28 kwietnia 2014 r. Powiat Świebodziński poinformował Izbę o realizacji wniosków pokontrolnych.

Przeprowadzona w analizowanym okresie kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych nie wykazała istotnych nieprawidłowości w realizacji zadań budżetowych i wykonywaniu budżetu Powiatu. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatków, a uchybienia dotyczące realizacji dochodów wskazują na potrzebę stałego monitorowania działań w celu pełnego wykorzystania wszystkich źródeł dochodów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1115).

4. Informacja o stanie mienia Powiatu Świebodzińskiego

Mienie powiatu stanowią własność i inne prawa majątkowe nabyte przez powiat lub inne powiatowe osoby prawne. Ustawodawca określił w art. 47 ustawy o samorządzie powiatowym 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 reprivatyzacyjnych 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. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518) w zakresie nieruchomości stanowiących powiatowy zasób nieruchomości,
- powiatowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej,
- powiatowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną.

4.1. Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Świebodzińskiego na dzień 31 grudnia 2012 r.

Nabycie mienia przez Powiat nastąpiło na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998 r. - Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 z późn. zm.) z wyłączeniem nielicznych przypadków nabycia w drodze cywilno-prawnej. Ustawa ta przewidywała dwa tryby nabycia mienia z mocy prawa

i na wniosek. W obu przypadkach jest to mienie niezbędne do wykonywania zadań statutowych Powiatu.

Dane dotyczące przysługujących Powiatowi Świebodzińskiemu praw własności.

Nieruchomości we władaniu powiatowych jednostek organizacyjnych i prawnych

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tryb nabycia przez Powiat	Forma władania	Numer działki	Powierzchnia (m2)
1	2	3	4	5	6
1.	Powiatowy Zespół Szkół Technicznych i Zawodowych w Świebodzinie	z mocy prawa	trwały zarząd	259/1 195/17 195/10 195/109	16090 8643 1887 72
2.	Powiatowy Urząd Pracy w Świebodzinie	z mocy prawa	trwały zarząd	296/11	347
3.	Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Świebodzinie	z mocy prawa	trwały zarząd	137/1	12284
4.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Świebodzinie	z mocy prawa	trwały zarząd	294/1	10464
5.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Świebodzinie	z mocy prawa	trwały zarząd	245 108/2 235/13 137/2	3076 3985 1219 9548
6.	Dom Dziecka w Świebodzinie	z mocy prawa	trwały zarząd	328/10 328/27 328/28 328/13 328/14 328/15 328/16 328/17 328/18 328/19 328/20 548/2	2430 1103 6553 735 733 731 727 727 726 725 723 922
		na wniosek	trwały zarząd	588/28	8264
7.	Dom Pomocy Społecznej w Jordanowie	z mocy prawa	trwały zarząd	337 338 339	1800 2900 6300
8.	Dom Pomocy Społecznej w Glińsku	z mocy prawa	trwały zarząd	167/2	7649
9.	Dom Pomocy Społecznej w Toporowie	z mocy prawa	trwały zarząd	46/3	20100
10.	Powiatowy Ośrodek Rehabilitacyjno -Wypoczynkowy „Pałac” w Przełazach Spółka z o.o.	z mocy prawa	dzierżawa	199	21100
11.	Starostwo Powiatowe w Świebodzinie	z mocy prawa	trwały zarząd	505/4 505/3	348 411
		akty notarialne - darowizny	trwały zarząd	523 312/19	471 201

Pozostałe nieruchomości stanowiące mienie powiatu

Lp.	Nazwa	Położenie	Tryb nabycia przez Powiat	Nr działki	Powierzchnia (m ²)
1	2	3	4	5	6
1.	Nieruchomość zabudowana	Rogoziniec Budynek nr 115/4	na wniosek	572	Udział 88/1000
2.	Nieruchomość zabudowana	Świebodzin ul. 30 Stycznia 8	na wniosek	459	Udział 111/10000
3.	Nieruchomość gruntowa	Świebodzin, ul. Sikorskiego	na wniosek	440/3	259
4.	Lokal niemieszkalny nr 4	Świebodzin ul. Kolejowa 4a	akt notarialny darowizny	505/6	Udział 1960/10000
5.	Nieruchomość zabudowana	Świebodzin ul. Łużycka 17	na wniosek	516	2774

Dane dotyczące nieruchomości stanowiących drogi powiatowe

Drogi, ulice, obiekty mostowe

Drogi zamiejskie			
Lp.	Gmina	Długość odcinka (km)	Powierzchnia (tys. m ²)
1.	Gmina Lubrza	64,90	309,20
2.	Gmina Łagów	75,30	368,30
3.	Gmina Skąpe	93,80	471,00
4.	Gmina Szczaniec	47,60	225,60
5.	Gmina Świebodzin	95,40	523,30
6..	Gmina Zbąszynek	39,00	213,50
	RAZEM	416,00	2 110,90
Drogi miejskie			
Lp.	Gmina	Długość odcinka (km)	Powierzchnia (tys. m ²)
1.	Świebodzin	20,00	140,80
2.	Zbąszynek	2,90	19,00
	RAZEM	22,90	159,80
Ulice powiatowe			
Lp.	Miasto	Długość odcinka (m)	Ilość (szt.)
1.	Świebodzin	19 878,00	27
2.	Zbąszynek	2 955,00	6
	RAZEM	22 833,00	33
Mosty			
Obiekty mostowe w ciągach dróg powiatowych na obszarze powiatu świebodzińskiego			
Lp.	Gmina	Długość (m)	Ilość (szt.)
1.	Lubrza	30,00	2
2.	Łagów	13,00	2
3.	Skąpe	82,65	7
4.	Szczaniec	25,72	4
5.	Świebodzin	65,25	5
6.	Zbąszynek	-	-
	RAZEM	216,62	20

Zestawienie zbiorcze			
Lp.	Wyszczególnienie	Długość (km)	Ilość (szt.)
1.	Drogi	416	82
2.	Mosty	0,217	20
3.	Przepusty	2,13	118
4.	Wiadukt-Świebodzin	0,05	1

Dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach, akcjach.

Powiat Świebodziński posiada 100% udziałów w spółce z o.o. - Powiatowy Ośrodek Rehabilitacyjno-Wypoczynkowy „Pałac” Sp. z o.o. w Przelazach - ich wartość wynosi 304 546,03 zł.

Dane o zmianach w stanie mienia, wartość środków trwałych Powiatu Świebodzińskiego (zł)

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2011	stan na 31.12.2012	zwiększenie/ zmniejszenie (-)
1	GRUNTY	36 801 519,55	36 540 956,70	-260 562,85
2	BUDYNKI	4 963 953,97	4 675 101,60	-288 852,37
3	BUDOWLE	30 662 680,54	33 241 224,97	2 578 544,43
4	ŚRODKI TRANSPORTU	279 846,70	305 287,20	25440,50
5	KOMPUTERY	244 643,43	235 066,98	-9 576,45
6	INNE: w tym 013, 020, pozostałe z grupy 3,5,6,8	2 327 812,60	2 403 434,19	7521,59

Nabyto nieodpłatnie do Zasobu Powiatu:

- działkę o pow. 1,89 ha położoną w Rusinowie, wchodzącą w skład drogi kategorii powiatowej o wartości 518.810 zł,
- dwie działki o łącznej pow. 0,1959 ha położone w Świebodzinie, wchodzące w skład kompleksu sportowego „Moje Boisko ORLIK” o wartości 132.700 zł.

Zbyto w trybie przetargowym z Zasobu Powiatu nieruchomości:

- lokale użytkowe nr 5 i 29b w budynku Przychodni przy ul. Matejki w Świebodzinie za łączną kwotę 55.700 zł netto,
- działki pod zabudowę wraz z udziałem w drodze wewnętrznej - nr 328/21, 328/23, 328/24, 328/25, 328/26 i 328/11 położone w Świebodzinie ul. Łużycka za łączną kwotę 520 520 zł netto,
- zespół pałacowo - parkowy w Chociulach działka numer 169 o pow. 4,60 ha za kwotę 1 237 500 zł netto,
- działkę nr 395 o pow. 0,6232 ha zabudowaną obiektami o funkcji turystyczno-wypoczynkowej położoną w Łagowie za kwotę 924 150 zł netto,

Zbyto w trybie bezprzetargowym z Zasobu Powiatu nieruchomości:

- grunt pod stacją transformatorową w Opalewie gmina Szczaniec za kwotę 386 zł netto,
- Sprzedano w trybie bezprzetargowym dla Spółki ENEA z Zasobu Powiatu nieruchomość gruntową zabudowaną stacją transformatorową w Świebodzinie ul. Słoneczna - działka nr 588/29 o pow. 0,0030 ha,

Przekazano nieruchomości z Zasobu Powiatu na cele publiczne realizowane przez Gminy:

-przekazanie w drodze darowizny dla Gminy Świebodzin nieruchomości położonej w Świebodzińsku ul. Park Chopina, działka nr 294/3 o pow. 0,3180 ha - kompleks sportowy - wartość 381 918 zł,

Przebudowano drogę powiatową Trzciel-Zbąszyń oraz Zarzyń-Lubrza,

Zakupiono samochód osobowy FIAT QUBO Dynamic. Sprzedano samochód osobowy SEICENTOS,

Przekazano w drodze darowizny sprzęt komputerowy i oprogramowanie dla Domu Pomocy Społecznej w Jordanowie. Zakupiono meble i inne wyposażenie.

Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania praw własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania (zł)

Lp.	Wyszczególnienie dochodów	Wykonanie w 2011r.	Plan na 2012r. (w zł)	Wykonanie w 2012r.	Wykonanie planu w %
1.	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz sprzedaży lokali mieszkalnych	627.568,16	480.257,00	758.215,62	157,87
2.	Dochody z najmu, dzierżawy składników majątkowych	165.409,45	62.714,00	52.074,20	83,03
3.	Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	2.700,10	12.054,00	12.029,20	99,79

4.2. Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Świebodzińskiego na dzień 31 grudnia 2013 r.

Nabycie mienia przez Powiat nastąpiło na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998 r. - Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 z późn. zm.) z wyłączeniem nielicznych przypadków nabycia w drodze cywilno-prawnej. Ustawa ta przewidywała dwa tryby nabycia mienia z mocy prawa i na wniosek. W obu przypadkach jest to mienie niezbędne do wykonywania zadań statutowych Powiatu.

Dane dotyczące przysługujących Powiatowi Świebodzińskiemu praw własności

Nieruchomości we władaniu powiatowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tryb nabycia przez Powiat	Forma władania	Położenie	Numer działki	Powierzchnia (m ²)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Powiatowy Zespół Szkół Technicznych i Zawodowych w Świebodzińsku	z mocy prawa	trwały zarząd	Świebodziń ul. Woj. Polskiego ul. Gen. Świerczewskiego	259/3 259/4 195/17 195/107 195/109	2077 14013 8643 1887 72
2.	Powiatowy Urząd Pracy w Świebodzińsku	z mocy prawa	trwały zarząd	Świebodziń ul. Studencka	296/11	347
3.	Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Świebodzińsku	z mocy prawa	trwały zarząd	Świebodziń ul. Żaków	137/1	12284

Raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Świebodzińskiego

4.	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Świebodziźnie	z mocy prawa	trwały zarząd	Świebodzin Park Chopina	294/1	10464
5.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Świebodziźnie	z mocy prawa	trwały zarząd	Świebodzin ul. Okrężna ul. Sobieskiego ul. 30 Stycznia ul. Żaków	245 108/2 235/13 137/2	3076 3985 1219 9548
6.	Dom Dziecka nr 1 w Świebodziźnie	na wniosek	trwały zarząd w udziale 0,27 części	Świebodzin ul. Słoneczna nr 48	588/28	8264
7.	Dom Dziecka nr 2 w Świebodziźnie	na wniosek	trwały zarząd w udziale 0,27 części	Świebodzin ul. Słoneczna nr 50		
8.	Dom Dziecka nr 3 w Świebodziźnie	na wniosek	trwały zarząd w udziale 0,27 części	Świebodzin ul. Słoneczna nr 52		
9.	Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Świebodziźnie	na wniosek	trwały zarząd w udziale 0,19 części	Świebodzin ul. Słoneczna nr 46	588/28	8264
10.	Dom Dziecka nr 4 w Świebodziźnie	z mocy prawa	trwały zarząd	Świebodzin ul. Piłsudskiego	548/2	922
11.	Dom Pomocy Społecznej w Jordanowie	z mocy prawa	trwały zarząd	Jordanowo	337 338 339	1800 2900 6300
12.	Dom Pomocy Społecznej w Glinisku	z mocy prawa	trwały zarząd	Glinisk	167/2	7649
13.	Dom Pomocy Społecznej w Toporowie	z mocy prawa	trwały zarząd	Toporów	46/3	20100
14.	Powiatowy Ośrodek Rehabilitacyjno - Wypoczynkowy „Pałac” w Przełazach Sp. z o.o.	z mocy prawa	dzierżawa	Przełazy	199	21100
15.	Starostwo Powiatowe w Świebodziźnie	z mocy prawa	trwały zarząd	Świebodzin ul. Kolejowa.	505/4 505/3	348 411
16.		akty notarialne -darowizny	trwały zarząd	Świebodzin ul. Piłsudskiego	523 312/19	471 201

Pozostałe nieruchomości stanowiące mienie Powiatu

Lp.	Nazwa	Położenie	Tryb nabycia przez Powiat	Nr działki	Powierzchnia (m ²)
1.	Nieruchomość zabudowana	Rogoziniec Budynek nr 115/4	na wniosek	572	Udział 88/1000
2.	Nieruchomość zabudowana	Świebodzin ul. 30 Stycznia 8	na wniosek	459	Udział 111/10000
3.	Nieruchomość gruntowa	Świebodzin, ul. Sikorskiego	na wniosek	440/3	259
4.	Lokal niemieszalny nr 4	Świebodzin ul. Kolejowa 4a	akt notarialny - darowizna	505/6	Udział 1960/10000
5.	Nieruchomość gruntowa (pod ścieżkę rowerową)	Ołobok	akt notarialny – przeniesienia własności	497/1	6702

Dane dotyczące nieruchomości stanowiących drogi powiatowe
Drogi, ulice, obiekty mostowe

Drogi zamiejskie			
Lp.	Gmina	Długość odcinka (km)	Powierzchnia (tys. m²)
1.	Gmina Lubrza	64,90	309,90
2.	Gmina Łagów	75,30	369,60
3.	Gmina Skąpe	93,80	470,80
4.	Gmina Szczaniec	47,60	225,60
5.	Gmina Świebodzin	95,40	521,50
6.	Gmina Zbąszynek	39,00	214,70
	RAZEM	416,00	2 112,00
Drogi miejskie			
Lp.	Gmina	Długość odcinka (km)	Powierzchnia (tys. m²)
1.	Świebodzin	20,00	140,56
2.	Zbąszynek	3,00	19,10
	RAZEM	23,00	159,66
Ulice powiatowe			
Lp.	Miasto	Długość odcinka (m)	Ilość (szt.)
1.	Świebodzin	19 877,00	27
2.	Zbąszynek	2 955,00	6
	RAZEM	22 832,00	33
Mosty			
Obiekty mostowe w ciągach dróg powiatowych na obszarze Powiatu Świebodzińskiego			
Lp.	Gmina	Długość (m)	Ilość (szt.)
1.	Lubrza	30,00	2
2.	Łagów	13,00	2
3.	Skąpe	82,65	7
4.	Szczaniec	25,72	4
5.	Świebodzin	65,25	5
6.	Zbąszynek	-	-
	RAZEM	216,62	20
Zestawienie zbiorcze			
Lp.	Wyszczególnienie	Długość (km)	Ilość (szt.)
1.	Drogi	416	82
2.	Mosty	0,217	20
3.	Przepusty	2,13	118
4.	Wiadukt-Świebodzin	0,05	1

Dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach, akcjach.

Powiat Świebodziński posiada 100% udziałów w spółce z o.o. - Powiatowy Ośrodek Rehabilitacyjno-Wypoczynkowy „Pałac” Sp. z o. o w Przełazach - wartość ich wynosi 304.546,03 zł.

Dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, wartość środków trwałych Powiatu Świebodzińskiego (zł)

Zestawienie zbiorcze:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012	stan na 31.12.2013	zwiększenie/ zmniejszenie (-)
1.	GRUNTY	36 540 956,70	36 726 384,59	185 427,89
2.	BUDYNKI	35 875 182,26	34 168 646,36	-1706 535,90
3.	BUDOWLE	37 728 779,58	37 741 573,63	12 794,05
4.	ŚRODKI TRANSPORTU	6 827 746,84	6 880 413,71	52 666,87
5.	KOMPUTERY	1393 054,59	1414 718,31	21663,72
6.	INNE: w tym 013, 020, pozostałe z grupy 3,5,6,8	16 527 684,41	17 062 560,36	534875,95

Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania (zł)

Lp.	Wyszczególnienie dochodów	Wykonanie w 2012 r.	Plan na 2013 r.	Wykonanie w 2013 r.	Wykonanie w %
1.	Wpływ z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz sprzedaż lokali mieszkalnych	758.215,62	570.830,00	938.514,00	164,41
2.	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	52.074,20	71.281,00	63.762,13	89,45
3.	Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	12.029,20	8.929,00	11.135,70	124,71

5. Analiza uchwał budżetowych Powiatu Świebodzińskiego w roku 2012, 2013 i w I półroczu 2014 r.

Uchwały budżetowe Powiatu Świebodzińskiego na poszczególne lata objęte raportem podjęte zostały przez Radę Powiatu w dniach 22.12.2011 r., na rok 2012, 20.12.2012 r. na rok 2013 oraz w dniu 23.12.2013 r. na rok 2014 zgodnie z obowiązującymi w dniu ich uchwalania przepisami.

