

## Objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Drawskiego za rok 2010.

### I wstęp:

1. Gospodarka finansowa Powiatu Drawskiego w roku 2010 przebiegała w oparciu o budżet przyjęty do realizacji uchwałą Rady Powiatu Drawskiego Nr XL/228/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Drawskiego na rok 2010.

Działalność finansową Powiatu Drawskiego regulowały następujące akty prawne i wskaźniki dotyczące przyznanych środków finansowych:

- ustawy: o finansach publicznych oraz dochodach powiatowych jednostek samorządu terytorialnego,
- wskaźniki finansowe ustalone przez Ministra Finansów, określające udział powiatu we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wysokość części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej subwencji ogólnej,
- ustalone przez Wojewodę Zachodniopomorskiego, określające wielkość dotacji celowych na zadania zlecone powiatowi z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych Powiatu i zadań realizowanych na podstawie porozumień pomiędzy samorządami wojewódzkim i powiatowym.

2. Budżet Powiatu Drawskiego na rok 2010 przyjęty do realizacji powołaną wyżej uchwałą Rady Powiatu zamykał się kwotami odpowiednio:

- po stronie dochodów – 52.479,3 tys. PLN
- po stronie wydatków – 60.379,3 tys. PLN

co oznaczało przyjęcie do realizacji planu finansowego zamykającego się deficytem budżetu w kwocie 7.900,0 tys. PLN. Pokrycie planowego deficytu budżetu oraz obciążenia z tytułu spłaty rat kredytu bankowego (łącznie 8.400,0 tys. PLN) stanowił kredyt bankowy. Na przestrzeni okresu sprawozdawczego budżet powiatu ulegał zmianom, które zgodnie z ustawowymi kompetencjami określonymi w ustawie o finansach publicznych wprowadziła Rada Powiatu, względnie Zarząd Powiatu, który w określonych przepisami przypadkach uzyskiwał pozytywne opinie Komisji Budżetu, Gospodarki i Rozwoju Rady Powiatu.

Plan dochodów budżetu Powiatu ulegał zmianom 25 razy, z tego: uchwałami Rady Powiatu – 10 razy, uchwałami Zarządu Powiatu – 15 razy (załącznik nr 8 do objaśnień). Określone decyzje zwiększyły planowane dochody budżetu powiatu do kwoty 62.965,9 tys. PLN, co oznacza ich wzrost o 10.488,6 tys. PLN i stanowi 19,9 %.

Plan wydatków budżetu ulegał zmianom również 25 krotnie, z tego uchwałami Rady i Zarządu Powiatu odpowiednio 10 i 15 razy. Podjęte uchwały zwiększyły planowane wydatki budżetu do kwoty 72.150,1 tys. PLN, co oznacza wzrost o 11,770,8 tys. PLN i stanowi 19,5 %.

**3.** Po wprowadzeniu zmian określonych w punkcie drugim planowane dochody, wydatki i wynik finansowy wyniosły odpowiednio:

- dochody – 62.965,9 tys. PLN
- wydatki – 72.150,1 tys. PLN
- planowany deficyt – 9.184,2 tys. PLN

W okresie sprawozdawczym, stosownie do wymogów ustawowych, nadzór nad gospodarką finansową sprawowały Regionalna Izba Obrachunkowa oraz w zakresie otrzymanych dotacji celowych na zadania zlecone i własne – Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki.

Regionalna Izba Obrachunkowa na przełomie I i II półrocza przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej za lata 2006 i 2009. Wydane zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

Okresową sprawozdawczość finansową oraz informacje o przebiegu realizacji budżetu przedkładano Radzie Powiatu, Regionalnej Izbie Obrachunkowej oraz Urzędowi Wojewódzkiemu w ustalonych terminach, z zachowaniem obowiązującego zakresu i stopnia szczegółowości materiałów sprawozdawczych.

**4.** W roku 2010 z tytułu obsługi długu publicznego powiat poniósł wydatki w łącznej kwocie 253,5 tys. PLN, co stanowiło odsetki bankowe od zaciągniętych długoterminowych kredytów bankowych (środki przeznaczone na częściowe oddłużenie Szpitala Powiatowego oraz pokrycie deficytu budżetu powiatu za rok 2009).

Wydatki związane z obsługą długu publicznego za rok 2009 wyniosły 207,4 tys. PLN, co w stosunku do okresu objętego sprawozdaniem stanowi 81,8 %.

Łącznie z kredytem bankowym zaciągniętym w IV kwartale 2010 roku (5.000,0 tys. PLN – na częściowe pokrycie deficytu) – dług publiczny powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku wyniósł 11.500,0 tys. PLN.

**5.** Za okres objęty sprawozdaniem Powiat uzyskał dochody budżetowe w łącznej kwocie 59.608,0 tys. PLN oraz dokonał wydatków w łącznej kwocie 69.754,4 tys. PLN, wobec czego wynik finansowy realizacji budżetu za rok 2010 wyraża się deficytem w kwocie 10.136,4 tys. PLN (110,3 % w stosunku do wielkości planowanej).

