

Źródło: opracowanie własne

Odnosząc je do ogółu wydatków bieżących, to zaplanowana kwota **32 957 575,99 zł** na w/w cel stanowiła w nich 53,00%. Natomiast ich wykonanie w wysokości **32 916 312,96 zł** to 55,09% w stosunku do ogółu zrealizowanych wydatków bieżących.

Na wydatki osobowe składają się:

- wynagrodzenia osobowe, w tym również członków korpusu służby cywilnej,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- uposażenia funkcjonariuszy łącznie z nagrodami,
- pochodne od wynagrodzeń
- wynagrodzenia bezosobowe.

Można w tym zakresie wskazać podział na dwie grupy:

- katalog wydatków dotyczących wynagrodzeń i pochodnych oraz uposażeń funkcjonariuszy, wynikających ze struktury zatrudnienia w powiatowych jednostkach budżetowych, gdzie zaplanowano kwotę **32 303 512,99 zł**, a wykonano **32 268 102,49 zł**, co stanowiło 99,89% planu,
- pozostałe kwoty wynikały z realizacji projektów finansowanych z środków zewnętrznych gdzie plan wynosił **653 963 zł**, z czego wykorzystano **648 210,47 zł**, czyli 99,12%.

Największe kwoty zaplanowane, a zatem i wydatkowane występują w działach: 801,750 oraz 852. Ta grupa wydatków zasługuje na jej ciągłe analizowanie. Wydatki tej grupy wymagają każdego roku dogłębnej analizy potrzeb. Należy w tym miejscu podkreślić, iż to nie była jedyna biała plama w budżecie powiatu, gdyż takich deficytowych sfer każdego roku przybywa.

Wobec przedstawionej sytuacji, możemy zauważyć, iż wydatki na płace i pochodne są największą pozycją wydatków powiatu lipnowskiego. Obserwowalny jest też coroczny wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne, z uwagi na coraz wyższe zatrudnienie jak również coroczny procentowy wzrost stażu pracy i wielkość wypłacanych nagród jubileuszowych. W budżecie roku 2013 pozostały zobowiązania wynikające ze składek na ubezpieczenia społeczne i zaliczki na podatek dochodowy zostały uregulowane w

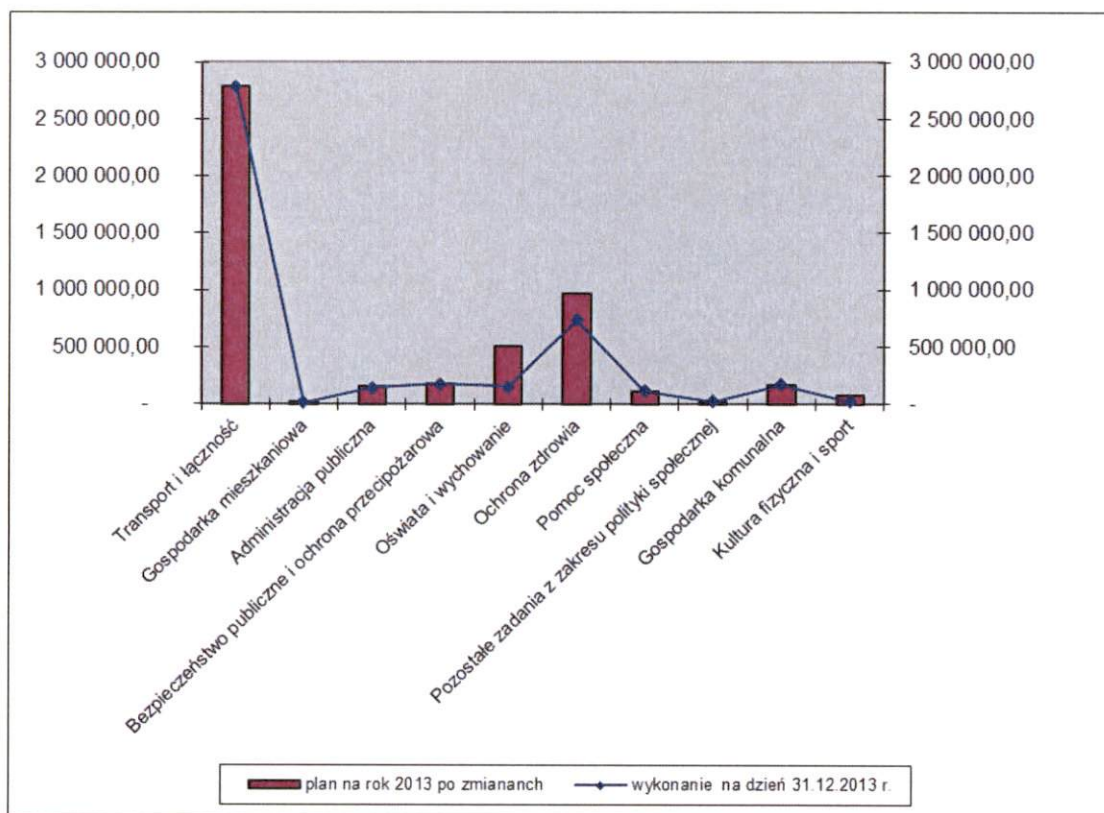
ustawowym terminie płatności, tzn. 5 i 20 stycznia 2014 roku. Zobowiązania z tego tytułu dotyczyły głównie jednostek oświatowych.

