

rozd. 80134 - szkoły zawodowe specjalne

Planowane wydatki w kwocie	80 399,00 zł
wykonano w wysokości	79 414,82 zł
co stanowi 98,78%	

Środki finansowe wykorzystane zostały na wypłatę wynagrodzeń nauczycieli wraz z pochodnymi.

rozd. 80140 – centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doksztalcania zawodowego

Planowane wydatki w kwocie	1 047 010,00 zł
wykonano w wysokości	1 040 664,90 zł
co stanowi 99,39%	

Centrum Kształcenia Praktycznego w powiecie lipnowskim funkcjonuje od kilku lat przy Zespole Szkół Technicznych w Lipnie.

Powyższa kwota została wydatkowana na:

- ✓ wydatki osobowe zrealizowano w kwocie 806 601,12 zł, co stanowi 77,51% wydatków poniesionych w tym rozdziale; w wydatkach płacowych 94,62% stanowią wynagrodzenia dla nauczycieli wraz z pochodnymi, pozostała część to wynagrodzenia dla administracji i pochodne od wypłaconych im wynagrodzeń;
- ✓ odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 49 271 zł, co stanowi 100% należnego odpisu na rok 2014;
- ✓ pozostałe wydatki rzeczowe – 184 792,78 zł.

W ramach wydatków rzeczowych zakupiono opał na kwotę 71 446,35 zł (tj. 38,66% pozostałych wydatków rzeczowych), materiały do produkcji, usług i szkolenia, materiały do remontu – 22 380,77 zł, paliwo do samochodów – 2 053,20 zł, pomoce naukowe i dydaktyczne na kwotę 43 201,37 zł, energię elektryczną – 10 333,69 zł.

Ponadto w ramach pozostałych wydatków zapłacono za wykonanie niezbędnych przeglądów technicznych, zakupiono materiały biurowe, środki czystości, usługi pocztowe i telekomunikacyjne. W tej dziedzinie również zauważamy, iż pomimo przestrzegania dyscypliny ponoszonych wydatków z uwagi na trudny okres w budżecie powiatu jednostka wykonywała niezbędne remonty pomieszczeń oraz zleciła badanie stanowisk pracy oraz realizowane inne wydatki w zakresie prowadzenia kursów i szkoleń pracowników.

rozd. 80146 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

Planowane wydatki w kwocie	398 761,00 zł
wykonano w wysokości	375 884,39 zł
co stanowi 94,26%	

Środki pieniężne w tym rozdziale w kwocie 330 zł zostały niewykorzystane na dofinansowanie dopłat do czesnego dla nauczycieli studiujących w systemie zaocznym i wieczorowym zatrudnionych w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest powiat lipnowski.

Ponadto w rozdziale tym również zaklasyfikowano wydatki na realizację projektu finansowanego przez EFS w ramach PO KL programu pn. „nowoczesne wspomaganie szansą na wszechstronny rozwój szkół”. Jego realizacja trwać będzie w okresie od 1 sierpnia 2013 do 31 lipca 2015. Na 2014 rok zapisano kwotę 393 508 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla osób realizujących projekt oraz na zapłatę za przygotowanie cateringu. Dodatkowo zabezpieczono ze środków własnych powiatu kwotę 4 923 zł jako należny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Celem tego projektu jest poprawa funkcjonowania systemu doskonalenia nauczycieli w Powiecie Lipnowskim poprzez wdrożenie w Okresie wrzesień 2013 roku – czerwiec 2015 r. planów wspomagania spójnych z rozwojem szkół/przedszkoli w obszarach wymagających szczególnego wsparcia.

Osiągnięciu celu będzie służyła realizacja trzech zaplanowanych zadań, tj.

- przeprowadzenie procesu wspomagania w szkołach/przedszkolach,
- prowadzenie lokalnych sieci współpracy i samokształcenia,
- podsumowanie będzie stanowiło opublikowanie Powiatowego Programu Wspomagania. Założeniem projektu jest możliwość skorzystania z niego przez 366 nauczycieli oraz wsparcie może uzyskać co najmniej 30 szkół i 3 przedszkola.

rozd. 80148 – Stołówki szkolne

Planowane wydatki w kwocie	184 094,00 zł
wykonano w wysokości	179 377,66 zł
co stanowi 97,44%	

Działalność stołówek szkolnych od kilku lat jest zadaniem wyodrębnionym z kosztów działalności internatów. Środki finansowe w tym rozdziale wykorzystane zostały na wypłatę wynagrodzeń nauczycieli wraz z pochodnymi oraz należny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Realizacja zadań w tym rozdziale odbywa się przez dwie jednostki, tj. przez Zespół Szkół w Skępem oraz Zespół Szkół w Dobrzyniu nad Wisłą.

ZESPÓŁ SZKÓŁ W SKĘPEM

Planowane wydatki w kwocie	65 631,00 zł
wykonano w wysokości	65 629,52 zł
co stanowi 58,51%	

Środki finansowe w tym rozdziale wykorzystane zostały na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz należny odpis na zakładowy fundusz świadczeń.

ZESPÓŁ SZKÓŁ W DOBRZYNIU N. WISŁĄ

Planowane wydatki w kwocie	118 843,00 zł
wykonano w wysokości	113 748,14 zł
co stanowi 96,02%	

Powyższa kwota została wydatkowana na:

- wydatki osobowe zrealizowano w kwocie 59 772,84 zł, co stanowi 52,55% wydatków poniesionych w tym rozdziale;
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 2 275 zł,
- pozostałe wydatki rzeczowe – 51 700,30 zł.

W ramach wydatków rzeczowych jednostka wykonała niezbędne naprawy, zakupiono olej opałowy, środki czystości, artykuły żywnościowe oraz inne materiały niezbędne do prawidłowego funkcjonowania stołówki.

rozd. 80195 – Pozostała działalność

Planowane wydatki w kwocie	245 247,00 zł
wykonano w wysokości	243 239,49 zł
co stanowi 99,18%	

W rozdziale tym ujmowane były zadania, których nie było można przypisać do innych merytorycznie oznaczonych rozdziałów. Kwota w tym rozdziale została zaplanowana na współfinansowanie doksztalcenia uczniów klas wielozawodowych w Centrum Doskonalenia i Edukacji we Włocławku – 27 060 zł, wypłaty zgodne z umowami zleceń dla członków komisji egzaminacyjnych dla nauczycieli ubiegających się o stopień awansu zawodowego nauczyciela mianowanego oraz pochodne od tych umów, licencję na program, książki przeznaczone na nagrody Starosty dla absolwentów szkół, których organem prowadzącym jest Starostwo Powiatowe oraz inne uroczystości.

W ramach tego rozdziału finansowano również odpis na zakładowym fundusz świadczeń socjalnych dla emerytowanych nauczycieli, który to stanowi 77,47% zrealizowanego budżetu tego rozdziału, tj.

- Zespół Szkół w Lipnie 32 381,00 zł,

➤ Zespół Szkół Technicznych	70 724,00 zł,
➤ Zespół Szkół w Skępem	51 545,00 zł,
➤ Zespół Szkół Dobrzyniu n. Wisłą	19 01300 zł,
➤ Zespół Szkół Specjalnych	14 780,00 zł.

Podsumowując realizację wydatków w dziale 801 należy zaznaczyć, iż stanowiły one grupę wydatków bieżących ponoszonych na utrzymanie jednostek oświatowych oraz wydatków inwestycyjnych. Pomimo tak znacznego zaangażowania środków na te zadania odstępiono w chwili obecnej od realizacji niektórych zadań inwestycyjnych. Ponadto w jednostkach w okresie wakacyjnym zaplanowano szereg prac remontowych jak każdego roku. Część z tych prac wynikała z wniosków pokontrolnych i zaleceń instytucji nadzorczych oraz konieczności pilnego przystosowania bazy, aby spełniała określone wymogi.

Można w tym miejscu stwierdzić, iż realizacja wydatków przebiegała prawidłowo. W części niektórych zrealizowanych wydatków, np. płace i pochodne w niektórych szkołach obserwuje się niedoszacowanie, co zauważalne jest od kilku lat. Dlatego też po dokonaniu dogłębnej analizy sytuacji poszczególnych jednostek oświatowych budżety zostaną zwiększone o brakujące środki, co pozwoli na terminowe regulowanie płac. W niektórych z nich wystarczy zapewne dokonać jak w latach poprzednich przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi rozdziałami, nie angażując dodatkowych źródeł finansowania.

Należy wskazać, iż już na etapie planowania budżetu jednostki oświatowe jak w latach poprzednich sygnalizowały pewne niedobory w zakresie sfinansowania niezbędnych wydatków do końca roku budżetowego 2014. Środki na ten cel gromadzone są w rozdz. 80195, które z końcem roku zabezpieczają występujące braki w jednostka oświatowych.

Dział 851 – ochrona zdrowia **rozd. 85111 - szpitale ogólne**

Planowane wydatki w kwocie	725 668,00 zł
wykonano w wysokości	724 326,41 zł
co stanowi 37,74%	

Środki w tym rozdziale zostały przeznaczone na:

- ✓ zapłatę faktury za remont apteki szpitalnej - 241 901 zł. – należność została uregulowana zgodnie z terminem określonym na fakturze;
- ✓ zakup aparatury do badania kolonoskopii – 233 463,60 zł
- ✓ modernizacja pogotowia – 138 375 zł;
- ✓ zakup łóżek szpitalnych – 39 825 zł;
- ✓ remont oddziału Chirurgii – 23 230 zł

rozd. 85156 - składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego

Planowane wydatki w kwocie	4 287 800,00 zł
wykonano w wysokości	4 220 222,87 zł
co stanowi 98,42%	

W rozdziale tym sfinansowano składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku w celu zapewnienia bezrobotnym korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, jak za dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo-wychowawczych. Jest to zadanie rządowe, a planowane wydatki są w i finansowane w ramach dotacji otrzymanej z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat oraz ze środków własnych powiatu. Wykonanie uzależnione jest od ilości bezrobotnych bez prawa do zasiłku. Z uwagi na to, iż plan składki jest wartością szacunkową, a składki opłacane są za faktyczną ilość osób bez prawa do zasiłku trudno jest ustalić dokładną kwotę na uregulowanie składek. w roku

bieżącym nie zauważa się opóźnień w przekazywaniu dotacji na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego. Znaczna część planu wydatków, bo aż **4 208 008,07 zł** obejmowała realizację zadań w Powiatowym Urzędzie Pracy.

Natomiast pozostałe środki w planowanej wysokości **12 214,80 zł** zostały przeznaczone na świadczenia dla uprawnionych dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo – wychowawczych.

rozd. 85195 – pozostała działalność

Planowane wydatki w kwocie	1 831 632,00 zł
wykonano w wysokości	1 830 849,54 zł
co stanowi 99,96%	

Środki w tym rozdziale wydatkowano na spłatę zobowiązań wraz z należnymi odsetkami po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie – 1 828 804,89 zł, w tym raty kapitałowe wynoszą 1 186 484,16 zł. Opłacono również koszty postępowania sądowego za osoby wobec których toczony jest postępowanie sądowe w zakresie zaległych składek na ubezpieczenia społeczne.

Jak widać z opisanego przebiegu wydatków, środki na spłatę zobowiązań są niedoszacowane i tak do końca bieżącego roku brakujące prawie 10% należy uzupełnić.

Dział 852 – pomoc społeczna

rozd. 85201 - placówki opiekuńczo - wychowawcze

Planowane wydatki w kwocie	2 305 401,00 zł
wykonano w wysokości	2 247 188,90 zł
co stanowi 97,47%	

W ramach tego rozdziału realizowane są wydatki przez:

- Starostwo Powiatowe w Lipnie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie,
- Placówkę Opiekuńczo – Wychowawczą w Lipnie

Do zadań własnych powiatu wynikających z ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej realizowanych przez PCPR należy zapewnianie opieki i wychowania dzieciom całkowicie pozbawionym opieki rodziców, w szczególności poprzez organizowanie i prowadzenie placówek opiekuńczo - wychowawczych. Celem działalności placówek opiekuńczo – wychowawczych jest pomaganie dzieciom w pokonywaniu trudności szkolnych i organizowanie czasu wolnego, prowadzone w formie świetlic, klubów, ognisk wychowawczych i kół zainteresowań.

W Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Lipnie na dzień 31 grudnia 2014 roku w placówce zamieszkuje 28 wychowanków; w tym 19 dzieci pochodzi z terenu naszego powiatu, zaś 10 dzieci pochodzi z innych powiatów: chełmińskiego, wąbrzeskiego i miasta Bydgoszcz, pilskiego, golubsko – dobrzyńskiego oraz miasta Gorzów Wielkopolski, co pozwala na uzyskiwanie przez nasz powiat również dochodów z tego tytułu. Utrzymanie tej jednostki finansowane jest z środków własnych powiatu. Jednakże należy nadmienić, że dzieci, które potrzebują opieki są kierowani do placówek poza naszym powiatem. koszt utrzymania dziecka w placówce z roku na rok kształtuje się coraz wyżej. Koszt utrzymania dziecka w naszej placówce na rok 2014 wyliczono na kwotę 4 559,97 zł. W realizacji powyższego zadania Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ściśle współpracuje z sądem, kuratorami, innymi powiatowymi centrami pomocy rodzinie, ośrodkami pomocy społecznej oraz placówkami opiekuńczo - wychowawczymi.

Oprócz tego zadania na barkach powiatu spoczywa również finansowanie wydatków związanych z usamodzielnianiem wychowanków tychże placówek. Zadanie to realizuje Powiatowe centrum Pomocy Rodzinie.

Ponadto w budżecie powiatu uwzględniono dotację na opłacenie kosztów utrzymania dzieci pochodzących z naszego powiatu, umieszczonych w placówkach poza powiatem lipnowskim. Z Powiatu Lipnowskiego 13 dzieci przebywa w siedmiu placówkach na terenie innych powiatów: kłobuckiego, grudziądzkiego, brodnickiego, aleksandrowskiego, włocławskiego oraz włocławskiego ziemskiego.

PLACÓWKA OPIEKUŃCZO – WYCHOWAWCZA

Planowane wydatki w kwocie	1 608 395,00 zł
wykonano w wysokości	1 550 448,20 zł
co stanowi 96,40%	

Powyższa kwota została wydatkowana na:

- ✓ wydatki osobowe (4010,4040,4110,412) zrealizowano w kwocie 1 256 621,04 zł, co stanowi 81,05% wydatków poniesionych w rozdziale dotyczącym POW; w porównaniu do analogicznego okresu roku 2013 wydatki na ten cel są wyższe o kwotę 117 757,62 zł;
- ✓ odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 34 230,89 zł, co stanowi 100% planowanych środków w tym zakresie;
- ✓ wynagrodzenie bezosobowe – 3 459,00 zł;
- ✓ świadczenia społeczne zrealizowano zaledwie w 92,08%, z czego zakupiono odzież, obuwie oraz bieliznę, wypłacono kieszonkowe, artykuły szkolne i inne drobne zakupy niezbędne dzieciom; na ten cel w budżecie wydatkowano kwotę 37 566,64 zł;
- ✓ pozostałe wydatki rzeczowe – 218 580,63 zł.