**II Realizacja planu dochodów budżetu:**

Plan dochodów budżetu Powiatu Drawskiego na rok 2010, jak wspomniano w części I objaśnień, uchwałami organów samorządowych zwiększono do kwoty 62.965,9 tys. PLN, co w stosunku do wielkości określonej uchwałą budżetową stanowi 119,9 %. Przedkładając informację o dochodach budżetu powiatu za rok 2010 należy zwrócić uwagę na zmiany ich struktury pod względem źródeł pochodzenia na przestrzeni okresu funkcjonowania drawskiego samorządu powiatu, co ilustruje poniższe zestawienie:

L.p	Rok Kwota	Rodzaj dochodów wg źródeł			Razem	% rok poprzedni = 100
		Własne	Dotacje celowe	Subwencje		
1	2	3	4	5	6	7
1	<u>1999</u> 24.989,6	3,4	46,9	49,7	100,0	100,0
2	<u>2000</u> 35.544,7	7,5	42,2	50,3	100,0	142,2
3	<u>2001</u> 37.502,6	6,5	42,3	51,2	100,0	105,5
4	<u>2002</u> 33.003,1	7,5	38,3	54,2	100,0	88,0
5	<u>2003</u> 28.469,4	7,7	27,1	65,2	100,0	76,0
6	<u>2004</u> 33.508,8	20,0	16,4	63,6	100,0	117,7
7	<u>2005</u> 37.324,8	22,7	20,2	57,1	100,0	111,7
8	<u>2006</u> 39.074,3	20,3	23,2	56,5	100,0	104,7
9	<u>2007</u> 42.025,0	24,0	17,3	58,7	100,0	107,6
10	<u>2008</u> 47.309,4	24,6	16,2	59,2	100,0	112,6
11	<u>2009</u> 61.885,8	16,3	32,8	50,9	100,0	130,8
12	<u>2010</u> 59.618,0	16,8	29,9	53,3	100,0	96,3

Z tabeli wynika, że kwota dochodów budżetu za rok 2010 osiągnęła drugą co do wielkości kwotę na przestrzeni 12 letniego okresu działalności drawskiego samorządu powiatowego.

Struktura dochodów budżetu powiatu według źródeł ich pochodzenia ilustruje wyraźny podział na dwa okresy.

W latach 1999 - 2003 dominowały wyraźnie subwencje i dotacje celowe. Poczynając od roku 2004 budżet państwa zaprzestał dotowania większości jednostek organizacyjnych powiatu zaliczanych do działów „pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” (Powiatowy Urząd Pracy), „pomoc społeczna” (placówki opiekuńczo wychowawcze, rodziny zastępcze, ośrodek salezjański).

Przyjęto zasadę, że wycofane dotacje celowe oraz część drogową subwencji ogólnej zastąpią zwiększone dochody własne powiatu (zwiększony do poziomu 10,25 i 1,40% udział powiatów we wpływach z tytułu podatków dochodowych PIT i CIT) oraz zwiększone części „wyrównawcza” i „równoważąca” subwencji ogólnej.

Jak wynika z załączników 1-4 do objaśnień, plan dochodów budżetu ogółem wykonano w 94,7%, zaś planowane dochody własne w 94,9%.

Poniżej planu ukształtowały się dotacje celowe: rozwojowe (97,5%), na zadania własne powiatu (60,0%) oraz określone w porozumieniach zawartych z samorządami gminnymi (85,9%) (dotacje na zadania własne i określone w porozumieniach dotyczą przebudowy dróg powiatowych: II etap drogi Ostrowice – Kalisz Pomorski, oraz przebudowy dróg powiatowych w miejscowości Gudowo – Gmina Drawsko Pomorskie oraz w miejscowości Stawno – Gmina Złocieńec – łączna kwota ca 2.6 mln. PLN).

Ponadto nie otrzymano częściowej refundacji faktury za roboty dotyczące II etapu drogi Ostrowice – Kalisz Pomorski zapłaconej w miesiącu listopadzie 2010 roku – należna kwota ca 350,0 tys. PLN. Podkreślić należy, że na przestrzeni roku planowane dochody z tytułu dotacji celowych uległy zwiększeniu z kwoty 10.267,9 tys. PLN do kwoty 20.705,4 tys. PLN (ponad dwukrotnie), wykonanie zaś w kwocie 17.883,8 tys. PLN stanowi do planu według uchwały budżetowej 174,1% a w stosunku do planu po zmianach – 86,3%. (załącznik nr 2 do objaśnień).

Z ogólnej kwoty otrzymanych przez powiat dotacji celowych poszczególne ich rodzaje stanowiły kwoty:

- rozwojowe – 2.892,7 tys. PLN
- na zadania zlecone – 6.857,2 tys. PLN
- na zadania własne – 2.788,3 tys. PLN
- na realizację porozumień – 5.345,6 tys. PLN

Otrzymane dotacje celowe stanowią 29,9 % dochodów budżetu powiatu ogółem, za rok objęty sprawozdaniem.

W zakresie dochodów własnych nie uzyskano planowanych dochodów z tytułu:

- udziału w podatkach: PIT – 97,5 %, CIT – 35,1% (do planu brak łącznie ca 391,5 tys. PLN),
- opłat komunikacyjnych: 86,5% (kwota niższa od planowanej ca 162,0 tys. PLN).