Wielkości planistyczne przyjęte w uchwałach budżetowych oraz plan po zmianach na koniec roku w każdym z przedmiotowych lat przedstawia tabela poniżej.

Zmiany planu dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów w latach 2012 – 2013 i w I półroczu 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

Raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Świebodzińskiego

Wyszczególnienie	2012		2013		2014	
	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 22.12.2011 r.	plan po zmianach (na dzień 31.12.2012 r.)	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 20.12.2012 r.	plan po zmianach (na dzień 31.12.2013 r.)	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 23.12.2013 r.	plan po zmianach (na dzień 30.06.2014 r.)
dochody ogółem, w tym:	57 821 305,00	57 089 647,00	56 437 902,00	55 403 844,00	62 124 500,00	60 528 498,00
dochody bieżące,	52 472 182,00	51 327 718,00	52 430 424,00	53 863 663,00	51 443 239,00	52 177 222,00
w tym środki z UE *	321 333,00	459 020,00	386 363,00	520 355,00	446 226,00	557 008,00
dochody majątkowe, w tym	5 349 123,00	5 761 929,00	4 007 478,00	1 540 181,00	10 681 261,00	8 351 276,00
w tym środki z UE*	321 333,00	2 014 118,00	1 362 978,00	520 355,00	0,00	0,00
ze sprzedaży majątku	3 882 100,00	1 853 866,00	2 644 500,00	990 558,00	7 774 000,00	6 730 630,00
wydatki ogółem , w tym:	54 349 780,00	57 264 583,00	52 778 002,00	57 118 523,00	59 811 980,00	64 057 201,00
wydatki bieżące	51 813 373,00	52 817 386,00	50 419 536,00	54 619 903,00	52 325 632,00	52 582 156,00
w tym środki z UE*	359 031,00	509 072,00	454 353,00	545 427,00	538 899,00	0,00
w tym na obsługę długu	1 655 000,00	1 655 000,00	1 454 300,00	1 454 300,00	1 033 840,00	1 133 840,00
wydatki majątkowe	2 536 407,00	4 447 197,00	2 358 466,00	2 498 620,00	7 486 348,00	11 475 045,00
w tym środki z UE*	0,00	0,00	1 560 466,00	0,00	0,00	0,00
przychody ogółem, w tym:	975 000,00	4 736 637,00	500 000,00	5 072 395,00	900 000,00	7 121 223,00
z tytułu zaciągnięcia długu zwrotnego	0,00	2 640 700,00	0,00	3 400 000,00	0,00	6 000 000,00
wolne środki	975 000,00	2 095 937,00	500 000,00	1 672 395,00	900 000,00	1 121 223,00
rozchody	4 446 525,00	4 446 525,00	4 159 900,00	3 244 900,00	3 212 520,00	3 592 520,00
deficyt/nadwyżka	3 471 525,00	-174 936,00	3 659 900,00	-1 714 679,00	2 312 520,00	-3 528 703,00
Nadwyżka operacyjna (Db-Wb)	658 809,00	-1 489 668,00	2 010 888,00	-756 240,00	-882 393,00	-404 934,00
Art.242 (Wb-(Db+ nadwyżka i wolne środki	1 633 809,00	606 269,00	2 510 888,00	916 155,00	17 607,00	716 289,00

* środki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 i 3 ufp.

Analizując przedstawione w tabeli powyżej wielkości należy wskazać, że w latach 2012 - 2014 (I półrocze) następował coroczny spadek planu dochodów ogółem - w roku 2012 jest to spadek o kwotę 731 658 zł, w roku 2013 o 1 034 058 zł, a w I półroczu 2014 r. o 1 596 002 zł.

Coroczny spadek planu dochodów ze sprzedaży majątku (w 2012 r. spadek o kwotę 2 028 234 zł (o 52,3%), w roku 2013 o 1 653 942 zł (62,5%), a w I półroczu 2014r. o 1 043 370 zł (13,4%), skutkowało obniżeniem planu dochodów majątkowych ogółem w latach 2013 i I półroczu 2014r. Jedynie w roku 2012 ze względu na wzrost planu dochodów otrzymanych na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 i 3 ufp (o kwotę 1 692 785,00 zł czyli o 526,8%), planowane dochody majątkowe wzrosły o kwotę 412 806 zł .

W roku 2014 zaplanowano najwyższe ze wszystkich omawianych lat kwoty dochodów ze sprzedaży majątku (7 777 000 zł z uchwały budżetowej, plan na I półrocze 6 730 630 zł), pomimo tego, że w latach 2012 -2013 planowano dużo niższe kwoty z tego tytułu.

Poddając analizie planowane wydatki ogółem należy wskazać na ich coroczny wzrost odpowiednio o kwoty: 2 914 803 zł (czyli 5,4%) - w roku 2012, 4 340 521 zł (o 8,2%) w roku 2013 oraz o 4 245 221 zł (7,9%) w I półroczu 2014 r. We wszystkich objętych raportem latach wzrosły także planowane wydatki bieżące (w roku 2012 o 1 004 013 zł, w roku 2013 o 4 200 367 zł, a w I półroczu 2014 o 256 524 zł), oraz planowane wydatki majątkowe: w 2012 r. o 1 910 790 zł, 2013 r. o 140 154 zł, a w I półroczu 2014 r. o 3 988 697 zł.

Na wzrost planu wydatków ogółem niewielki wpływ miały zmiany planów wydatków bieżących związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp. W latach 2012 - 2013 planowane kwoty wzrosły jedynie o 150 041 zł w 2012r., o 91 074 zł w 2013 r., natomiast planowane w uchwale budżetowej na rok 2014 wydatki z tego tytułu w wysokości 538 899 zł zostały zmniejszone do zerowego planu na koniec I półrocza. Z kolei wydatków majątkowych związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp w roku 2012 oraz w I półroczu 2014 r. nie zaplanowano wcale, a w roku 2013 plan z uchwały budżetowej w wysokości 1 560 466 zł uległ na koniec roku zmniejszeniu do 0 zł.

Strukturę budżetu obrazuje poniższa tabela.

wyszczególnienie	2012		2013		2014	
	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 22.12.2011 r.	plan po zmianach na dzień 31.12.2012 r.	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 20.12.2012 r.	plan po zmianach na dzień 31.12.2013 r.	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 23.12.2013 r.	plan po zmianach na dzień 30.06.2014 r.
dochody ogółem, w tym:	57 821 305,00	57 089 647,00	56 437 902,00	55 403 844,00	62 124 500,00	60 528 498,00
dochody bieżące, w tym:	52 472 182,00	51 327 718,00	52 430 424,00	53 863 663,00	51 443 239,00	52 177 222,00
subwencja	25 126 907,00	23 487 974,00	23 104 089,00	23 884 680,00	22 376 788,00	22 533 697,00
PIT	7 513 059,00	7 212 523,00	7 951 717,00	7 691 717,00	8 022 183,00	8 022 183,00
CIT	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	470 000,00	470 000,00
dotacje	10 595 519,00	11 455 371,00	11 389 475,00	11 719 514,00	10 906 960,00	11 065 003,00
dochody majątkowe	5 349 123,00	5 761 929,00	4 007 478,00	1 540 181,00	10 681 261,00	8 351 276,00
wydatki ogółem, w tym:	54 349 780,00	57 264 583,00	52 778 002,00	57 118 523,00	59 811 980,00	64 057 201,00
wydatki bieżące, w tym:	51 813 373,00	52 817 386,00	50 419 536,00	54 619 903,00	52 325 632,00	52 582 156,00
wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzenia	33 921 760,00	33 439 742,00	30 764 402,00	34 084 001,00	33 583 643,00	33 912 846,00
dotacje na zad bieżące	1 383 762,00	1 449 595,00	2 020 762,00	1 711 721,00	1 881 789,00	1 932 366,00
obsługa długu	1 655 000,00	1 655 000,00	1 454 300,00	1 454 300,00	1 033 840,00	1 133 840,00
wydatki majątkowe	2 536 407,00	4 447 197,00	2 358 466,00	2 498 620,00	7 486 348,00	11 475 045,00

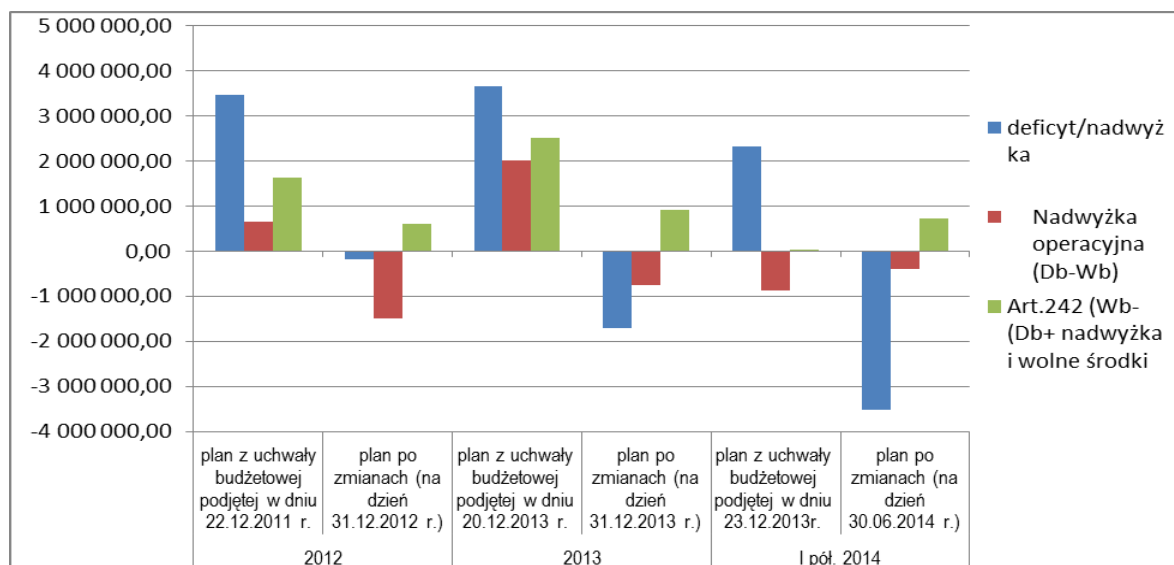
Konsekwencją zmian w planie dochodów i wydatków były zwiększenia planu przychodów (w roku 2012 r. o 385,8% czyli o kwotę 3 761 637 zł, w roku 2013 o 914,5%, czyli o kwotę o 4 572 395 zł, a I półroczu 2014 r. o 691,2%, czyli o kwotę 6 221 223 zł). W głównej mierze wzrost dotyczył przychodów z tytułu kredytów długoterminowych, gdyż

we wszystkich omawianych latach w uchwałach budżetowych na dany rok planowano po stronie przychodów jedynie kwoty wolnych środków.

Natomiast plan rozchodów w roku 2012, jak i 2013 związany był ze spłatą kredytów długoterminowych zaciągniętych w poprzednich latach. W roku 2014 w planie rozchodów zaplanowano kwotę 3 212 520 zł (w uchwale budżetowej) oraz 3 592 520 zł (na koniec I półrocza 2014 r.) z przeznaczeniem na spłatę kredytów długoterminowych oraz na wykup papierów wartościowych (obligacji) 1 500 000 zł.

Zmiany w powyższych planowanych elementach budżetu miały istotny wpływ na planowany wynik budżetu. We wszystkich analizowanych latach w planie uchwały budżetowej zakładano nadwyżkę budżetową, a plan końca roku (I półrocza 2014 r.) to planowany deficyt.

Wynikająca z art. 242 ufp. zasada równoważenia budżetu w części bieżącej, stanowi, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W analizowanych latach budżetowych relacja wynikająca z powyższego artykułu kształtowała się w sposób pokazany na poniższym wykresie.



Najważniejsze zmiany w planie uchwały budżetowej w roku 2014 miały jednak miejsce w III kwartale 2014 r.

Powiat Świebodziński powierzył wykonanie w 2009 r. firmie „POL-DRÓG” Kościan Sp. z o.o. zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1229F na odcinku drogi Skąpe – Łąkie”. Zdaniem inwestora doszło do przekroczenia terminu wykonania ww. umowy, co skutkowało naliczeniem kary umownej, a po bezskutecznym wezwaniu do zapłaty kara została potrącona z należnej zapłaty za fakturę. Z tym stanem sprawy nie zgodził się wykonawca i wniósł sprawę do sądu. Spór sądowy dotyczył zasądzenia zwrotu pobranej przez Powiat kary za opóźnienie w wykonaniu robót drogowych. W wyniku niekorzystnego dla Powiatu wyroku sądu okręgowego (I instancja) - sprawa Sygn. akt. I C236/12 - doszło do zawarcia ugody z „POL-DRÓG” Kościan Sp. z o.o., w wykonaniu której, w dniu 30 maja 2014 r. Powiat zapłacił Spółce kwotę 3 720 000 zł (wydatki powyższe zostały wykazane w wykonaniu wydatków w sprawozdawczości budżetowej za II kw.2014 r.). Jednocześnie w sądzie I instancji toczy się druga sprawa sądowa dotycząca tej samej inwestycji o zapłatę wykonawcy za roboty dodatkowe.

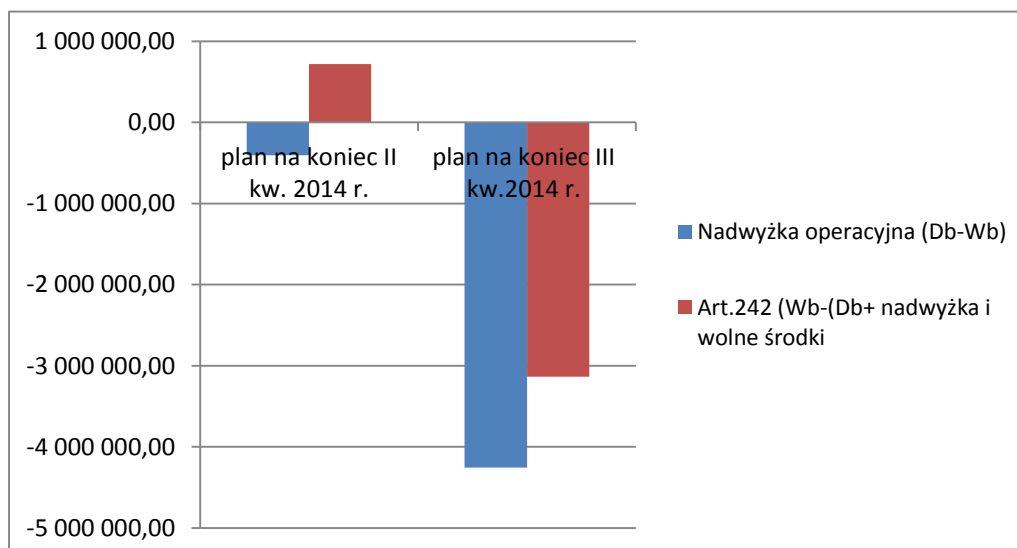
Jako konsekwencja powyższych działań Uchwałą Rady Powiatu Nr XLII/314/2014 podjętą w dniu 30 września 2014 r. wprowadzono budżetu wydatki z tytułu ugody zawartej z firmą „POL-DRÓG”, a także zabezpieczono środki w związku z możliwością zawarcia drugiej ugody w wysokości 1 000 000 zł (plan po zmianach wynosił: w rozdz. 60014: § 4580- „pozostałe odsetki” – 847 167 zł, w § 4600 – „kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 2 915 572 zł, w § 4610 – „koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” – 110 217 zł, oraz w § 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 847 044 zł). Zwiększono także przychody z tytułu pożyczki z budżetu państwa o 4 100 000 zł. Powyższe zmiany spowodowały znaczącą zmianę w wyniku budżetu oraz naruszyły równowagę bieżącą wynikającą z art. 242 ufp.

W wyniku zmian planowany deficyt Powiatu na koniec III kwartału 2014 r. wynosił 7 628 703 zł, a deficyt operacyjny - 4 255 692 zł. Po zmianach planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o wolne środki, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ufp o kwotę 3 134 469 zł - czym naruszony został art. 242 ufp. Jednak z uwagi na to, że jednostka jest w trakcie procedury ubiegania się o pożyczkę z budżetu państwa w trybie 224 ufp, może nie spełniać relacji wynikającej z art.242 - 244 ufp.

Budżet po zmianach w III kw.2014r. przedstawia się następująco:

dochody ogółem, w tym:	54 503 880,00
dochody bieżące,	52 224 476,00
dochody majątkowe, w tym:	2 279 404,00
ze sprzedaży majątku	598 757,00
wydatki ogółem , w tym:	62 132 583,00
wydatki bieżące w tym	56 480 168,00
na obsługę długu	1 143 000,00
wydatki majątkowe	5 652 415,00
przychody ogółem, w tym:	11 221 223,00
z tytułu zaciągnięcia długu zwrotnego	10 100 000,00
wolne środki	1 121 223,00
rozchody	3 592 520,00
deficyt/nadwyżka	-7 628 703,00
Nadwyżka operacyjna (Db-Wb)	-4 255 692,00
Art.242 (Wb-(Db+ nadwyżka i wolne środki	-3 134 469,00

Kształtowanie się wyniku bieżącego wynikającego z art. 242 ufp po dokonaniu zmian w budżecie Powiatu na dzień 30.09.2014r (m.in. wprowadzenie do wydatków związanych z zapłaconą ugodą pozasądową z firmą „POL-DRÓG”) zaprezentowano na poniższym wykresie.