W wydatkach rzeczowych dużą kwotę stanowią wydatki:

- ✓ zakupiono pelet za kwotę 42 251, zł, co stanowi 19,33% pozostałych wydatków rzeczowych;
- ✓ na energię elektryczną i wodę w kwocie 43 253,99 zł,
- ✓ na zakup artykułów żywnościowych wydatkowano kwotę 59 537,37 zł; jednostka pozyskuje darczyńców, którzy ofiarowują niektóre artykuły do sporządzania posiłków dla młodzieży przebywającej w placówce; w wydatkach tego paragrafu ujęto również płatność za wyżywienie wychowanków przebywających okresowo w innych placówkach; wydatki stanowią 27,24% pozostałych wydatków rzeczowych;
- ✓ paliwo do samochodu służbowego – 10 191,19 zł;
- ✓ artykuły do drobnych remontów – 6 057,30 zł;
- ✓ pozostała kwotę 57 289,78 zł wydatkowano na zakup druków, paliwa do pojazdów, środki czystości, usługi komunalne, pocztowe i telekomunikacyjne, bhp, przeglądy techniczne, wykonano konserwację, zakupiono artykuły niezbędne do przeprowadzenia drobnych remontów, zakupiono niezbędne lekarstwa i materiały medyczne oraz artykuły AGD i garaż blaszany.

Pomimo wielu problemów przed jakimi stanął powiat w okresie minionego okresu sprawozdawczego, należy stwierdzić, iż jednostka realizowała swoje zadania bez większych zakłóceń. Potrzeby dzieci przebywających w placówce stanowiły priorytet. Placówka opiekuńczo-wychowawcza zapewnia dziecku całodobową ciągłą lub okresową opiekę i wychowanie oraz zaspokaja jego niezbędne potrzeby bytowe, rozwojowe, w tym emocjonalne, społeczne, religijne, a także zapewnia korzystanie z przysługujących świadczeń zdrowotnych i kształcenia.

Jednostka na koniec okresu sprawozdawczego wykazała zobowiązania z tytułu niezapłaconych pochodnych do wynagrodzeń zrealizowanych w miesiącu grudniu, a których termin płatności przypada na 5 i 20 dzień miesiąca stycznia 2015 roku.

Zobowiązania wynikające z niezapłaconych faktur wynikają, iż niektóre dostarczone były do jednostki w ostatni dzień miesiąca grudnia czy też w pierwszych dniach miesiąca stycznia 2015 r.. Kolejne zobowiązanie dotyczy naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2014.

POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE W LIPNIE

Planowane wydatki w kwocie	70 446,00 zł
wykonano w wysokości	70 181,48 zł
co stanowi 99,62%	

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie kieruje dzieci całkowicie lub częściowo pozbawione opieki rodzicielskiej, zgodnie z postanowieniami sądu do placówek opiekuńczo – wychowawczych typu interwencyjnego, rodzinnego, socjalizacyjnego na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej. Pobyt dziecka w placówce może mieć charakter przejściowy. Dziecko może przebywać w placówce do uzyskania pełnoletniości, a po uzyskaniu pełnoletniości, na zasadach dotychczasowych, do czasu ukończenia szkoły.

Zgodnie z ustawą o pomocy społecznej osobom, które osiągnęły 18 rok życia, opuszczającym placówkę opiekuńczo – wychowawczą przysługuje pomoc na usamodzielnienie i pomoc w uzyskaniu odpowiednich warunków mieszkalnych, pomoc na zagospodarowanie oraz pomoc pieniężna na kontynuowanie nauki.

PCPR utrzymuje na bieżąco stały kontakt z wychowankami usamodzielnianymi oraz współtworzone są indywidualne programy usamodzielnień. Udzielana jest im pomoc przede wszystkim wynikająca ze zgłaszanych potrzeb: pomoc w uzyskaniu przysługujących świadczeń, w znalezieniu zatrudnienia, mieszkania.

Współpracowano z Wydziałem Finansowym Starostwa Powiatowego w Lipnie odnośnie refundacji środków za pobyt wychowanków z terenu Powiatu Lipnowskiego w placówkach opiekuńczo-wychowawczych tj. sporządzano dyspozycje dotyczące regulowania wspomnianych odpłatności. Ponadto Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie współpracuje z Sądem Rejonowym w Lipnie, Urzędem Stanu Cywilnego w Lipnie, urzędami gmin, ośrodkami pomocy społecznej, ośrodkami zdrowia oraz szkołami.

Osoba pełnoletnia opuszczająca niektóre typy placówek zostaje objęta pomocą, mającą na celu jej życiowe usamodzielnienie i integrację ze środowiskiem poprzez pracę socjalną, a także pomocą:

- 1) pieniężną na usamodzielnienie,
- 2) pieniężną na kontynuowanie nauki,
- 3) na zagospodarowanie - w formie rzeczowej,
- 4) w uzyskaniu zatrudnienia,
- 5) w uzyskaniu odpowiednich warunków mieszkaniowych, w tym również w mieszkaniu chronionym.

Na bieżąco Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie realizuje orzeczenia Sądu Rejonowego w przedmiocie kierowania małoletnich do placówek opiekuńczo - wychowawczych.

STAROSTWO POWIATOWE W LIPNIE

Planowane wydatki w kwocie	626 560,00 zł
wykonano w wysokości	626 559,22 zł
co stanowi 100%	

W ramach tego rozdziału Starostwo Powiatowe w Lipnie wydatkowało środki finansowe na utrzymanie dzieci z naszego powiatu przebywające w placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie innego powiatu. W tym roku zauważa się wzrost wydatków na udzielenie dotacji z uwagi na ciągle wzrastający koszt utrzymania dziecka jak również rosnącą liczbę wychowanków umieszczanych w placówkach na terenie innych powiatów.

rozd. 85202 - domy pomocy społecznej

Planowane wydatki w kwocie	5 155 366,00 zł
wykonano w wysokości	5 075 822,56 zł
co stanowi 98,46%	

Podstawą działalności finansowej Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi jest jednostkowy plan dochodów i wydatków budżetowych ustalony w oparciu o wielkość dotacji budżetowej przysługującej na 1 mieszkańca Domu oraz plan dochodów własnych. Działalność domów pomocy społecznej finansowana była głównie z dotacji celowej na zadania własne (w zakresie pensjonariuszy przyjętych na starych zasadach), wspierana środkami pochodzącymi z odpłatności mieszkańców, a także dochodami wypracowanymi przez poszczególne jednostki. Na 2014 roku wielkość dotacji budżetowej przeznaczona na realizację zadań statutowych Domu wynosi 2 265 366 zł, co w przeliczeniu na 1 mieszkańca Domu stanowi kwotę 2 274 zł.

Działalność domu wspierana jest środkami pochodzącymi z odpłatności od mieszkańców, które na rok 2014 zaplanowane zostały w wysokości 2 840 000 zł. W roku 2014 zabezpieczono z środków własnych powiatu kwotę 50 000 zł na realizację zadań inwestycyjnych.

WYDATKI BUDŻETOWE

Szczegółowe wykonanie wydatków przedstawia się następująco:

- ✓ wydatki osobowe (§ 4010,4040,4110,4120,4780) wykonano w wysokości 3 647 350,94 zł, tj. 71,86% budżetu tego rozdziału; przeciętna płaca brutto kształtowała się na poziomie 2 786,80 zł przy średnim stanie zatrudnienia wynoszącym 90,1 etatu przeliczeniowych; wydatki związane z zatrudnieniem stanowią najwyższy udział w wydatkach Domu;
- ✓ odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - przekazano w 100% na rachunek bankowy - kwotę 125 907 zł należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- ✓ wydatki na zakup żywności zrealizowano w 97,6%; wzrost wydatków na żywienie mieszkańców jest spowodowany wzrostem cen artykułów konsumpcyjnych; w roku 2014, tak jak wzorem lat poprzednich dom pomocy otrzymał pomoc rzeczową w postaci środków żywności ze Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Powiatu Lipnowskiego „Nadzieja” o wartości 49 927,57 zł co stanowiło pomoc w podwyższeniu jakości żywienia mieszkańców domu;
- ✓ pozostałe wydatki rzeczowe stanowią wielkość 793 389,93 zł.

Realizacja wydatków rzeczowych dokonywana jest według założeń planu rocznego zarówno pod względem wykorzystania środków jak i rzeczowego zabezpieczenia potrzeb. Struktura wykorzystania pozostałych wydatków budżetowych wskazuje, że znaczny udział w pozapłacowych wydatkach Domu Pomocy Społecznej stanowi:

- ✓ zakup opału, na który przeznaczono 151 083,07 zł, co stanowi 19,04% pozostałych wydatków rzeczowych;
- ✓ zakup wyposażenia i drobnego sprzętu gospodarczego, na które wydatkowano 131 400,13 zł, co stanowi 16,56% pozostałych wydatków rzeczowych,
- ✓ zakup środków czystości – 70 604,39 zł
- ✓ nakłady na energię elektryczną wynoszą 174 410 zł,
- ✓ usługi konserwacyjne – 21 105,53 zł
- ✓ wywóz odpadów żywieniowych, medycznych i śmieci – 44 469,41 zł,
- ✓ zgodnie z potrzebami Domu oraz obowiązującymi przepisami zakupiono lekarstwa, środki opatrunkowe i pomocnicze na kwotę 21 010,34 zł;
- ✓ pozostałe środki wydatków rzeczowych przeznaczono na zakup paliwa, materiałów do remontów i konserwacji, materiałów biurowych i prasy,

ubezpieczenia pojazdów, usługi pogrzebowe, wycinkę drzew i inne drobne zakupy niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki.

WSKAŹNIKI BUDŻETOWE

Wykonanie podstawowych wskaźników budżetowych do końca 2014 roku:

1. Wykonanie osobodni pobytu mieszkańców Domu	- 51 593 osobodni
2. Wykonanie osobodni żywienia mieszkańców Domu	- 49 710 osobodni
3. Ilość mieszkańców	- średnioroczna - 142 osoby
	- na dzień 31-12-2014 r. - 143 osoby
4. Wykonanie normy żywienia (wyliczonej z kosztów)	- 9,95 zł/osobodzień
5. Przeciętne miesięczne wydatki na 1 miejsce:	
- bieżące (bez wydatków na remonty i inwestycje)	- 2 937,58 zł/1 miejsce
- wydatki na żywienie	- 257,62 zł/1 miejsce
- wydatki związane z zatrudnieniem	- 2 147,32 zł/1 miejsce.

rozd. 85204 - rodziny zastępcze

Planowane wydatki w kwocie	1 295 577,00 zł
wykonano w wysokości	1 277 740,18 zł
co stanowi 98,62%	

W ramach tego rozdziału realizowane są wydatki przez:

- Starostwo Powiatowe w Lipnie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie,

Głównym źródłem finansowania wypłaty świadczeń dla rodzin zastępczych były środki własne powiatu. Plan ten ulegał zmianom, co było konieczne w celu dostosowania do aktualnej na dany okres sytuacji formalno-prawnej i ilościowej rodzin. Za realizację ww. zadania merytorycznie odpowiadało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie.

POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE W LIPNIE

Planowane wydatki w kwocie	1 080 277,00 zł
wykonano w wysokości	1 065 372,07 zł
co stanowi 98,62%	

Rodzina zastępcza to taka rodzina, która zapewnia opiekę i wychowanie dziecku pozbawionemu całkowicie lub częściowo opieki rodzicielskiej, które z powodu przeszkód natury prawnej (rodzice nie zostali pozbawieni władzy rodzicielskiej) nie mogą być przysposobione. Rodzina zastępcza może być ustanowiona także dla dziecka, które mogłoby zostać adoptowane (nie ma przeszkód natury prawnej), ale z różnych przyczyn nie udaje się znaleźć dla niego rodziny adopcyjnej.

W wypełnianiu swoich funkcji rodzina zastępcza kieruje się dobrem przyjętego dziecka i poszanowaniem jego praw. Opiekę nad powierzonym dzieckiem sprawuje osobiście, z wyjątkiem przypadków, gdy z powodów zdrowotnych lub losowych nie jest to możliwe, albo gdy dziecko okresowo przebywa w szczególności w sanatorium, szpitalu, domu pomocy społecznej, specjalnym ośrodku szkolno - wychowawczym lub w innej placówce zapewniającej opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania.

Na dzień sprawozdawczy w powiecie lipnowskim pod opieką koordynatora pieczy zastępczej znajduje się **30 rodzin**. Pozostałe 28 rodzin funkcjonujących na naszym terenie znajduje się pod opieką pracownika socjalnego.

W lutym br. Minister Pracy i Polityki Społecznej ogłosił Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 pn. „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”, w ramach którego 50% kosztów zatrudnienia może być finansowane miesięcznie. W ramach zawartej umowy Powiat Lipnowski otrzymał w formie dotacji kwotę 14 400,00 zł

W roku sprawozdawczym na terenie naszego powiatu funkcjonowały łącznie **58 rodzin zastępczych** gdzie przebywa **98 dzieci**.

Łączny koszt wsparcia wyniósł **813 443,18 zł** na comiesięczną pomoc pieniężną na dzieci przebywające w rodzinach zastępczych i pogotowiu rodzinnym oraz na kontynuowanie nauki. Na wynagrodzenia dla zawodowych rodzin zastępczych wydatkowano **111 588,33 zł**. Od roku 2012 w przypadku umieszczenia dzieci w rodzinie zastępczej gmina właściwa ze względu na miejsce zamieszkania dziecka przed umieszczeniem go po raz pierwszy w pieczy zastępczej ponosi w pierwszym roku pobytu dziecka w pieczy zastępczej **10%** wydatków na opiekę i wychowanie zaś w drugi dofinansowanie do **wynosi już 30%**, w wyniku czego uzyskano dochód **39 107,46 zł**.

Na etapie planowania budżetu ni można oszacować ile wychowanków zamieszka w pieczy zastępczej. W okresie sprawozdawczym po dokonaniu analizy wydatków dostosowano w pewnym stopniu budżet do potrzeb. Występujące braki w tym zakresie są wynikiem ciągle rosnącej liczny dzieci umieszczanych w rodzinach zastępczych.