WYDATKI MAJĄTKOWE REALIZOWANE W ROKU 2013

Wydatki majątkowe zrealizowano w 86,50%. Plan związany z wydatkami majątkowymi wielokrotnie ulegał zmianom. W przyjętym przez Radę Powiatu budżecie wydatki inwestycyjne kształtowały się w wysokości 4 036 033 zł, a ostateczna wartość planowana na koniec czerwca kształtuje się w wysokości 4 987 969 zł, z czego zrealizowano wydatki na kwotę 4 314 729,23 zł. Daje się zauważyć, iż zmiany jakie następowały można określić jako „kosmetyczne”, a wynikały one między innymi z ostatecznych rozliczeń zadań, ujmowania nowych zadań do budżetu, a także przesunięcia środków planowanych wcześniej w grupie wydatków bieżących na wydatki inwestycyjne w jednostkach organizacyjnych powiatu. Jak widać w skali globalnie planowanych i wykonanych wydatków w ich układzie rodzajowym, to plan stanowi 8,02%, a wykonanie 7,22%. Oceniając realizację tej grupy wydatków, to w znacznej ich części realizację rozpoczęto w pierwszym półroczu, a zakończenie prac - w drugim półroczu. Zakres zrealizowanych wydatków majątkowych zależał w dużej mierze od posiadanych zasobów finansowych, jak również od potrzeb zgłaszanych przez jednostki organizacyjne powiatu. Niektóre zadania nie zostały zrealizowane, jak np. zakup autobusu na potrzeby Zespołu Szkół Technicznych w Lipnie, który planowany jest do zakupu przy współfinansowaniu ze środków PFRON. Poniższy wykres obrazuje w jakich działach realizowane były zadania inwestycyjne.

Wykres nr 12

Plan i wykonanie wydatków majątkowych na dzień 31 grudnia 2013 r.



Źródło: opracowanie własne

Planowane zadania inwestycyjne na 2013 rok to głównie zadania z zakresu dróg, ochrony zdrowia i oświaty. W roku 2013 w budżecie należało zabezpieczyć środki finansowe na opóźnione opracowanie dokumentacji technicznej, której to zakończenie planowane było po kilku już przesunięciach terminu, na wniosek firmy opracowującej dokumentację, na koniec pierwszego kwartału 2011 r. Ostateczne złożenie dokumentacji miało miejsce 3 sierpnia 2012 roku jednakże faktura za wykonaną usługę wpłynęła dopiero w roku 2013. Tu jednak należy zaznaczyć, iż zadanie to zostało całkowicie wycofane z realizacji z uwagi na odstąpienie Gminy Miasta Lipna od dalszej jego realizacji z uwagi na brak środków finansowych w odpowiedniej wysokości w budżecie gminy. W tym miejscu należy przypomnieć, iż w czerwcu 2012 roku Powiat, jako Beneficjent złożył pismo wykreślenie z wykazu indywidualnych projektów kluczowych. Wzorem poprzednich lat udało się pozyskać na zadania majątkowe dodatkowe środki. Najwięcej źródeł finansowania tej grupy wydatków odnotowano w zakresie zadań drogowych. Nawiązując do wszystkich zadań majątkowych ujętych w budżecie, to finansowane one były z:

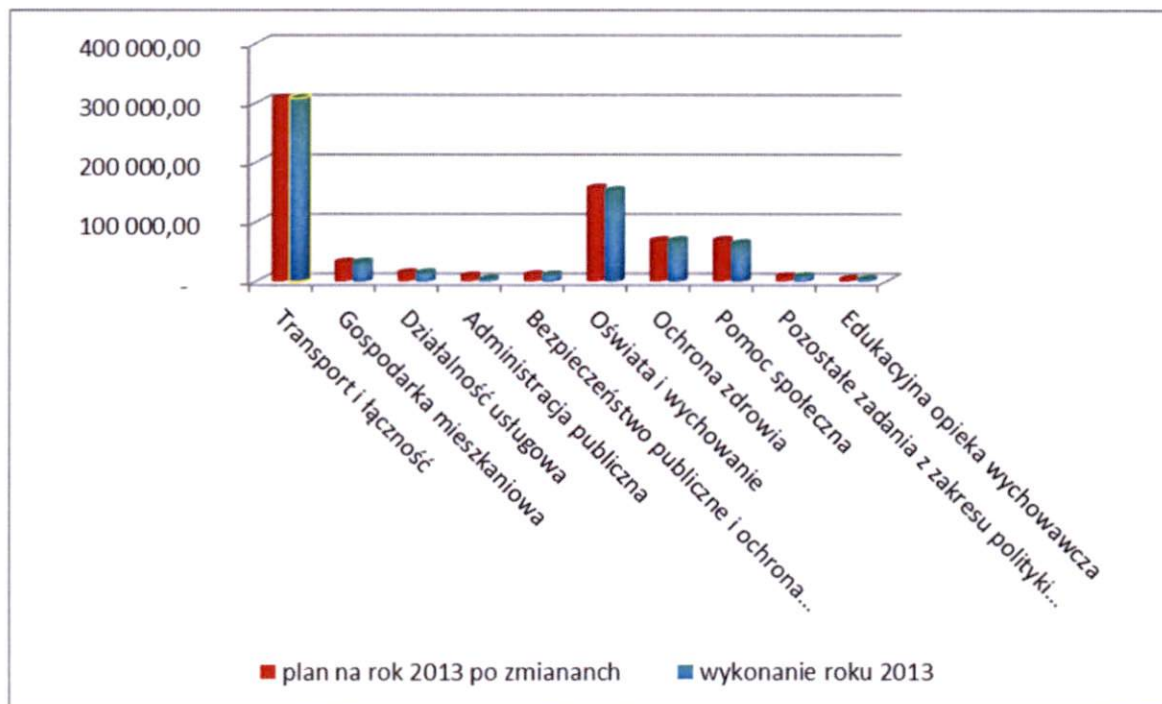
- dotacji celowych z budżetu państwa,
- dotacji od samorządów z terenu powiatu,
- środków z Europejskiego Funduszu Społecznego,
- środków własnych powiatu.

WYDATKI REMONTOWE REALIZOWANE W ROKU 2013

Nie mniej ważną pozycją w budżecie Powiatu lipnowskiego są wydatki na remonty, które to zostały przedstawione w załączniku nr 3a. Na rok 2013 zapisano w budżecie kwotę 711 410 zł. Na dzień 31 grudnia 2013 plan na te zadania zmniejszono do kwoty 687 307 zł, wykonano remonty na kwotę 671 013,03 zł, tj. 97,62%. Analizując pozycje zapisanych remontów, to zauważy się, że największą część w tym układzie zajmują remonty drogowe oraz poprawa warunków lokalowych w oświacie. Znaczącym wydatkiem w tym zakresie był remont sali gimnastycznej i remont korytarzy w Zespole Szkół Technicznych w Lipnie prace zostały zakończone do końca marca 2013 roku.