6. Realizacja budżetu Powiatu Świebodzińskiego w latach 2012-2013 i w II kwartale 2014 r.

Powiaty posiadają samodzielność w granicach obowiązujących przepisów prawa do kształtowania struktury wydatków i dostosowania ich do zadań i planowanych dochodów. Kluczowe znaczenie dla prawidłowego kreowania wydatków budżetowych, decydujących o sytuacji finansowej, ma między innymi:

- 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 obsługę długu).

Powiat wykonuje swoje zadania w oparciu o uchwałę budżetową, uchwalaną corocznie przez organ stanowiący jednostki, która może być nowelizowana zarówno przez ten organ jak i przez organ wykonawczy.

Zgodnie z prawną klasyfikacją dochodów jednostek samorządu terytorialnego - wśród dochodów powiatu możemy wyróżnić:

- dochody własne,
- subwencję ogólną (składająca się z części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej),
- dotacje celowe z budżetu państwa.

O skali samodzielności finansowej powiatu przesądza ta pierwsza grupa. Katalog źródeł dochodów własnych powiatu, wymienionych w art. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, obejmuje:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych,
- 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 1 i Tabeli Nr 2.

W roku 2012 zrealizowano dochody ogółem na poziomie 101,1% planu, zaś w roku 2013 - 99,3%. Na koniec II kwartału 2014 roku realizacja dochodów ogółem wyniosła 46,8%. W analizowanym okresie realizacja wydatków ogółem kształtowała się następująco: 2012 r. – 96,8%, 2013 r. – 97,5%, II kwartał 2014 r. – 47,4%.

Na koniec I półrocza 2014 r. wykonano deficyt w wysokości -2 020 433,62 zł (przy planowanym deficycie w kwocie -3 528 703,00 zł). W roku 2013 wykonanie budżetu Powiatu zamknęło się deficytem w wysokości -706 272,58 zł (przy planowanym deficycie w kwocie -1 714 679,00 zł). W roku 2012 wykonano nadwyżkę w wysokości 2 297 283,52 zł (przy planowanym deficycie w kwocie -174 936,00 zł).

W omawianym okresie kwota długu Powiatu kształtowała się następująco: w roku 2012 - 22 887 420,00 zł; w roku 2013 - 23 076 511,02 zł, na koniec II kwartału 2014 r. - 24 778 268,00 zł. W latach 2012 i 2013 relacja zobowiązań ogółem do wykonanych dochodów wyniosła odpowiednio: 39,6% i 42,0%. Na koniec I półrocza roku 2014 relacja zadłużenia do planowanych na ten rok dochodów kształtowała się na poziomie 40,9%.

W analizowanym okresie zachowana była relacja, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	II kwartał 2014		2013		2012	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Wynik operacyjny (Db-Wb)	-404 934,00	-2 461 169,15	-756 240,00	242 460,48	-1 489 668,00	-227 184,45
Art. 242 ufp Wb - (Db + Nadwyżka i wolne środki)	716 289,00	-1 339 946,61	916 155,00	1 914 855,60	606 269,00	1 868 752,41

Tabela Nr 1. Podstawowe wielkości budżetowe w latach 2012, 2013 i w II kwartale 2014 r.

	2014			2013			2012			Dynamika wykonania (rok poprzedni= 100)		
	2 kwartał			4 kwartał			4 kwartał					
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	2014	2013	2012
Dochody ogółem	60 528 498,00	28 341 261,80	46,8%	55 403 844,00	55 004 562,38	99,3%	57 089 647,00	57 731 418,74	101,1%	x	95,3%	83,0%
bieżące	52 177 222,00	27 746 901,55	53,2%	53 863 663,00	53 458 532,63	99,2%	51 327 718,00	51 147 512,49	99,6%	x	104,5%	88,1%
majątkowe	8 351 276,00	594 360,25	7,1%	1 540 181,00	1 546 029,75	100,4%	5 761 929,00	6 583 906,25	114,3%	x	23,5%	57,1%
w tym ze sprzedaży majątku	6 730 630,00	583 160,25	8,7%	990 558,00	997 373,65	100,7%	1 853 866,00	2 776 503,15	149,8%	x	35,9%	28,9%
Wydatki ogółem	64 057 201,00	30 361 695,42	47,4%	57 118 523,00	55 710 834,96	97,5%	57 264 583,00	55 434 135,22	96,8%	x	100,5%	85,7%
bieżące, w tym:	52 582 156,00	30 208 070,70	57,4%	54 619 903,00	53 216 072,15	97,4%	52 817 386,00	51 374 696,94	97,3%	x	103,6%	92,4%
poręczenia, w tym:	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x	x		
odsetki i dyskonto	1 133 840,00	493 127,73	43,5%	1 446 300,00	1 190 384,48	82,3%	1 655 000,00	1 563 092,31	94,4%	x	76,2%	91,2%
majątkowe	11 475 045,00	153 624,72	1,3%	2 498 620,00	2 494 762,81	99,8%	4 447 197,00	4 059 438,28	91,3%	x	61,5%	44,8%
Wynik	-3 528 703,00	-2 020 433,62	57,3%	-1 714 679,00	-706 272,58	41,2%	-174 936,00	2 297 283,52	x	x	-30,7%	46,7%
wynik bieżący	-404 934,00	-2 461 169,15	607,8%	-756 240,00	242 460,48	-32,1%	-1 489 668,00	-227 184,45	15,3%	x	-106,7%	-9,3%
wynik majątkowy	-3 123 769,00	440 735,53	-14,1%	-958 439,00	-948 733,06	99,0%	1 314 732,00	2 524 467,97	192,0%	x	-37,6%	102,1%
Przychody ogółem, w tym:	7 121 223,00	4 191 089,18	58,9%	5 072 395,00	5 072 395,12	100,0%	4 736 637,00	3 821 636,86	80,7%	x	132,7%	81,3%
zaciągnięcie długu zwrotnego	6 000 000,00	3 069 866,64	51,2%	3 400 000,00	3 400 000,00	100,0%	2 640 700,00	1 725 700,00	65,4%	x	197,0%	
wolne środki i nadwyżka	1 121 223,00	1 121 222,54	100,0%	1 672 395,00	1 672 395,12	100,0%	2 095 937,00	2 095 936,86	100,0%	x	79,8%	44,6%
Rozchody ogółem, w tym:	3 592 520,00	1 335 600,00	37,2%	3 244 900,00	3 244 900,00	100,0%	4 446 525,00	4 446 525,26	100,0%	x	73,0%	59,1%
spłata długu zwrotnego	3 592 520,00	1 335 600,00	37,2%	3 244 900,00	3 244 900,00	100,0%	4 446 525,00	4 446 525,26	100,0%	x	73,0%	59,1%
w tym wyłączenia	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00				
Kwota długu		24 778 268,00			23 076 511,02			22 887 420,00			100,8%	89,4%
w tym zobowiązania wymagalne		1 481,36			33 991,02			0,00				
Kwota długu podlegająca wyłączeniom		0,00			0,00			0,00				
w tym tylko UE		0,00			0,00			0,00				

Rozliczenie środków UE

Dochody ogółem	557 008,00	108 501,77	19,5%	520 355,00	392 934,07	75,5%	2 473 138,00	2 471 573,98	99,9%	x	15,9%	63,6%
bieżące	557 008,00	108 501,77	19,5%	520 355,00	392 934,07	75,5%	459 020,00	457 456,28	99,7%	x	85,9%	11,8%
majątkowe	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x	2 014 118,00	2 014 117,70	100,0%	x	0,0%	
Wydatki ogółem	632 152,00	143 910,47	22,8%	545 427,00	466 117,21	85,5%	509 072,00	469 269,25	92,2%	x	99,3%	6,8%
bieżące	632 152,00	143 910,47	22,8%	545 427,00	466 117,21	85,5%	509 072,00	469 269,25	92,2%	x	99,3%	47,1%
majątkowe	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00		x	x	0,0%

Tabela Nr 2. Realizacja budżetu wg stanu na koniec II kwartału 2014 r.

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonani a
1	Dochody ogółem, w tym:	60 528 498,00	28 341 261,80	46,8%
1.1.	dochody bieżące	52 177 222,00	27 746 901,55	53,2%
1.2.	dochody majątkowe	8 351 276,00	594 360,25	7,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	6 730 630,00	583 160,25	8,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	557 008,00	108 501,77	19,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	528 918,00	108 501,77	20,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	28 090,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	64 057 201,00	30 361 695,42	47,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	52 582 156,00	30 208 070,70	57,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 057 827,00	18 052 135,99	53,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 932 366,00	854 857,53	44,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	1 133 840,00	493 127,73	43,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	11 475 045,00	153 624,72	1,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 475 045,00	153 624,72	1,3%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	632 152,00	143 910,47	22,8%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	557 898,00	141 617,66	25,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	74 254,00	2 292,81	3,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-3 528 703,00	-2 020 433,62	
WFD	Deficyt	-3 528 703,00	-2 020 433,62	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	7 121 223,00	4 191 089,18	58,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	6 000 000,00	3 069 866,64	51,2%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Ufp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, w tym:	1 121 223,00	1 121 222,54	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 121 223,00	1 121 222,54	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 592 520,00	1 335 600,00	37,2%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 092 520,00	1 335 600,00	63,8%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Ufp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	0,00	0,0%

Raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Świebodzińskiego

4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Ufp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		24 778 268,00	
Kredyty krótkoterminowe		3 069 866,64	
Zobowiązania wymagalne		1 481,36	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 559 850,32	
Należności wymagalne		2 830 981,47	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-404 934,00	-2 461 169,15	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	716 289,00	-1 339 946,61	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		24 778 268,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		24 778 268,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		24 778 268,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 726 360,00	1 828 727,73	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 726 360,00	1 828 727,73	

6.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2012 r. Powiat Świebodziński zrealizował dochody budżetowe w kwocie 57 731 418,74 zł, co stanowiło 101,1% planowanych na ten rok dochodów. Wykonane dochody były jednak o 17,0% niższe od poziomu uzyskanego w roku 2011.

Dochody bieżące (stanowiące 88,6% dochodów ogółem) wykonano w 99,6%, tj. w kwocie 58 055 634 zł. Dochody majątkowe wykonano w wysokości 6 583 906 zł, co stanowiło 114,3% planu. O tak wysokim poziomie dochodów majątkowych przesądziło bardzo wysokie wykonanie dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży majątku, które to wykonano w wysokości 2 776 503 zł (149,8% planu).

W strukturze dochodów ogółem dochody własne bieżące (w tym PIT, CIT, podatki i opłaty oraz pozostałe dochody własne) stanowiły 28,1% i wykonane zostały w kwocie 16 240 467 zł (99,1% planu). Dochody z tytułu dotacji celowych na zadania bieżące i subwencji (część bieżąca) wykonane zostały w łącznej wysokości 34 907 046 zł, stanowiły 60,5% dochodów ogółem. Dochody majątkowe z tytułu dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne (6,6% dochodów ogółem) wykonane zostały w wysokości 3 807 403 zł (97,4% planu).

W 2013 r. Powiat Świebodziński zrealizował dochody budżetowe w kwocie 55 004 562 zł, co stanowiło 99,3% planowanych na ten rok dochodów. Wykonane dochody były o 4,7% niższe od poziomu uzyskanego w roku 2012.

Dochody bieżące (stanowiące 97,2% dochodów ogółem) wykonano w 99,2%, tj. w kwocie 53 458 533 zł. Dochody majątkowe wykonano w wysokości 1 546 030 zł,

co stanowiło 100,4% planu. O wysokim wykonaniu dochodów majątkowych – podobnie jak w roku 2012 - przesądziło wysokie wykonanie dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży majątku, które to wykonano w wysokości 997 374 zł (100,7% planu). W roku 2013 dochody z tego tytułu stanowiły 64,5% dochodów majątkowych Powiatu.

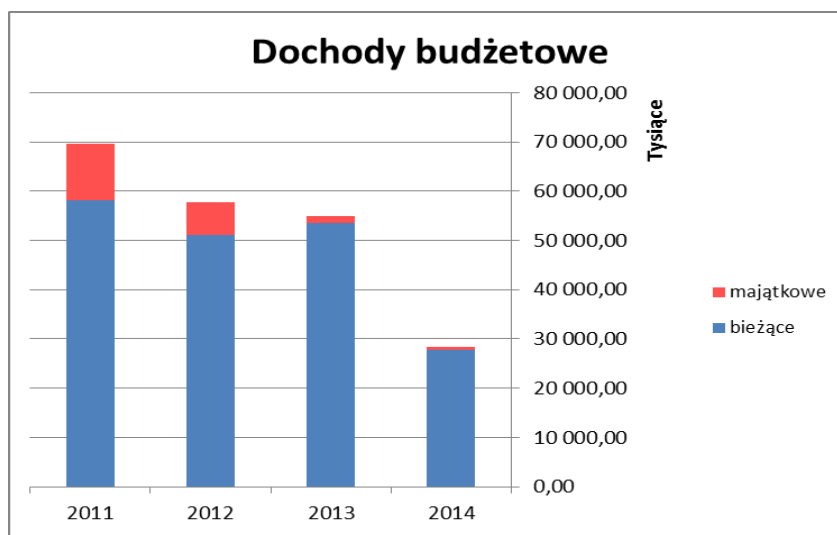
W strukturze dochodów ogółem dochody własne bieżące (w tym PIT, CIT, podatki i opłaty oraz pozostałe dochody własne) stanowiły 32,4% i wykonane zostały w kwocie 17 841 228 zł (97,7% planu). Dochody z tytułu dotacji celowych na zadania bieżące i subwencji (część bieżąca) wykonane w łącznej wysokości 35 617 304 zł, stanowiły aż 64,7% dochodów ogółem. Dochody majątkowe z tytułu dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne (1,0% dochodów ogółem) wykonane zostały w wysokości 548 656 zł (99,8% planu).

Według stanu na koniec II kwartału 2014 roku dochody budżetowe ogółem Powiatu Świebodzińskiego, zaplanowane w uchwale budżetowej po zmianach w wysokości 60 528 498 zł, wykonane zostały w wysokości 28 341 262 zł, co stanowiło 46,8% dochodów planowanych. W pierwszym półroczu roku 2014 dochody bieżące (stanowiące 97,9% planowanych dochodów) wykonano w kwocie 27 746 902 zł, co stanowiło 53,2% planu. Dochody majątkowe (stanowiące zaledwie 2,1% planowanych dochodów) wykonano w 7,1%, tj. w kwocie 594 360 zł.

Począwszy od roku 2013 w strukturze dochodów Powiatu widoczne jest zwiększenie udziału dochodów bieżących (dla porównania poniższe zestawienie obejmuje wykonania lat 2011-2013 i planu II kw. 2014 r.):

	2011	2012	2013	II kw. 2014 (plan)
dochody bieżące	83,4%	88,6%	97,2%	97,9%
dochody majątkowe	16,6%	11,4%	2,8%	2,1%

Poziom dochodów wykonanych w analizowanym okresie, z uwzględnieniem podziału na dochody bieżące i dochody majątkowe, przedstawia poniższy wykres (dla porównania ujęto na wykresie rok 2011).



Dochody Powiatu Świebodzińskiego w dużej mierze uzależnione były od transferu środków z budżetu państwa. Dochody z tytułu subwencji ogólnej, udziałów w PIT i CIT, dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,

porozumień oraz na zadania własne w analizowanym okresie stanowiły odpowiednio: w roku 2012 – 76,8%, w roku 2013 – 78,6% wykonanych dochodów ogółem. Według stanu na koniec II kwartału roku 2014 dochody z tego tytułu stanowią 80,4% dochodów ogółem.

W omawianym okresie transfery pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego stanowiły zaledwie: w roku 2012 – 3,1%, w 2013r. – 1,7% zrealizowanych dochodów. Z kolei w dochodach wykonanych według stanu na koniec I półrocza 2014 r. stanowią one zaledwie 0,6% uzyskanych dochodów.

Wyszczególnienie	Wykonanie II kwartał 2014r.			Wykonanie 2013			Wykonanie 2012		
	(zł)	% struktury	% wykonania	(zł)	% struktury	% wykonania	(zł)	% struktury	% wykonania
Dochody OGÓŁEM	28 341 261,80	100,0%	46,8%	55 004 562,38	100,0%	99,3%	57 731 418,74	100,0%	101,1%
Transfery z budżetu państwa (dotacje, subwencja, PIT i CIT)	22 777 357,27	80,4%	53,0%	43 216 576,84	78,6%	100,0%	44 347 748,63	76,8%	99,6%
Transfery między JST	172 383,73	0,6%	23,0%	946 421,29	1,7%	99,9%	1 797 398,20	3,1%	96,7%
Dochody z podatków i opłat	80 815,17	0,3%	80,0%	79 541,00	0,1%	55,5%	14 896,00	0,0%	92,6%
Pozostałe dochody	1 303 170,25	4,6%	46,5%	2 680 452,20	4,9%	97,8%	2 516 939,73	4,4%	108,3%

Szczegółowe informacje dotyczące wykonania dochodów budżetowych (wg źródeł) w roku 2012, 2013 i w II kwartale 2014 r. przedstawiono w Tabeli Nr 3.