STAROSTWO POWIATOWE

Planowane wydatki w kwocie	215 300,00 zł
wykonano w wysokości	212 368,11 zł
co stanowi 98,64%	

Wydatki w tym zakresie dotyczą głównie przekazanych dotacji na rzecz innych samorządów zgodnie z podpisanymi porozumieniami.

rozd. 85205 – zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

Planowane wydatki w kwocie	15 100,00 zł
wykonano w wysokości	15 095,16 zł
co stanowi 99,97%	

Powiat Lipnowski otrzymał po raz kolejny dotację celową na realizację programu korekcyjno - edukacyjnego dla osób stosujących przemoc w rodzinie i na ten cel przewidziane jest w budżecie państwa dla naszego powiatu kwota **15 100 zł**. Celem tego programu było powstrzymanie sprawców i zakończenie przemocy w rodzinie, uświadomienie sprawcy czym jest przemoc, uzyskanie przez sprawcę świadomości własnych zachowań przemocowych wobec bliskich, rozpoznanie przez sprawcę sygnałów ostrzegawczych zapowiadających zachowania przemocy, opracowanie „planu bezpieczeństwa” zapobiegającego użycia siły i przemocy, nabycie nowych umiejętności służących rozwijaniu konfliktów, sporów w rodzinie bez agresji, naukę umiejętności partnerskiego układania stosunków w rodzinie, uczenie się korzystania z pomocy innych, naukę umiejętności konstruktywnego wyrażania uczuć. Do programu przystąpiło **10 sprawców przemocy**. Spotkania prowadzone są przez dwóch przeszkolonych specjalistów.

rozd. 85218 - powiatowe centra pomocy rodzinie

Planowane wydatki w kwocie	433 495,00 zł
wykonano w wysokości	417 593,34 zł
co stanowi 96,33%	

Kolejnym zadaniem finansowanym z środków własnych powiatu było utrzymanie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, Jest ono samodzielną jednostką organizacyjno-budżetową, bezpośrednio podporządkowaną zarządowi powiatu. Centrum zarządza kierownik, który jest powoływany przez zarząd powiatu. W ramach tego rozdziału finansowane jest funkcjonowanie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie.

Szczegółowe wykonanie wydatków przedstawia się następująco:

- wydatki osobowe (§ 4010,4040,4110,4120) wykonano w wysokości **392 108,84 zł**, wydatki w tym zakresie stanowią **93,90%** budżetu tego rozdziału;

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - zrealizowano kwotę 10 392,33 zł, co stanowi 100% należnego odpisu na rok 2014;
- pozostałe wydatki rzeczowe stanowią wielkość 15 092,17 zł; w ramach tych wydatków jednostka regulowała płatności za rozmowy telefoniczne, podróże służbowe, badania profilaktyczne pracowników, usługę informatyczną oraz bieżące zakupy do prawidłowego funkcjonowania jednostki.

Niskie wykonanie wydatków rzeczowych wynika z tego, iż jednostka realizuje również wydatki w ramach 2,5% obsługi środków PFRON, takie jak zakup materiałów biurowych, opłaty pocztowe i telekomunikacyjne.

rozd. 85295 – pozostała działalność

Planowane wydatki w kwocie	52 200,00 zł
wykonano w wysokości	17 784,64 zł
co stanowi 34,07%.	

W tym rozdziale zadania realizowane są przez Dóm Pomocy Społecznej w Nowej Wsi i dotyczą działalności usługowej na Dworku Modrzewiowym.

Dział 853 – pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej

rozd. 85311 - rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych

Planowane wydatki w kwocie	60 964,00 zł
wykonano w wysokości	60 964,00 zł
co stanowi 100%	

W ciągu okresu sprawozdawczego roku 2014 środki w tym rozdziale przekazywane były do Miasta Włocławka celem dofinansowania uczestnictwa 30 osób niepełnosprawnych w warsztatach terapii zajęciowej, które realizują zadania w zakresie rehabilitacji społecznej i zawodowej zmierzającej o ogólnego rozwoju i poprawy sprawności osób niepełnosprawnych na miarę ich indywidualnych możliwości. Terapię prowadzoną w warsztacie realizuje się na podstawie indywidualnego programu rehabilitacji uczestnika, która zawiera informacje dotyczące osoby niepełnosprawnej, planowanych działań wobec uczestnika i spodziewanych efektów tych działań.

Samorząd oraz tworzący warsztaty muszą współuczestniczyć w znajdowaniu środków na ich działanie. Według Ministerstwa Polityki Społecznej wspieranie warsztatów jest zadaniem samorządu terytorialnego i jest wyznaczony przepisem art. 68c ust. 1 ustawy o rehabilitacji. To na powiecie ciąży obowiązek uzupełnienia środków PFRON przeznaczonych na finansowanie warsztatów. Na cały rok 2014 przewidziano do zapłaty kwotę 60 964 zł i kwotę jako przekazano na konto WTZ nastąpiło zgodnie z harmonogramem. W placówce znajdującej się na terenie Powiatu Lipnowskiego funkcjonuje 6 pracowni, tj. gospodarstwa domowego, plastyczna, rękodzielniczo – krawiecka, stolarska oraz aktywizacji zawodowej oraz komputerowo – poligraficzna. Na działalność WTZ w Lipnie ze środków PFRON przekazano kwotę 443 880 zł, natomiast z środków powiatu przekazano kwotę 59 320 zł.

rozd. 85321 - zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Planowane wydatki w kwocie	376 059,00 zł
wykonano w wysokości	354 341,39 zł
co stanowi 94,22%	

Zadanie to wykonuje utworzony przy powiecie Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności. W ramach tego rozdziału realizowane są wydatki związane z funkcjonowaniem tego zespołu. Jest to zadanie z zakresu administracji rządowej. Wzorem lat ubiegłych zadanie to dofinansowywane jest z środków własnych. Dotacja przyznana na orzecznictwo nie pokrywa potrzeb w zakresie realizacji orzecznictwa.

Koszt jednego orzeczenia kształtuje się na poziomie 188,00 zł. Dotacja przyznana przez Wojewodę wynosi 186 114 zł. Środki własne powiatu stanowią wielkość 168 227,39 zł.

Struktura wydatków przedstawia się następująco:

1. wydatki osobowe (§ 4010,4040,4110,4120) – 243 289,49 zł, stanowią w budżecie 68,66%; środki te pozwoliły na sfinansowanie wynagrodzenia wraz z pochodnymi przewodniczącego zespołu (1 etatu) oraz trzech pracowników merytorycznych ;
2. wynagrodzenia bezosobowe (§4170) – 33 786 zł – z paragrafu tego opłacano wynagrodzenie specjalistów orzekających o stopniu niepełnosprawności oraz protokółantów;
3. odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) – 4 922,68 zł
4. pozostałe wydatki – 72 343,22 zł.- środki te przeznaczono na sfinansowanie wydatków dla lekarzy orzeczników uczestniczących w posiedzeniach komisji ds. orzekania o niepełnosprawności, zakup niezbędnych materiałów oraz na opłaty pocztowe oraz podróże służbowe.

W okresie sprawozdawczym 2014 odbyło się 199 posiedzeń składów orzekających. Zespół wydał 1 884 szt. orzeczeń, 395 szt. legitymacji osobom niepełnosprawnym. W roku 2014 zauważa się wyższe koszty jednego orzeczenia.

Tabela nr 17

**Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2014 r.
Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności**

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Jednostka miary</i>	<i>Wykonanie na 30.06. 2014 r.</i>
1.	2.	3.	5.
1.	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	w pełnych złotych	243 289
2.	Umowy cywilnoprawne	“	82 690
3.	Wydatki pozostałe	“	28 362
4.	Ogółem wydatki (1+2+3)	“	354 341
5.	W tym: orzeczenia dzieci do 16 lat	“	46 079
6.	Orzeczenia osób powyżej 16 roku życia	“	308 262
7.	Wielkość wydatków z budżetu Wojewody	“	186 114
8.	Wielkość wydatków z budżetu samorządu	“	168 227
9.	Zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	etaty	4
10.	Liczba osób, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne	osoby	14
11.	Liczba zawarty umów cywilnoprawnych	umowy	14
12.	Liczba wydanych orzeczeń	Szt.	1 884
13.	Koszt jednostkowy orzeczenia	w pełnych złotych	188,00

Źródło: sprawozdanie przedłożone przez Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności

rozdz. 85324 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji osób Niepełnosprawnych

Planowane wydatki w kwocie	37 291,00 zł
wykonano w wysokości	37 281,34 zł
co stanowi 99,97%	

W ramach tego rozdziału zadania wykonywane są przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie i Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie.

Środki przeznaczone na wydatki w tym rozdziale pochodzą z 2,5% wydatkowanych środków PFRON. Zostały one przeznaczone na wypłatę wynagrodzenia pracownika wraz z pochodnymi, dokonano zapłaty umowy – zlecenia za usługi informatyczne. Ponadto uregulowano faktury za usługi telekomunikacyjne, koszty uczestnictwa w szkoleniu, za użyczenie samochodu oraz koszty delegacji. Wielkość zrealizowanych wydatków zależy od przekazanych środków PFRON.

Powiatowy Urząd Pracy w tym rozdziale zaplanował wydatki na kwotę 1 271 zł, pozostała kwota przypada dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie – 36 010 zł.

rozdz. 85333 - powiatowe urzędy pracy

Planowane wydatki w kwocie	2 404 263,00 zł
wykonano w wysokości	2 382 133,91 zł
co stanowi 99,08%	

Środki przeznaczone na działalność Powiatowego Urzędu Pracy pochodzą w dużej mierze z dochodów własnych powiatu. Od kilku lat powiat otrzymuje dodatkowe środki z Funduszu Pracy, które wykorzystywane są zgodnie z celem wynikającym z ustawy, czyli na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników zatrudnionych w powiatowym urzędzie pracy. Ponadto jednostka ta realizuje programy wspierane środkami zagranicznymi.

Plan roczny Powiatowego Urzędu Pracy składa się:

- z przyznanej kwoty 559 100 zł z Funduszu Pracy finansowane są w roku 2014 koszty wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne pracowników pełniących funkcję doradcy klienta;
- z środków Europejskiego Funduszu Społecznego w wysokości 175 163 zł z przeznaczeniem na realizację projektów pn. „Kadra dla rynku pracy” w ramach Poddziałania 6.1.2. w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, projektu konkursowego pn. „Profesjonalne kadry w powiecie lipnowskim” oraz projektu pn. „Przedsiębiorczość szansą na rozwój regionu kujawsko – pomorskiego” w ramach Działania 6.2. w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki;
- z środków otrzymanych z powiatu w kwocie 1 670 400 zł na bieżące wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Pracy.

Struktura wydatków przedstawia się następująco:

- wydatki osobowe (§ 4010,4017,4019,4040,4047,4110,4117,4119,4120,4127,4129) – 2 190 456,18 zł, co stanowi 91.95% wydatków całego rozdziału;
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) – 53 964,65 zł – dokonano przelewu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- pozostałe wydatki w kwocie 137 712,08 zł wydatkowane na prawidłowe funkcjonowanie urzędu

W ramach pozostałych wydatków zakupiono olej opałowy i paliwo do samochodu oraz energii elektrycznej, wykonano prace konserwatorskie, przeprowadzono badania pracowników, uiszczono opłaty za usługi telekomunikacyjne. Odnosząc się do analizy wydatków, należy wskazać, iż nie nastąpiło przekroczenie wydatków w stosunku do planu.

**Wydatki ze środków dotacji rozwojowej na realizację projektów konkursowych
Poddziałania 6.1.2 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

Projekt konkursowy „Kadra dla rynku pracy w powiecie lipnowskim” realizowany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki obejmuje okres od 1 stycznia 2012 do 31 marca 2014 roku. Koszt ogólny projektu w roku 2014 określono na kwotę 11 563 zł, z czego wkład własny w wysokości 15% finansowany pochodzi ze środków własnych powiatu. Na dzień 30 czerwca 2014 r. na realizację projektu wydatkowano środki w kwocie 9 179 zł, w tym 7 802 zł pochodzi z otrzymanej transzy w wysokości 9 829 zł z środków europejskich.

**Wydatki ze środków dotacji rozwojowej na realizację projektów konkursowych
Poddziałania 6.1.2 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

Projekt konkursowy „Profesjonalne kadry w powiecie lipnowskim” realizowany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki obejmuje okres od 1 stycznia 2014 do 31 marca 2015 roku. Koszt ogólny projektu w roku 2014 określono na kwotę 161 616,80 zł, z czego wkład własny w wysokości 15% finansowany pochodzi ze środków własnych powiatu oraz Funduszu Pracy.

Celem tego projektu jest wzmocnienie i rozwój publicznych służb zatrudnienia.

**Wydatki ze środków europejskich na realizację projektu systemowego
Działanie 6.2 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

W roku 2012 Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie jako Partner podpisał umowę partnerską z Wojewódzkim Urzędem Pracy, występującym jako Lider na realizację projektu systemowego pn. „Przedsiębiorczość szansą na rozwój regionu kujawsko – pomorskiego” w ramach Działania 6.2. w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Na jego realizację powiat otrzymał na rok 2014 kwotę 21 000 zł, z czego wykorzystano 10 500 zł na zadania takie jak:

- ✓ wynagrodzenie specjalisty ds. projektu,
- ✓ wynagrodzenie koordynatora projektu.

Projekt ten realizowany będzie do 31 grudnia br.

Głównym celem projektu było kompleksowe wsparcie osób bezrobotnych znajdujących się w najtrudniejszej sytuacji na rynku pracy, osób długotrwale bezrobotnych, zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lipnie w zakresie podejmowania działalności gospodarczej.

rozdz. 85395 – pozostała działalność

Planowane wydatki w kwocie	1 080 922,00 zł
wykonano w wysokości	1 052 385,16 zł
co stanowi 97,36%	

W ramach tego rozdziału realizowany były trzy programy w ramach Operacyjnego Kapitału Ludzkiego i realizowane są przez:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie
- Starostwo Powiatowe w Lipnie

STAROSTWO POWIATOWE

Planowane wydatki w kwocie	950 880,00 zł
wykonano w wysokości	945 371,40 zł
co stanowi 99,42%	

Starostwo Powiatowe w Lipnie w ramach tego rozdziału realizuje projekt we współpracy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Kujawsko – Pomorskiego finansowany z

Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2007 - 2013*:

- „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi eAdministracji i Informacji Przestrzennej”

Starostwo Powiatowe w Lipnie w ramach tego rozdziału realizuje również projekty finansowane z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach *Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*:

- „Powiat stawia na młodzież”- okres realizacji przewidziany jest na luty 2014 – lipiec 2015

- „Stawiam na lepsze jutro w Powiecie Lipnowskim”, który rozpoczął się od miesiąca września 2013 r. i skończył się z dniem 31 lipca 2014 r.

- Działalność 9.2 „Stawiam na lepsze jutro w Powiecie Lipnowskim” o wartości 476 595,76 zł zrealizowało zajęcia pozalekcyjne i specjalistyczne z zakresu barman, carving, wózki jezdniowe, florystyka. Ponadto celem było zorganizowanie targów pracy, konkursów umiejętności zawodowych, doradztwo zawodowe, doposażenie 3 zespołów szkół, zakup strojów dla uczniów biorących udział w praktykach zawodowych oraz dla uczniów Zespołu Szkół Specjalnych w Lipnie zorganizowanie warsztatów aktywizujących i poruszania się na rynku pracy. Projekt ten rozpoczął się od miesiąca września 2013 r. i zakończył dnia 31 lipca 2014 r. Na rok 2014 plan opiewał na kwotę 171 649 zł a wydatkowano kwotę 171 649,00 zł, co stanowi 100% planowanej kwoty.