Liczbę operacji związanych z poszczególnymi rodzajami czynności służbowych dotyczących zagadnień rejestracji pojazdów samochodowych oraz wydawanych pozwoleń na ich prowadzenie w okresie ostatnich lat, w tym za okres objęty sprawozdaniem ilustruje zestawienie:

Lp.	Określenie usługi - sztuk	Wykonanie								%
		2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2010 2009
1	-tablice rejestracyjne	2,500	4,300	3,596	3,487	4,303	4,523	4,117	3.699	99,8
2	-dowody rejestracyjne	3,600	5,500	4,956	4,830	5,541	5,921	5,691	5.449	95,7
3	-pozwolenia czasowe	2,900	4,600	4,603	4,874	5,632	5,565	5,592	5.574	99,6
4	-nalepka na szybę	2,150	3,700	3,104	3,357	3,572	3,694	3,358	3.250	96,7
5	-znaki legalizacyjne	2,500	4,100	4,502	4,556	5,392	5,800	5,374	5.154	95,9
6	-karty pojazdu	149	1,815	1,758	1,581	1,743	1,977	1,449	1.285	88,6

Z zestawienia wynika, że poczynając od roku 2009 rysuje się malejąca ilość czynności związanych z bieżącą działalnością wydziału komunikacji i transportu, co przekłada się na malejące wpływy z tytułu odpłatności za te usługi.

Ponadto, w okresie sprawozdawczym wydano 1.854 pozwolenia na prowadzenie pojazdów mechanicznych – praw jazdy różnych kategorii (dla porównania w roku 2009 wydano 2.076 praw jazdy, w roku – 1.848, co oznacza, że w roku 2010 w stosunku do roku poprzedniego wydano o 10,7% praw jazdy mniej).

Jeżeli chodzi o realizację planu dochodów budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej (załącznik do objaśnień nr 3) na uwagę zasługują:

- w dziale 600 – „transport i łączność” – wskaźnik realizacji planu 73,5% (przy czym uzyskanie niższych niż planowane dochodów wyjaśniono powyżej – odchylenie ca 2.488,0 tys. PLN),
- w dziale 700 – „gospodarka mieszkaniowa” – 62,0% z tytułu nie uzyskania planowanych opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste oraz z tytułu odpłatnego nabycia praw własności (brak do planu ca 63,0 tys. PLN),
- w dziale 756 – „dochody z tytułu udziału powiatu we wpływach z tytułu podatków dochodowych” – wskaźnik 93,1% brak do planu ca 453,0 tys. PLN (szczegóły dotyczące poszczególnych rozdziałów obejmujących podatki PIT i CIT oraz opłaty komunikacyjne przedstawiono powyżej),
- w dziale 758 – „różne rozliczenia” – decyzją ministra zmniejszono naliczoną wstępnie należną powiatowi część oświatowej subwencji ogólnej. W wyniku weryfikacji statystyki demograficznej drawskich ponadgimnazjalnych placówek oświatowo-wychowawczych w stosunku do wielkości ujętej w uchwalonym budżecie subwencję oświatową zmniejszono o kwotę 1.441,4 tys. PLN (6,6%),
- w dziale 801 – „oświata i wychowanie” – planowane dochody zrealizowano w 84,3%, co wynikało głównie z otrzymania niższych od planowanych dotacji celowych na realizację projektu „zakup wyposażenia na uzupełnienie bazy dydaktycznej szkół zawodowych”. Na realizację projektu w rozdziałach „szkoły zawodowe” i „centra kształcenia praktycznego” otrzymano dotacje na dofinansowanie o 32,0% (ca 290,0 tys. PLN) niższe od zaplanowanych.
- w dziale 853 – „pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” uzyskano dochody w kwocie niższej od planowanej o około 53,0 tys. PLN (4,1%). Różnica dotyczy otrzymanej dotacji rozwojowej na realizację projektu „szansa na przyszłość” realizowanego przez PCPR jako lidera, z udziałem gminnych ośrodków pomocy społecznej (wartość projektu ca 1.592,5 tys. PLN, z tego dotacje dla gmin – 1.023,0 tys. PLN) w ramach programu operacyjnego „kapitał ludzki”.
- w dziale 854 – „edukacyjna opieka wychowawcza” do planu zabrakło 12,0 tys. PLN, co spowodowało niższe od planowanych dochody z tytułu wynajmu pomieszczeń internatach oraz wpływy z usług w szkolnych schroniskach młodzieżowych.

Planowane dotacje dla powiatu w stosunku do kwoty określonej uchwałą budżetową uległy zwiększeniu o kwotę ca 10.400,0 tys. PLN (ponad dwukrotnie) zaś ich realizacja, z przyczyn określonych powyżej wyniosła 86,3% kwoty planowanej.

Na dofinansowanie zadań inwestycyjnych pozyskano dotację z funduszu celowego (PEFRON) w kwocie 120,0 tys. PLN, co stanowiło 50% wydatków na zakup dwóch samochodów przystosowanych do przewozu osób niepełnosprawnych. (pojazdy przekazano na wyposażenie DPS Darskowo oraz Ośrodka Wsparcia przy PCPR). Na realizację projektów ramach programu operacyjnego „kapitał ludzki” – pozyskano środki w kwocie 2.892,7 tys. PLN. W porównaniu z rokiem 2009 – uzyskane dochody budżetu ogółem były niższe o ca 2.268,0 tys. PLN (3,7%).