Tabela Nr 3. Wykonanie dochodów budżetowych (wg źródeł) w roku 2012, 2013 i w II kwartale 2014 r.

	2 kwartał				4 kwartał				4 kwartał			
	2014				2013				2012			
	Plan	Wykonanie	%str.	% wyk	Plan	Wykonanie	%str.	% wyk	Plan	Wykonanie	%str.	% wyk
Dochody OGÓŁEM	60 528 498,00	28 341 261,80	100,0%	46,8%	55 403 844,00	55 004 562,38	100,0%	99,3%	57 089 647,00	57 731 418,74	100,0%	101,1%
Dochody bieżące razem	52 177 222,00	27 746 901,55	97,9%	53,2%	53 863 663,00	53 458 532,63	97,2%	99,2%	51 327 718,00	51 147 512,49	88,6%	99,6%
Dochody własne bieżące	18 578 522,00	8 562 712,22	30,2%	46,1%	18 259 469,00	17 841 228,21	32,4%	97,7%	16 384 373,00	16 240 466,77	28,1%	99,1%
PIT	8 022 183,00	3 553 441,00	12,5%	44,3%	7 691 717,00	7 661 801,00	13,9%	99,6%	7 212 523,00	7 012 349,00	12,1%	97,2%
CIT	470 000,00	210 910,67	0,7%	44,9%	400 000,00	486 099,71	0,9%	121,5%	400 000,00	484 236,51	0,8%	121,1%
Podatki i opłaty	2 800 157,00	1 303 170,25	4,6%	46,5%	2 739 899,00	2 680 452,20	4,9%	97,8%	2 324 536,00	2 516 939,73	4,4%	108,3%
Pozostałe własne	7 286 182,00	3 495 190,30	12,3%	48,0%	7 427 853,00	7 012 875,30	12,7%	94,4%	6 447 314,00	6 226 941,53	10,8%	96,6%
par. 270 - środki z innych źródeł	101 019,00	80 815,17	0,3%	80,0%	143 434,00	79 541,00	0,1%	55,5%	16 087,00	14 896,00	0,0%	92,6%
Dotacje celowe na zadania bieżące ogółem	11 065 003,00	5 854 921,33	20,7%	52,9%	11 719 514,00	11 732 624,42	21,3%	100,1%	11 455 371,00	11 419 071,72	19,8%	99,7%
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	7 055 500,00	4 061 800,00	14,3%	57,6%	7 043 914,00	7 043 349,07	12,8%	100,0%	6 629 900,00	6 629 888,92	11,5%	100,0%
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych	3 695 790,00	1 621 937,60	5,7%	43,9%	4 205 609,00	4 140 647,06	7,5%	98,5%	4 217 543,00	4 214 086,78	7,3%	99,9%
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych ogółem - bez środków UE	3 239 801,00	1 594 251,00	5,6%	49,2%	3 817 667,00	3 816 232,99	6,9%	100,0%	3 758 523,00	3 756 630,50	6,5%	99,9%
dotacje celowe na zadania bieżące w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	455 989,00	27 686,60	0,1%	6,1%	387 942,00	324 414,07	0,6%	83,6%	459 020,00	457 456,28	0,8%	99,7%
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej ogółem	10 000,00	10 000,00	0,0%	100,0%	11 830,00	11 830,00	0,0%	100,0%	29 200,00	29 200,00	0,1%	100,0%
dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między JST	303 713,00	161 183,73	0,6%	53,1%	458 161,00	456 798,29	0,8%	99,7%	578 728,00	545 896,02	0,9%	94,3%
dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między JST - bez dotacji ze środków UE	303 713,00	161 183,73	0,6%	53,1%	360 547,00	359 184,72	0,7%	99,6%	528 728,00	495 896,02	0,9%	93,8%
Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między JST na dofinansowanie własnych zadań bieżących	0,00	0,00	0,0%		97 614,00	97 613,57	0,2%	100,0%	50 000,00	50 000,00	0,1%	100,0%
Dotacje otrzymane z funduszy celowych na zadania bieżące	0,00	0,00	0,0%		0,00	80 000,00	0,1%		0,00	0,00	0,0%	

Raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Świebodzińskiego

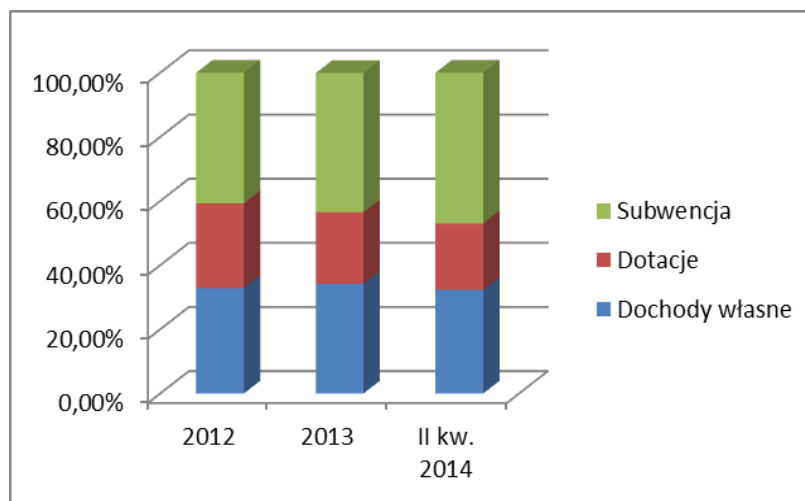
Subwencja - część bieżąca (bez § 618)	22 533 697,00	13 329 268,00	47,0%	59,2%	23 884 680,00	23 884 680,00	43,4%	100,0%	23 487 974,00	23 487 974,00	40,7%	100,0%
Dochody majątkowe razem	8 351 276,00	594 360,25	2,1%	7,1%	1 540 181,00	1 546 029,75	2,8%	100,4%	5 761 929,00	6 583 906,25	11,4%	114,3%
Dochody majątkowe własne (bez dotacji i subwencji)	6 730 630,00	583 160,25	2,1%	8,7%	990 558,00	997 373,65	1,8%	100,7%	1 853 866,00	2 776 503,15	4,8%	149,8%
Dochody z tytułu dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 620 646,00	11 200,00	0,0%	0,7%	549 623,00	548 656,10	1,0%	99,8%	3 908 063,00	3 807 403,10	6,6%	97,4%
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych	1 175 693,00	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,0%		2 592 170,00	2 519 213,42	4,4%	97,2%
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych - bez dotacji ze środków UE	1 175 693,00	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,0%		1 444 293,00	1 371 336,91	2,4%	94,9%
dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%		1 147 877,00	1 147 876,51	2,0%	100,0%
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%	
dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	444 953,00	11 200,00	0,0%	2,5%	489 623,00	489 623,00	0,9%	100,0%	1 279 205,00	1 251 502,18	2,2%	97,8%
dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	444 953,00	11 200,00	0,0%	2,5%	489 623,00	489 623,00	0,9%	100,0%	412 964,00	385 260,99	0,7%	93,3%
dotacja celowa otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów)	0,00	0,00	0,0%		0,00	0,00	0,0%		866 241,00	866 241,19	1,5%	100,0%
dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	0,00	0,00	0,0%		60 000,00	59 033,10	0,1%	98,4%	36 688,00	36 687,50	0,1%	100,0%

Analizując dochody Powiatu, należy zwrócić uwagę na znaczny udział subwencji w wykonanych dochodach ogółem. Od roku 2011 obserwuje się w tym zakresie tendencję wzrostową (2011 – 38,2%, 2012 – 40,7%, 2013 – 43,4%, II kwartał 2014 r. – 47,0%).

Wyszczególnienie	Wykonanie II kwartał 2014r.			Wykonanie 2013			Wykonanie 2012		
	(zł)	% struktury	% wykonania	(zł)	% struktury	% wykonania	(zł)	% struktury	% wykonania
Dochody OGÓŁEM	28 341 261,80	100,0%	46,8%	55 004 562,38	100,0%	99,3%	57 731 418,74	100,0%	101,1%
Dochody własne	9 145 872,47	32,3%	36,1%	18 838 601,86	34,2%	97,9%	19 016 969,92	32,9%	104,3%
Dotacje	5 866 121,33	20,7%	46,2%	12 281 280,52	22,3%	100,1%	15 226 474,82	26,4%	99,1%
Subwencja	13 329 268,00	47,0%	59,2%	23 884 680,00	43,4%	100,0%	23 487 974,00	40,7%	100,0%

Wykres

Udział dochodów z tytułu subwencji, dotacji i dochodów własnych w wykonanych dochodach ogółem



Zauważyć należy sukcesywnie zmniejszający się udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów. Samodzielność samorządu terytorialnego może być realizowana w praktyce jedynie przy zachowaniu samodzielności finansowej – ta natomiast jest znacząco ograniczona w sytuacji, gdy przeważająca większość dochodów ma charakter transferów z budżetu państwa. Podstawowym źródłem dochodów własnych Powiatu był udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, dochody z opłaty komunikacyjnej za rejestrację pojazdów, pozostałe dochody uzyskane przez jednostki budżetowe (wpływy z usług, z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste i innych opłat lokalnych, grzywny, dochody z najmu i dzierżawy, odsetki, itp.) oraz wpływy uzyskane z majątku komunalnego. W latach 2012 i 2013 dochody uzyskiwane ze sprzedaży majątku w Powiecie Świebodzińskim wyniosły odpowiednio 2 776 503 zł (149,8% planowanych dochodów - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości) i 997 373,65 zł (100,7% planu - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości). W roku 2014 ww. dochody zaplanowano w wysokości 6 730 630 zł, jednakże wg stanu na koniec II kwartału ich wykonanie było bardzo niskie (8,7%) i wyniosło 583 160 zł.

Dochody własne (do których zaliczyć należy udziały w PIT i CIT), stanowią tę część finansów jednostki samorządu terytorialnego, która ma zasadniczy wpływ na stopień jej samodzielności. Obraz skali osiągniętych dochodów własnych otrzymamy wyłączając z nich

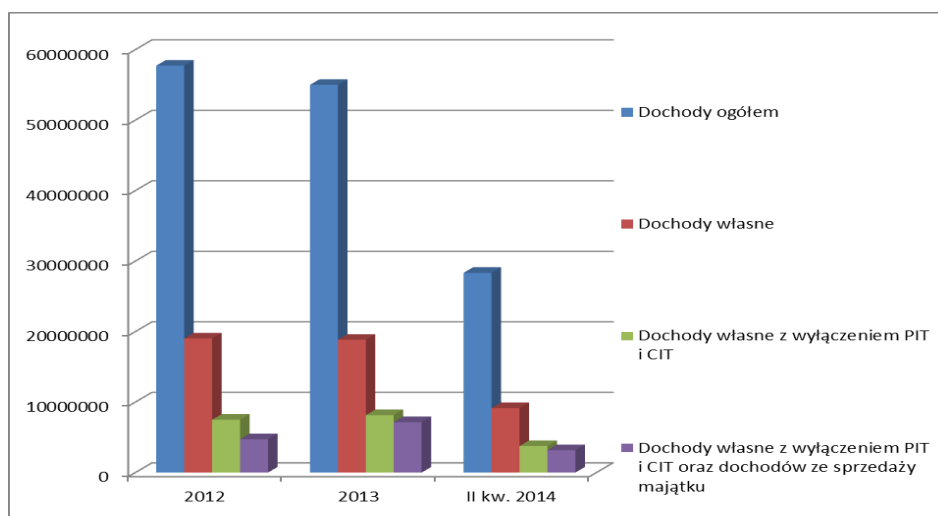
wspomniane udziały. W Powiecie Świebodzińskim wartość dochodów własnych pomniejszonych o podatek PIT i CIT wynosiła:

- w roku 2012	11 520 384,41 zł
- w roku 2013	10 690 701,15 zł
- w II kwartale 2014 r.	5 381 520,80 zł.

W latach 2012–2013 rosła nominalnie łączna kwota uzyskanych dochodów z PIT, CIT, a tym samym wzrastał udział tych podatków w łącznej kwocie zrealizowanych dochodów (od 12,9% w roku 2012 do 14,8% w roku 2013). W roku 2014 dochody planowane z tego tytułu stanowią 14,0% planowanych dochodów ogółem, zaś w dochodach wykonanych na koniec II kwartału 2014 r. stanowią 13,2%.

Wykres

Dochody własne Powiatu, w tym z wyłączeniem dochodów z tytułu PIT i CIT oraz dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2012 i 2013 oraz wg stanu na koniec II kwartału 2014r.



Dochody Powiatu bazują w głównej mierze na subwencji ogólnej, której udział w strukturze wykonanych dochodów ogółem w analizowanym okresie systematycznie wzrastał i wyniósł odpowiednio:

– w roku 2012	40,7%;
– w roku 2013	43,4%;
– w II kw. 2014 r.	47,0%.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	wykonanie %	udział w subwencji ogólnej %	udział w wykonanych dochodach ogółem %
2012					
Subwencje ogółem, z tego:	23 487 974,00	23 487 974,00	100,0%	100,0%	40,7%
część oświatowa	18 720 981,00	18 720 981,00	100,0%	80,1%	32,4%
część wyrównawcza	2 447 403,00	2 447 403,00	100,0%	10,5%	4,2%
część równoważąca	2 204 414,00	2 204 414,00	100,0%	9,4%	3,8%
uzupełnienie subwencji	115 176,00	115 176,00	100,0%	x	0,2%

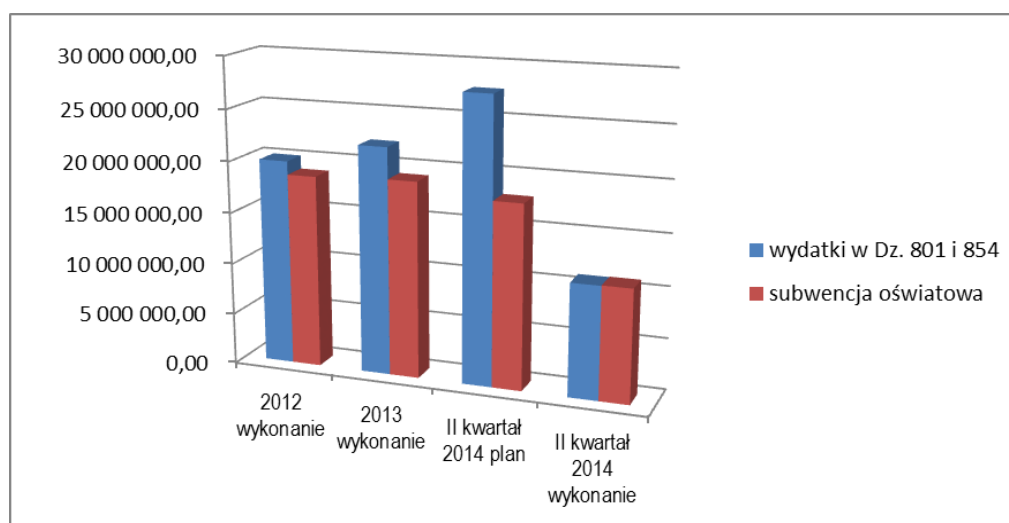
2013					
Subwencje ogółem, z tego:	23 884 680,00	23 884 680,00	100,0%	100,0%	43,4%
część oświatowa	19 061 856,00	19 061 856,00	100,0%	80,2%	34,7%
część wyrównawcza	2 502 333,00	2 502 333,00	100,0%	10,5%	4,5%
część równoważąca	2 207 675,00	2 207 675,00	100,0%	9,3%	4,0%
uzupełnienie subwencji	112 816,00	112 816,00	100,0%	x	0,2%
II kwartał 2014					
Subwencje ogółem, z tego:	22 533 697,00	13 329 268,00	59,2%	100,0%	47,0%
część oświatowa	17 874 309,00	10 999 576,00	61,5%	82,5%	38,8%
część wyrównawcza	2 315 883,00	1 157 940,00	50,0%	8,7%	4,1%
część równoważąca	2 343 505,00	1 171 752,00	50,0%	8,8%	4,1%

W ramach subwencji ogólnej część oświatowa stanowiła odpowiednio: w 2012 r. – 80,1%, w 2013 r. – 80,2%, wg stanu na koniec II kwartału 2014 r. – 82,5%. W roku 2013 część oświatowa subwencji ogólnej wystarczyła na sfinansowanie 86,3% wydatków realizowanych w Działach 801 „Oświata i wychowanie” oraz 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” (w roku 2012 z subwencji oświatowej pokryto 93,6% ogółu wydatków dokonanych w Działach 801 i 854). W roku 2014 – wg stanu na koniec I półrocza – zaplanowane dochody z tytułu subwencji oświatowej pozwolą zabezpieczyć finansowanie 64,7% wydatków ogółem zaplanowanych w ww. działach, w tym 86,5% zaplanowanych wydatków bieżących. Wykonane na koniec II kwartału 2014 dochody z tytułu subwencji oświatowej stanowią 100,4% wydatków dokonanych w tym okresie w działach 801 i 854.