- Powiat Lipnowski realizuje projekt pt.: „Powiat stawia na młodzież”, nr WND-POKL.09.01.02-04-124/13 w ramach Poddziałania 9.1.2 *Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszenie różnic w jakości usług edukacyjnych* Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki skierowany do uczniów gimnazjów i liceów. W Powiecie Lipnowskim do projektu przystąpiło Gimnazjum Specjalne w Lipnie, Liceum Ogólnokształcące w Lipnie i Liceum Ogólnokształcące w Skępem. Wartość projektu 1 032 48,02 zł. Na rok 2014 plan opiewał na kwotę 675 996 zł, a wydatkowano kwotę 650 842,35 zł, co stanowi 96,28% planowanej kwoty. Środki wydatkowano w dużej mierze na dofinansowanie zajęć pozalekcyjnych z przedmiotów matematyczno-przyrodniczych, języków obcych oraz ICT. Przeprowadzono zajęcia wyrównawcze z języka polskiego i WOS, a także zajęcia specjalistyczne wyrównujące dysproporcje edukacyjne wśród uczniów Zespołu Szkół Specjalnych w Lipnie. Znaczną kwotę przeznaczono na stypendia stażowe, które wypłacono uczniom Liceum Ogólnokształcącego w Lipnie oraz w Skępem, by dać szansę na lepsze zatrudnienie. Doposażono szkoły w nowoczesny sprzęt dydaktyczny, między innymi laptopy wraz z oprogramowaniem, urządzenia wielofunkcyjne, zestawy interaktywne, rzutniki, a także ekrany.

- Działanie 4.2 realizowano projekt kluczowy „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi eAdministracji i Informacji Przestrzennej” we współpracy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Kujawsko – Pomorskiego w Toruniu; projekt w trakcie realizacji,

Planowane wydatki w kwocie 103 235,00 zł

wykonano w wysokości 80 301,36 zł

co stanowi 77,79%.

Powyższe środki przeznaczono na rozliczenie kosztów zadania pn.: „Budowa systemu informacji przestrzennej”.

POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE

Planowane wydatki w kwocie 126 826,00 zł

wykonano w wysokości 103 797,76 zł

co stanowi 81,84%

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w ramach tego rozdziału realizuje projekt systemowy - „Bądź aktywny. Program aktywizacji społecznej w powiecie lipnowskim” w systemie trzyletnim (2012 – 2014).

Celem głównym projektu systemowego pn.: „Bądź aktywny. Program aktywizacji społecznej w powiecie lipnowskim” jest zwiększenie aktywności zawodowej i społecznej wśród bezrobotnych lub nieaktywnych zawodowo, głównie osób niepełnosprawnych, opuszczających rodziny zastępcze oraz różnego rodzaju placówki. Szczegółowymi celami projektu są:

- Wzrost samooceny i motywacji do zmiany,
- Podniesienie zdolności poruszania się na rynku pracy oraz podniesienie lub zdobycie kwalifikacji zawodowych,
- Poprawa zdolności psychofizycznej i rozwijanie umiejętności społecznych poprzez udział w turnusie rehabilitacyjnym oraz wzrost dostępu do edukacji poprzez udzielenie świadczeń pieniężnych na kontynuowanie nauki,
- Wzrost upowszechniania instrumentów aktywnej integracji i świadczenia pracy socjalnej,
- Zwiększenie integracji społecznej.

Wartość projektu wynosi 141 703,55 zł, z czego kwota dofinansowania z EFS wynosi 126 824,68 zł.

Z wydatkowanej w 2014 roku kwoty 103 797,76 zł jednostka dokonała płatności wynagrodzeń wraz z pochodnymi na kwotę 60 742,83 zł, zaś pozostałą kwotę 43 054,93 zł wydatkowano na zakup artykułów biurowych oraz promocję projektu.

Dział 854 – edukacyjna opieka wychowawcza

Planowane wydatki w kwocie	1 537 314,00 zł
wykonano w wysokości	1 522 499,77 zł
co stanowi 99,04%	

Dział ten podobnie jak 801 finansowany jest przede wszystkim z subwencji oświatowej. W rozdziale dotyczącym pomocy uczniom realizacja zadań wspierana jest środkami z budżetu samorządu wojewódzkiego. Dodatkowo na wydatki przeznaczane są środki własne powiatu.

Realizacja zadań w poszczególnych rozdziałach przedstawia się następująco:

rozdz. 85406 - poradnie psychologiczno-pedagogiczne oraz inne poradnie specjalistyczne

W ramach tego rozdziału realizowane były zadania przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Lipnie w zakresie bieżącej działalności statutowej,

PORADNIA PSYCHOLOGICZNO - PEDAGOGICZNA

Planowane wydatki w kwocie	1 209 517,00 zł
wykonano w wysokości	1 199 904,04 zł
co stanowi 99,21%	

Celem Poradni jest udzielanie pomocy psychologicznej, pedagogicznej, logopedycznej i rehabilitacyjnej dzieciom i młodzieży, ich rodzicom, nauczycielom i wychowawcom. Poradnia jest placówką usługową, bezpłatną i ogólnodostępną. Korzystanie z pomocy specjalistów jest dobrowolne. Poradnia w roku 2011 rozszerzyła swoją działalność o badanie dzieci niesłyszących i niedosłyszących.

Środki finansowe Poradni w 2014 roku dotyczą głównie bieżącego utrzymania placówki . Powyższa kwota została wydatkowana na:

- wydatki osobowe (§ 4010,4110,4120) – 1 030 429,79 zł co stanowi 85,88% wydatków tego rozdziału,

- dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) – 64 867,61 zł,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) – 52 941,00 zł – dokonano przelewu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 100% zakładanego planu,
- pozostałe wydatki – 51 665,64 zł.

Ze środków tych zakupiono węgiel, materiały biurowe, zapłacono fakturę za zużytą energię, wypłacone środki pracownikom Poradni za przebyte podróże służbowe. Regulowano faktury za opłaty pocztowe, telekomunikacyjne, usługi komunalne i inne niezbędne do prawidłowego funkcjonowania placówki.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu o wydatkach dotyczą naliczanych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy od wypłaconego w m-cu lutym 2015 roku dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

rozd. 85410 - internaty i bursy szkolne

Planowane wydatki w kwocie	261 548,00 zł
wykonano w wysokości	260 266,73 zł
co stanowi 99,51%	

W ramach tego rozdziału finansowano funkcjonowanie Internatu Zespołu Szkół w Skępem.

Powyższa kwota została wydatkowana na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, dodatkowe wynagrodzenie roczne, fundusz świadczeń socjalnych oraz dodatki wiejskie dla nauczycieli w wysokości 141 879,35 zł, co stanowi 54,51% ogólnego planu. Ponadto w ramach tego rozdziału jednostka realizowała inne zakupy bieżące celem prawidłowego funkcjonowania internatu. Dbało o właściwe zaopatrzenie stołówki funkcjonującej w internacie, zakupiono niezbędne artykuły przemysłowe i gospodarstwa domowego. Na artykuły żywnościowe jednostka wydatkowała 81 359,96 zł, co stanowi 98,50% planu w tym zakresie. Znaczącym wydatkiem jest wydatek za energię elektryczną, tj. kwota 27 925,68 zł. Pozostałe wydatki na funkcjonowanie internatu wynoszą 9 101,74 zł. Jak każdego roku w okresie wakacyjnym internat będzie zamieszkiwany przez młodzież odpoczywająca na obozie letnim w Skępem. Pozostałe do zapłaty zobowiązania wykazane w sprawozdaniu rocznym o wydatkach wynikają z tytułu zapłaty składek ZUS i podatku dochodowego w łącznej kwocie 4 353,37 zł.

rozd. 85415 - Pomoc materialna dla uczniów

Planowane wydatki w kwocie	47 600,00 zł
wykonano w wysokości	47 600,00 zł
co stanowi 100%	

Z rozdziału tego wypłacono stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych na łączną kwotę 47 600 zł. Tak jak każdego roku źródłem finansowania tego zadania były środki uzyskane na podstawie podpisanego porozumienia z Samorządem Województwa Kujawsko – Pomorskiego. Porozumienie to opiewało na czas roku szkolnego 2013/2014, z czego wypłacono w okresie od stycznia do czerwca 2014 r. kwotę 9 600 zł. W roku 2014 również ze środków powiatu przeznaczono kwotę 38 000 zł na wspieranie uzdolnionych uczniów. Środki przeznaczone na ten cel do końca okresu sprawozdawczego przekazane zostały do Zespołu Szkół Specjalnych w Lipnie w kwocie 4 000 zł, Zespołu Szkół w Lipnie kwotę 10 000 zł, Zespołu Szkół w Skępem – 6 000 zł, Zespołu Szkół w Dobrzyniu – 4 000 zł i kwota 14 000 zł przekazana została do wypłaty stypendium dla młodzieży do Zespołu Szkół Technicznych w Lipnie.

Na wniosek Starosty 4 uczniów dziennych liceów i techników otrzymało stypendia Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Stypendium wynosiło 300 zł miesięcznie. Otrzymały je: 1 uczeń z Zespołu Szkół w Skępem – 3 000 zł, 1 uczeń z Zespołu Szkół Technicznych w Lipnie – kwota 1 800 zł oraz 2 uczniów Zespołu Szkół w Lipnie – 4 800 zł. Łączna kwota pozyskanych środków w roku 2014 wyniosła 9 600 zł.

rozd. 85446 - doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

Planowane wydatki w kwocie	3 920,00 zł
wykonano w wysokości	0,00 zł
co stanowi 0,00%	

Kwota na realizację dopłat do czesnego dla nauczycieli studiujących w systemie zaocznym i wieczorowym zatrudnionych w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest powiat lipnowski. Środki na ten cel wydatkowane są adekwatnie do zapotrzebowania poszczególnych placówek oświatowych. Zaplanowana kwota w roku 2014 nie została wykonana. Zasady udzielania pomocy w zakresie dopłat zostały opisane w rozdziale 80146.

rozd. 85495 – pozostała działalność

Planowane wydatki w kwocie	14 729,00 zł
wykonano w wysokości	14 729,00 zł
co stanowi 100,00%	

Środki finansowe zostały przeznaczone za zakładowy fundusz świadczeń socjalnych byłych nauczycieli:

- Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej – 6 125 zł;
- Zespołu Szkół w Skępem – 8 604 zł.

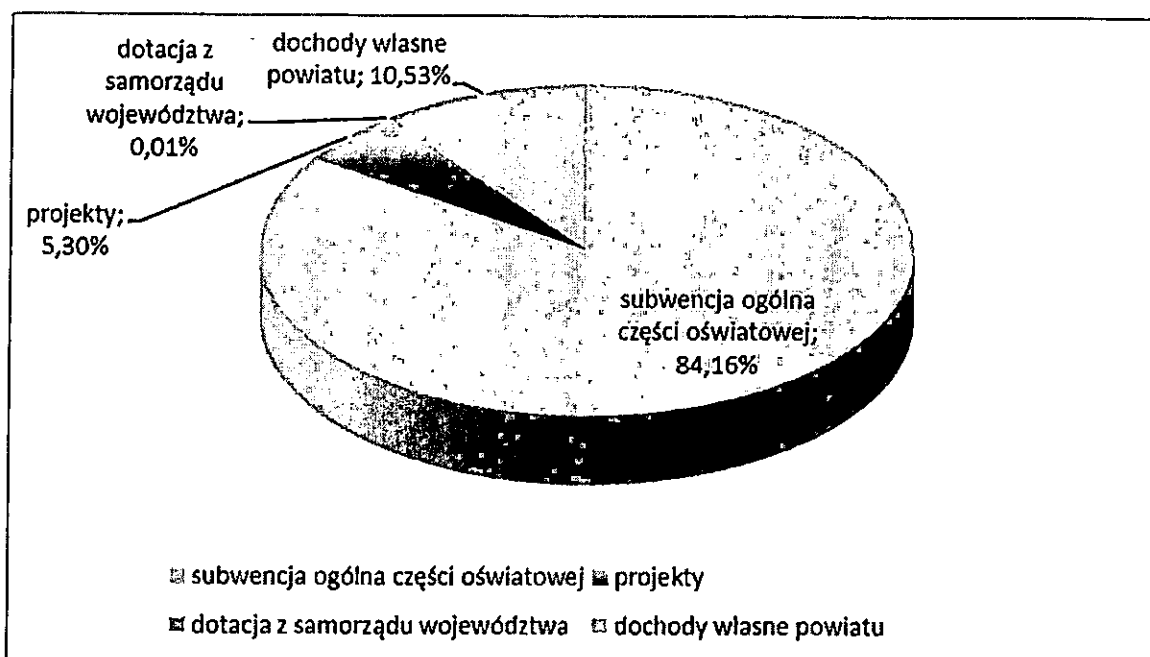
Uzupełniając powyższe należy stwierdzić, że w okresie objętym sprawozdaniem realizacja zadań w dziale 854 obejmowała wyłącznie wydatki bieżące układu rodzajowego. Podsumowując wydatkowanie środków w dziale 854 należy stwierdzić, iż pomimo znacznych potrzeb w zakresie bieżącego utrzymania i realizowania zadań, udało się również wyasygnować pewne środki na doposażenie w pomoce dydaktyczne Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej.

Złożono cztery wnioski do Ministerstwa Edukacji Narodowej o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej z 0,25% rezerwy w roku 2014 – decyzje Ministra Finansów jakie powiat otrzymał w II półroczu br. opiewały na łączną kwotę 296 090 zł;

Na zakończenie wydatków na cele oświatowe należy zaznaczyć, iż źródłem finansowania zadań z zakresu oświaty i edukacji w roku 2014 są środki o łącznej wielkości 21 258 383 zł pochodzące z:

- subwencji ogólnej części oświatowej – 17 890 514 zł,
- środków własnych powiatu – 2 230 814 zł,
- środków zagranicznych poprzez realizację projektów konkursowych – 1 127 455 zł,
- dotacji z samorządu województwa – 9 600 zł,

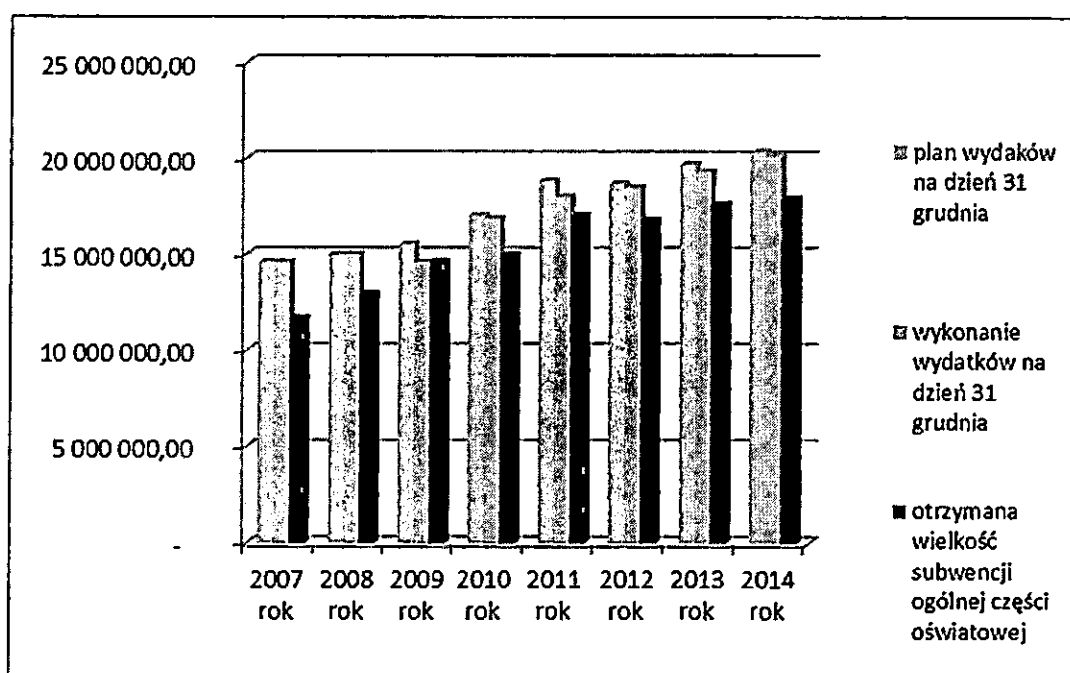
Poniższy wykres zobrazuje udział poszczególnych źródeł finansowania wydatków na oświatę oraz edukacyjną opiekę wychowawczą.