Wykres nr 13

Plan i wykonanie wydatków w § 4270 na dzień 31 grudnia 2013 r.



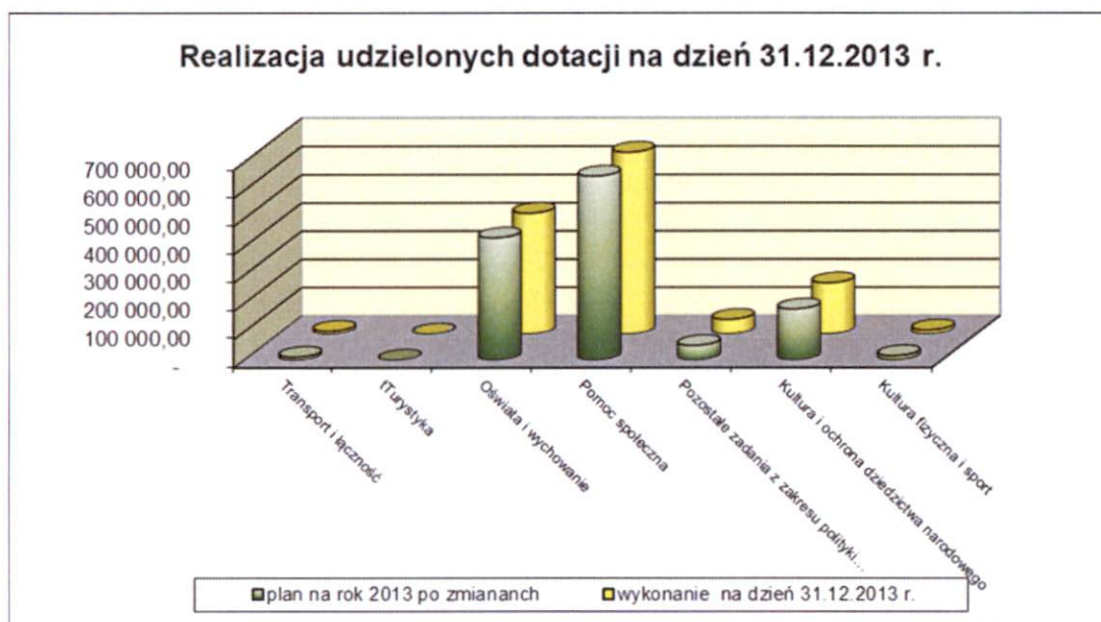
Źródło: opracowanie własne

INFORMACJA O UDZIELONYCH DOTACJACH

Kolejną pozycją w układzie rodzajowym wydatków są dotacje. Realizacja ich szczegółowo omawiana była przy poszczególnych rozdziałach. Podkreślano w trakcie opisu, iż terminy przekazywania dotacji wynikają z zapisów w umowach, co ma wpływ na różne odstępowstwa. Dotacje ujęte w budżecie to głównie wydatki bieżące. Na rok 2013 w budżecie pierwotnym zaplanowano wydatki na udzielenie dotacji w kwocie 1 272 601 zł. Potrzeby w tym zakresie uległy pewnym zmianom i plan na koniec roku kształtował się na poziomie 1 479 830 zł, w tym na wydatki bieżące 1 468 830 zł, a przekazano jednostkom 1 450 176,21 zł, co stanowi 98,00% zamierzeń planowych. Zbiorcze zestawienie planowanych i przekazanych środków przedstawiono w załącznikach nr 5 i 7 do niniejszego sprawozdania, gdzie zaprezentowany został podział na: dotacje podmiotowe i celowe z uwzględnieniem sektora finansów publicznych i tych spoza sektora.

Źródłem finansowania dotacji były głównie środki pochodzące z części oświatowej subwencji ogólnej oraz środki własne powiatu.

Wykres nr 14



Źródło: opracowanie własne

Biorąc pod uwagę sferę dotacyjną wydatków budżetowych dokonanych w 2013 roku, to dotacje te w przeważającej części dotyczyły wydatków bieżących, a tylko w nieznacznym stopniu majątkowych. Ze środków budżetu powiatu od wielu lat udzielane dotacje dotyczą zadań z zakresu opieki społecznej na pokrycie kosztów utrzymania dzieci w placówkach opiekuńczo – wychowawczych oraz rodzinach zastępczych na terenach innych powiatów, na ochronę zabytków i opiekę nad zabytkami oraz dla Powiatowego Związku Sportowego i Stowarzyszenia ODEON na realizację kalendarza imprez w roku 2013, na zadania z zakresu oświaty dla szkół niepublicznych oraz w zakresie rehabilitacji osób niepełnosprawnych na działalność Warsztatów Terapii Zajęciowej we Włocławku.

Ponadto w budżecie zabezpieczono również środki na wsparcie finansowe dla gmin realizujących inwestycje drogowe, tj. dla Gminy Kikół.