### **III Realizacja planu wydatków budżetu:**

Wielkość wydatków budżetowych Powiatu Drawskiego za lata 1999-2009 ilustruje zestawienie:

Lp.	Rok	Kwota wydatków ogółem	% rok poprzedni = 100,0	Uwagi
1.	1999	24.630,7	100,0	
2.	2000	37.695,4	153,0	
3.	2001	38.358,0	101,8	
4.	2002	32.868,9	85,7	
5.	2003	29.130,5	88,6	
6.	2004	32.704,0	112,3	
7.	2005	37.674,2	115,2	
8.	2006*	44.294,2	117,6	w tym: oddłużenie szpitala 4.082,0 tys. PLN, wskaźnik skorygowany 101,7%
9.	2007	40.666,5	91,8	
10.	2008	45.375,5	111,6	
11.	2009	63.830,3	140,7	
12.	2010	69.754,4	109,2	

W stosunku do planu (72.150,1 tys. PLN) wydatki budżetu Powiatu ogółem określone w poz. 12 zestawienia stanowią 96,7% (załącznik nr 11 do objaśnień).

Z tabeli wynika, że poziom wydatków budżetu ogółem był najwyższy na przestrzeni całego okresu funkcjonowanie drawskiego samorządu powiatowego. Wydatki budżetu za okres sprawozdawczy były większe o ponad 9% (5.924,1 tys. PLN) w stosunku do roku poprzedniego – 2009.

Struktura wydatków budżetowych Powiatu za rok 2010 przedstawia się następująco:

- z ogólnej kwoty wydatków 69.754,4 tys. PLN wydatki bieżące stanowiły 50.286,5 tys. PLN (72,0%), wydatki inwestycyjne 19.467,9 tys. PLN (28,0%) wydatki na zakup usług remontowych 942,6 tys. PLN (1,9% wydatków bieżących, 1,4% wydatków ogółem) Z powyższego wynika, że wydatki o charakterze inwestycyjnym oraz chroniące powiatowe obiekty przed dekapitalizacją stanowiły łącznie 20.410,5 tys. PLN (29,2% wydatków ogółem).

Planowane na kwotę 72.150,1 tys. PLN wydatki budżetu Powiatu wykonano w kwocie 69.754,4 tys. PLN, co stanowi 96,7% (w stosunku do planu różnica wyraża się kwotą 2.395,7 tys. PLN).

Niższe od planowanych wydatki zrealizowano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

L.p.	Dział	Budżet 2010		Odchylenie	
		Plan	Wykonanie	Kwota	%
1	2	3	4	5	6
1	020 – Leśnictwo	161,3	155,3	6,0	96,3
2	600 – Transport i łączność	17.842,8	16.582,5	1.260,3	92,9
3	700 – Gospodarka mieszkaniowa	40,1	39,7	0,4	99,0
4	750 – Administracja publiczna	8.449,2	8.226,7	222,5	97,4
5	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż	3.580,0	3.303,7	276,3	92,3
6	757 – Obsługa długu publicznego	368,6	253,5	115,1	68,8
7	801 – Oświata i wychowanie	18.683,5	18.557,7	125,8	99,3
8	851 – Ochrona zdrowia	2.858,1	2.835,6	22,5	99,2
9	852 – Pomoc społeczna	6.244,2	6.204,1	40,1	99,4
10	853 – Pozostałe zadania w zakresie pol. społ.	3.786,7	3.718,5	68,2	98,2
11	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	6.708,5	6.632,5	76,0	98,9
12	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska naturalnego	230,4	146,8	83,6	63,7
13	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	981,0	956,5	24,5	97,5
14	926 – Kultura fizyczna i sport	407,1	376,3	30,8	92,4
	<b>Razem:</b>	<b>70.341,5</b>	<b>67.989,4</b>	<b>2.352,1</b>	<b>96,7</b>

Ogólny wskaźnik wykonania planu wydatków (96,7%) wynika przede wszystkim z poziomu uzyskanych dochodów (94,6%).

Z ogólnej kwoty wydatków bieżących budżetu, wynoszącej jak podano powyżej 50.286,5 tys. PLN poszczególne ich kierunki stanowiły:

l.p.	Paragraf	Okres:					% 2010 2009
		2006	2007	2008	2009	2010	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Wynagrodzenia osobowe (§4010-4080)	16.481,3	16.287,9	18.048,1	19.882,5	20.557,7	103,4
2	Wynagrodzenia bezosobowe (§4170)	307,7	344,0	560,7	817,7	647,0	79,1
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne (§4040,4070)	1.107,5	1.210,4	1.275,7	1.394,3	1.538,8	110,4
4	Pochodne od wynagrodzeń (§4110,4120)	2.901,6	3.039,3	2.989,4	3.266,8	3.382,0	103,5
5	Udzielone dotacje (§2310,2320,2540,2630,2820)	2.942,4	3.719,3	4.429,7	6.173,5	7.106,6	115,1
6	Zakup materiałów i wyposażenia (§4210)	2.136,4	2.012,4	2.770,7	2.447,8	3.007,8	122,9
7	Zakup energii (§4260)	1.220,1	1.165,1	1.399,4	1.631,6	1.693,1	103,8
8	Wydatki pozostałe	15.580,5	12.888,1	13.901,8	11.783,7	12.353,5	104,8
	<b>Razem:</b>	<b>42.677,5</b>	<b>40.666,5</b>	<b>45.375,5</b>	<b>47.397,9</b>	<b>50.286,5</b>	<b>106,1</b>



W pozycji 5 zestawienia znajdują się dotacje udzielone przez powiat na rzecz:

- Gmin Czaplinek, Kalisz Pomorski, i Złocieniec – zgodnie z porozumieniami w sprawie utrzymania dróg powiatowych (350,0 tys. PLN),
- finansowania działalności siedmiu ponadgimnazjalnych szkół niepublicznych dla dorosłych oraz placówki w Trzcíncu (3.570,2 tys. PLN),
- dofinansowania organizacji imprez o charakterze kulturalnym i sportowym, organizowanych przez gminy, oraz stowarzyszenia w ramach zawartych porozumień, wynikających z rozstrzygniętych konkursów na organizację imprez promujących powiat (149,9 tys. PLN),
- pokrycia kosztów pobytu dzieci będących mieszkańcami powiatu w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych na ter. innych powiatów (łącznie 2.664,3 tys. PLN).