Pozostałe części subwencji, tj. część wyrównawcza (w analizowanym okresie odpowiednio: 10,5% - w latach 2012 i 2013; na koniec II kwartału 2014 r. 8,7% wykonanych dochodów z tytułu subwencji ogólnej) część równoważąca (w latach 2012 i 2013 odpowiednio 9,4% i 9,3% subwencji ogólnej; na koniec II kwartału 2014 r. 8,8% wykonanych dochodów z tytułu subwencji ogólnej) przekazywane były Powiatowi z uwagi na niski potencjał podatkowy (część wyrównawcza) oraz z uwzględnieniem kryteriów dotyczących między innymi wydatków na rodziny zastępcze, długości dróg powiatowych (część równoważąca).

Wykres

Wydatki w Działach 801 i 854 oraz dochody z tytułu subwencji oświatowej w latach 2012-2013 i w II kwartale 2014 r.



Udział dotacji celowych w strukturze wykonanych dochodów Powiatu obniża się od 2012 r., jednak nadal zajmuje znaczącą pozycję. W roku 2012 dochody z tego tytułu stanowiły 26,4% zrealizowanych dochodów ogółem, zaś w roku 2013 – 22,3%. W II kwartale 2014 roku udział dochodów z tytułu dotacji w wykonanych dochodach ogółem kształtował się na poziomie 20,7%.

Udział dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w wykonanych dochodach ogółem w latach 2012-2013 i w II kwartale 2014 r. kształtował się następująco: 11,5%, 12,8% i 14,3%. W tym samym okresie udział dotacji z budżetu państwa na realizację zadań własnych w dochodach ogółem wyniósł: w roku 2012 – 7,3%, 2013 r. – 7,5% i wg stanu na koniec II kwartału 2014 r. – 5,7%.

W omawianym okresie Powiat Świebodziński nie otrzymał dotacji celowej z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, zaś tylko w roku 2012 Powiat zrealizował dochody (w kwocie 2 519 213 zł) z tytułu dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne własne, które stanowiły 4,4% dochodów ogółem (dla porównania: w roku 2011 dochody z tego tytułu zrealizowano w wysokości – 1 200 000 zł, co stanowiło 1,7% wykonanych dochodów). W II kwartale 2014 roku realizacja dochodów majątkowych z tytułu dotacji na inwestycje była bardzo niska i wyniosła 11 200 zł (co stanowiło 0,7% dochodów zaplanowanych w kwocie 1 620 646 zł). Dotacje celowe na zadania bieżące wykonane zostały w 52,9% planu i stanowiły 20,7% ogółu zrealizowanych dochodów w pierwszym półroczu 2014 roku.

Udział dotacji celowych za zadania bieżące i na inwestycje był następujący (dla porównania ujęto w tabeli rok 2012)

Wyszczególnienie	Wykonanie			
	dotacje celowe na zadania bieżące	% udział	dotacje celowe na inwestycje	% udział
IV kwartał 2012	11 419 071,72	19,8%	3 807 403,10	6,6%
IV kwartał 2013	11 732 624,42	21,3%	548 656,10	1,0%
I kwartał 2014	5 854 921,33	20,7%	11 200,00	0,0%

6.2. Realizacja wydatków budżetowych

Zgodnie z brzmieniem art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wydatki budżetowe jednostek samorządu terytorialnego są przeznaczane na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, w szczególności na:

- 1) zadania własne jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 3) zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia,
- 4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego odrębną uchwałą,
- 6) programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2.

W latach 2012 i 2013 Powiat Świebodziński zrealizował wydatki na zbliżonym poziomie. W 2012 r. jednostka zrealizowała wydatki budżetowe w kwocie 55 434 135 zł, co stanowiło 96,8% planowanych na ten rok wydatków. W roku 2013 wykonane wydatki wyniosły 55 710 835 zł (97,5% planu).

W II kwartale 2014 roku Powiat dokonał wydatków na ogólną kwotę 30 361 695 zł, co stanowiło 47,4% planu (wydatki określone w uchwale budżetowej po zmianach na dzień 30 czerwca 2014 wyniosły 64 057 201 zł).

Poziom wykonania dochodów w dużej mierze ma wpływ na realizowane wydatki budżetowe. Zależność tych wielkości przedstawia poniższe zestawienie obejmujące lata 2012-2013 i II kwartał 2014 r.

Wyszczególnienie	Wskaźnik realizacji dochodów	Wskaźnik realizacji
Rok 2012	101,1	96,8
Rok 2013	99,3	97,5
II kwartał 2014	46,8	47,4

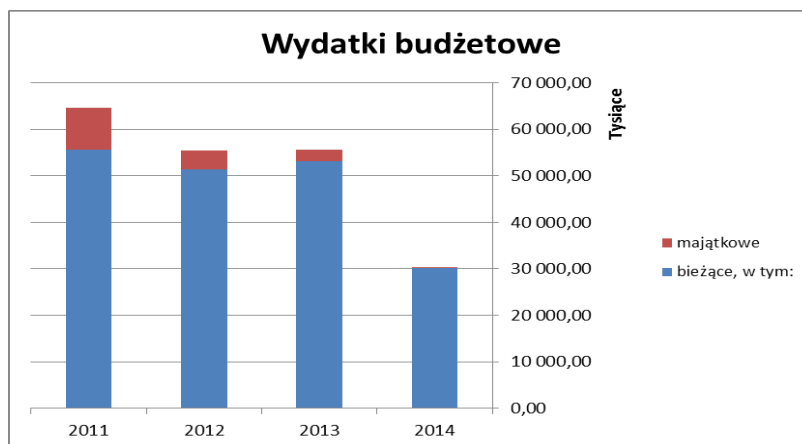
W strukturze wykonanych wydatków ogółem dominowały wydatki bieżące. Ich udział w wydatkach ogółem wyniósł w 2013 roku 95,5%% (rok wcześniej wynosił 92,7%), zaś w II kwartale 2014 roku stanowił 99,5% ogółu wydatków. W roku 2012 wydatki bieżące zostały zrealizowane na poziomie 97,3%, zaś w roku 2013 – w 97,4%. Według stanu na koniec II kwartału 2014 r. realizacja wydatków bieżących wynosiła 57,4%.

W analizowanym okresie wydatki bieżące Powiatu utrzymują się na zbliżonym poziomie. W porównaniu do roku poprzedniego w roku 2013 wykonane wydatki bieżące wzrosły o 0,5%. Podkreślić należy, że znaczące obniżenie wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego nastąpiło w roku 2012 – spadek o 14,3% - co m.in. było związane z potrzebą ograniczenia wydatków w związku z koniecznością dostosowania się wymogów określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych poczynawszy od roku 2014.

W omawianym okresie zmniejszał się udział wydatków majątkowych w strukturze wykonanych wydatków ogółem, kształtując się następująco: 2012 r. – 7,3%, 2013 r. – 4,5%, II kwartał 2014 r. – 0,5%. Stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł odpowiednio: w 2012 r. – 91,3%, w 2013 r. – 99,8%, w II kwartale 2014 r. – 1,3%. W omawianym okresie wydatki majątkowe dotyczyły wyłącznie inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz dotacji na zadania inwestycyjne, jednostka nie ponosiła wydatków z tytułu zakupu i objęcia udziałów oraz wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.

Wykres

Poziom wydatków wykonanych, z uwzględnieniem podziału na wydatki bieżące i majątkowe, przedstawia poniższy wykres (dla porównania ujęto na wykresie rok 2011).



Wykonanie wydatków budżetowych wg układu art. 236 ustawy o finansach publicznych w latach 2012, 2013 oraz wg stanu na koniec II kwartału 2014 r. prezentuje Tabela Nr 4.

Tabela Nr 4. Wykonanie wydatków budżetowych - w układzie art. 236 ustawy o finansach publicznych w latach 2012 i 2013 oraz w II kwartale 2014r.

	2 kwartał		4 kwartał		4 kwartał		% wyk			% struktury wykonania		
	2014		2013		2012							
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	2014	2013	2012	2014	2013	2012
Wydatki ogółem	64 057 201,00	30 361 695,42	57 118 523,00	55 710 834,96	57 264 583,00	55 434 135,22	47,4%	97,5%	96,8%	100,0%	100,0%	100,0%
Wydatki bieżące	52 582 156,00	30 208 070,70	54 619 903,00	53 216 072,15	52 817 386,00	51 374 696,94	57,4%	97,4%	97,3%	99,5%	95,5%	92,7%
1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:	46 810 610,00	27 773 241,05	48 798 367,00	47 812 053,67	47 265 755,00	46 052 766,15	59,3%	98,0%	97,4%	91,5%	85,8%	83,1%
a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,	33 912 846,00	18 028 386,10	34 084 001,00	33 925 803,20	33 439 742,00	33 257 871,59	53,2%	99,5%	99,5%	59,4%	60,9%	60,0%
b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;	12 897 764,00	9 744 854,95	14 714 366,00	13 886 250,47	13 826 013,00	12 794 894,56	75,6%	94,4%	92,5%	32,1%	24,9%	23,1%
2) dotacje na zadania bieżące;	1 932 366,00	854 857,53	1 711 721,00	1 670 246,70	1 449 595,00	1 357 753,35	44,2%	97,6%	93,7%	2,8%	3,0%	2,4%
3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;	2 073 188,00	942 933,92	2 110 088,00	2 069 270,09	1 937 964,00	1 931 815,88	45,5%	98,1%	99,7%	3,1%	3,7%	3,5%
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;	632 152,00	143 910,47	545 427,00	466 117,21	509 072,00	469 269,25	22,8%	85,5%	92,2%	0,5%	0,8%	0,8%
5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x	x
6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.	1 133 840,00	493 127,73	1 454 300,00	1 198 384,48	1 655 000,00	1 563 092,31	43,5%	82,4%	94,4%	1,6%	2,2%	2,8%
Wydatki majątkowe	11 475 045,00	153 624,72	2 498 620,00	2 494 762,81	4 447 197,00	4 059 438,28	1,3%	99,8%	91,3%	0,5%	4,5%	7,3%
inwestycje i zakupy inwestycyjne	11 475 045,00	153 624,72	2 498 620,00	2 494 762,81	4 447 197,00	4 059 438,28	1,3%	99,8%	91,3%	0,5%	4,5%	7,3%
w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x	x
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x	x

Wydatki ogółem, w tym:	64 057 201,00	30 361 695,42	57 118 523,00	55 710 834,96	57 264 583,00	55 434 135,22	47,4%	97,5%	96,8%	100,0%	100,0%	100,0%
Wynagrodzenia ogółem	34 057 827,00	18 052 135,99	34 312 705,00	34 145 904,70	33 658 567,00	33 465 065,69	53,0%	99,5%	99,4%	59,5%	61,3%	60,4%
w tym wynagrodzenia finansowane środkami UE	144 981,00	23 749,89	228 704,00	220 101,50	218 825,00	207 194,10	16,4%	96,2%	94,7%	0,1%	0,4%	0,4%
Dotacje majątkowe	520 371,00	0,00	532 000,00	531 033,10	310 863,00	295 720,40	x	99,8%	95,1%	x	1,0%	0,5%

W strukturze wydatków budżetowych Powiatu znaczącą pozycję stanowią wydatki bieżące na wynagrodzenia i pochodne oraz na realizację zadań statutowych, których łączny udział w wykonanych wydatkach wyniósł odpowiednio: w roku 2012 – 83,1%, w roku 2013 – 85,8% oraz w II kwartale 2014 r. – 91,5%. W roku 2013 wydatki na wynagrodzenia i pochodne (łącznie z zobowiązaniami wynikającymi m.in. z ustawy Karta Nauczyciela) nominalnie wzrosły w porównaniu do roku 2012 o 1,9%, co po uwzględnieniu wskaźnika inflacji oznacza realny wzrost o 1 punkt procentowy.

Według stanu na koniec II kwartału 2014 r. wydatki z tego tytułu stanowią 59,4% planowanych wydatków ogółem i zostały wykonane w 59,3%. Wydatki na realizację zadań statutowych jednostek budżetowych wyniosły 9 744 854,95 zł (75,6% planu), stanowiąc 32,1% ogółu wydatków wykonanych w pierwszym półroczu roku 2014.

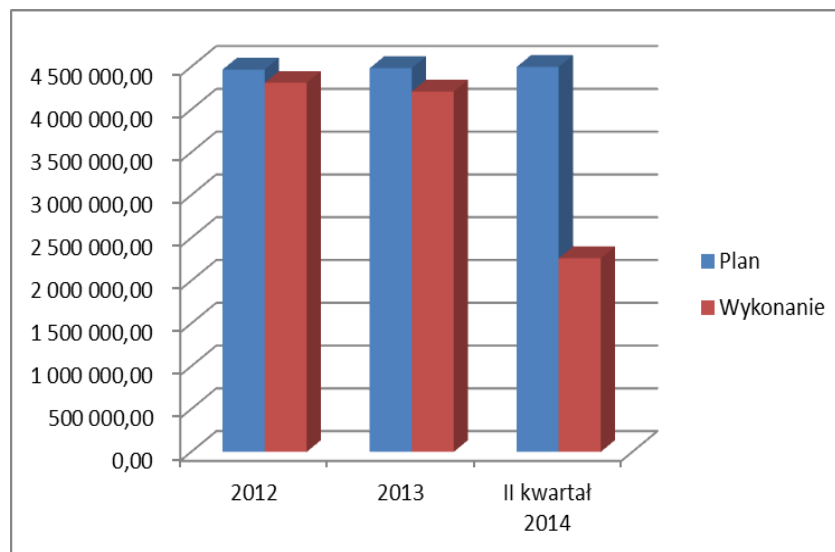
W omawianym okresie maleje udział wydatków bieżących związanych z obsługą długu publicznego w wydatkach ogółem. W roku 2012 udział w wydatkach wykonanych ogółem wyniósł 2,8%, stanowiąc jednocześnie 3,0% wykonanych wydatków bieżących. W roku 2013 wydatki na obsługę długu stanowiły 2,2% wydatków ogółem i 2,2% wydatków bieżących. Według stanu na koniec II kwartału 2014 r. wydatki na obsługę długu zrealizowane zostały w 43,5% i stanowiły 1,6% wykonanych wydatków.

W analizowanym okresie wydatki związane z funkcjonowaniem organów Powiatu Świebodzińskiego (ujęte w rozdziałach 75019 „Rady powiatów” oraz 75020 „Starostwa powiatowe”) pozostawały na zbliżonym poziomie. Według stanu na koniec II kwartału 2014 r. wykonanie tychże wydatków wyniosło 2 261 340 zł, co stanowi 50,3% planu.

Lata	Wydatki w Rozdziałach 75019 i 75020			Wydatki na wynagrodzenie i pochodne w Rozdziale 75020		
	Plan	Wykonanie	% w wykonanych wydatkach ogółem	Plan	Wykonanie	% w wykonanych wydatkach na wynagrodzenia i pochodne ogółem
2012	4 468 104,00	4 312 261,28	7,8	2 658 801,00	2 616 944,67	7,9
2013	4 483 596,00	4 210 707,32	7,5	2 791 617,00	2 758 699,81	8,1
II kwartał 2014	4 499 032,00	2 261 340,26	7,4	2 786 280,00	1 488 824,83	8,2

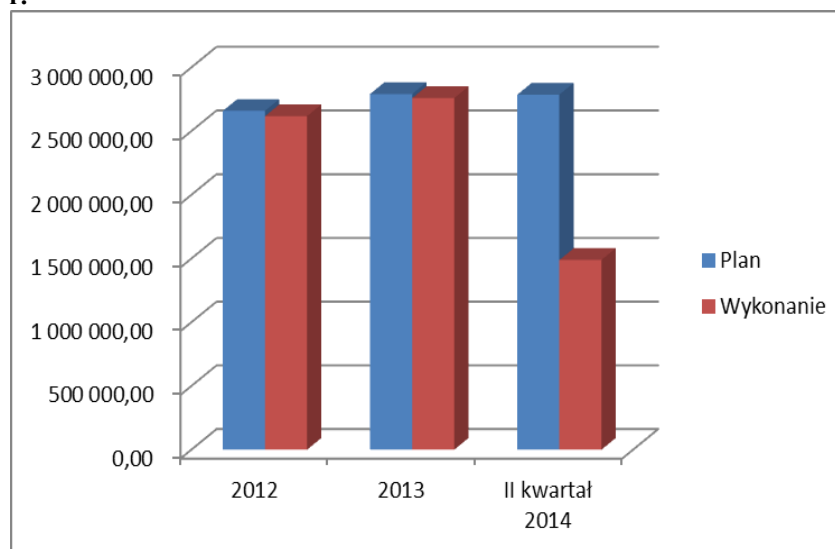
Wykres

Wydatki na funkcjonowanie organów Powiatu w latach 2012, 2013 i w I półroczu 2014 r.



Wykres

Wydatki na wynagrodzenie i pochodne w Rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” w latach 2012, 2013 i w I półroczu 2014 r.



W latach objętych raportem w strukturze wykonanych wydatków jednostki niewielki udział miały dotacje na zadania bieżące udzielane z budżetu Powiatu, które stanowiły odpowiednio: w roku 2012 – 2,4%, 2013 – 3,0%, na koniec II kwartału 2014 r – 2,8%. Na jeszcze niższym w strukturze wydatków ogółem poziomie kształtował się udział dotacji na zadania inwestycyjne udzielanych z budżetu Powiatu i wyniósł on w roku 2012 – 1,0%, 2013 – 0,5%, zaś w wydatkach zrealizowanych na koniec II kwartału 2014 r. – 1,0%. W roku 2014 (wg planu po zmianach) wydatki z tego tytułu zaplanowano w wysokości 520 371 zł, jednak w I półroczu 2014 r. nie nastąpiła ich realizacja.