VIII. WYDATKI NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY STRUKTURALNYCH I FUNDUSZY SPÓJNOŚCI

Oprócz omówionych powyżej zadań związanych z wydatkami majątkowymi, to pozostałe projekty dotyczą grypy wydatków bieżących. Zaplanowana kwota w budżecie dotyczy następujących programów:

- „Bądź aktywny. Program aktywizacji społecznej w powiecie lipnowskim” - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 2705C Kikół – Makówiec na odcinku Kikół – Grodzień – Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie; projekt rozliczony finansowo w czerwcu 2013 roku.
- „Nowoczesne wspomaganie szansą na wszechstronny rozwój szkół” w ramach Działania 3.5. Kompleksowe wspomaganie szkół. Projekt otrzymał ocenę pozytywną w roku 2013 i od miesiąca sierpnia 2013 roku jest realizowany. Okres realizacji przewidziany jest do lipca 2015 roku. W ramach projektu wsparciem są objęte funkcjonujące na terenie powiatu lipnowskiego:
 1. szkoły dla dzieci i młodzieży tj.: szkoły podstawowe, gimnazja, zasadnicze szkoły zawodowe, technika, licea ogólnokształcące,
 2. przedszkola, o ile zatrudniają co najmniej pięciu nauczycieli.Przebieg każdego zadania tego projektu musi być monitorowany pod kątem osiągnięcia założonych wskaźników.
- „Kadra dla rynku pracy w powiecie lipnowskim” – Powiatowy Urząd Pracy,
- „Przedsiębiorczość szansą na rozwój regiony kujawsko – pomorskiego” – Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie,
- „Powiat Lipnowski PL- Zdobyć więcej” realizowany w ramach *Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* - Starostwo Powiatowe w Lipnie; zakłada przeprowadzenie zajęć pozalekcyjnych, kursy, doradztwo zawodowe, doposażenie szkół zawodowych oraz zakup strojów dla uczniów biorących udział w praktykach zawodowych.
- „Stawiam na lepsze jutro w powiecie lipnowskim” – koszt 476 595,76 zł, zakłada przeprowadzenie zajęć pozalekcyjnych, zajęcia specjalistyczne, zorganizowanie targów pracy, konkursy umiejętności zawodowych, doradztwo zawodowe, doposażenie trzech zespołów szkół, zakup strojów dla uczniów biorących udział w praktykach zawodowych oraz dla uczniów Gimnazjum Specjalnego warsztaty aktywizujące i poruszania się na rynku pracy. Realizacja tego projektu przewidziana jest do lipca 2014 roku.
- „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi e-Administracji i Informacji Przestrzennej”.

Wszystkie te projekty zostały omówione wcześniej.

Powiat Lipnowski złożył w roku 2013 wnioski:

Wniosek złożony w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Powiat Lipnowski w sierpniu 2013 roku złożył wniosek na konkurs ogłoszony przez Marszałka Województwa Kujawsko – Pomorskiego na realizację Projektu pn. „Powiat stawia na młodzież”, który został merytorycznie oceniony pozytywnie uzyskując 96 pkt. i uplasował się na 24 pozycji na 96 złożonych wniosków na liście rankingowej. Wniosek przewidziany był do realizacji od stycznia 2014 roku do końca lipca 2015 roku. Wartość projektu oszacowano na kwotę 1 032 480,02 zł. Na dzień sporządzania sprawozdania opisowego, można zapisać, iż powiat podpisał umowę na realizację tego projektu.

IX. DOTACJE I WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ WSPÓLNYCH NA PODSTAWIE UMÓW LUB POROZUMIEŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Zadania te przedstawione w załączniku nr 5 i 7 informacji, poprzedzone są podpisanymi porozumieniami w zakresie wspólnej ich realizacji. Załącznik obrazuje na jakie wydatki zostały przeznaczone środki pozyskane od innych samorządów. W niektórych przypadkach występują różnice pomiędzy rozdziałami wskazanymi po stronie dochodowej a wydatkowej, a wynika to z faktu, iż powiat musi przyjąć środki do budżetu zgodnie ze wskazaniem dysponenta. Natomiast realizacja zadań odbywa się odpowiednio w rozdziałach wynikających z zadań powiatu. Wspólnie realizowane zadania obejmują sferę zadań „drogowych”, „opieki społecznej” oraz „oświatowych” czy też działalności bibliotek. Podsumowując należy wskazać, iż największej środków przeznaczono na zadania w zakresie pomocy społecznej.

X. DOCHODY I WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ I INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok zaprezentowano tabelaryczne zestawienia z zakresu:

- realizacji dochodów, które podlegały przekazaniu do budżetu państwa, a były związane z realizacją zadań zleconych powiatowi,
- dochody i wydatki finansowane dotacjami celowymi otrzymywanymi z budżetu państwa na zadania bieżące oraz inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

Plan dochodów (zał. 6) dla Powiatu Lipnowskiego określony został przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego na poziomie 8 814 459 zł, wykonano 8 813 747,09 zł, co stanowi 99,99%.

Natomiast wydatki (zał. 6b) realizowane w 2013 roku w ramach dotacji otrzymanych z budżetu państwa ograniczyły się do tych definiowanych jako bieżące, głównie na zadania przypisane merytorycznie w Starostwie Powiatowym Wydziałowi Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, Zespołowi ds. Orzekania o Niepełnosprawności, działalność Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, na wypłatę świadczeń dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego przez Powiatowy Urząd Pracy, wydatki na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej oraz przeprowadzenie szkolenia z zakresu obrony cywilnej. Wydatki te ponoszone są w miarę otrzymywanych środków z dotacji, ale ich realizacja uwarunkowana jest w niektórych przypadkach sezonowością prac i zapisami umów.

W załączniku nr 6a informacji przedstawiono tabelaryczne zestawienie z zakresu realizacji dochodów, które to podlegają przekazaniu do budżetu państwa, a związane z realizacją zadań zleconych powiatowi. Plan dla Powiatu Lipnowskiego określony został przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego na poziomie 221 000 zł, wykonano 738 842,79 zł, co stanowi 334,32%. Realizacja dochodów w odniesieniu do ich wykonania wskazuje na ponadplanowość. Należy jednak tutaj dodać, iż w kwocie tych dochodów znajdują się zaległości z lat poprzednich, zaś te dotyczące 2013 roku nie zostały wykonane głównie z uwagi na trudną sytuację finansową wielu osób, zarówno fizycznych jak i prawnych. Konieczne jest wskazanie, że powiat na bieżąco podejmuje działania w kierunku wyegzekwowania należnych Skarbowi Państwa dochodów. Tu też

obserwuje się większą skuteczność w ściąganiu zaległości z uwagi na bieżące monitorowanie złożonych tytułów egzekucyjnych. W roku sprawozdawczym wypracowano dochody, które nie były planowane w budżecie, stąd tak wysoki stopień realizacji dochodów.