Podobnie, jak w latach ubiegłych najwyższy udział w wydatkach ogółem budżetu powiatu miały działy klasyfikacji budżetowej: 801 – „oświata i wychowanie” (18.557,7 tys. PLN – 27,5%) oraz 854 – „edukacyjna opieka wychowawcza” (6.632,5 tys. PLN – 9,1%).

Łączna kwota wydatków budżetu na funkcjonowanie placówek oświatowo-wychowawczych oraz ich zaplecza wyniosła 25.190,2 tys. PLN i stanowiła ca 35% wydatków ogółem budżetu, zaś ich udział w wydatkach bieżących budżetu wyniósł ca 50%.

W latach 2007-2009 wydatki budżetu z tego tytułu wyniosły odpowiednio 19,882,7 tys. PLN, 20.421,8 tys. PLN i 23.301,8 tys. PLN, co daje wskaźniki wzrostu kolejno 102,7%, 114,1% i 108,1%.

Mając na uwadze udział wydatków budżetu powiatu na oświatę na podkreślenie zasługuje utrwalające się praktycznie od roku szkolnego 2003/2004 niekorzystna sytuacja demograficzna uczniów powiatowych szkołach ponadgimnazjalnych, co ilustrują poniższe zestawienia, zawierające dane stanowiące podstawę naliczania należnej powiatowi części oświatowej subwencji ogólnej:

Tabela Nr 1

L.p	Nazwa szkoły	Liczba oddziałów								%						
		Rok szkolny								4:3	5:4	6:5	7:6	8:7	9:8	10:9
		03/ 04	04/ 05	05/ 06	06/ 07	07/ 08	08/ 09	09/ 10	10/ 11							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	ZSP Nr 1 Drawsko	31	30	29	28	24	20	18	17	97	97	97	86	83	90	94
2	ZSP Nr 2 Drawsko	14	13	12	11	12	11	10	9	93	92	92	109	92	91	90
3	ZSZ CKP Drawsko	19	18	17	14	13	13	12	12	95	94	82	93	100	92	100
4	ZSP Czaplinek	17	19	15	16	17	17	18	16	112	79	107	106	100	106	89
5	ZSP Kalisz Pom.	24	20	18	14	13	12	14	14	83	90	90	93	92	117	100
6	ZSP Złocieniec	35	33	29	27	25	25	24	23	94	88	88	93	100	96	96
	<b>Razem:</b>	<b>140</b>	<b>133</b>	<b>120</b>	<b>110</b>	<b>104</b>	<b>98</b>	<b>96</b>	<b>91</b>	<b>95</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>95</b>	<b>94</b>	<b>98</b>	<b>95</b>

Prognozy demograficzna na najbliższe lata zapowiadają dalszy spadek liczby absolwentów gimnazjów, co bezpośrednio znajdzie przełożenie w wielkości naboru do klas pierwszych powiatowych szkół ponadgimnazjalnych.

Tabela Nr 2

### Liczba uczniów szkół ponadgimnazjalnych

Lp	Nazwa szkoły	Rok szkolny						%				
		05/06	06/07	07/08	08/09	09/10	10/11	4:3	5:4	6:5	7:6	8:7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	ZSP Nr 1 Drawsko	319	326	339	316	276	251	102	104	93	87	91
2	ZSP Nr 2 Drawsko	584	421	340	296	263	272	72	81	87	89	103
3	ZSZ CKP Drawsko	276	318	294	313	298	326	115	92	106	95	109
4	ZSP Czaplunek	865	746	603	513	450	407	86	81	85	88	90
5	ZSP Kalisz Pom.	496	415	347	327	367	352	84	84	94	112	96
6	ZSP Złocieniec	895	793	687	661	555	538	89	87	96	84	97
	<b>Razem:</b>	<b>3435</b>	<b>3019</b>	<b>2610</b>	<b>2426</b>	<b>2209</b>	<b>2146</b>	<b>88</b>	<b>86</b>	<b>93</b>	<b>91</b>	<b>97</b>

Z zestaw. wynika, że na przestrzeni lat 2005-2010 w ponadgimnazjalnych placówkach oświatowych liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 29 (prawie 24%) zaś liczba uczniów zmalała o 1.291 (około 38%).

W ogólnej puli wydatków budżetu za rok objęty sprawozdaniem na wzmiankę zasługują również nakłady poniesione na realizację projektów:

- „własny biznes szansą mieszkańców powiatu drawskiego” – łącznie prawie 1,2 mln. PLN. Środki finansowe pochodzące z projektu operacyjnego „kapitał ludzki” umożliwiły udzielenie 25 dotacji na podjęcie działalności gospodarczej na własny rachunek,
- projekty „doradca zawodowy”, „szansa na przyszłość” „wsparcie rodziny” – łączna wartość projektów realizowanych przez PCPR i Powiatowy Urząd Pracy to prawie 1.730,0 tys. PLN, (projekt „szansa na przyszłość”, realizowano wspólnie z samorządami gminnymi, z udziałem lokalnych ośrodków pomocy społecznej).
- zrealizowano projekt z zakresu kultury fizycznej pod nazwą „transgraniczne dni sportu” oraz „Drawa luzin games”. Łączne nakłady ca 150,0 tys. PLN będąc częściowo zrefundowane przez euroregion „Pomerania”.