Największą część wydatków ogółem Powiatu Świebodzińskiego, w ujęciu działów klasyfikacji budżetowej, stanowiły wydatki na oświatę i wychowanie oraz edukacyjną opiekę wychowawczą – w roku 2012 stanowiły one 36,1% wykonanych wydatków ogółem, w roku 2013 – 39,6%, w II kwartale 2014 r. – 36,1%. Planowane w 2014 roku wydatki na zadania realizowane w obu działach w II kwartale 2014r. stanowiły 40,1% planowanych wydatków ogółem, co wiązało się z ujęciem w Dziale 801 „Oświata i wychowanie” wydatków inwestycyjnych dotyczących termomodernizacji, jednakże – wg stanu na 30 czerwca br. – inwestycja ta nie została zrealizowana.

Drugim, co do wielkości kierunkiem wydatkowania środków - były wydatki na pomoc społeczną i pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (Działy 852 i 853), ich udział w wykonanych wydatkach ogółem wyniósł odpowiednio: w 2012 r. – 32,7%, w 2013 r. – 28,4%, w I półroczu 2014 r. – 26,3%. Wydatki na transport i łączność (Dział 600) w latach 2012-2013 stanowiły średnio 16,3% ogółu wykonanych wydatków. W II kwartale 2014 r. udział tej grupy wydatków w zrealizowanych wydatkach ogółem kształtował się na poziomie 14,4%. Istotną pozycję w wydatkach ogółem stanowiły wydatki ponoszone na administrację publiczną (Dział 750). W omawianym okresie utrzymywały się one na zbliżonym poziomie i wynosiły ok. 9,0% wydatków ogółem. Na zadania z zakresu ochrony zdrowia wydatkowano średnio ok. 3,1% ogółu wydatków. Najniższy udział w strukturze wydatków ogółem stanowiły wydatki na kulturę fizyczną (Dział 926), kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego (Dział 921), gospodarkę komunalną i ochronę środowiska (Dział 900), rolnictwo i leśnictwo (Działy 010 i 020). Strukturę wydatków budżetowych Powiatu, według działów klasyfikacji budżetowej, przedstawia Tabela Nr 5.

Tabela Nr 5. Struktura wydatków według działów klasyfikacji budżetowej w latach 2012, 2013 i na koniec II kwartału 2014 r.

Dział		2012		2013		II kwartał 2014				
		Wykonanie	% struktury	Wykonanie	% struktury	Plan	Wykonanie	% wykonania	% struktury planu	% struktury wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	30 872,26	0,06%	66 995,91	0,12%	258 000,00	37 833,06	14,66%	0,40%	0,12%
020	Leśnictwo	157 946,73	0,28%	151 181,18	0,27%	174 000,00	68 571,38	39,41%	0,27%	0,23%
600	Transport i łączność	3 608 004,53	6,51%	3 373 776,77	6,06%	4 984 896,00	4 361 732,95	87,50%	7,78%	14,37%
700	Gospodarka mieszkaniowa	153 247,90	0,28%	118 070,98	0,21%	274 100,00	83 352,63	30,41%	0,43%	0,27%
710	Działalność usługowa	1 184 312,80	2,14%	1 609 385,50	2,89%	1 071 000,00	484 751,93	45,26%	1,67%	1,60%
750	Administracja publiczna	5 003 422,57	9,03%	5 030 801,42	9,03%	5 324 484,00	2 698 319,06	50,68%	8,31%	8,89%
752	Obrona narodowa	2 100,00	0,00%	3 920,06	0,01%	3 300,00	1 013,47	30,71%	0,01%	0,00%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 935 856,83	7,10%	4 162 557,27	7,47%	4 102 587,00	2 105 127,91	51,31%	6,40%	6,93%
757	Obsługa długu publicznego	1 563 092,31	2,82%	1 198 384,48	2,15%	1 133 840,00	493 127,73	43,49%	1,77%	1,62%
758	Różne rozliczenia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1 268 572,00	0,00	0,00%	1,98%	0,00%
801	Oświata i wychowanie	16 118 672,99	29,08%	17 985 125,21	32,28%	23 555 201,00	8 914 708,31	37,85%	36,77%	29,36%
851	Ochrona zdrowia	1 528 723,23	2,76%	1 900 738,79	3,41%	1 921 200,00	1 000 617,24	52,08%	3,00%	3,30%
852	Pomoc społeczna	15 950 286,51	28,77%	13 923 059,32	24,99%	13 693 573,00	7 182 827,76	52,45%	21,38%	23,66%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 181 317,65	3,93%	1 886 665,89	3,39%	2 089 942,00	807 879,28	38,66%	3,26%	2,66%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	3 879 206,47	7,00%	4 095 179,79	7,35%	4 053 288,00	2 038 283,54	50,29%	6,33%	6,71%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	29 658,06	0,05%	17 662,21	0,03%	22 000,00	6 816,38	30,98%	0,03%	0,02%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	16 856,00	0,03%	60 610,90	0,11%	18 500,00	18 500,00	100,00%	0,03%	0,06%
926	Kultura fizyczna	90 558,38	0,16%	126 719,28	0,23%	108 718,00	58 232,79	53,56%	0,17%	0,19%
Wydatki ogółem		55 434 135,22	100,00%	55 710 834,96	100,00%	64 057 201,00	30 361 695,42	47,40%	100,00%	100,00%

O odchyleniach w wykonaniu wydatków bieżących w I półroczu 2014 r. przesądziło przekroczenie planu wydatków i dokonanie płatności w związku z zawarciem ugody (w efekcie niekorzystnego dla Powiatu wyroku sądowego) z wykonawcą inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1229F na odcinku Skąpe - Łąkie” realizowanej w latach 2010-2011 (wydatkowane środki nie zostały wcześniej zabezpieczone w planie wydatków ani objęte rezerwą celową).

Ze sprawozdawczości budżetowej za I półrocze 2014 r. oraz z informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za pierwsze półrocze 2014 r. wynika, że w okresie tym wystąpiły istotne przekroczenia planu wykonania wydatków w Rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”. Wykonanie wydatków ponad plan dotyczyło następujących kategorii wydatków:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60014	4580 Pozostałe odsetki	0,00 zł	647 167,40 zł
600	60014	4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych	0,00 zł	2 915 572,02 zł
600	60014	4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 000 zł	111 206,00 zł

Z wyjaśnień przedstawionych przez Powiat w zakresie okoliczności zaistnienia powyższej sytuacji (pismo z dnia 26 czerwca 2014r. znak FK.3051.4.2014.DK) wynika, że w dniu 27 maja 2014 r. doszło do podpisania ugody z firmą POL-DRÓG Kościan sp. z o.o. i dokonano zapłaty kwoty 3 720 000 zł w dniu 30 maja 2014r.(bez wcześniejszego zaplanowania tych wydatków w budżecie).

6.3. Realizacja przychodów i rozchodów

Zgodnie z brzmieniem art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę lub deficyt budżetu JST, natomiast ust. 2 przytoczonego artykułu wskazuje przychody na finansowanie deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego pochodzące z:

- sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- kredytów,
- pożyczek,
- prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego,
- nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Realizację przychodów i rozchodów Powiatu Świebodzińskiego w latach 2012 i 2013 oraz według stanu na koniec II kwartału 2014 roku prezentuje Tabela Nr 6.

Tabela Nr 6. Realizacja przychodów i rozchodów

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	%
2012				
Przychody ogółem, w tym:	975 000,00	4 736 637,00	3 821 636,86	80,68%
kredyty i pożyczki	0,00	2 640 700,00	1 725 700,00	65,35%
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	-
obligacje JST	0,00	0,00	0,00	-
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	0,00	-
inne źródła (w tym wolne środki)	975 000,00	2 095 937,00	2 095 936,86	100,00%
Rozchody ogółem, w tym:	4 446 525,00	4 446 525,00	4 446 525,26	100,00%
spłaty kredytów i pożyczek	4 446 525,00	4 446 525,00	4 446 525,26	100,00%
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	-
inne cele	0,00	0,00	0,00	-
2013				
Przychody ogółem, w tym:	500 000,00	5 072 395,00	5 072 395,12	100,00%
kredyty i pożyczki	0,00	3 400 000,00	3 400 000,00	100,00%
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	-
papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	-
obligacje JST	0,00	0,00	0,00	-
prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	0,00	-
inne źródła (w tym wolne środki)	500 000,00	1 672 395,00	1 672 395,12	100,00%
Rozchody ogółem, w tym:	4 159 900,00	3 244 900,00	3 244 900,00	100,00%
spłaty kredytów i pożyczek	4 159 900,00	3 244 900,00	3 244 900,00	100,00%
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	
inne cele	0,00	0,00	0,00	
II kwartał 2014				
Przychody ogółem, w tym:	900 000,00	7 121 223,00	4 191 089,18	58,85%
kredyty i pożyczki	0,00	6 000 000,00	3 069 866,64	51,16%
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	
papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	
obligacje JST, w tym :	0,00	0,00	0,00	
prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	0,00	
inne źródła (w tym wolne środki)	900 000,00	1 121 223,00	1 121 22,54	100,00%
Rozchody ogółem, w tym:	3 212 520,00	3 592 520,00	1 335 600,00	37,18%
spłaty kredytów i pożyczek	2 092 520,00	2 092 520,00	1 335 600,00	63,83%
wykup papierów wartościowych	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00%
inne cele	0,00	0,00	0,00	

Wykonanie przychodów ogółem w latach 2012 i 2013 wynosiło odpowiednio: 80,7% i 100,0%. Niższe wykonanie przychodów w roku 2012 wynika z faktu, że przychody z tytułu kredytów i pożyczek wykonano w 65,3% (w wysokości 1 725 700 zł). W roku 2014 – według stanu na koniec II kwartału – planowano przychody w kwocie 7 121 223 zł, w tym 6 000 000 zł z tytułu kredytów i pożyczek. Wykonanie przychodów na koniec pierwszego półrocza 2014 r. wyniosło 4 191 089 zł (co stanowiło 58,8% planowanych przychodów).

W omawianym okresie wykonanie przychodów z tytułu wolnych środków kształtowało się następująco: w roku 2012 - 2 095 936 zł, 2013 - 1 672 395 zł, II kwartał 2014 – 1 121 22 zł. Przychody z tego tytułu w poszczególnych latach, które objęto niniejszą analizą angażowane były w planie przychodów powiatu (wykonanie 100,0%).

W latach 2012 i 2013 rozchody wykonano w wysokości 4 446 525 zł i 5 072 395 zł, co – w obu latach – stanowiło 100,0% planu. W pierwszym półroczu 2014 roku zrealizowano rozchody (z tytułu spłaty kredytów długoterminowych) w kwocie 1 335 600 zł (37,1% planu).

W analizowanym okresie Powiat nie udzielił pożyczki, nie wystąpiły również przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz prywatyzacji majątku.

7. Wynik budżetu i jego finansowanie w roku 2012 - 2013 i w I półroczu 2014 r.

Powiat Świebodziński zrealizował w roku 2012 budżet nadwyżkowy (nadwyżka w wysokości 2 297 283 zł przy planowanym deficycie budżetowym: -174 936 zł.). Osiągniętą nadwyżkę przeznaczono na spłatę zobowiązań.

Wykonanie budżetu w roku 2013 zamknęło się deficytem w wysokości -706 272 zł (przy planowanym deficycie -1 714 679 zł), który został pokryty w całości przychodami z wolnych środków.

W pierwszym półroczu 2014 roku Powiat wykonał również deficyt w wysokości -2 020 434 zł (przy planowanym deficycie -3 528 703 zł). Ujemny wynik budżetu został pokryty przychodami z wolnych środków oraz z kredytu krótkoterminowego.

Wprowadzony na mocy przepisów ustawy o finansach publicznych (art. 212, art. 235 i art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych) podział dochodów i wydatków budżetu JST 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).

Kształtowanie się wyniku budżetu i relacji, o której mowa w art. 242 ufp w analizowanym okresie prezentuje poniższa tabela.

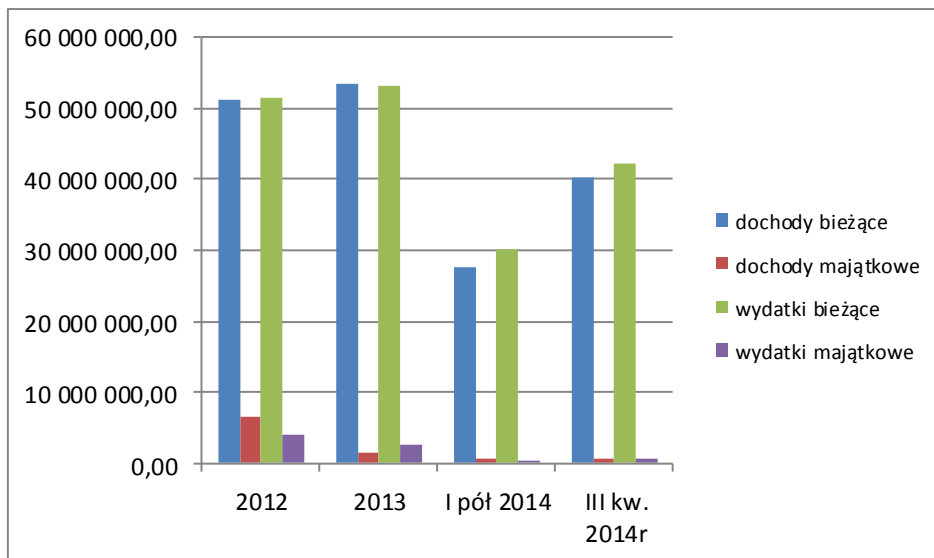
Wyszczególnienie	2012	2013	II kw. 2014
deficyt/nadwyżka operacyjny (a)	-227 184,45	242 460,48	-2 461 169,15
art. 242 ufp (Wb- (Db+ nadwyżka i wolne środki)	1 868 752,55	1 914 855,48	-1 339 946,15
deficyt/nadwyżka budżetu	2 297 283,52	-706 272,58	-2 020 433,62

Tylko w roku 2013 wykonane wydatki bieżące zostały pokryte w całości zrealizowanymi dochodami bieżącymi i nie było konieczności angażowania wolnych środków na pokrycie wydatków bieżących. Jest to istotne z uwagi na konstrukcję indywidualnego

wskaźnika spłaty zadłużenia, ponieważ finansowanie wydatków bieżących wolnymi środkami ma niekorzystny wpływ na poziom relacji z art. 243 ufp Poziom osiągniętych przez Powiat Świebodziński wyników operacyjnych w analizowanym okresie przedstawiają poniższe wykresy.

Wykres

Kształtowanie się dochodów i wydatków w podziale na bieżące i majątkowe w latach 2012, 2013 oraz wg stanu na koniec II i III kwartału 2014 r.



Wykres

Wynik budżetu w części bieżącej (operacyjnej) i majątkowej w latach 2012, 2013 oraz wg stanu na koniec II i III kwartału 2014 r.



8. Dług publiczny Powiatu Świebodzińskiego

Na zadłużenie Powiatu Świebodzińskiego w latach 2012 i 2013 oraz wg stanu na koniec II kwartału 2014 r. składały się zaciągnięte przychody z wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów zarówno długoterminowych, jak i krótkoterminowych.

W III kwartale 2014 r. do planu przychodów Powiatu wprowadzono środki pochodzące z pożyczki z budżetu państwa (w związku z koniecznością zapłaty na rzecz wykonawcy kwoty wynikającej z zawartej ugody i wprowadzeniem wydatków z tego tytułu do planu wydatków bieżących).

Struktura zadłużenia Powiatu Świebodzińskiego wg stanu na koniec roku 2012, 2013, na koniec I półrocza 2014r. oraz III kwartału 2014 r.

Zobowiązania wg tytułów dłużnych	IV Kwartał 2012 r.	IV kwartał 2013 r.	I półrocze 2014 r.	III kwartał 2014 r.
Zobowiązania ogółem	22 887 420,00	23 076 511,02	24 778 268,00	24 934 539,11
E1. papiery wartościowe	19 000 000,00	19 000 000,00	19 000 000,00	19 000 000,00
E1.1. krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
E1.2. długoterminowe	19 000 000,00	19 000 000,00	19 000 000,00	19 000 000,00
E2 kredyty i pożyczki	3 887 420,00	4 042 520,00	5 776 786,64	5 934 539,11
E2.1. krótkoterminowe	1 725 700,00	0,00	3 069 866,64	3 685 419,11
E.2.2. długoterminowe	2 161 720,00	4 042 520,00	2 706 920,00	2 249 120,00
E4 wymagalne zobowiązania	0,00	33 991,02	1 481,36	0,00
E4.1 z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	1 481,36	0,00
E4.2 pozostałe	0,00	33 991,02	0,00	0,00

Zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i emisji obligacji na koniec 2012 r. wyniosło 22 887 420 zł i stanowiło 39,6% dochodów wykonanych. Na koniec 2013 roku zadłużenie z powyższych tytułów stanowiło 23 042 520 zł i wyniosło 42% dochodów wykonanych w tym roku. Zobowiązania obejmują także zobowiązania wymagalne, które jednak występowały incydentalnie i były spłacane w najbliższym okresie sprawozdawczym.