Źródło: opracowanie własne

Poniżej przedstawiamy wykres planowanych i poniesionych wielkości wydatków na realizację zadań z zakresu oświaty w stosunku do otrzymanej subwencji ogólnej części oświatowej za lata 2007 – 2014;

Wykres nr 15



Źródło: opracowanie własne

Dział 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Dział ten funkcjonuje w budżecie powiatu od roku 2010 w związku z likwidacją Funduszu Ochrony Środowiska zgodnie z ustawą z dnia 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw w okresie do trzech miesięcy od wejścia w życie ustawy musiały ulec likwidacji powiatowe fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej, a powiaty zobowiązane były dostosować swoje budżety do przepisów niniejszej ustawy.

rozd. 90019 – wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska

Planowane wydatki w kwocie	5 440,00 zł
wykonano w wysokości	0,00 zł
co stanowi 0,00%	

Rozdział ten funkcjonuje od bieżącego roku budżetowego w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw. Powiaty musiały swoje budżety dostosować do wymogów ustawy. Środki przeznaczone na wydatki pochodzą z wpłat za zanieczyszczenie środowiska oraz nałożonych przez Fundusz Ochrony Środowiska kar i grzywien. W roku bieżącym w rozdziale tym zaplanowano środki wielkości 5 440 zł z przeznaczeniem na zakup niezbędnych materiałów związanych z ochroną środowiska. Do końca okresu sprawozdawczego wydatkowania nie zanotowano.

rozd. 90095 – Pozostała działalność

Planowane wydatki w kwocie	76 484,00 zł
wykonano w wysokości	76 398,08 zł
co stanowi 99,89%	

Rozdział ten został utworzony z uwagi na konieczne ujęcie w planie od roku 2012 zadania polegającego na wybudowaniu węzłów ciepłowniczych przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych w Lipnie, zgodnie z podpisanym porozumieniem z dnia 30 marca 2012 roku pomiędzy Gminą Miasta Lipna, Powiatem Lipnowskim, Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych oraz Szpitalem w Lipnie. Płatności za wykonaną usługę dokonywane były w trzech równych ratach w okresie 15 grudnia 2012 r. - 31 stycznia 2014 roku. W roku bieżącym zgodnie z zapisanym terminem dokonano wpłaty ostatniej raty na dobro PUK w Lipnie.

W rozdziale tym również zapisano nakłady na zakup nagród do konkursu z zakresu ochrony środowiska, który odbył się w trakcie Finału Piosenki Ranczerskiej „Wilkowyje” w miesiącu czerwcu br. Środki na ten cel pochodziły z dotacji udzielonej przez Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 4 000 zł. Kwota 560 zł stanowiła wkład własny zgodnie z zawartą umową. Dodatkową kwotę 2 000 zł otrzymaną również z WFOŚ i GW przeznaczono na zakup nagród za udział w konkursie z ekologii i ochrony środowiska.

Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Planowane wydatki w kwocie	762 000,00 zł
wykonano w wysokości	750 817,72 zł
co stanowi 98,53%	

rozd. 92116 – biblioteki

Planowane wydatki w kwocie	10 000,00 zł
wykonano w wysokości	10 000,00 zł
co stanowi 100,00%	

Jednym z zadań przypisanych do realizacji powiatowi w zakresie Kultury jest biblioteka powiatowa. Wobec faktu, iż w strukturach organizacyjnych nie ma takiej jednostki, od lat podpisywane jest porozumienie z samorządem Gminy Miasto Lipno. Porozumienie to skutkuje tym, że w imieniu Powiatu Lipnowskiego zadania te wypełnia Biblioteka Publiczna Gminy Miasto Lipno. Kwota ta została przeznaczona na działalność Biblioteki Publicznej w Lipnie.

rozd. 92120 – Ochrona zabytków i opiekana zabytkami

Planowane wydatki w kwocie	510 000,00 zł
wykonano w wysokości	510 000,00 zł
co stanowi 100,00%.	

Rada Powiatu uchwałą przyjęła zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, których w naszym powiecie zarejestrowano w ilości 542. I tak w roku 2014 po raz kolejny w budżecie powiatu planowane są środki własne powiatu na ochronę zabytków i opiekę nad zabytkami, która to mieści się w szerokim katalogu zadań powiatu. Przyjmując budżet na rok 2014 Rada Powiatu zabezpieczyła środki finansowe na ochronę zabytków w wysokości 200 000 zł.. Jednak potrzeby na ochronę zabytków okazały się znaczące, ponieważ złożone wnioski przyczyniły się do wniesienia propozycji do rady Powiatu o zwiększenie środków na ten cel i trak uchwałą Nr XXX/258/2014 Rady Powiatu w Lipnie z dnia 28 lutego 2014 r. podwyższono o w budżecie o kwotę 310 000 zł. W konsekwencji Zarząd Powiatu rozdysonował kwotę 510 000 zł. W wyniku przeprowadzenia procedury konkursowej, kwota powyższa została przypisana na prace konserwatorskie, restauratorskie zabytków znajdujących się na terenie powiatu lipnowskiego wpisanych do rejestru zabytków:

- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Barbara w Chrostkowie – kwota 30 000 zł;
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Anny w Bobrownikach – kwota 30 000 zł;
- Klasztor Ojców Bernardynów w Skępem – kwota 70 000 zł;
- Klasztor Ojców Karmelitów w Trutowie – kwota 130 000 zł
- Parafia Rzymskokatolicka pw. św. Nawiedzenia NMP w Zadusznikach – 30 000 zł;
- Parafia Rzymskokatolicka pw. św. Mateusza Apostoła w Ostrowitem – 40 000 zł;
- Parafia Rzymskokatolicka pw. św. Wojciecha w Kikole – 30 000 zł;
- Parafia Rzymskokatolicka pw. Wniebowzięcia NMP w Lipnie – 80 000 zł;
- Biblioteka Publiczna Gminy Lipno z siedzibą w Radomicach – 70 000 zł.

Dotacje te udzielane były dwuetapowo, pierwsze 45% wartości zadania przekazano dotowanym parafiom przed rozpoczęciem prac, zaś pozostałe 55% przekazane zostało po wykonaniu konserwacji i stanowiły dofinansowanie ponoszonych kosztów właścicieli restaurowanych obiektów.

Analizując budżety poprzednich lat to zauważa się spore zainteresowanie i tak w roku 2009 powiat przeznaczył na realizację zadań w sferze ochrony dóbr kwotę 80 000 zł, w roku 2010 – 189 000 zł, w roku 2011 – 230 000 zł, w roku 2012 ze względu na inne potrzeby powiatu na ochronę zabytków zabezpieczono kwotę 170 000 zł, w roku 2013 – kwotę 140 000 zł.

rozd. 92195 – pozostała działalność

Planowane wydatki w kwocie	242 000,00 zł
wykonano w wysokości	230 817,72 zł
co stanowi 95,38%	

W rozdziale tym od lat wyodrębnione są środki własne powiatu na dofinansowanie imprez kulturalnych, zakup nagród. Wydatki zrealizowane stanowią wielkość 49,29% i przeznaczono je m.in. na dofinansowanie Powiatowego Dnia Dziecka, VII Przeglądu im. Poli Negri, dofinansowanie Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy, zapłacono za występ Zespołu Muzycznego koncertującego w czasie finału piosenki ranczerskiej, współfinansowano występy zespołów artystycznych jak również organizacje choinek noworocznych m.in. dla Stowarzyszenia „Nadzieja”. Również w tym rozdziale zaplanowano dotację dla Stowarzyszenia „Odeon” na prowadzenie orkiestry dętej. W związku z tym zgodnie z realizowanym kalendarzem w roku 2014 zabezpieczono dla Stowarzyszenia kwotę 50 000 zł, jest to kwota wyższa o 20 000 zł jak w roku 2013.

Zgodnie z zapisem zawartym w umowie powiat nie przekazuje jednorazowo 100% dotacji, a ich przekazywanie odbywa się transzami.

Dział 926 - Kultura fizyczna i sport

Planowane wydatki w kwocie	4 885 563,00 zł
wykonano w wysokości	4 017 297,98 zł
co stanowi 82,23%	

rozd. 92601 – Obiekty sportowe

Planowane wydatki w kwocie	4 799 563,00 zł
wykonano w wysokości	3 936 482,90 zł
co stanowi 82,02%	

W rozdziale tym zaplanowano środki finansowe na przebudowę boiska piłkarskiego oraz wielofunkcyjnego wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą przy Zespole Szkół w Skępem. Zadanie to jest realizowane w okresie 2013 - 2016. Koszt według opracowanej dokumentacji kształtuje się na poziomie 3 106 726 zł. Jednakże ostateczny koszt tego zadania wyniósł 2 487 427,41 zł, zaś koszt budowy hali planuje się w wysokość 3 992 361,87 zł. W roku 2014 na to zadanie wydatkowano kwotę 1 449 055,49 zł

rozd. 92605 – Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu

Planowane wydatki w kwocie	29 000,00 zł
wykonano w wysokości	24 905,08 zł
co stanowi 85,88%	

Termin realizacji zadań z zakresu sportu wynika z zawartych umów oraz układu zapisu Kalendarza. W rozdziale tym z zaplanowanej kwoty 29 000 zł, zrealizowano 85,88% planowanych wydatków z przeznaczeniem na dotację dla Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w wysokości 12 000 zł na realizację powiatowego kalendarza imprez sportowych szkół z terenu powiatu lipnowskiego.

rozd. 92695 – Pozostała działalność

Planowane wydatki w kwocie	57 000,00 zł
wykonano w wysokości	55 910,00 zł
co stanowi 98,09%	

W rozdziale tym zaplanowano kwotę 57 000 zł, którą zrealizowano w 98,09%, m.in. na dofinansowanie organizacji zawodów lekkoatletycznych, wędkarskich i piłki nożnej oraz plażowej organizowanych przez kluby sportowe. W 2014 dofinansowano również Turniej Wiedzy o bezpieczeństwie Ruchu Drogowego oraz organizację zawodów sportowo – pożarniczych młodzieży oraz zakupiono dwa motocykle dla młodzieży parających się w jeździe motocrossowej.

Wykonane wydatki ogółem w kwocie 63 445 855,96 zł w ujęciu poszczególnych działów prezentuje poniższy wykres:

Podsumowując zrealizowane wydatki w okresie sprawozdawczym 2014 roku można stwierdzić, iż ich realizacja przebiegała prawidłowo i nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych. W poniższej tabeli przedstawiono jak kształtowały się wydatki na 1 mieszkańca na przestrzeni lat 2011 – 2014.

Wydatki na jednego mieszkańca w Powiecie Lipnowskim według stanu na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego

Wyszczególnienie	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013	Na dzień 31.12.2014 r.
Wykonanie wydatków ogółem	56 625 347	56 844 361	59 752 642,75	63 445 855,96
Liczba mieszkańców	67 619 ¹	67 537 ²	67 474 ³	67 474 ⁴
Roczne wydatki na 1 mieszkańca w zł z dochodów ogółem	837,42	840,66	885,56	940,30
Wykonanie inwestycji	2 451 472	2 923 484	4 314 729,23	5 887 549,69
Roczne wydatki inwestycyjne na 1 mieszkańca w zł	36,25	43,29	63,95	87,26

Źródło: opracowanie własne

IV. INFORMACJA Z REALIZACJI PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW BUDŻETU

Zbiornicze zestawienie przychodów i rozchodów budżetu przedstawia załącznik nr 4 informacji. Na dzień 31 grudnia 2014 w budżecie zostały zaplanowane przychody w wysokości 5 338 600 zł, na które składają się wolne środki z roku 2013 w wysokości 76 600,00 zł, emisja papierów wartościowych na kwotę 4 000 000 zł oraz kredyt długoterminowy w kwocie 1 262 000 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich.

Rozchody budżetu ustalono w wysokości 1 338 600 zł, w ciągu okresu sprawozdawczego zrealizowano kwotę 1 336 478,27 zł. Rozchody budżetowe przeznaczono na spłatę rat kredytów oraz pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych. Spłata zobowiązań przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ następuje z wydatków budżetu powiatu w rozdz. 85195. Różnica pomiędzy przychodami a rozchodami stanowi wysokość planowanego deficytu budżetowego.

V. INFORMACJA O WPROWADZONYCH ZMIANACH W PLANIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW ZEWNĘTRZNYCH ORAZ ICH REALIZACJA

Odnosząc się do planowanych i wprowadzanych w trakcie roku zmian w zakresie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków zagranicznych to należy dodać, iż oprócz wypracowanego dla ułatwienia czytelności przez powiat załącznika dotyczącego realizacji programów i projektów, informacje o źródłach zewnętrznych ich finansowania wynikają również z załącznika o dochodach, natomiast sfera wydatkowa wynika z załącznika o wydatkach, a w przypadku zadań inwestycyjnych dodatkowo z wyodrębnionego załącznika o wydatkach majątkowych. Oczywiście pomiędzy planem dochodów a wydatków wystąpiły różnice o wymagany wkład własny powiatu przy

¹ Dane GUS wg stanów na koniec grudnia za lata 2009 – 2010.