#### IV Inwestycje i remonty:

Uchwała Rady Powiatu Drawskiego w sprawie uchwalenia Budżetu Powiatu na rok 2010 ustaliła wielkość inwestycji na poziomie 12.085, 6 tys. PLN (20,0% wydatków budżetu ogółem).

Skorygowany plan wydatków inwestycyjnych wyniósł na koniec okresu sprawozdawczego 20.402,6 tys. PLN (wzrost o 8.316,7 tys. PLN, co stanowi prawie 69,0%). Wydatki inwestycyjne wykonano na kwotę 19.467,9 tys. PLN, co stanowi 95,4% planu (załącznik nr 10 do objaśnień) oraz 26,9% wydatków budżetu ogółem.

W przedstawionej sytuacji rok 2010 zamyka się najwyższym na przestrzeni okresu działania drawskiego samorządu powiatowego poziomem wydatków o charakterze majątkowym.

Ponad 14.047 tys. PLN nakładów inwestycyjnych zrealizowano w dziale klasyfikacji budżetowej 600 – „drogi publiczne powiatowe”, z czego najbardziej istotne zadania stanowią:

- II etap przebudowy drogi powiatowej Ostrowice – Kalisz Pomorski, na plan 7,6 mln. PLN, wydatkowano 7,2 mln. PLN (0,4 mln. PLN ustalono jako wydatek niewygasający – środki zostaną przekazane wykonawcy robót w I półroczu 2011 roku),
- przebudowa nawierzchni powiatowej ulicy Świerkowej w Złocińcu, jako element wspólnego z Gminą zadania (nakłady poniesione – 213,0 tys. PLN),
- przebudowa dróg powiatowych w rejonie miejscowości Stara Korytnica i Biały Zdrój (łącna kwota nakładów – 2,4 mln. PLN, dofinansowanie Gminy Kalisz Pomorski – 50,0%),
- poszerzenie dróg powiatowych w kierunkach miejscowości Bobrowo i Stawno (nakłady ca 780,0 tys. PLN, dofinansowanie Gminy Złocieniec – 391,0 tys. PLN),
- poszerzenie drogi powiatowej na kierunku Nowe Worowo – Gawroniec (nakłady 537,5 tys. PLN)
- wykonanie chodników w ciągu drogi powiatowej w miejscowości Wierzchowo (nakłady ca 90,0 tys. PLN, dofinansowanie Gminy Wierzchowo – 41,2 tys. PLN),
- przebudowa dróg powiatowej i gminnych w miejscowości Gudowo (nakłady 1,3 mln. PLN, dofinansowanie Gminy Drawsko Pomorskie 50,0% - 633,6 tys. PLN powiat otrzymał w I kwartale 2011),
- przebudowa mostu w ciągu powiatowej ulicy w miejscowości Budów koło Złocińca (nakłady finansowe 561,6 tys. PLN, środki finansowe powiat otrzymał w ramach uzupełnienia subwencji ogólnej),
- poszerzenie drogi powiatowej w miejscowości Zarańsko (wartość zadania 611,0 tys. PLN, dofinansowanie Gminy Drawsko – 305,0 tys. PLN),
- wykonano 50% nakładów na przebudowę ulicy Królewieckiej w Drawsku, nawierzchnia bitumiczna zostanie wykonana w II kwartale 2011 roku i zgodnie z zawartym porozumieniem będzie sfinansowana ze środków finansowych stanowiących udział Gminy Drawsko Pomorskie,
- ponadto Zarząd Dróg Powiatowych przygotował kilka projektów technicznych zakresie przebudowy dróg powiatowych na terenie Gminy Czaplunek (łącna wartość 42,3 tys. PLN, w 50% nakładów pokryła gmina),

- nakłady o łącznej wartości prawie 400,0 tys. PLN poniesiono na przystosowanie i wyposażenie pomieszczeń w obiekcie internatu ZSP Nr 2 na siedzibę Powiatowej Wielofunkcyjnej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej. Utworzony mały dom dziecka (14 miejsc) podejmie działalność w I kwartale 2011 roku.

W zakresie inwestycji polegających na zakupach za istotne uznać należy:

- zakup 2 samochodów przystosowanych do przewozu osób niepełnosprawnych (50% kosztów zakupu pokryła dotacja uzyskana ze środków PFRON), które przekazano na wyposażenie Ośrodka Wsparcia przy PCPR w Drawsku Pomorskim oraz Domu Pomocy Społecznej w Darskowie,
- zrealizowano kolejny etap projektu „przebudowa i wyposażenie infrastruktury edukacyjnej w zespołach szkół zawodowych”. Łącznie dla szkół zawodowych i centrów kształcenia praktycznego dokonano zakupów nowoczesnych maszyn i urządzeń za kwotę prawie 920,0 tys. PLN (refundację ca 50% poniesionych nakładów powiat otrzyma w roku 2011),
- dofinansowano w kwocie 80,0 tys. PLN zakup pojazdu specjalistycznego na wyposażenie Komendy Powiatowej PSP (łącznie dofinansowanie zadania – 330,0 tys. PLN, z czego 250,0 tys. PLN stanowi dotacja przekazana przez gminy powiatu drawskiego, zgodnie z zawartymi porozumieniami).