Dochody należne Skarbowi Państwa wykonywane są w czterech rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 01008 – budowa i utrzymanie urządzeń melioracyjnych (wpływy z tytułu opłaty melioracyjnej oraz należne odsetki), 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami (wpływy z tytułu użytkowania wieczystego, ze sprzedaży lokali mieszkalnych, z tytułu czynszów za najem mieszkań i garaży oraz z tytułu odsetek od zaległych wpłat), 71015 – nadzór budowlany (wpływy z tytułu odsetek oraz wpłaty z tytułu nałożonych przez inspektorat grzywien), 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (wpływy z odsetek).

Dochody Skarbu Państwa zgodnie z przepisami odprowadzane są dwa razy w miesiącu, tj. 15 i 25 dnia każdego miesiąca na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy. Na dzień 31 grudnia 2013 r. odprowadzono dochody w kwocie 554 754,27 zł. Różnica powstała pomiędzy zgromadzonymi wpływami, a przekazanymi na konto Urzędu Wojewódzkiego stanowi dochód powiatu – 184 088,52 zł.

XI. INFORMACJA O NALEŻNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH

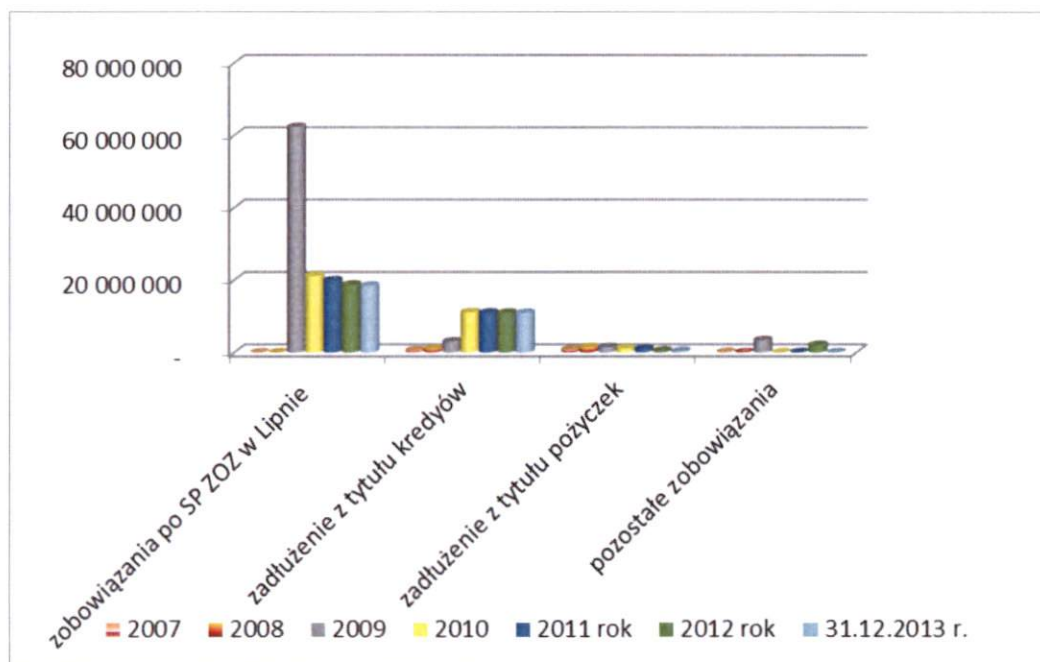
Zgodnie z wymogami zapisów ustawy o finansach publicznych elementami sprawozdania opisowego w części załączników są również te w zakresie należności i zobowiązań z uwzględnieniem tych wymagalnych. Zostały one przedstawione według poszczególnych jednostek organizacyjnych powiatu, oraz tytułów w których one wystąpiły.

W okresie objętym sprawozdaniem należności wykazane w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb N wyniosły ogółem **3 350 426,11 zł** i dotyczą one głównie należności środków finansowych jakie znajdowały się na rachunkach bankowych budżetu powiatu. W kwocie tej ujęte zostały należności wymagalne na kwotę 612 563,48 zł i dotyczą w dużej mierze należności od pracowników zlikwidowanego SP ZOZ w Lipnie z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od „ustawy 203” i wypłaconej tzw. „13”. Inne należności pochodzą od rodzin biologicznych oraz wpłat za wykupione mieszkanie, czy też nieregulowanych faktur za wykonane usługi geodezyjne i inne należności.

Powiat lipnowski posiada również zobowiązania, które zostały wykazane w sprawozdaniu o stanie zobowiązań według papierów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na łączną kwotę **27 295 406,07 zł**, co stanowi 44,74% w stosunku do wykonanych dochodów ogółem, a które dotyczą spłaty kredytu zaciągniętego w roku 2007, 2009, 2010, 2011 i 2012 oraz pożyczki na pokrycie deficytu zaciągniętej w roku 2009 i 2010 z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Relacja zobowiązań wymagalnych do wykonanych dochodów na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi w granicach 1%. W ogólnej wielkości zadłużenia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów zapisano również dług przejęty po SP ZOZ w Lipnie, dotyczący spłaty kredytu zaciągniętego przez zlikwidowany zakład, a który to poręczył powiat w roku 2008. Okres spłaty tego kredytu zapisano w umowie kredytowej, a później w umowie dotyczącej przejętych zobowiązań na sierpień 2028 roku. Spłata wykazanych zobowiązań realizowana jest zgodnie z kalendarzem spłat jakimi dysponuje powiat. W sprawozdaniu Rb Z sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano, że do spłaty w kolejnych latach pozostała jeszcze kwota 17 401 667,68 zł. W kwocie przekraczającej 27 mln zł ujęto wielkość kredytów i pożyczek pozostałych do spłaty w okresach późniejszych na kwotę **9 893 638,39 zł** i stanowi 16,56% planowanych dochodów na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Poniżej prezentujemy jak kształtowała się wielkość zadłużenia z poszczególnych tytułów dłużnych.