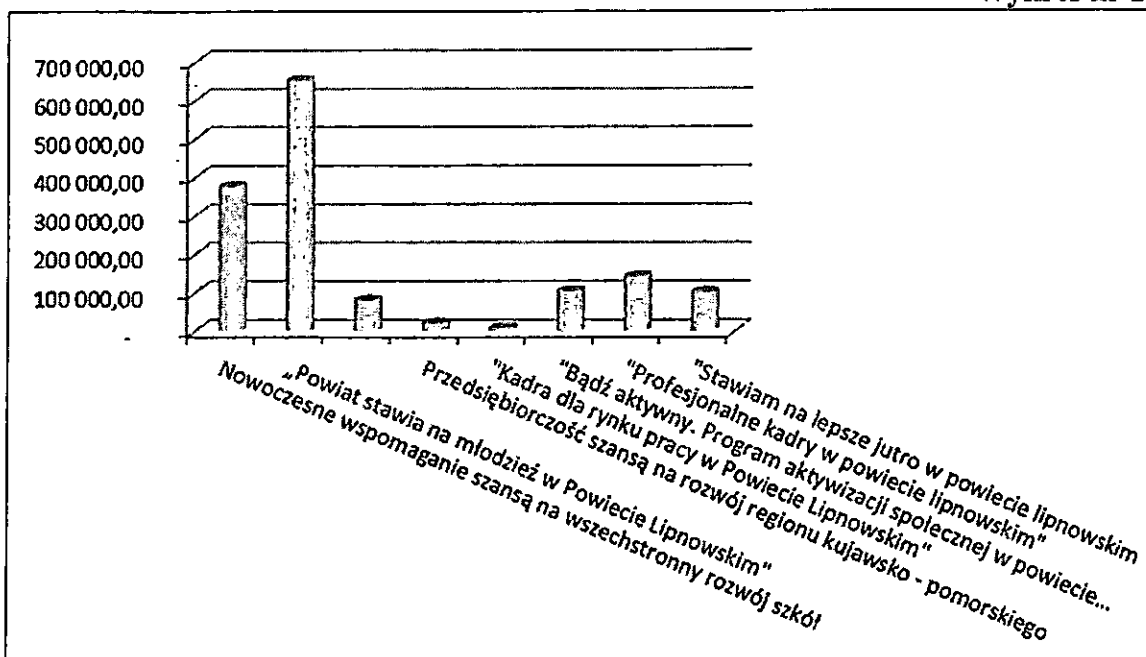
² Dane GUS wg stanów na koniec grudnia za lata 2009 – 2011.

³ Dane GUS wg stanów na koniec grudnia za lata 2009 – 2012.

⁴ Dane GUS wg stanów na koniec grudnia za lata 2006 – 2012.

realizacji projektów. W trakcie pierwszego półrocza roku budżetowego przystępowano do realizacji kolejnych projektów, co również wymagało wprowadzania na bieżąco odpowiednich zmian. Zmiany oprócz przypisywania kolejnych zadań, wynikały również z konieczności dostosowywania kwot do aktualnych na dany moment uwarunkowań aby te załączniki były realne. W roku 2014 na realizację projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych wydatkowano kwotę 1 483 931,86 zł.

Wykres nr 16



Zródło: opracowanie własne

VI. STOPIEŃ ZAAWANSOWANIA REALIZACJI PROGRAMÓW WIELOLETNIICH

Odnosząc się do planowanych i wprowadzanych w trakcie roku zmian w zakresie wydatków na wieloletnie programy, należy dodać, że tak jak w przypadku zadań realizowanych przy współudziale środków unijnych, tak i tutaj nowy układ uchwały budżetowej nie wyodrębnia już załącznika na te zadania. Zgodnie z zapisami nowej ustawy o finansach publicznych od 2011 roku zadania w zakresie programów wieloletnich zostały ujęte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć finansowych w Wieloletniej Prognozie Finansowej i obejmują okres lat od 2014-2020.

Obowiązek jej sporządzania jako osobnej uchwały wprowadzono od 2011 roku. Realizacja zadań wieloletnich stanowiła kolejną sferę w budżecie, która ulegała zmianom w związku z pojawiającymi się nowymi możliwościami, a także w celu urealnienia wysokości kwot oraz zadań.

Zakres zadań przypadających na 2014 rok ujętych w latach poprzednich tj. 2014-2020 jako te wieloletnie, dotyczył zarówno części wydatków majątkowych jak i bieżących, a część zakończył okres ich realizacji.

W ramach realizowanych w roku 2014 przedsięwzięć zapisano do wykonania na rok bieżący i lata następne, a na które w okresie sprawozdawczym poniesiono nakłady:

- Projekt pn. „Nowoczesne wspomaganie szansą na wszechstronny rozwój szkół”;
- Projekt pn. „Stawiam na lepsze jutro w powiecie lipnowskim” mającym na celu poprawę warunków nauczania i edukacji młodzieży;
- Projekt pn. „Powiat stawia na młodzież” mającym na celu poprawę jakości nauczania młodzieży;

- Projekt pn. „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi e-Administracji i Informacji Przestrzennej”;
- Projekt konkursowy pn. „Kadra dla rynku pracy”;
- Projekt konkursowy pn. „Przedsiębiorczość szansą na rozwój regionu kujawsko – pomorskiego”;
- Projekt systemowy pn. „Bądź aktywny. Program aktywizacji społecznej w powiecie lipnowskim”;
- remont dróg powiatowych;
- Projekt pn. „Uzupełnienie ewidencji gruntów i budynków, dystrybucja zbioru danych o działkach, budynkach i lokalach na terenie Województwa Kujawsko – Pomorskiego jako elementy infrastruktury przestrzennej - Uzupełnienie i poprawa infrastruktury przestrzennej” – beneficjentem programu jest Związek Powiatów Województwa Kujawsko – Pomorskiego, zaś powiat nasz występuje w roli partnera projektu. Wielkość prac zrealizowana ma być na kwotę 1 868 500 zł.;
- budowa chodników na drogach powiatowych;
- budowa pełnowymiarowej hali sportowej.

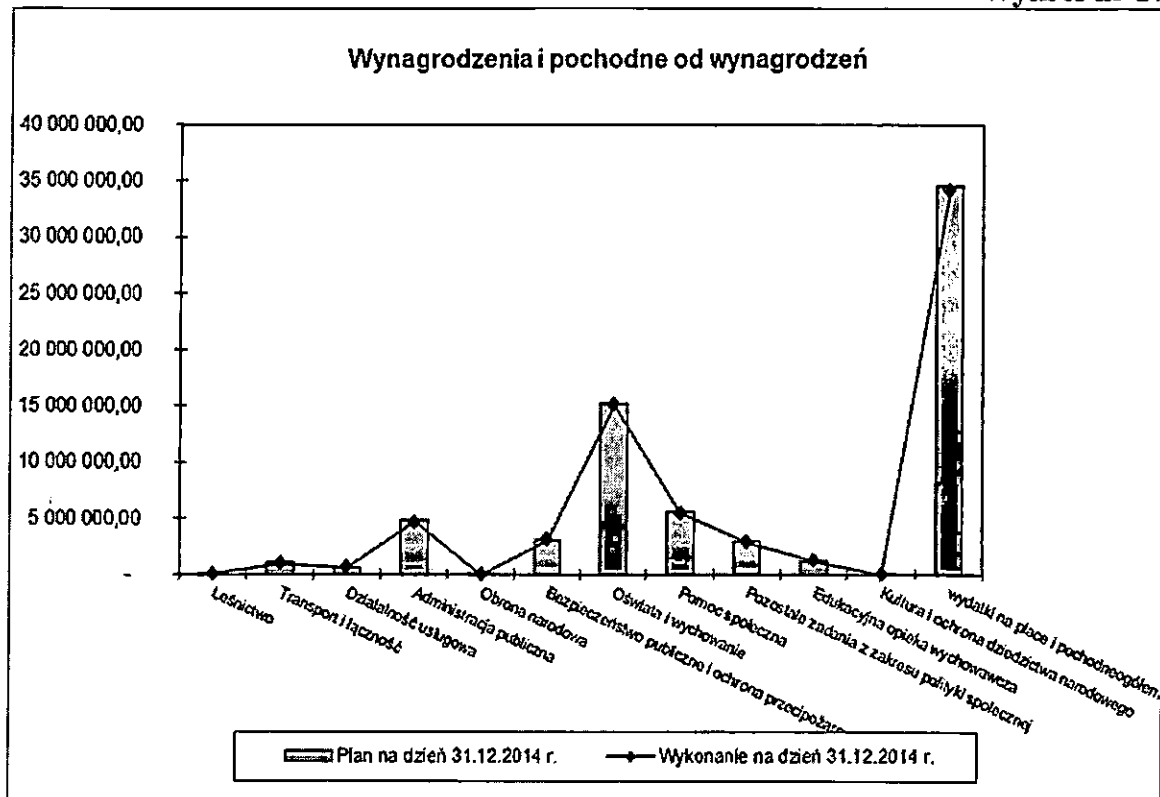
VII. WYDATKI W UKŁADZIE RODZAJOWYM

WYNAGRODZENIA I POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ

Analizując rodzajowy układ wydatków w powiecie lipnowskim to najwyższy udział w wydatkach bieżących stanowią wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które w okresie sprawozdawczym zrealizowano w wysokości 98,86%.

Środki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane obejmowały znaczącą część dziedzin budżetu tj. 53,87% zrealizowanych wydatków, a ich wysokość oczywiście uzależniona była od liczby zatrudnionych pracowników w jednostkach organizacyjnych powiatu, powiatowych służbach i inspekcji. W ramach wydatków wynikających z uchwały budżetowej należy rozgraniczyć tutaj typowo środki przeznaczone na cały katalog wydatków dotyczących wynagrodzeń i pochodnych oraz uposażeń funkcjonariuszy, wynikających ze struktury zatrudnienia w powiatowych jednostkach budżetowych.

Konstruując budżet powiatu na 2014 rok Zarząd Powiatu nie zakładał wzrostu wynagrodzeń zgodnie z założeniami przyjętymi przez głównych dysponentów środków dla powiatu.



Zródło: opracowanie własne

Odnosząc je do ogółu wydatków bieżących, to zaplanowana kwota 34 514 103,00 zł na w/w cel stanowiła w nich 58,81%. Natomiast ich wykonanie w wysokości 34 119 776,21 zł to 59,39% 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 33 605 406,00 zł, a wykonano 33 240 639,44 zł, co stanowiło 98,91% planu,
- pozostałe kwoty wynikały z realizacji projektów finansowanych z środków zewnętrznych gdzie plan wynosił 908 697,00 zł, z czego wykorzystano 879 136,77 zł, czyli 96,75%.

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. Na koniec okresu sprawozdawczego pozostały zobowiązania wynikające

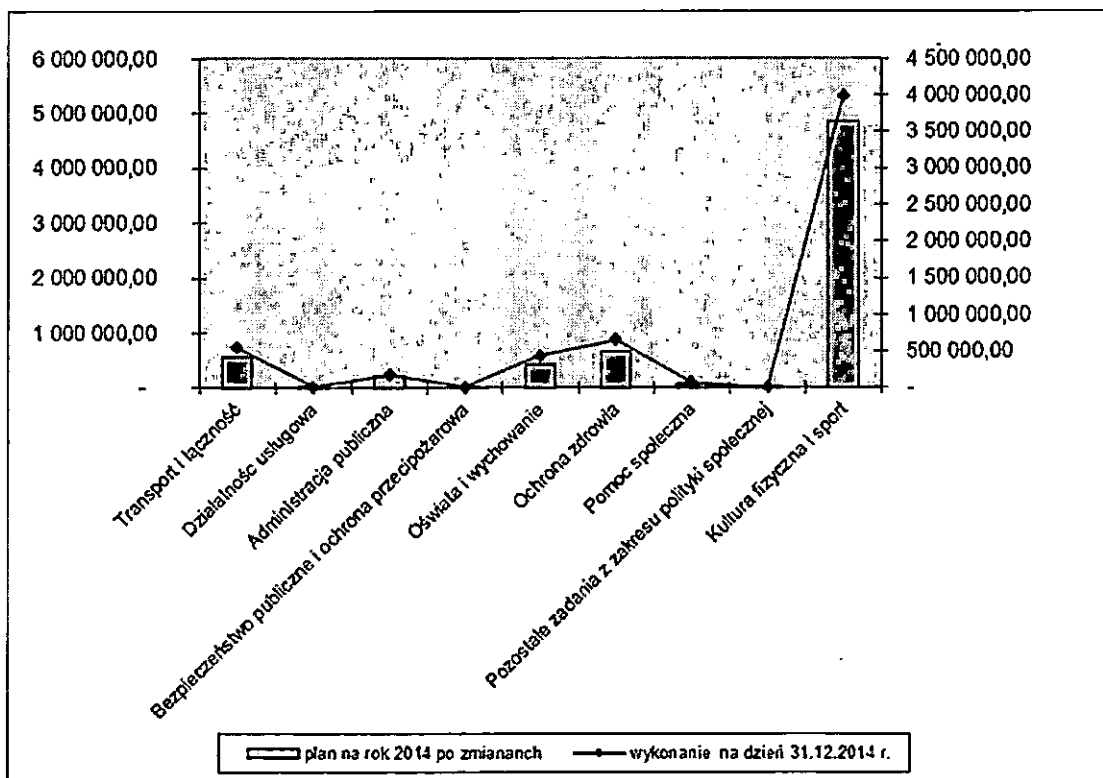
ze składek na ubezpieczenia społeczne i zaliczki na podatek dochodowy zostały uregulowane w ustawowym terminie płatności, tzn. 5 i 20 stycznia 2015 roku.

WYDATKI MAJĄTKOWE REALIZOWANE W ROKU 2014

Wydatki majątkowe zrealizowano w 86,56%. Plan związany z wydatkami majątkowymi wielokrotnie ulegał zmianom. W przyjętym przez Radę Powiatu budżecie wydatki inwestycyjne kształtowały się w wysokości 6 220 233 zł, a ostateczna wartość planowana na koniec czerwca kształtuje się w wysokości 6 801 599 zł, z czego zrealizowano wydatki na kwotę 5 887 549,69 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 10,39%, a wykonanie 9,30%. 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. W roku 2014 w budżecie powiatu zaplanowano zadania mające na celu poprawę infrastruktury sportowej, tj. budowę boiska piłkarskiego oraz wielofunkcyjnego wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą przy Zespole Szkół w Skępem jak również budowę Sali sportowej przy Zespole Szkół w Lipnie, której budowa zostanie zakończona w roku 2016. Wybudowano chodniki przy drogach powiatowych. Zakupiono pojazdy na potrzeby jednostek organizacyjnych powiatu, autokar na potrzeby Zespołu Szkół Technicznych w Lipnie oraz minibus na potrzeby Zespołu Szkół w Skępem.

Wykres nr 18

Plan i wykonanie wydatków majątkowych na dzień 31 grudnia 2014 r.