W roku 2010 nie podjęto założonej w planie wydatków budżetu termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej dotyczącej obiektów placówek oświatowo-wychowawczych. Umowę w sprawie udzielenia powiatowi dotacji na dofinansowanie zadania podpisano w połowie miesiąca listopada 2010 roku.

Wobec opisanych wcześniej przypadków nie zakończenia robót a tym samym braku możliwości dokonania rozliczeń finansowych wykonania zadań inwestycyjnych – uchwałą Rady Powiatu Drawskiego Nr III/33/2010 z dnia 30.12.2010 r. ustalono plan finansowy wydatków nie wygasających z dniem 31 grudnia 2010 roku. Plan obejmuje 9 zadań, o łącznej wartości nakładów do poniesienia 3.532,1 tys. PLN:

- 5 zadań dotyczących dróg powiatowych – łączne nakłady przeniesione na rok 2011 – 1.422,7 tys. PLN,
- częściowa termomodernizacja oraz adaptacja pomieszczeń przeznaczonych na wielofunkcyjną placówkę opiekuńczo-wychowawczą (budynek starostwa i internat ZSP Nr 2 w Drawsku Pomorskim) – łącznie 1.303,7 tys. PLN,
- część dotacji objętej porozumieniem zawartym z Gminą Drawsko Pomorskie w sprawie współfinansowania zadania „rozbudowa kina „Drawa” na centrum kultury” – 725,6 tys. PLN,

- środki na dofinansowanie przez powiat zakupu pojazdu specjalistycznego na wyposażenie Komendy Powiatowej PSP – 80,0 tys. PLN.

Wydatki na remonty (§ 4270) wyniosły ogółem 942,6 tys. PLN (w roku 2009 – 1.649,0 tys. PLN).

Na ogólną kwotę wydatków remontowych rzutują głównie jednostki organizacyjne powiatu zaliczane do działów klasyfikacji budżetowej::

- |   |                  |
|---|------------------|
| ➤ „transport i łączność” (drogi powiatowe)                      | – 385,7 tys. PLN |
| ➤ „administracja publiczna” (starostwo powiatowe)               | – 60,3 tys. PLN  |
| ➤ „oświata i edukacyjna opieka wychowawca” (szkoły + internaty) | – 398,0 tys. PLN |
| ➤ „pomoc społeczna” (DPS Darskowo)                              | – 49,6 tys. PLN  |

#### **V Powiatowy fundusz celowy:**

W roku sprawozdawczym równoległe z budżetem powiatu funkcjonował fundusz celowy, to jest Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym. Planowane dochody zrealizowano w 99,2 %, wydatki ze środków funduszu wyniosły 68,2% kwoty określonej w planie. O zaistniałej sytuacji zdecydowały wydatki z § 4300 – „zakupy usług pozostałych”, gdzie wydatki były niższe od zaplanowanych ca 400,0 tys. PLN (około 31,8%). Z dniem 2 stycznia 2011 roku dotychczasowy powiatowy fundusz celowy zgodnie z rozwiązaniami ustawowymi został włączony do budżetu Powiatu w dziale 710 – „działalność usługowa”, rozdziale 71014 – „opracowania geodezyjno-kartograficzne”, jako jednostka oznaczona nazwą „ośrodek geodezyjno-kartograficzny”.

#### **VI Wynik finansowy, dług publiczny:**

Budżet Powiatu Drawskiego, po zmianach wprowadzonych uchwałami Rady i Zarządu Powiatu Drawskiego zamykał się planowanym deficytem w kwocie 9.148,2 tys. PLN. W wyniku uzyskania 94,6% planowanych dochodów (odchylenie ujemne -3.347,9 tys. PLN) oraz dokonania 96,7 % planowanych wydatków (odchylenie ujemne -2.395,7 tys. PLN) faktyczny deficyt budżetu wynosi 10.136,4 tys. PLN. (deficyt budżetu jest wyższy od planowanego o 952,2 tys. PLN, co odpowiada różnicy odchyżeń w realizacji planowanych wydatków i dochodów).

Jak podano w rozdziale II objaśnień na ogólną kwotę nie otrzymanych przez powiat dotacji celowych składają się środki finansowe mające stanowić częściowe dofinansowanie następujących zadań inwestycyjnych:

- z tytułu refundacji części poniesionych wydatków na realizowany w ramach RPO II etap zadania „przebudowa drogi powiatowej nr 1962 Z Ostrowice - Złocieniec i drogi nr 1965 Z Złocieniec – Kalisz Pomorski” – ca 1.166,0 tys. PLN,
- z tytułu refundacji części poniesionych nakładów na realizację zadania „zespoły szkół powiatu drawskiego przykładem edukacji bezpiecznej i nowoczesnej” – 250,6 tys. PLN,
- z tytułu refundacji części poniesionych nakładów na realizację zadania „przebudowa i poprawa wyposażenia infrastruktury edukacyjnej szkół” – ca 701,0 tys. PLN,
- z tytułu częściowej realizacji wydatków poniesionych na realizację zadań: „europejskie spotkania wędkarskie (15.279 €), „transgraniczne dni sportu” (17.782 €) oraz „Drawa Luzin Games” (19.572 €) – łącznie, należne powiatowi dofinansowanie wymienionych zadań wynosi ca 52,6 tys. € (według przelicznika 3,9 PLN,- ca 205,3 tys. PLN),
- z tytułu częściowej realizacji wydatków poniesionych na realizację zadania pod nazwą „budowa nawierzchni ulic i chodników osiedla Świerkowe w Złocięcu” – 60,1 tys. PLN,

Łącznie wysokość środków finansowych określonych powyżej wyraża się kwotą ca 2.383,0 tys. PLN, z których znaczną część Powiat otrzymał.

W pierwszym kwartale 2011 roku otrzymano dotację stanowiącą częściowe dofinansowanie zadania „budowa nawierzchni ulic i chodników osiedla Świerkowe w Złocięcu” – 60,1 tys. PLN (zadanie zrealizowano w roku 2010, nakłady poniesione przez powiat – 213,0 tys. PLN) oraz dotację z tytułu dofinansowania zadania „zakup maszyn i urządzeń podwyższających standard wyposażenia bazy dydaktycznej zespołów szkół ponadgimnazjalnych powiatu drawskiego” – 92,8 tys. PLN. Otrzymane środki finansowe w łącznej kwocie 152,9 tys. PLN włączono do dochodów budżetu powiatu na rok 2011.

Zaliczenie do wydatków niewygasających budżetu nakładów na realizację dziewięciu zadań inwestycyjnych w łącznej kwocie 3.532,1 tys. PLN w świetle zasad budżetowej gospodarki finansowej polega na włączeniu ich równowartości do budżetu objętego sprawozdawczością, czyli dotyczącego roku 2010, a zatem znajdują odzwierciedlenie w wykonanym wyniku finansowym budżetu. Środki finansowe stanowiące wydatki niewygasające ustalone uchwałą Rady Powiatu Nr III/33/2010 dotyczą zadań:

- „termomodernizacja, odnowienie elewacji oraz wykonanie instalacji odgromowej budynku Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim” – 987.630 PLN,
- „częściowa termomodernizacja oraz adaptacja pomieszczeń na Wielofunkcyjną Placówkę Opiekuńczo-Wychowawczą w budynku internatu ZSP Nr 2 w Drawsku Pomorskim” – 316.058 PLN,
- „dofinansowanie zakupu specjalistycznego pojazdu samochodowego na wyposażenie Komendy Powiatowej PSP” – 80.000 PLN,
- „remont chodnika w miejscowości Stawno” – 38.082 PLN,

- „remont nawierzchni, poszerzenie drogi (od drogi nr 10 do miejscowości Biały Zdrój” – 698.303 PLN,
- „przebudowa ulicy i wykonanie chodnika ul. Królewiecka w Drawsku Pomorskim” – 198.520 PLN,
- „przebudowa nawierzchni i placu w miejscowości Suliszewo” – 75.507 PLN,
- „przebudowa drogi powiatowej Ostrowice – Kalisz Pomorski II etap” – 408.321 PLN,
- „dofinansowanie przebudowy kina „DRAWA” na centrum kultury w Drawsku Pomorskim” – 725.650 PLN.

Zgodnie z zapisami uchwały – ostateczne terminy rozliczenia finansowego wymienionych zadań nie wykraczają poza datę 30 czerwca 2011 roku, stosownie do planowanych terminów zakończenia i odbioru robót.

W miesiącu grudniu 2010 zaciągniętym kredytem bankowym w kwocie 5.000,0 tys. PLN (okres spłaty pięć lat) pokryto około 50% deficytu, pozostało do sfinansowania ca 5.000,0 tys. PLN, źródło pokrycia pozostałej części deficytu – długoletni kredyt bankowy.

Dług publiczny powiatu – wyrażany łącznym zadłużeniem z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2010 wynosi 11.500 tys. PLN (w stosunku do dochodów budżetu planowanych na rok 2010 stanowi 18,2%). Dług szpitala powiatowego z tytułu kredytu zaciągniętego w NORDEA Banku za poręczeniem powiatu – na koniec roku 2010 wynosi 1.500,0 tys. PLN (obsługa prawidłowa).

## **VII Uwagi i wnioski:**

Na tle wyników realizacji budżetu Powiatu Drawskiego za rok 2010 Zarząd Powiatu w kolejnym roku budżetowym koncentrować będzie uwagę na problemie utrzymania płynności finansowej powiatu. Wymagać to będzie utrzymania dyscypliny w zakresie kreowania wydatków inwestycyjnych oraz podjęcia stosownych decyzji w sprawach dalszej poprawy racjonalności gospodarowania – szczególnie w placówkach oświatowo wychowawczych oraz opiekuńczo wychowawczych. Prognoza demograficzna nakazuje również w najbliższych latach liczyć się z możliwością relatywnego zmniejszenia części oświatowej subwencji ogólnej – w wyniku malejącej liczby uczniów w powiatowych szkołach ponadgimnazjalnych.

Koniecznością będzie podjęcie zadania „termomodernizacja obiektów jednostek oświatowych”, zarówno ze względu na związane z tym perspektywy poprawy efektywności gospodarowania tych placówek jak też możliwości pozyskania znaczącego dofinansowania ze środków zewnętrznych.

## **Opracowała:**

Joanna Andrykowska