Wykres nr 15



Źródło: opracowanie własne

W miesiącu maju 2013 roku powiat wystąpił z wnioskiem do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o ponowne przeliczenie pozostałej kwoty do spłaty i o umorzenie 30% pożyczki udzielonej w roku 2008 na podstawie umowy PW 08011/OA-wnc z dnia 19 sierpnia 2008 roku w kwocie 669 593 zł na zadanie **Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół im. Waleriana Łukasińskiego w Skępem**. Wnioskowana kwota wyniosła 200 877,90 zł. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu przychylił się do wniosku o umorzenie pożyczki, toteż zadłużenie z tego tytułu spadło. Z kolejnym wnioskiem powiat zamierza wystąpić w roku 2014 dotyczącym umorzenia pożyczki w 30% zgodnie z Uchwałą podjętą przez Fundusz.

XII. INFORMACJA O WPŁYWACH I WYDATKACH ZWIĄZANYCH Z ZADANIAMI Z ZAKRESU OCHRONY ŚRODOWISKA

Szczegółowa informacja została w tym zakresie złożona przy okazji opisu realizacji w zakresie dochodów, a jeżeli chodzi o wydatki to odpowiednio w:

- dziale 020, rozdział 02002,
- dziale 750, rozdział 75011
- dziale 900, rozdział 90019,
- dziale 900, rozdział 90095.

W celu przejrzystości tego zagadnienia w uchwale budżetowej wyodrębniono dodatkowy załącznik, który określał wysokość przewidywanych wpływów z opłat i kar wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki.

Tytułem podsumowania można wskazać, iż planowane dochody ogółem wynosiły **150 000 zł**. Ostateczny wpływ uzyskano na poziomie **54 074,02 zł**, czyli 36,05% planu. Środki jakie zostały nie wydatkowane w latach poprzednich zostały w roku 2013 przeznaczone na termomodernizację budynku nabytego przez powiat powiększając swój majątek oraz na wymianę grzejników w tym budynku. Jako wydatek należy również

zaklasyfikować zapłatę w roku 2012 i 2013 na dobro Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych w Lipnie zgodnie z zapisem § 14 zwanego porozumienia z dnia 20 marca 2012 roku, a dotyczącego budowy węzła ciepłowniczego do Szpitala, co wiązało się z likwidacją kotłowni istniejącej przy tym obiekcie co w efekcie powoduje zmniejszenie emisji zanieczyszczeń do powietrza. Ostatnia rata wynikająca z porozumienia została zapłacona w miesiącu styczniu 2014 roku.

XIII. INFORMACJA O DOKONANYCH UMORZENIACH WIERZYTELNOŚCI ORAZ UDZIELENIA ULG W SPOŁATACH NALEŻNOŚCI

Zgodnie z uchwałą w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego z tytułu należności mających charakter cywilnoprawny oraz udzielania innych ulg w spłacie tych należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych jednostki powiatowe miały obowiązek składania informacji o dokonanych umorzeniach należności pieniężnych oraz udzielonych ulgach w danym roku budżetowym.

Jednostki organizacyjne działając zgodnie z zatwierdzoną uchwałą skorzystały z tejże możliwości i dokonały umorzeń wierzytelności, które to ciągnęły się latami. Umorzenia dokonano w zakresie należności pieniężnych Skarbu Państwa, należności z tytułu zaległych składek na ubezpieczenia społeczne:

- ✓ uchwały w sprawie umorzenia odsetek od zaległości należności pieniężnych z tytułu zaległości wynikających ze składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – 2 sztuki;
- ✓ uchwały w sprawie umorzenia wierzytelności pieniężnych z tytułu zaległości wynikających ze składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – 2 sztuki;
- ✓ uchwały w sprawie umorzenia należności pieniężnych Skarbu Państwa z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów – 1 sztuka;
- ✓ uchwała w sprawie umorzenia kosztów procesu, kosztów zastępstwa procesowego, kosztów zastępstwa w egzekucji – 1 sztuka.

Uchwały Powyższe dotyczyły głównie osób fizycznych.

XIV. INFORMACJA O WYNIKU FINANSOWYM

Na dzień 31 grudnia 2013 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb – NDS o nadwyżce/deficycie wynik finansowy wyniósł + 1 260 399,81 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 1 183 799 zł. W okresie sprawozdawczym spłacano raty pożyczek i kredytów zgodnie z zawartymi umowami. Wielkość spłaconych pożyczek i kredytów długoterminowych wyniosła 1 416 779,10 zł.

XV. INFORMACJA O WYKORZYSTANIU UDZIELONYCH UPOWAŻNIEŃ

Zarząd Powiatu w okresie sprawozdawczym korzystał z upoważnienia do lokowania wolnych środków budżetowych w wyniku czego uzyskano dochody w kwocie 46 664,83 zł na plan 60 000 zł od lokat terminowych, co stanowi 77,77% planu. W okresie sprawozdawczym powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji dla jednostek organizacyjnych powiatu i innych jednostek samorządu terytorialnego.

Zarząd Powiatu w roku 2013 skorzystał również z upoważnienia w zakresie zaciągania kredytów krótkoterminowych i zaciągnął kredyt na ogólną kwotę 1 100 000 zł na spłatę zaciągniętych zobowiązań roku 2012, a które zostały spłacone do końca września 2013 roku. Spłatę rozpoczęto już w II kwartale roku budżetowego w miarę posiadania przez powiat wolnych środków.

XVI. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych przez ustawę o finansach publicznych z 2009 roku w odniesieniu do gospodarki finansowej samorządu jest obowiązek wprowadzenia wieloletniej prognozy finansowej, która swoim zakresem ma obejmować co najmniej 4 lata budżetowe. Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Powiatu Lipnowskiego jest długofalowa i opiewa do roku 2028, ponieważ do tego roku Powiat jest zobowiązany do spłaty przejętych zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie. Prognozy te ujmowane są w formie tabeli. W prognozie długu uwzględniane zostały dane dotyczące prognozowanych wielkości budżetowych dotyczące okresu, na który przewiduje się spłatę zobowiązań dłużnych. Ustawodawca nałożył również obowiązek sprawozdawczy z realizacji WPF w okresach, za które sporządzane są informacje i sprawozdania budżetowe.