Źródło: opracowanie własne

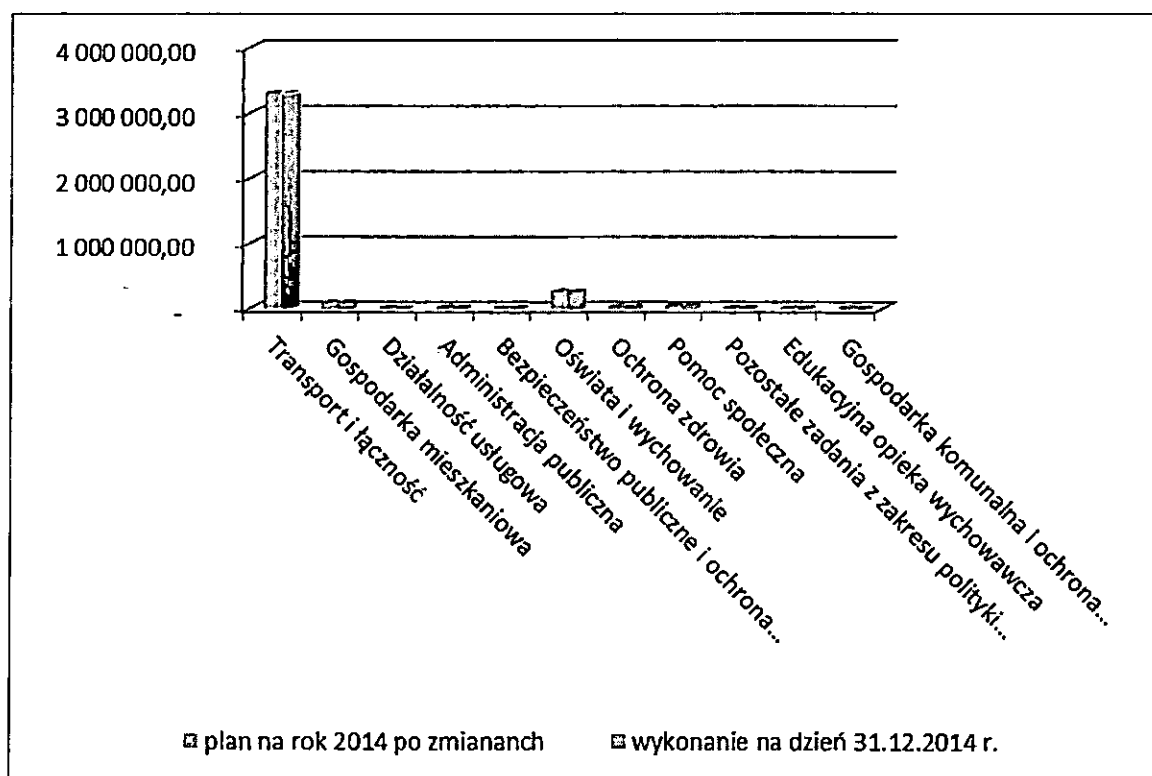
Planowane zadania inwestycyjne na 2014 rok to głównie zadania z zakresu dróg, ochrony zdrowia, oświaty i sportu. W roku bieżącym prace dotyczące realizowanych inwestycji finansowane były ze środków własnych powiatu. Na ten cel powiat podpisał umowę na emisję obligacji komunalnych z bankiem NORDEA.

WYDATKI REMONTOWE REALIZOWANE W ROKU 2014

Nie mniej ważną pozycją w budżecie Powiatu lipnowskiego są wydatki na remonty, które to zostały przedstawione w załączniku nr 3a. Na rok 2014 zapisano w budżecie kwotę 5 191 150 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 plan na te zadania zmniejszono do kwoty 3 757 150 zł, wykonano remonty na kwotę 3 737 216,4 zł, tj. 99,47%. Analizując pozycje zapisanych remontów, to zauważy się, że największą część w tym układzie zajmują remonty drogowe oraz poprawa warunków lokalowych w oświacie. Remonty realizowane w jednostkach oświatowych współfinansowane były ze środków PFRON. Wydatki remontowe dotyczyły głównie remontów dróg oraz chodników, opracowania dokumentacji na remont drogi jak również drobne remonty i naprawy.

Wykres nr 19

Plan i wykonanie wydatków w § 4270 na dzień 30 czerwca 2014 r.



Źródło: opracowanie własne

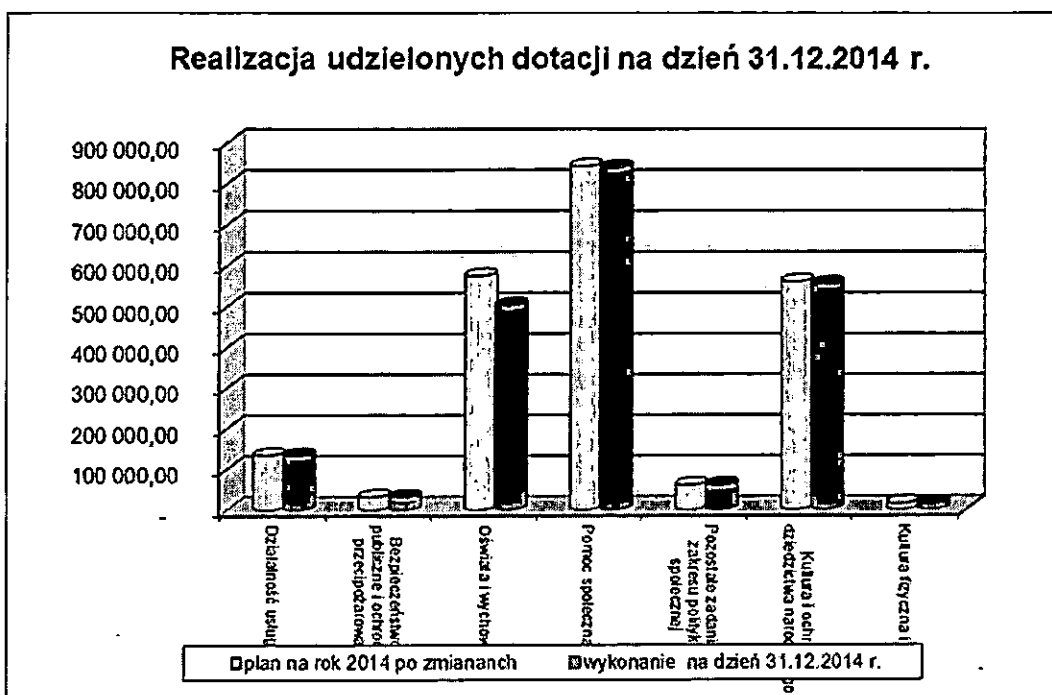
INFORMACJA O UDZIELONYCH DOTACJACH

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 odstępstwa. Dotacje ujęte w budżecie to głównie wydatki bieżące. Na rok 2014 w budżecie pierwotnym zaplanowano wydatki na udzielenie dotacji w kwocie 1 987 288 zł. Potrzeby w tym zakresie uległy pewnym zmianom i plan na koniec roku kształtował się na poziomie 2 228 708 zł, a przekazano jednostkom 2 148 182,78 zł, co stanowi

96,39% 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 20



Źródło: opracowanie własne

Biorąc pod uwagę sferę dotacyjną wydatków budżetowych dokonanych w 2014 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 2014, 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 realizację projektu, którego beneficjentem jest Powiat Żniński

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 gminy wydatków bieżących. Zaplanowana kwota w budżecie dotyczy następujących programów:

- „Bądź aktywny. Program aktywizacji społecznej w powiecie lipnowskim” - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,

- „Nowoczesne wspomaganie szansą na wszechstronny rozwój szkół” w ramach Działania 3.5. Kompleksowe wspomaganie szkół. Projekt jest realizowany od miesiąca sierpnia 2013 roku. Okres realizacji przewidziany jest do lipca 2015 roku. Wsparcie w ramach projektu otrzymuje 30 szkół i 3 przedszkola oraz 423 nauczycieli w nich zatrudnionych. Głównym celem projektu jest poprawa funkcjonowania systemu doskonalenia nauczycieli w Powiecie Lipnowskim poprzez wdrożenie w okresie IX.2013-VI.2015 planów wspomagania spójnych z rozwojem szkół/przedszkoli w obszarach wymagających szczególnego wsparcia. Osiągnięciu celu służy realizacja 3 zaplanowanych zadań tj.:

- przeprowadzenie procesu wspomagania w szkołach/przedszkolach,
- prowadzenie lokalnych sieci współpracy i samokształcenia,
- podsumowanie będzie stanowiło opublikowanie Powiatowego Programu Wspomagania

Obecnie dobiega końca pierwszy rok realizacji rocznych planów wspomagania w szkołach i przedszkolach, nauczyciele zakończyli doskonalenie i wdrażanie nowych umiejętności do praktyki szkolnej, nadszedł czas na podsumowanie rocznej pracy, którego dokonują teraz Szkolni Organizatorzy Rozwoju Edukacji.

Pierwszy rok pracy zakończyły również lokalne sieci współpracy i samokształcenia. Ze względu na pracę na platformie internetowej jest to nowa forma doskonalenia i współpracy

z jaką zetknęli się nauczyciele w naszym powiecie, ale wygodna dla uczestników ze względu na brak ograniczeń czasowych oraz możliwość zamieszczania różnego rodzaju materiałów, linków i artykułów, z których mogą skorzystać pozostali uczestnicy sieci.

- „Kadra dla rynku pracy w powiecie lipnowskim” – Powiatowy Urząd Pracy;
- „Profesjonalne kadry pracy w powiecie lipnowskim” – Powiatowy Urząd Pracy;
- „Przedsiębiorczość szansą na rozwój regiony kujawsko – pomorskiego” – Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie
- „Powiat stawia na młodzież” realizowany w ramach *Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* - Starostwo Powiatowe w Lipnie; zakłada przeprowadzenie zajęć pozalekcyjnych. Wartość projektu 1 032 48 ,02 zł.
- „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.

Mówiąc o projektach należy nadmienić, iż powiat realizuje projektu w ramach środków PFRON czy Funduszu Pracy. Powiatowe Centrum przy wsparciu środków PFRON realizuje Program pilotażowy pn. Aktywny Samorząd” w ramach, którego osoby niepełnosprawne mogą liczyć na wsparcie w uzyskaniu wykształcenia na poziomie wyższym. Na to zadanie w okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 238 893,65 zł. Innym programem jest Program Korekcyjno – Edukacyjny dla osób stosujących przemoc w rodzinie. Program ten realizowanym jest w rozdz. 85205. Innym programem wspieranym z funduszu celowego jest Program Wyrównywania Różnic Między Regionami, który to realizowany jest od kilku lat, a z którego korzystają samorządy likwidacje barier w zakresie umożliwienia osobom niepełnosprawnych poruszania się i komunikowania czy też zakup pojazdów przystosowanych do przewozu osób niepełnosprawnych. Umowa na rok 2014 została podpisana w dniu 23 października 2013

roku. Łączna kwota wydatkowanych środków wynosi 727 286,31 zł. Środki niewykorzystane podlegają zwrotowi na konto dotującego.

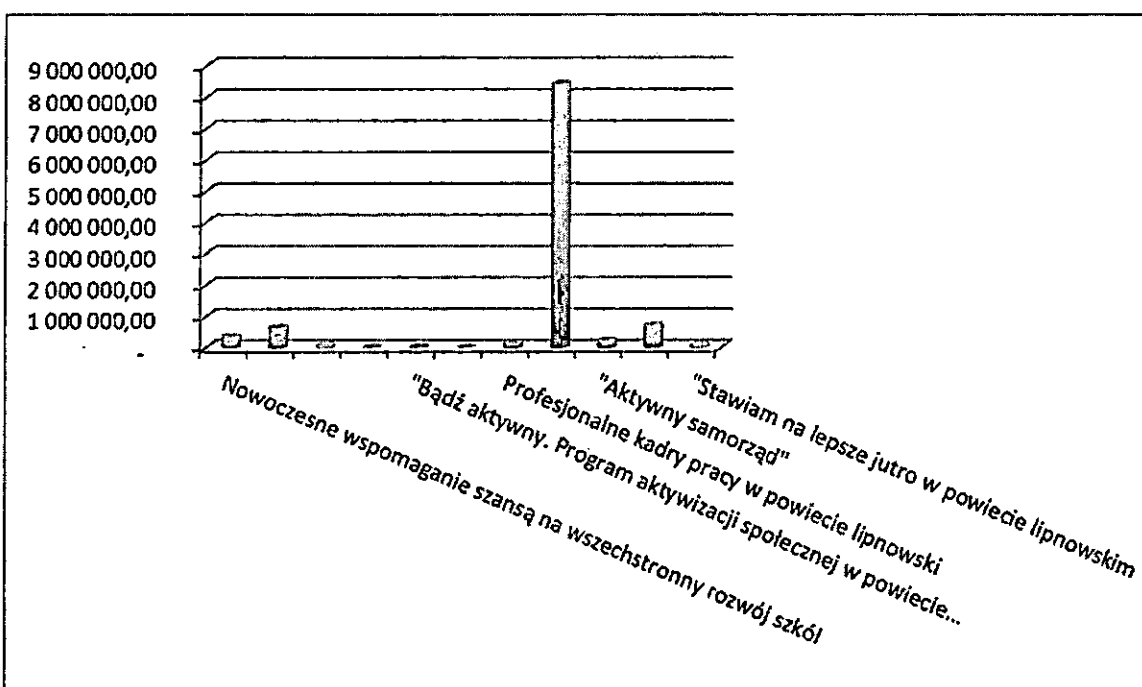
W ramach Funduszu Pracy również realizowane są projekty systemowe. Jednym z nich jest kontynuacja projektu pn. „Twoja szansa” w ramach PO KL. W roku 2014 wydatkowania 8 429 000 zł

Podsumowując zbiorczo, realizowane projekty w naszym powiecie przyczyniają się do poprawy pracy jak i kształcenia, poprawiają infrastrukturę obiektów jednostek powiatowych, wspomagają osoby bezrobotne. Rozmiar realizowanych projektów stanowi kwotę 10 806 902,65 zł.

Podsumowując globalnie wykonanie wydatków w zakresie realizacji projektów wynika z zaangażowania środków własnych powiatu na realizację projektów.

Wykres nr 21

Realizacja Projektów w roku 2014



Źródło: opracowanie własne

Powyższy wykres przedstawia wyżej opisaną realizację Projektów wspieranych i realizowanych w ramach budżetu Powiatu Lipnowskiego oraz Funduszy.

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 „opieki społecznej”, zadań „oświatowych”, zadań z zakresu ochrony

przeciwpożarowej czy też działalności bibliotek. Podsumowując należy wskazać, iż najwięcej środków przeznaczono na zadania w zakresie pomocy społecznej, tj. 838 927,33 zł.

Globalnie dotacje w ramach zadań realizowanych wspólnie z innymi samorządami stanowią kwotę 908 181,91 zł.

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

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za okres 2014 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 9 008 737 zł, wykonano 8 929 086,94 zł, co stanowi 99,12%.

Natomiast wydatki (zał. 6b) realizowane w 2014 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 496 020,38 zł, co stanowi 224,44%. Realizacja dochodów w odniesieniu do ich wykonania wskazuje na ponadplanowość. Należy jednak tutaj dodać, iż w kwocie dochodów znajdują się zaległości z lat poprzednich, zaś te dotyczące 2014 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: 60095 – pozostała działalność (wpływy z tytułu kar za niezgłoszenie w zmian w licencji w terminie), 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 grzywnien), 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (wpływy z odsetek).

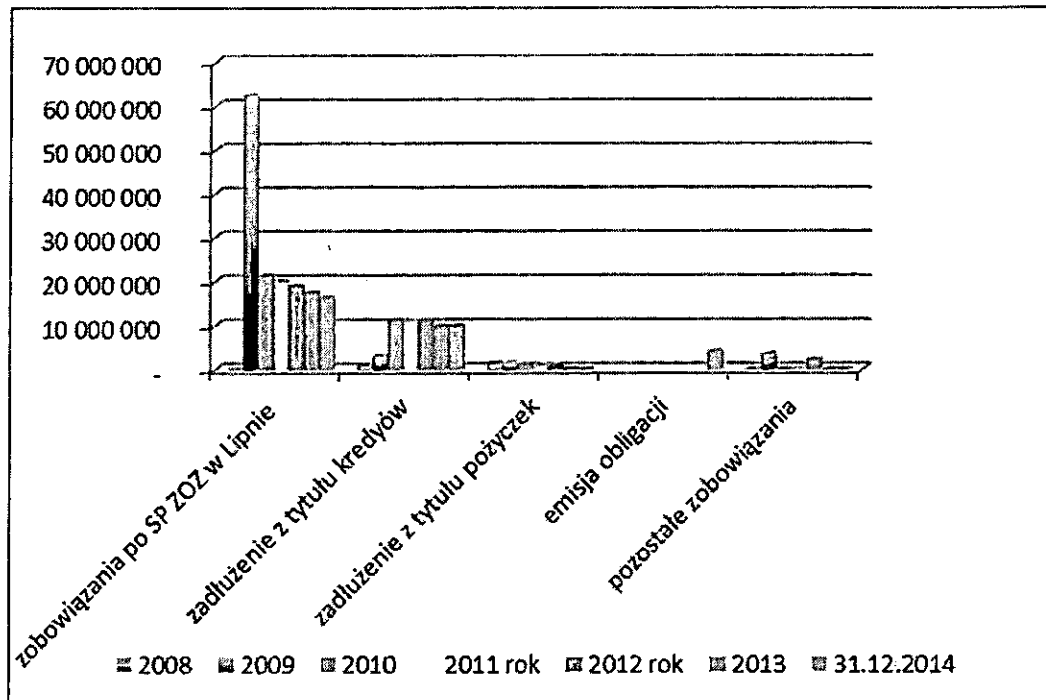
Dochody Skarbu Państwa zgodnie z przepisami odprowadzane są dwa razy w miesiącu, tj. 15 i 25 dnia każdego miesiąca na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy. Na dzień 31 grudnia 2014 r. odprowadzono dochody w kwocie 374 941,29 zł. Różnica powstała pomiędzy zgromadzonymi wpływami, a przekazanymi na konto Urzędu Wojewódzkiego stanowi dochód powiatu – 121 079,09 zł. Należności z tytułu dochodów na rzecz Skarbu Państwa pozostałe do zapłaty wynoszą 15 258,59 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 **2 534 342,21 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 612 862,80 zł i dotyczą należności od pracowników zlikwidowanego SP ZOZ w Lipnie z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od „ustawy 203” i wypłaconej tzw. „13”, Urzędu Skarbowego (rozliczenie podatku VAT), dzierżawy, opłaty eksploatacyjnej, odpłatności za pobyt mieszkańców, wyżywienia i zakwaterowania, należności od rodzin biologicznych oraz wpłat za wykupione mieszkanie, czy też nieuregulowanych faktur za wykonane usługi geodezyjne. Powiat lipnowski posiada również zobowiązania, które zostały wykazane w sprawozdaniu o stanie zobowiązań według papierów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na łączną kwotę **29 959 029,52 zł**, co stanowi 50,30% w stosunku do zrealizowanych dochodów ogółem, a które to w 100% dotyczą zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych w roku 2007, 2009, 2010, 2011 i 2012 oraz pożyczek na pokrycie deficytu zaciągniętej w roku 2009 i 2010 z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. W roku 2014 powiat wyemitował obligacje komunalne na kwotę 4 000 000 zł, których wykup zaplanowano na lata 2017 – 2021. 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 2014 roku wykazano, że do spłaty w kolejnych latach pozostała jeszcze kwota 16 215 283,52 zł. stanowiąca 54,12% zobowiązań powiatu (sprawozdanie RB-Z) W kwocie przekraczającej 29 mln zł ujęto wielkość kredytów i pożyczek pozostałych do spłaty w okresach późniejszych na kwotę **9 743 746 zł** i stanowi 16,36% wykonanych dochodów na ostatni dzień 2014 roku. Odejmując od zobowiązań obligacje to można powiedzieć, że zadłużenie powiatu stanowi 43,58%. Miesięczne średnie spłaty pożyczek i kredytów kształtują się na poziomie 111 507,33 zł.

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



Źródło: opracowanie własne

W miesiącu maju 2014 roku powiat wystąpił z wnioskiem do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o ponowne przeliczenie pozostałej kwoty do spłaty pożyczki udzielonej w roku 2009 na podstawie umowy PW 09012/OA-wnc z dnia 8 września 2009 roku w kwocie 251 380,39 zł na zadanie **Termomodernizacja obiektów Zespołu Szkół w Dobrzyniu n. Wisłą wraz z wykonaniem przyłącza sieci ciepłej**. Wnioskowana kwota wyniosła 75 414,12 zł. Wniosek o umorzenie 30% do Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu został załatwiony pozytywnie. Z kolejnym wnioskiem powiat zamierza wystąpić w roku 2015 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 **126 810 zł**. Powiat na ostatni dzień roku uzyskał wpływ środków na poziomie **117 707,19 zł**, czyli 92,82% planu. Środki jakie zostały wydatkowane w roku 2014 przeznaczono na uregulowanie należności na dobro Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych w Lipnie zgodnie z zapisem § 14 zwartego 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. Ponadto środki uzyskane z w/w wpływów przeznacza się

również na spłatę pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich na zadania z zakresu ochrony środowiska, tj. na termomodernizacje obiektów szkolnych czy też wykonanie przyłącza.

XIII. INFORMACJA O DOKONANYCH UMORZENIACH WIERZYTELNOŚCI ORAZ UDZIELENIA ULG W SOPLATACH 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 przede wszystkim w zakresie należności pieniężnych pozostałych po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie:

- ✓ uchwały w sprawie umorzenia wierzytelności pieniężnych z tytułu zaległości wynikających ze składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – 1 sztuka;
- ✓ uchwały w sprawie umorzenia należności pieniężnych z tytułu nieuzasadnionego wezwania karetki pogotowia – 2 sztuki;

Uchwały Powyższe dotyczyły głównie osób fizycznych.

XIV. INFORMACJA O WYNIKU FINANSOWYM

Na dzień 31 grudnia 2014 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb – NDS o nadwyżce/deficycie wynik finansowy wyniósł – ~~3 766 661,90-zł~~ przy planowanym deficycie w wysokości 4 000 000 zł. W okresie sprawozdawczym spłacano raty pożyczek i kredytów zgodnie z zawartymi umowami. Wielkość spłaconych pożyczek i kredytów długoterminowych wyniosła 1 336 478,27 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 35 318,38 zł na plan 70 000 zł od lokat terminowych, co stanowi 50,45% planu. W okresie sprawozdawczym powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji dla jednostek organizacyjnych powiatu i innych jednostek samorządu terytorialnego.

Zarząd Powiatu w okresie sprawozdawczym roku 2014 nie skorzystał z upoważnienia w zakresie zaciągania kredytów krótkoterminowych.

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 uwzględnianie 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.

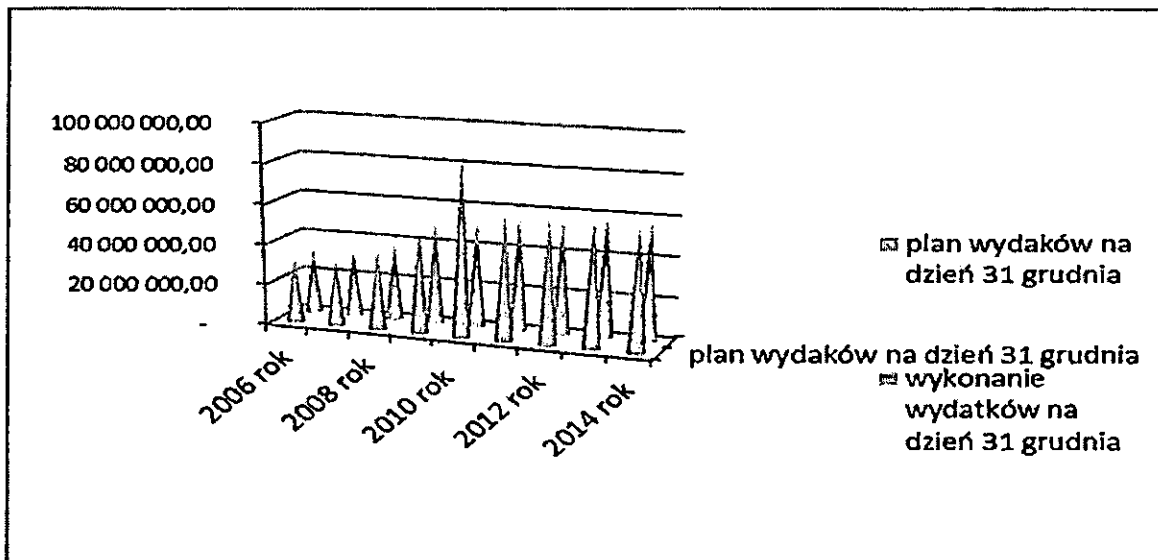
PODSUMOWANIE

Reasumując, należy stwierdzić, że realizacja budżetu w analizowanym okresie 2014 roku w obliczu 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 niedofinansowane, a założone do realizacji zadania nie były wygórowane i raczej wiązały się z bieżącą egzystencją. Dodatkowy 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 dochodowy. Jednak o wpływach z tego tytułu można mówić po ukończeniu roku budżetowego, ponieważ do końca lipca następują rozliczenia podatników z urzędami skarbowymi i wpływy na rzecz samorządów są wykonywane niżej od założeń planowych. Jak zauważa się w zrealizowanych dochodach z tego tytułu to ich wykonanie przekracza 100% założonego planu. Ważnym problemem dla Zarządu Powiatu były zadania w zakresie realizacji zadań oświatowych, o czym radni informowani są 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 do końca roku budżetowego 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 96,95%, a wydatki 96,88%. Zakładano deficyt w wysokości 4 000 000 zł, a koniec okresu sprawozdawczego deficyt wyniósł 3 766 662 zł. Wpływ na wykonanie dochodów ogółem miała realizacja dochodów własnych, wpływy z tytułu dotacji celowych oraz subwencji ogólnych. 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 – 2014 zobrazowano na poniższym wykresie:



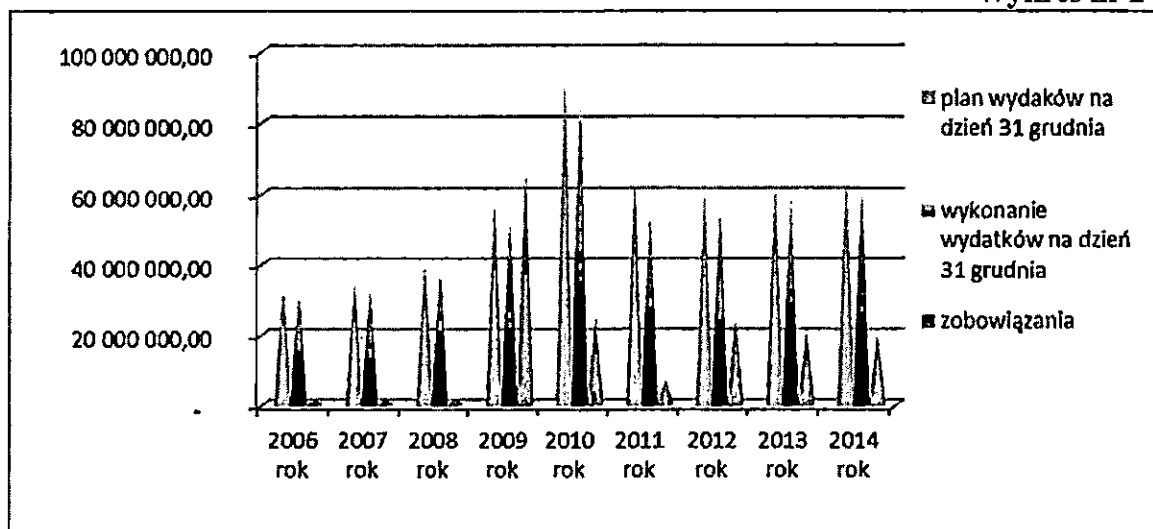
Źródło: opracowanie własne

Niestety nie oznaczało to, że powiat miewa trudności w sfinansowaniu wydatków w/w dochodami. 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 90,72% planowanych wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 86,56%. 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 starał się podejmować takie decyzje, które nie skutkowały nadmiernym poziomem wydatków, co zauważa się w zrealizowanych wydatkach. 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 przebiega celowo i racjonalnie.

Porównanie wielkości planowanych i osiągniętych wydatków za lata 2006 – 2014 zobrazowano na poniższym wykresie:

Wykres nr 24



Źródło: opracowanie własne

W odniesieniu do rozchodów budżetowych związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów, należy podkreślić, iż wszystkie zobowiązania wynikające z umów przypadające na ten rok są realizowane w pełnej wysokości oraz w wymaganym terminie.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. zadłużenie powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji zamyka się kwotą **9 743 746 zł** na które składają się:

13.

Tabela nr 19

Zadłużenie Powiatu Lipnowskiego na dzień 31 grudnia 2014 r.

Źródło finansowania deficytu budżetowego	Rok zaciągnięcia kredytu	Rok zakończenia spłaty	Kwota kredytu	Kwota do spłaty na dzień 31.12.2014 r.
Kredyt w BS Lipno	2007	2015	500 000	60 240,00
Kredyt w BS Lipno	2009	2019	2 350 000	1 116 231,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2010	2020	3 350 000	1 982 107,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2010	2025	2 600 000	1 906 608,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2010	2025	2 570 000	1 884 696,00
Pożyczka na termomodernizację CKP przy Zespole Szkół Technicznych w Lipnie	2010	2017	101 684	46 564,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2011	2017	1 000 000	486 080,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2012	2022	1 262 000	1 009 600,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2014	2024	1 262 000	1 251 620
NORDEA Bank Polska – PKO BP – emisja obligacji	2014	2021	4 000 000	4 000 000

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 lata 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.

Lipno, dnia 27 marca 2015 roku

Sporządziła
Skarbnik Powiatu
Barbara Małkiewicz

STAROSTA
Krzysztof Baranowski