Według stanu na koniec I półrocza 2014 r. w przychodach Powiatu planowano zaciągnięcie kredytu długoterminowego w wysokości 6 000 000 zł (uruchomienie kredytu nastąpi w grudniu 2014 r.). Prognozowana relacja zobowiązań do planowanych na rok 2014 dochodów kształtowała się na poziomie 40,9%¹. Na koniec III kwartału (w związku z wprowadzeniem do planu przychodów pożyczki z budżetu państwa w wysokości 4 100 000 zł) prognozowana relacja zobowiązań do dochodów wyniosła 45,7%.

Wyczerpanie wskaźników:	2014 plan	2013 wykonanie	2012 wykonanie
Wskaźnik poziomu spłat z art. 169	x	8,1%	10,7%
w tym po uwzględnieniu wyłączeń	x	8,1%	10,7%
Wskaźnik zadłużenia z art. 170 (dla roku 2014 informacyjnie)	40,9%	42,0%	39,6%
w tym po uwzględnieniu wyłączeń	40,9%	42,0%	39,6%

¹ Od roku 2014 zasady określone w art. 169-170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) nie mają zastosowania. Od roku 2014 obowiązują zasady, o których mowa w art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2013, poz. 885 z późn. zm.)

Poziom zobowiązań w stosunku do wykonanych dochodów ogółem w okresie 2011-2013 spełniał wymogi określone w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 85 pkt 3) ustawy z dnia 27.08.2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241). Poniższy wykres przedstawia wskaźnik zadłużenia w latach 2011 - 2013.

Wykres

Poziom zadłużenia Powiatu Świebodzińskiego w latach 2011 - II kwartał 2014 (w tys. zł)



Zestawienie zobowiązań z tytułu kredytów długo - i krótkoterminowych oraz emisji obligacji samorządowych na dzień 30.09.2014 r. przedstawiono poniżej.

Lp..	Rodzaj zaciągniętego zobowiązania	Kwota wynikająca z umowy	Nazwa instytucji finansowej	Okres kredytowania	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.09.2014 r.	Wysokość kolejnych rat kapitałowych
1.	kredyt długoterminowy	3 400 000,00	PKO BP S.A. Zielona Góra	12.11.2013-30.06. 2015	2 206 000,00	86 000 (VI-XI 2014) 84 000 (XII 2014) 325 000 (I-VI 2015)
2.	kredyt długoterminowy	7 800 000,00 uruchomiono kwotę: 5 202 487,27	PKO BP SA Zielona Góra	12.11.2009 - 31.10.2014	43 120,00	6 000 i 43 120 (X 2014)
3.	kredyt długoterminowy	6 000 000,00	PKO BP SA Zielona Góra	22.08.2014 - 31.12.2020 (kredyt zostanie uruchomiony do dnia 31.12.2014r.)	0,00	85 000 (I-XI 2018) 65 000 (XII 2018) 210 000 (I-XI 2019) 190 000 (XII 2019) 210 000 (I-XI 2020) 190 000 (XII 2020)
4.	kredyt krótkoterminowy	8 000 000,00	Bank Spółdzielczy w Siedlcu	do 31.12.2014r.	3 685 419,11	X
Razem kredyty					5 934 539,11	

5.	emisja obligacji	19 000 000,00	Bank Ochrony Środowiska S.A	18.08.2010 - 20.08.2020	19 000 000,00	A10 1 500 000 2014r. B10 1 500 000 2015r. C10 2 000 000 2016r. D10 3 000 000 2017r. E10 3 500 000 2018r. F10 3 500 000 2019r. G10 4 000 000 2020r.
6.	wnioskowana pożyczka z budżetu państwa	4 100 000,00	Ministerstwo Finansów	XII.2014 - XII.2021	0,00	4 100 000 (XII 2021)
Razem kredyty, obligacje, pożyczka					24 934 539,11	

Łączna kwota przypadających w roku 2012 i 2013 spłat rat kredytów, wykupów papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat wraz z należnymi odsetkami i dyskontem nie przekroczyła wskaźnika 15% wynikającego z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Począwszy od roku 2014 do budżetów jednostek samorządu terytorialnego ma zastosowanie art. 243 ustawy o finansach publicznych określający indywidualny dla każdej JST dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań. Informacja dotycząca spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ufp zamieszczana jest w Wieloletniej Prognozie Finansowej jednostki.

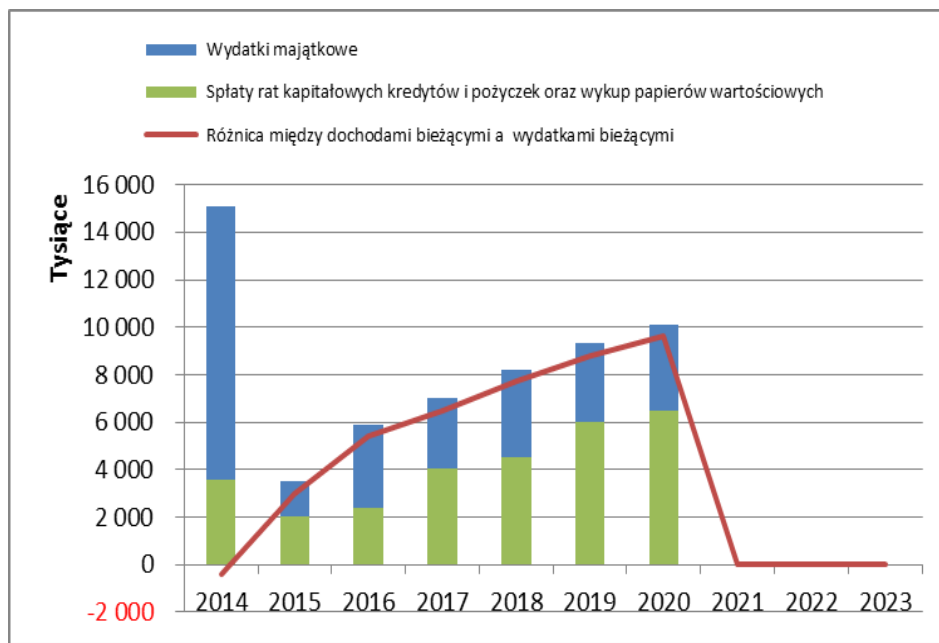
Na podstawie analizy **Wieloletniej Prognozy Finansowej** Powiatu Świebodzińskiego (odpowiednio wg stanu po zmianach na koniec II kwartału 2014 r.: Uchwała Zarządu Powiatu Nr 403/2014 z dnia 27.05.2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świebodzińskiego na lata 2014 – 2020) w zakresie relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ufp stwierdzić można, że:

- w latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących (w roku 2014 uzupełnionych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ufp) , co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; począwszy od roku 2015 - w kolejnych latach objętych prognozą wzrasta wysokość prognozowanej nadwyżki operacyjnej;
- na podstawie analizy danych historycznych stwierdzić można, że w latach 2010-2013 Powiat podjął szereg działań mających na celu optymalizację dochodów (co jest zadaniem trudnym zważywszy na strukturę dochodów i uzależnienie tego typu jednostek samorządu terytorialnego od transferów z budżetu państwa) i ograniczanie wydatków bieżących w celu spełnienia – począwszy od roku 2014 – relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
- zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu spełniona jest relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczona z uwzględnieniem danych dotyczących rzeczywistego wykonania (na podstawie sprawozdawczości za IV kwartał 2013 r.) roku n-1;
- podkreślić należy, że stopień spełnienia relacji w latach 2014-2019 nie przekracza jednak 1 punktu procentowego, zaś w latach 2017 - 2018 wynosi on zaledwie odpowiednio 0,16% i 0,15%;
- tym samym wg stanu na dzień 30 czerwca br. (po uwzględnieniu spłaty zobowiązań zaplanowanych na ten dzień w WPF) jednostka (w perspektywie najbliższych lat) praktycznie nie posiada zdolności do spłaty nowych zobowiązań dłużnych z zachowaniem

relacji określonej w art. 243 ufp, jednocześnie odchylenie w realizacji planowanych dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku przy jednoczesnym zwiększeniu wydatków bieżących skutkować będzie niezachowaniem relacji i w konsekwencji niemożności uchwalenia budżetu na rok 2015 i na lata następne.

Wykres

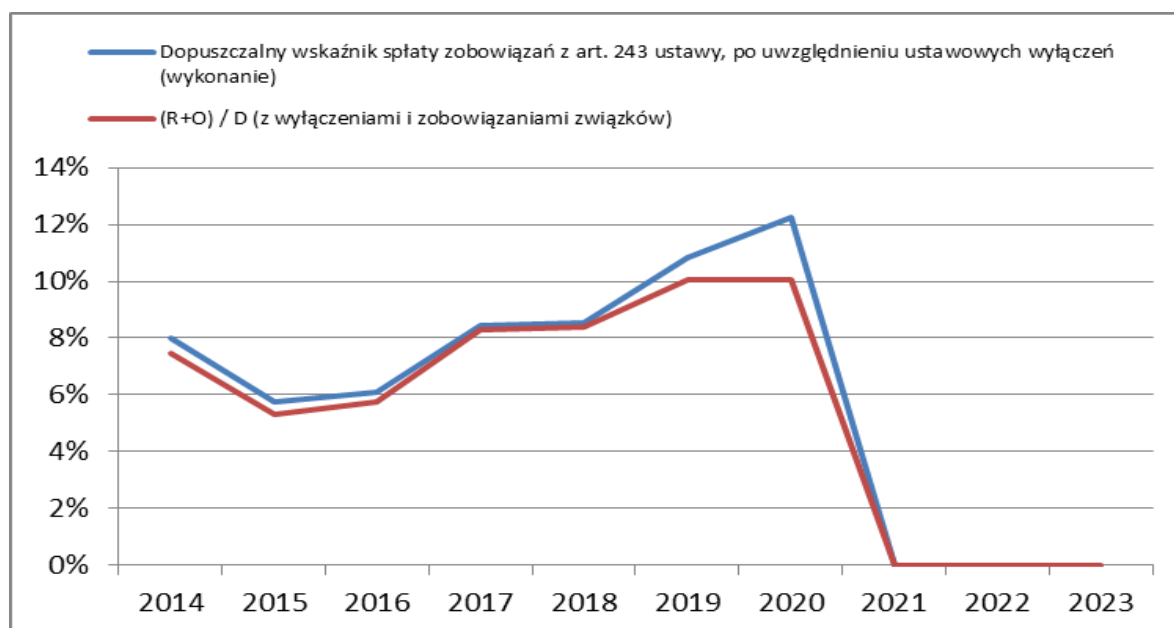
Wynik operacyjny, spłata zobowiązań oraz wydatki majątkowe w latach objętych WPF – wg stanu na 30.06.2014r.



Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świebodzińskiego (stan na dzień 30.06.2014r.)

Lata objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (planowana spłata z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 (z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1)	Średnia z art. 243 (z uwzględnieniem wykonania roku N-1)		
1	2	3	4	(3 – 2)	(4 – 2)
2014	7,48%	6,58%	7,99%	-0,90%	0,51%
2015	5,33%	4,60%	5,75%	-0,73%	0,42%
2016	5,76%	4,94%	6,09%	-0,82%	0,33%
2017	8,30%	8,46%	x	0,16%	x
2018	8,40%	8,55%	x	0,15%	x
2019	10,05%	10,85%	x	0,80%	x
2020	10,06%	12,24%	x	2,18%	x

Poniższy wykres prezentuje spłatę zadłużenia Powiatu (wraz z poziomem spłaty odsetek i rat kapitałowych) w poszczególnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową (2014 - 2020) – wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r.



W związku z wprowadzeniem w III kwartale 2014 r. w planie przychodów i Wieloletniej Prognozie Finansowej przychodów z tytułu pożyczki z budżetu państwa i rozchodów z tytułu jej spłaty zmianie uległa sytuacja w zakresie spełnienia relacji określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. W efekcie wprowadzonych zmian Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu uległa wydłużeniu do roku 2021.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu dotyczyły ponadto zmian wartości wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów oraz dochodów i wydatków zgodnych z budżetem, jak również kwoty długu.

Założono, że raty kapitałowe od otrzymanej pożyczki z budżetu państwa zostaną spłacone jednorazowo w roku 2021, zaś spłata odsetek następować będzie od 2015 roku do 2021 roku.

W latach 2014 – 2021 na dług Powiatu składać się będą zobowiązania z tytułu emisji obligacji samorządowych oraz udzielonej z budżetu państwa pożyczki. Zgodnie z danymi zawartymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłata zaciągniętych zobowiązań i relacja z art. 243 ufp (wg Uchwały Rady Powiatu w sprawie zmiany WPF na lata 2014-2021 z dnia 30 września 2014 r. Nr XLII/317/2014) będzie się kształtować następująco:

Wyszczególnienie	2014
Dochody ogółem	54 337 584,00
Dochody bieżące	52 118 181,00
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	8 022 183,00
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	470 000,00
podatki i opłaty	2 800 257,00
z podatku od nieruchomości	0,00
z subwencji ogólnej	22 543 697,00
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	11 498 485,00
Dochody majątkowe, w tym	2 219 403,00
ze sprzedaży majątku	598 757,00

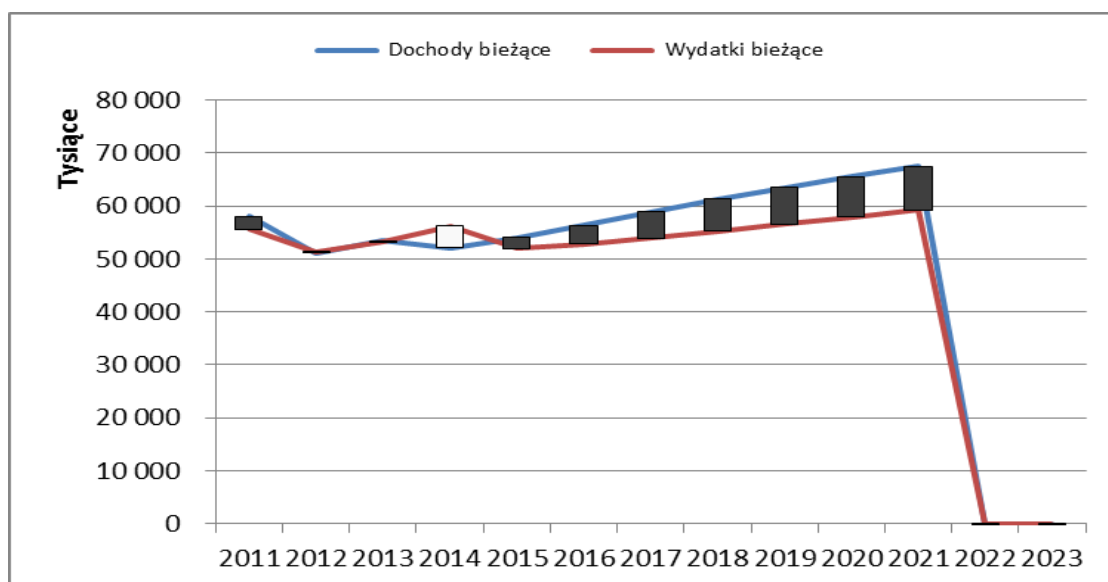
Raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Świebodzińskiego

z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	1 620 646,00
Wydatki ogółem	61 966 287,00
Wydatki bieżące, w tym:	56 238 907,00
z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00
wydatki na obsługę długu, w tym:	1 133 840,00
odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	1 133 840,00
odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0,00
odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	222 995,00
Wydatki majątkowe	5 727 380,00
Wynik budżetu	-7 628 703,00
Przychody budżetu	11 221 223,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	1 121 223,00
w tym na pokrycie deficytu budżetu	1 121 223,00
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	10 100 000,00
w tym na pokrycie deficytu budżetu	6 507 480,00
Rozchody budżetu	3 592 520,00
Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	3 592 520,00
w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tego:	0,00
kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00
kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00
kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	0,00
Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00
Kwota długu	29 550 000,00
Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-4 120 726,00
Wskaźnik spłaty zobowiązań	x
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	8,29%
Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	-6,48%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	6,85%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	7,99%
Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Nie spełniona
Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Nie spełniona

Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych	x
Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	33 909 595,00
Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	4 497 032,00
Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	169 814,00
bieżące	169 814,00
majątkowe	0,00
Wydatki inwestycyjne kontynuowane	0,00
Nowe wydatki inwestycyjne	5 727 380,00
Wydatki majątkowe w formie dotacji	642 371,00

Wykres

Wynik bieżący w latach 2011-2021 na podstawie danych prognozowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej po zmianach wg stanu na dzień 30.09.2014.



Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świebodzińskiego (stan na dzień 30.09.2014 r.)

Lata objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (planowana spłata z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 (z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1)	Średnia z art. 243 (z uwzględnieniem wykonania roku N-1)		
1	2	3	4	(3 - 2)	(4 - 2)
2014	8,29%	6,85%	7,99%	-1,44%	-0,30%
2015	7,90%	-1,08%	0,06%	-8,98%	-7,84%
2016	5,21%	-0,12%	1,03%	-5,33%	-4,18%
2017	6,70%	2,41%	2,41%	-4,29%	x
2018	8,67%	7,40%	7,40%	-1,27%	x
2019	10,39%	8,28%	8,28%	-2,11%	x
2020	10,46%	9,77%	9,77%	-0,69%	x
2021	6,26%	10,81%	10,81%	4,55%	x

Konsekwencją działań, które podjęły władze Powiatu, (w związku z koniecznością zapłaty na rzecz wykonawcy kwoty wynikającej z zawartej umowy i wprowadzeniem wydatków z tego tytułu do planu wydatków bieżących) było podjęcie starań o uzyskanie przez Powiat pożyczki z budżetu państwa.