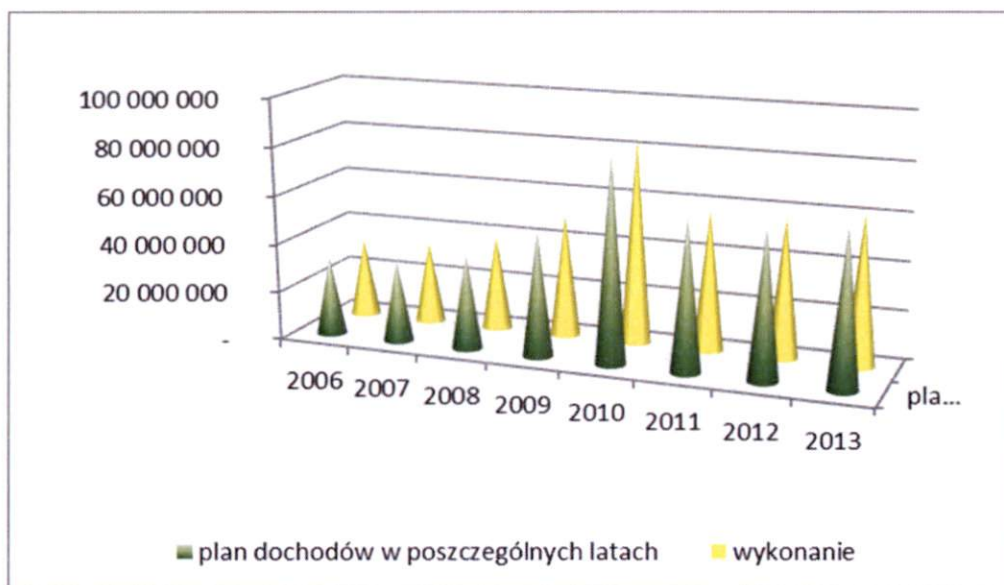
PODSUMOWANIE

Reasumując, należy stwierdzić, że realizacja budżetu w 2013 roku w obliczu trwającego kryzysu oraz wielu niezbilansowanych dziedzin wymagała od Zarządu Powiatu oraz Rady podejmowania trudnych decyzji, a także wielu kompromisów. Pomimo to ostateczne rozliczenie wskazuje na prawidłową i racjonalną gospodarkę finansową. Jednak obserwując budżet należy zaznaczyć, iż występują pewne dziedziny, które są niedofinansowane, a założone do realizacji zadania nie były wygórowane i raczej wiązały się z bieżącą egzystencją. Niepokój wprowadził brak zainteresowania zakupem gruntów zarówno pod budownictwo mieszkalne jak i budownictwo usługowe. W pierwszym półroczu elementem obserwowanym w budżecie były mniejsze wpływy z udziałów w podatku dochodowym. Należy tu jednak zaznaczyć, że wpływy z tego tytułu podane od Ministra Finansów były wyższe i opiewały na kwotę 6 491 795 zł, co oznacza wykonanie wpływów w wysokości 96,35%. Ważnym problemem dla Zarządu Powiatu, jak każdego roku, były zadania w zakresie realizacji zadań oświatowych, o czym informowano radnych na bieżąco. Na nie mniejszą uwagę zasługuje też spłata zobowiązań po zlikwidowanym Samodzielnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lipnie. Wobec niedoszacowanych niektórych dziedzin w budżecie powiatu czyniono starania w kierunku bieżącego monitorowania i analiz w kontekście zwłaszcza możliwości wypracowania zakładanych w planie dochodów.

Budżet powiatu jest podstawowym dokumentem kształtującym jego gospodarkę. Jest on uchwalany przez organ stanowiący, Radę Powiatu, w formie uchwały budżetowej na rok budżetowy.

Dochody powiatu zrealizowane zostały ogółem w 96,28%, a wydatki 96,08%. Niższe wykonanie dochodów uwarunkowane jest kilkoma czynnikami. Wpływ na wykonanie dochodów ogółem miała również realizacja dochodów własnych, wpływy z tytułu dotacji celowych oraz subwencji ogólnych. Bardzo niskie wykonanie dochodów uzyskano z tytułu sprzedaży mienia powiatu. Przekazywanie dochodów z pomocy finansowej, zawartych umów czy porozumień, uwarunkowane było od uzgodnionego terminu ich przekazywania. W związku z powyższym realizacja ich przebiega różnie, niekoniecznie adekwatnie do upływu czasu.

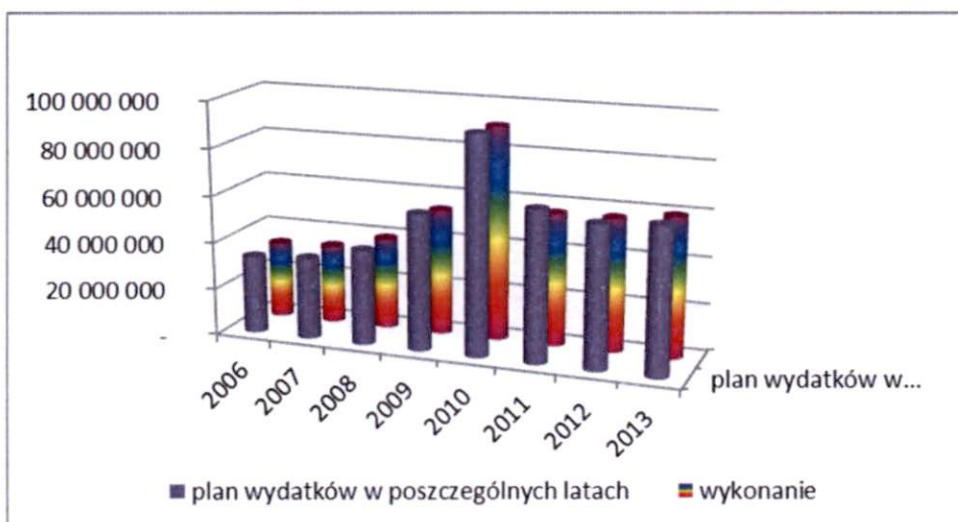
Porównanie wielkości planowanych i osiągniętych dochodów za lata 2006 – 2013 zobrazowano na poniższym wykresie:



Źródło: opracowanie własne

Oceniając wykonanie wydatków należy rozpatrywać je z perspektywy układu rodzajowego. Wszystkie odchylenia od planowanej realizacji tych zadań wskazano przy opisie poszczególnych rozdziałów. Zrealizowane wydatki bieżące nie przekraczają 96,92% planowanych wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zrealizowano na bardzo niskim poziomie 86,50%. Na wydatki angażuje się środki finansowe w miarę do upływu czasu. Wynika z tego, że część z dziedzin budżetowych wymaga dodatkowego wsparcia finansowego w celu ich pełnego zabezpieczenia. Zarząd Powiatu w roku budżetowym stara się podejmować takie decyzje, które nie skutkują nadmiernym poziomem wydatków, co zauważa się w wykonanej nadwyżce budżetowej. Zarząd stara się również w możliwie dostatnim stopniu wykorzystywać środki UE, które wywołują w konsekwencji obciążenie budżetu samorządu z uwagi na ich długofalowe rozliczanie. Pomimo różnych trudności, o których była mowa wcześniej, należy szczególnie podkreślić, iż ogólnie gospodarka finansowa przebiegała celowo i racjonalnie, a spłata zadłużenia i spłata zobowiązań odbywał się terminowo. Porównanie wielkości planowanych i osiągniętych wydatków za lata 2006 – 2013 zobrazowano na poniższym wykresie:

Wykres nr 17



Źródło: opracowanie własne

Wzorem poprzednich lat budżet do ostatniego miesiąca ulegał zmianom, czego dowodem było zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej powiatu i przypisanie środków na uzupełnienie dochodów powiatu w miesiącu grudniu. Liczba zmian dokonywana w budżecie w trakcie roku świadczy o dużej dynamice finansów powiatu.

Ze względu na konstrukcję budżetu powiatu i ciężące na nim zadania do wykonania w 2013 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych postanowiono zaplanować nadwyżkę budżetową, ponieważ rok ten nastawiony był przede wszystkim na zmniejszenie długu powiatu. W odniesieniu do rozchodów budżetowych związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów, należy podkreślić, iż wszystkie zobowiązania wynikające z umów przypadające na ten rok zostały zrealizowane w pełnej wysokości oraz w wymaganym terminie.

Wykonanie budżetu powiatu należy do zadań Zarządu Powiatu. Ostateczne rozliczenie budżetu wskazało na tzw. „wolne środki”, które z kolei w przyszłym roku będzie można zaangażować chociaż częściowo w kierunku zbilansowania niedoszacowanych wydatków oraz przeznaczyć je na spłatę kredytów i pożyczek.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. zadłużenie powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zamyka się kwotą **9 893 638,39 zł** na które składają się następujące kredyty i pożyczki:

Tabela nr 21

Zadłużenie Powiatu Lipnowskiego na dzień 31 grudnia 2013 r.

Źródło finansowania deficytu budżetowego	Rok zaciągnięcia kredytu	Rok zakończenia spłaty	Kwota kredytu	Kwota do spłaty na dzień 31.12.2013 r.
Kredyt w BS Lipno	2007	2015	500 000	132 528,00
Pożyczka na termomodernizację Zespołu Szkół w Dobrzyniu n. Wisłą	2009	2016	251 380,39	104 744,39
Kredyt w BS Lipno	2009	2019	2 350 000	1 351 227,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2010	2020	3 350 000	2 317 111,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2010	2025	2 600 000	2 079 936,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2010	2025	2 570 000	2 2056 032,00
Pożyczka na termomodernizację CKP przy Zespole Szkół Technicznych w Lipnie	2010	2017	101 684	63 524,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2011	2017	1 000 000	652 736,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2012	2022	1 262 000	1 135 800,00

Źródło: opracowanie własne

Realizację budżetu Powiatu Lipnowskiego za okres sprawozdawczy należy ocenić pozytywnie z uwagi na fakt, iż:

- pomimo zróżnicowanych wpływów utrzymywano płynność finansową,
- nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków, a tym samym nie została naruszona dyscyplina finansów publicznych,
- zmieniono zakres zadań inwestycyjnych z uwagi na fakt klasyfikowania środków spoza budżetu powiatu zgodnie z decyzją decydenta,
- polepszone stan technicznych dróg powiatowych,
- na przestrzeni roku zwracano uwagę, z jednej strony na realizację dochodów, z drugiej na celowość wydatkowania tych środków.

Zarząd Powiatu zobowiązał wszystkie jednostki organizacyjne powiatu do zachowania pełnej dyscypliny finansów, aby dokonywane wydatki mieściły się w granicach określonych w budżecie i zgodnie z ich przeznaczeniem. Od kilku lat przestrzega się konsekwentnie zasad planowania dochodów i wydatków budżetowych, w tym zasady optymalizacji dochodów – rozumianej jako wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł dochodów w celu pozyskania środków finansowych na realizację zadań powiatu. Przy tym przestrzega się również zasady racjonalizacji wydatków – rozumianej jako oszczędne i efektywne gospodarowanie środkami publicznymi, finansowanie w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z przepisów obowiązującego prawa. Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych przedłożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej.


STAROSTA
Krzysztof Bałanowski

Lipno, dnia 24 marca 2014 roku

Sporządziła
Skarbnik Powiatu
Barbara Małkiewicz