Mając powyższe na uwadze Powiat opracował Program Postępowania Ostrożnościowego dla Powiatu Świebodzińskiego na lata 2014 – 2015.

Zgodnie z założeniami Programu w celu poprawy sytuacji finansowej jednostki oraz zabezpieczenia stabilizacji finansowej dla prawidłowego realizowania zadań, zagrożonych w związku z koniecznością zapłaty zobowiązań wynikających z zawartych już i planowanych umów pozasądowych przewidziano podjęcie następujących działań oszczędnościowych z tytułu:

- 1) zmniejszenia wydatków bieżących na oświatę,
- 2) zmniejszenia wydatków bieżących na opiekę społeczną,
- 3) zmniejszenie wydatków na administrację,
- 4) zmniejszenie wydatków na zadania drogowe i inne działania,
- 5) czasowe zamrożenie wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Proponowane działania mają na celu osiągnięcie efektów ekonomicznych, które powinny pozwolić na spłatę zobowiązań jednostki zgodnie z umową, przy realizacji zadań ustawowych. Są one w pełni zależne od organów Powiatu, co jest istotne dla harmonogramu ich wprowadzania i kontroli realizacji.

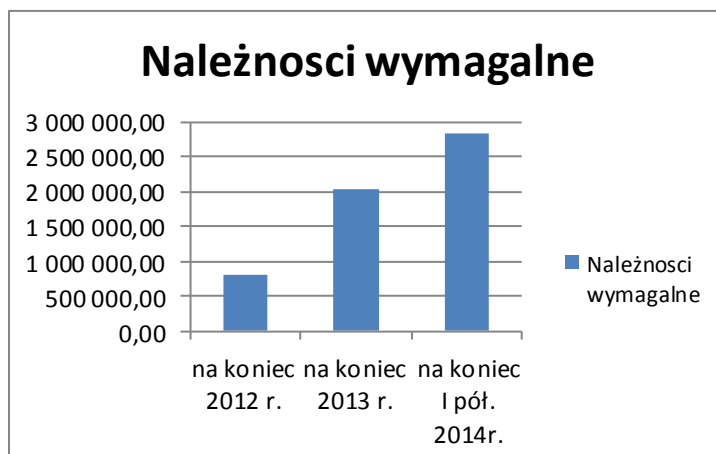
9. Należności wymagalne Powiatu Świebodzińskiego

W analizowanym okresie w Powiecie Świebodzińskim widoczny jest wzrost należności wymagalnych rozumianych jako wartości wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął.

Największe należności wymagalne wynikające z tytułów innych niż z dostawy towarów i usług, skumulowane są w grupie dłużników mieszczących się w kategorii „gospodarstwa domowe” (rozumianych jako osoby lub grupy osób będących konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług) w kategorii pozostałe (w roku 2012 - 636 556,55 zł, w roku 2013 1 919 407,31 zł, na I pół. 2014r. – 2 713 109,85 zł).

Wykres

Należności wymagalne Powiatu Świebodzińskiego w latach 2012 i 2013 oraz wg stanu na koniec I półrocza 2014 r.



Należności wymagalne wg stanu na koniec 2012 r., na koniec 2013 r. oraz na I pół. 2014 r. (wg Rb-N)

Wyszczególnienie	na koniec 2012 r.	na koniec 2013 r.	na koniec I półrocza 2014r.
Należności wymagalne	805 046,75	2 020 716,37	2 830 981,47
z tytułów dostaw towarów i usług	36 862,47	20 146,44	30 405,19
pozostałe	768 184,28	2 000 569,93	1 800 576,28

Według stanu na koniec III kwartału 2014 r. należności wymagalne Powiatu wyniosły 3 342 014,59 zł.

10. Podsumowanie i wnioski

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej wskazuje, iż do poprawy sytuacji finansowej Powiatu Świebodzińskiego i w konsekwencji do zachowania przez Powiat Świebodziński w roku spłaty pożyczki wskaźników zawartych w art. 242 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,

powinny przyczynić się:

- spłata zaciągniętych zobowiązań zgodnie z podpisanymi umowami i niezadłużanie się ponowne, co musi skutkować uchwalaniem budżetów tzw. nadwyżkowych na lata spłaty zaciągniętych zobowiązań oraz wnioskowanej pożyczki,
- 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,
- racjonalne i realne planowanie wyniku budżetu oraz przychodów z tytułu zobowiązań zwrotnych w roku bieżącym i – w wieloletniej prognozie finansowej – w latach następnych,
- dalsze działania na rzecz optymalizacji dochodów oraz racjonalizacji i obniżenia wydatków bieżących, w tym kontynuacja działań mających na celu znaczne obniżenie kosztów funkcjonowania jednostek organizacyjnych Powiatu oraz obniżenie kosztów funkcjonowania administracji samorządowej,
- stałe monitorowanie długu Powiatu i związanego z nim indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz wszystkich parametrów mających wpływ na ten wskaźnik,
- bezwzględne przestrzeganie w latach spłaty pożyczki norm prawnych zawartych w art. 224 ustawy o finansach publicznych,
- planowanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem możliwości finansowych budżetu oraz ich celowości, efektywności i gospodarności,

- usprawnienie zarządzania Powiatem poprzez wykorzystanie mechanizmów kontroli zarządczej, w zakresie długu i jego spłaty,
- bezwzględne przestrzeganie wdrożonych procedur ostrożnościowych i naprawczych mających na celu racjonalizację wydatków budżetowych i utrzymanie płynności finansowej Powiatu,
- osiąganie odpowiednich nadwyżek operacyjnych w poszczególnych latach budżetowych (które stanowić będą źródło spłaty zaciągniętych zobowiązań),
- prowadzenie racjonalnej i ostrożnej gospodarki finansowej obejmującej zabezpieczenie środków na płatności wynikające z zaciągniętych umów i zobowiązań (w tym również w zakresie zobowiązań spornych),
- przeznaczanie przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ustawy o finansach publicznych, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań lub zadania inwestycyjne, a nie na uzupełnianie niedoboru wyniku bieżącego budżetu, co jest niekorzystne w aspekcie konstrukcji wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- z uwagi na stały wzrost należności wymagalnych, w sytuacji konieczności podjęcia przez Powiat działań oszczędnościowych, należy wskazać za niezbędne niezwłoczne podjęcie czynności zmierzających do zintensyfikowania działań w celu egzekucji należności wymagalnych (wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. należności wymagalne Powiatu wyniosły 3 342 014,59 zł).

Wnioskowana pożyczka z budżetu państwa skutkować będzie tym, że łączna kwota długu (po uwzględnieniu tej pożyczki) w roku 2014 wyniesie 29 550 000 zł. Spłatę pożyczki z budżetu państwa planuje się w 2021r., natomiast odsetki w latach 2015- 2021.

Od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny dla każdej jednostki samorządu terytorialnego wskaźnik spłaty zadłużenia, określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z przedłożoną Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu na lata 2014 - 2021 wskaźnik ten nie jest spełniony w latach 2014-2020. Relacja ta spełniona zostanie natomiast w roku 2021, w którym Powiat Świebodziński spłaci pożyczkę z budżetu państwa.

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych nie jest spełniona w roku 2014 z uwagi na zwiększenie wydatków bieżących z tytułu wykonania ugód pozasądowych. W pozostałych latach relacja ta jest zachowana.

Kolegium stwierdza ponadto, że na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów prawa zaciąganie przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych na sfinansowanie deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanego z wydatkami bieżącymi - jest prawnie niedopuszczalne. Stanowi o tym art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na podstawie, 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.

W sposób jednoznaczny wynika z tej normy prawnej, że przychody zwrotne (kredyty, pożyczki, papiery wartościowe) mogą być zaciągane wyłącznie na deficyt budżetu związany

z wydatkami majątkowymi lub na rozchody zwrotne (spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych – kredytów, pożyczek i papierów wartościowych), oczywiście pod warunkiem spełniania ustawowego indywidualnego limitu spłaty zadłużenia, wynikającego obecnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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.

Ten przepis prawa wyklucza zatem możliwość zaciągnięcia kredytu długoterminowego na wydatki bieżące Powiatu. Kredyt, pożyczka, czy emisja papierów wartościowych może dotyczyć tylko planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi, pod warunkiem spełniania ww. wskaźnika ustawowego. Na podstawie art. 89 ustawy o finansach publicznych – jednostki samorządu terytorialnego mogą ponadto zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z wyżej wymienionych tytułów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W obecnym stanie faktycznym (biorąc pod uwagę planowane wielkości dochodów, przychodów, wydatków oraz rozchodów) Powiat nie ma prawnych możliwości zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek czy emisji papierów wartościowych, z przeznaczeniem na wydatki bieżące.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zwraca uwagę na szczególnie trudną sytuację finansową Powiatu Świebodzińskiego, związaną między innymi, z przejściem w 2009 r. zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w kwocie 9 225 714,78 zł, co spowodowało, iż zadłużenie Powiatu wzrosło wówczas do kwoty 21 864 436,53 zł.

Regulowanie tych zobowiązań następowało bez udziału środków zewnętrznych i wiązało się m.in. z koniecznością zaciągania zobowiązań zwrotnych w kolejnych latach budżetowych na realizację własnych zadań Powiatu.

Na trudną sytuację Powiatu ma również wpływ niskie wykonanie w 2014 r. dochodów ze sprzedaży majątku, skutkujące koniecznością zmniejszenia planu dochodów z tego tytułu o kwotę 6 100 000 zł.

W obecnym stanie faktycznym i prawnym Powiat Świebodziński nie jest w stanie samodzielnie rozwiązać przedstawionej sytuacji finansowej, bez zagrożenia realizacji ustawowych zadań publicznych.

Z uwagi na obciążenie budżetu Powiatu nieplanowanymi wydatkami oraz regulacje zawarte w ustawie o finansach publicznych należy uznać, że ubieganie się Powiatu Świebodzińskiego o uzyskanie pożyczki z budżetu państwa jest w pełni uzasadnione.

Aneks

Realizacja budżetu Powiatu Świebodzińskiego oraz kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ufp - wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. (podstawowe informacje)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	Dochody ogółem, w tym:	54 503 880,00	40 834 371,77	74,9%
1.1.	dochody bieżące	52 224 476,00	40 205 617,22	77,0%
1.2.	dochody majątkowe	2 279 404,00	628 754,55	27,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	598 757,00	586 454,55	97,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	324 755,00	166 161,89	51,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	314 009,00	161 662,62	51,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	10 746,00	4 499,27	41,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	62 132 583,00	42 823 674,00	68,9%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	56 480 168,00	42 303 943,19	74,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 149 590,00	25 998 685,16	76,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 761 850,00	1 389 862,91	78,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 133 840,00	758 032,77	66,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	5 652 415,00	519 730,81	9,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 652 415,00	519 730,81	9,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	371 899,00	303 507,83	81,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	331 841,00	270 366,69	81,5%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	40 058,00	33 141,14	82,7%

Raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Świebodzińskiego

WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-7 628 703,00	-1 989 302,23	
WFD	Deficyt	-7 628 703,00	-1 989 302,23	
WFN	Nadwyżka	x	x	
3	Przychody ogółem, w tym:	11 221 223,00	4 806 641,65	42,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	10 100 000,00	3 685 419,11	36,5%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	x
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	x
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	x
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	x
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	x
3.5.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	x
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w tym:	1 121 223,00	1 121 222,54	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 121 223,00	1 121 222,54	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	x
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 592 520,00	1 793 400,00	49,9%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 092 520,00	1 793 400,00	85,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	x
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	x
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	0,00	0,0%
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	x
4.4.	inne cele	0,00	0,00	x
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			24 934 539,11	
Kredyty krótkoterminowe			3 685 419,11	
Zobowiązania wymagalne			0,00	

Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 101 104,11	
Należności wymagalne		3 342 014,59	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-4 255 692,00	-2 098 325,97	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	-3 134 469,00	-977 103,43	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		24 934 539,11	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		24 934 539,11	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		24 934 539,11	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 726 360,00	2 551 432,77	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 726 360,00	2 551 432,77	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świebodzińskiego (stan na dzień 30.09.2014 r.)

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (planowana spłata z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 (z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1)	Średnia z art. 243 (z uwzględnieniem wykonania roku N-1)		
1	2	3	4	(3 – 2)	(4 – 2)
2014	8,29%	6,85%	7,99%	-1,44%	-0,30%
2015	7,90%	-1,08%	0,06%	-8,98%	-7,84%
2016	5,21%	-0,12%	1,03%	-5,33%	-4,18%
2017	6,70%	2,41%	2,41%	-4,29%	x
2018	8,67%	7,40%	7,40%	-1,27%	x
2019	10,39%	8,28%	8,28%	-2,11%	x
2020	10,46%	9,77%	9,77%	-0,69%	x
2021	6,26%	10,81%	10,81%	4,55%	x

**Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Świebodzińskiego
(wg stanu po zmianach wprowadzonych Uchwałą Rady Powiatu Nr XLII/317/2014 z dnia 30 września 2014 r.)**

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PRAWA STRONA WZORU (art. 243)								
Dochody bieżące [Db]	52 118 181,00	54 100 000,00	56 400 000,00	58 900 000,00	61 300 000,00	63 500 000,00	65 500 000,00	67 500 000,00
Dochody ze sprzedaży majątku [Dsm]	598 757,00	2 002 000,00	2 000,00	2 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Wydatki bieżące [Wb]	56 238 907,00	52 000 000,00	52 800 000,00	53 900 000,00	55 200 000,00	56 600 000,00	57 900 000,00	59 300 000,00
[Db-Wb+Dsm]	-3 521 969,00	4 102 000,00	3 602 000,00	5 002 000,00	6 103 000,00	6 903 000,00	7 603 000,00	8 203 000,00
Dochody ogółem [D]	54 337 584,00	56 102 000,00	56 402 000,00	58 902 000,00	61 303 000,00	63 503 000,00	65 503 000,00	67 503 000,00
Wskaźnik jednoroczny (prawa strona wzoru z art. 243) - [Db-Wb+Dsm] / [D]	-6,48%	7,31%	6,39%	8,49%	9,96%	10,87%	11,61%	12,15%
Wskaźnik jednoroczny (prawa strona wzoru z art. 243) - [Db-(Wb - WbZOZ) +Dsm] / [D]	-6,48%	7,31%	6,39%	8,49%	9,96%	10,87%	11,61%	12,15%
Średnia z art. 243 ustawy, z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	6,85%	-1,08%	-0,12%	2,41%	7,40%	8,28%	9,77%	10,81%
Średnia z art. 243 ustawy, z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	7,99%	0,06%	1,03%					
LEWA STRONA WZORU (art. 243)								
[O] Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
[O] Wydatki na odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy lub art. 169 ust. 1 ufp	1 133 840,00	1 143 000,00	1 049 000,00	969 000,00	812 000,00	601 000,00	352 000,00	123 000,00
[R] Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych,	3 592 520,00	3 450 000,00	2 000 000,00	3 000 000,00	4 500 000,00	6 000 000,00	6 500 000,00	4 100 000,00
[R + O]	4 726 360,00	4 593 000,00	3 049 000,00	3 969 000,00	5 312 000,00	6 601 000,00	6 852 000,00	4 223 000,00
Dochody ogółem [D]	54 337 584,00	56 102 000,00	56 402 000,00	58 902 000,00	61 303 000,00	63 503 000,00	65 503 000,00	67 503 000,00
Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i bez wyłączeń)	8,70%	8,19%	5,41%	6,74%	8,67%	10,39%	10,46%	6,26%
odsetki oraz gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu - art. 243 ufp (Dz. U. Nr 157, poz. 1240)	222 995,00	159 575,00	112 010,00	22 709,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń	222 995,00	159 575,00	112 010,00	22 709,00	0,00	0,00	0,00	0,00
[R + O - wyłączenia]	4 503 365,00	4 433 425,00	2 936 990,00	3 946 291,00	5 312 000,00	6 601 000,00	6 852 000,00	4 223 000,00
Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i z wyłączeniami)	8,29%	7,90%	5,21%	6,70%	8,67%	10,39%	10,46%	6,26%
Kwota zobowiązań związku JST, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
[R + O - wyłączenia + związki]	4 503 365,00	4 433 425,00	2 936 990,00	3 946 291,00	5 312 000,00	6 601 000,00	6 852 000,00	4 223 000,00
Wskaźnik [R+O] / [D] (ze związkami i z wyłączeniami)	8,29%	7,90%	5,21%	6,70%	8,67%	10,39%	10,46%	6,26%
Spełnienie wskaźnika planistycznego								
<i>Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i bez wyłączeń)</i>	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Spełniony
<i>Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i z wyłączeniami)</i>	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Spełniony
<i>Wskaźnik [R+O] / [D] (ze związkami i z wyłączeniami)</i>	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Spełniony
Spełnienie wskaźnika wg wykonania								
<i>Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i bez wyłączeń)</i>	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony					
<i>Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i z wyłączeniami)</i>	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony					
<i>Wskaźnik [R+O] / [D] (ze związkami i z wyłączeniami)</i>	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony					