

Objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Drawskiego za rok 2009.

I. WSTĘP:

1. Gospodarka finansowa Powiatu Drawskiego w roku 2009 przebiegała w oparciu o budżet, przyjęty do realizacji uchwałą Rady Powiatu Drawskiego Nr XXIX/149//2008 z dnia 29 grudnia 2008 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Drawskiego na rok 2009.

Działalność finansową Powiatu Drawskiego regulowały następujące akty prawne i wskaźniki:

- 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,
- wskaźniki 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 2009 przyjęty do realizacji powołaną wyżej uchwałą Rady Powiatu zamykał się kwotami odpowiednio:

- po stronie dochodów – 47.052,2 tys. PLN,
- po stronie wydatków – 47.410,7 tys. PLN,

co oznaczało przyjęcie do realizacji planu finansowego zamykającego się deficytem budżetu w kwocie 358,5 tys. PLN. Pokrycie planowego deficytu budżetu oraz obciążenia z tytułu spłaty rat kredytu bankowego (łącznie 858,5 tys. PLN) stanowiły środki finansowe wynikające z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych.

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 26 razy, z tego: uchwałami Rady Powiatu – 13 razy, uchwałami Zarządu Powiatu – 13 razy (załącznik nr 8 do objaśnień). Wyżej określone decyzje zwiększyły planowane dochody budżetu Powiatu do kwoty 62.351,0 tys. PLN, co oznacza ich wzrost o 15.298,8 tys. PLN i stanowi 32,5%.

Plan wydatków budżetu Powiatu Drawskiego zmieniano również 26 razy, z tego: uchwałami Rady Powiatu – 13 razy, uchwałami Zarządu Powiatu – 13 razy.

Podjęte uchwały zwiększyły planowane wydatki budżetu Powiatu do kwoty 65.556,8 tys. PLN, co oznacza wzrost o 18.146,1 tys. PLN i stanowi 38,3%.

3. Po wprowadzeniu zmian określonych w p. 2 planowane dochody, wydatki i wynik finansowy budżetu wyniosły odpowiednio:

- dochody: 62.351,0 tys. PLN
- wydatki: 65.556,8 tys. PLN
- planowany deficyt: 3.205,8 tys. PLN

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

Uzyskano pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej dla projektu budżetu na rok objęty sprawozdawczością, dla prognozy długu publicznego oraz dla sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za okres I półrocza 2009.

Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w ustalonych terminach przekazano projekt budżetu powiatu na rok 2009 oraz jego uzupełnioną wersję do uchwalenia.

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

4. W roku 2009 z tytułu obsługi długu publicznego powiat poniósł wydatki w łącznej kwocie 207,4 tys. PLN, co stanowiło odsetki bankowe od zaciągniętego kredytu długoterminowego na spłatę zadłużenia restrukturyzowanego szpitala powiatowego (wydatki z tego tytułu za rok 2008 wyniosły 371,5 tys. PLN). Łącznie z kredytem bankowym, zaciągniętym w miesiącu grudniu 2009 na pokrycie planowanego deficytu budżetu – dług publiczny powiatu według stanu na dzień 31 grudnia wyniósł ca 7.000,0 tys. PLN.

5. Za okres objęty sprawozdaniem powiat uzyskał dochody budżetowe w łącznej kwocie 61.885,6 tys. PLN oraz dokonał wydatków na kwotę 63.830,3 tys. PLN, wobec czego wynik finansowy realizacji budżetu za rok 2009 wyraża się deficytem w kwocie 1.944,7 tys. PLN (60,6% w stosunku do wielkości planowanej)

II. REALIZACJA PLANU DOCHODÓW BUDŻETU:

Plan dochodów projektu Powiatu Drawskiego za rok 2009, jak wspomniano w części I objaśnień, uchwałami organów samorządowych zwiększono do kwoty 62.351,0 tys. PLN, co w stosunku do wielkości określonej uchwałą budżetową stanowi 132,5%.

Przedkładając informację o dochodach budżetu powiatu za rok 2009 należy zwrócić uwagę na zmiany ich struktury, ze względu na źródła pochodzenia, co ilustruje 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	1999 24.989,6	3,4	46,9	49,7	100,0	100,0
2	2000 35.544,7	7,5	42,2	50,3	100,0	142,2
3	2001 37.502,6	6,5	42,3	51,2	100,0	105,5
4	2002 33.003,1	7,5	38,3	54,2	100,0	88,0
5	2003 28.469,4	7,7	27,1	65,2	100,0	76,0
6	2004 33.508,8	20,0	16,4	63,6	100,0	117,7
7	2005 37.324,8	22,7	20,2	57,1	100,0	111,7
8	2006 39.074,3	20,3	23,2	56,5	100,0	104,7
9	2007 42.025,0	24,0	17,3	58,7	100,0	107,6
10	2008 47.309,4	24,6	16,2	59,2	100,0	112,6
11	2009 61.885,8	16,3	32,8	50,9	100,0	130,8

Z tabeli wynika ,że kwota dochodów budżetu za rok 2009 osiągnęła zdecydowanie największą kwotę na przestrzeni 11 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 zdecydowanie subwencje i dotacje celowe.

Poczynając od roku 2004 budżet państwa zaprzestał dotowania takich dziedzin i samorządowych jednostek organizacyjnych jak urząd pracy, centrum pomocy rodzinie, Salezjański Ośrodek Wychowawczy, rodziny zastępcze, placówki opiekuńczo-wychowawcze. W miejsce wycofanych dotacji celowych oraz części drogowej subwencji ogólnej zwiększono udział we wpływach z tytułu udziału powiatu w podatkach dochodowych (PIT i CIT), odpowiednio do poziomu 10,25% i 1,40% oraz zwiększono część wyrównawczą i równoważącą subwencji ogólnej.

Jak wynika z załączników nr 1-4 do objaśnień plan dochodów budżetu wykonano w 99,3%.

Planowane dochody własne ujęte w budżecie wykonano w 108,7%, otrzymano w 100,0% należną powiatowi subwencję ogólną. Poniżej planowanych ukształtowały się dotacje celowe, w tym rozwojowe dotacje ze środków funduszy strukturalnych oraz określone w porozumieniach z jednostkami samorządowymi o dofinansowanie powiatowych inwestycji własnych na drogach. (Gmina Kalisz Pomorski nie przekazała powiatowi dotacji na współfinansowanie I etapu przebudowy drogi powiatowej Ostrowice – Złocieniec – Wierzchowo – Kalisz, uznając deklarowany udział 550,0 tys. PLN za wydatek nie wygasający, do przekazania w kolejnym roku budżetowym.

Jeżeli chodzi o realizację planu dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej na uwagę zasługują:

- w dziale 600 – „Transport i łączność”, wskaźnik realizacji planu 93,1% - na skutek nie otrzymania omówionej powyżej dotacji od Gminy Kalisz Pomorski.
- w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych i fizycznych” – kwotę planowanych wpływów stanowiących wskaźnik ministerstwa finansów w oparciu o prognozę na podstawie wpływów za trzy kwartały 2009 zmniejszono o 800,0 tys. PLN (15,0%). Wykonanie dochodów wyniosło 4.932,8 tys. PLN, co w stosunku do planu skorygowanego stanowi 106,5%, zaś do wielkości określonej we wskaźnikach do sporządzenia projektu budżetu odchylenie ujemne wyniosło około 494,0 tys. PLN (9%) (w porównaniu do roku 2008 – wpływy stanowiły około 88,4%)
- w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” plan dochodów budżetowych wykonano w niespełna 82%, na co rzutowała przede wszystkim niepełna realizacja zadań w zakresie sprzedaży usług przez centra kształcenia praktycznego w zespołach szkół w Czaplunku i w Drawsku (łącznie 74,5%)
- w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” nie uzyskano planowanych dochodów z tytułu sprzedaży usług szkolnych schronisk młodzieżowych (wpływy niższe od planowanych o 10,5 tys. PLN – co stanowi około 10,0%).
- w dziale 750 – „Administracja publiczna” plan dochodów ogółem wykonano w 101,1%, przy czym nie wykonano planowanych pierwotnie dochodów z tytułu opłat komunikacyjnych (plan według uchwały budżetowej - 1.200,0 tys. PLN, plan po zmianach - 1000,0 tys. PLN, wykonanie – 1.035,1 tys. PLN, wykonanie za rok 2008 – 1.106,5 tys. PLN). Ponadto wobec dokonywanych bankowych lokat znaczących kwot czasowo wolnych środków finansowych powiat otrzymał prawie 175,0 tys. PLN, wobec planowanych 50,0 tys. PLN. Przekroczono również roczny plan dochodów

powiatu z tytułu odpłatnego nabycia praw własności nieruchomości (plan 20,0 tys. PLN wykonanie 63,3 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	2009 2008
1	-tablice rejestracyjne	2.500	4.300	3.596	3.487	4.303	4.523	4.117	91,0
2	-dowody rejestracyjne	3.600	5.500	4.956	4.830	5.541	5.921	5.691	96,1
3	-pozwolenia czasowe	2.900	4.600	4.603	4.874	5.632	5.565	5.592	100,5
4	-nalepka na szybę	2.150	3.700	3.104	3.357	3.572	3.694	3.358	90,9
5	-znaki legitymacyjne	2.500	4.100	4.502	4.556	5.392	5.800	5.374	92,7
6	-karty pojazdu	149	1.815	1.758	1.581	1.743	1.977	1.449	73,3

Ponadto Wydział Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w roku objętym informacją wydał 2076 sztuk praw jazdy różnych kategorii (dla porównania w roku 2007 dokumentów uprawniających do kierowania pojazdami mechanicznymi wydano 1,788 sztuk, zaś w roku 2008 – 1848 sztuk, co oznacza, że w roku 2009 w stosunku do roku poprzedniego wydano praw jazdy o 12,3% więcej).

Stanowiąca ponad 35% dochodów budżetu subwencja ogólna wpłynęła zgodnie z założeniami planu. W porównaniu z rokiem poprzednim poszczególne jej części stanowią:

- część oświatowa - 106,4%
- część wyrównawcza - 132,7%
- część równoważąca - 125,1%
- środki na uzupełnienie dochodów - 72,9%

Subwencja ogólna, której kwota ogółem wyniosła 31.495,4 tys. PLN w porównaniu z rokiem poprzednim była wyższa o 3.513,2 tys. PLN, co stanowi 12,6%.

Na szczególną uwagę zasługują dochody budżetu powiatu z tytułu otrzymanych dotacji celowych. Według uchwały budżetowej, na podstawie posiadanych dokumentów założono dotacje celowe na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadach porozumień w łącznej wysokości 6.266,5 tys. PLN. Na przestrzeni okresu sprawozdawczego planowane dotacje uległy zwiększeniu do kwoty 21.097,3 tys. PLN (wskaźnik 336,7%). Wykonanie dochodów budżetu z tytułu otrzymanych dotacji wyniosło łącznie 20.267,6 tys. PLN, z tego:

- dotacje rozwojowe 2.549,3 tys. PLN
- dotacje ze środków funduszy strukturalnych 678,9 tys. PLN
- dotacje na zadania zlecone 6.376,1 tys. PLN
- dotacje na zadania własne 7.056,1 tys. PLN
- dotacje na realizacje porozumień zawartych z j, s. t. 3.607,2 tys. PLN

Najwyższe kwoty pozyskanych dotacji celowych dotyczyły:

- w zakresie dotacji rozwojowych i ze środków funduszy strukturalnych – na realizację projektów w dziedzinie pomocy społecznej (POKL) oraz na wypłaty stypendiów (łącznie 3.228,2 tys. PLN),

- w ramach dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zwiększenia środków o kwotę ponad 1.000,0 tys. PLN dotyczyły zwiększenia limitu wypłaty składek na ubezpieczenia zdrowotne osób bezrobotnych oraz zwiększenia budżetu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, w tym częściowo na sfinansowanie zakupu specjalistycznego środka transportu do działań ratowniczych,
- dotacje na zadania własne powiatu przekroczyły pierwotnie założenia planowe o ponad 6.225,0 tys. PLN, w tym głównie na inwestycje:
 - a) w ramach planu przebudowy dróg lokalnych powiat otrzymał dotacje z budżetu w kwocie 4.744,9 tys. PLN,
 - b) w związku z podjęciem budowy dwóch przyszkolnych boisk sportowych typu „ORLIK 2012” pozyskano dotację budżetową w kwocie 1.333,0 tys. PLN,
- w ramach umów zawartych z współpracującymi samorządami gminnymi pozyskano dotacje na dofinansowanie modernizacji i przebudowy dróg powiatowych oraz dofinansowanie budowy boisk sportowych – łącznie w granicach 3.450,0 tys. PLN (środki finansowe przekazały głównie gminy Czaplinek, Kalisz Pomorski, Drawsko Pomorskie i Złocieniec).
- pozyskano środki finansowe również z funduszy celowych (Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych – 309,7 tys. PLN, Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - 226,9 tys. PLN) oraz dofinansowanie ze strony prywatnego podmiotu gospodarczego (Firma AGRI PLUS - 500,0 tys. PLN)

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	

W stosunku do planu (65.556,8 tys. PLN) wydatki budżetu Powiatu ogółem określone w poz. 11 zestawienia stanowią 97,4%.

Z tabeli wynika, że poziom wydatków budżetu ogółem był najwyższy na przestrzeni całego okresu funkcjonowania drawskiego samorządu powiatowego. Wydatki budżetu za okres sprawozdawczy był większe o ponad 40% (18.454,5 tys. PLN) w stosunku do roku poprzedniego – 2008.

W kolejnym, co do wielkości wydatków budżetu roku 2006 prawie 4.100 tys. PLN stanowiły wydatki pokryte kredytem bankowym zaciągniętym przez powiat na częściowe oddłużenie restrukturyzowanego szpitala powiatowego, stąd też wielkość wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem struktur powiatowych przyjąć należy na poziomie mniej więcej 40.000,2 tys. PLN, a więc zbliżonym do poziomu wydatków budżetu powiatu ogółem za rok 2007.

Struktura wydatków budżetowych Powiatu za rok 2009 przedstawia się następująco:

- z ogólnej kwoty wydatków 63.830,3 tys. PLN wydatki bieżące stanowiły 47.397,9 tys. PLN (74,3%), wydatki inwestycyjne 16.432,4 tys. PLN (25,7%) wydatki na zakup usług remontowych 1.649,0 tys. PLN (2,6%) Z powyższego wynika, że wydatki o charakterze inwestycyjnym oraz chroniące powiatowe obiekty przed dekapitalizacją stanowiły łącznie 18.081,4 tys. PLN (28,3% wydatków ogółem)

Planowane wydatki budżetu Powiatu wykonano w kwocie 63.830,3 tys. PLN, co stanowi 97,4% w stosunku do planu (różnica wyraża się kwotą 1.726,8 tys. PLN).

Niższe od planowanych wydatki zrealizowano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

L.p	Określenie	budżet 2009		odchylenie	
		plan	wykonanie	kwota	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	020 – Leśnictwo	167,9	160,2	7,7	4,6
2.	600 – Transport i łączność	15.746,1	15.291,4	454,7	2,9
3.	700 – Gospodarka mieszkaniowa	44,0	40,4	3,6	8,2
4.	750 – Administracja publiczna	6.607,2	6.450,5	156,7	2,4
5.	757 – Obsługa długu publicznego	232,0	207,4	24,6	10,6
6.	758 – Różne rozliczenia (rezerwy)	96,6	-	96,6	100,0
7.	801 – Oświata i wychowanie	16.471,4	16.071,0	400,4	2,4
8.	852 – Pomoc społeczna	5.788,4	5.504,5	283,9	4,9
9.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4.105,1	4.041,3	63,8	2,6
10.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	7.413,8	7.232,9	180,9	2,4
12.	926 – Kultura fizyczna i sport	2.236,0	2.229,5	6,5	0,3
	Razem	58.908,5	57.229,7	1.679,4	2,9

Ujemne odchylenia w realizacji planu wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej bezpośrednio dotyczyły następujących dziedzin działalności powiatu.:

010 – „Leśnictwo” - wydatki niższe od planowanych o około 7,7 tys. PLN dotyczą kosztów nadzoru nad gospodarką leśną, sprawowanego przez wydział branżowy starostwa,

750 – „Administracja publiczna” – wydatki niższe od zaplanowanych o około 156,7 tys. PLN, z tego: w rozdziale 75019 „rady powiatu” – 5,5 tys. PLN, w rozdziale 75020 „starostwa powiatowe” – 142,3 tys. PLN. Istotną pozycją wydatków z budżetów starostwa stanowią wydatki związane z działalnością Wydziału Komunikacji i Transportu. Na druki i formularze wymagane w procedurach rejestracji pojazdów mechanicznych oraz wydawania pozwoleń na ich prowadzenie w roku 2009 wydatkowano kwotę 342,9 tys. PLN (w roku 2008 – 374,5 tys. PLN – uruchomiono trzy zamiejscowe stanowiska pracy wydziału w obiekcie Gminy Złocieniec stąd wydatki bieżące były wyższe). Na zakupy tablic rejestracyjnych wydano w okresie sprawozdawczym 131,4 tys. PLN (w roku 2008 – analogiczne wydatki wyniosły 233,9 tys. PLN – co oznacza, że były o około 80% wyższe, na co wpływ miały względy organizacyjne omówione powyżej.

801 – „Oświata i wychowanie” – wydatki niższe od planowanych o około 400,0 tys. PLN – głównie z tytułu niższych od planowanych dotacji na rzecz niepublicznych placówek oświatowo-wychowawczych, oraz nie uzyskania planowanych wpływów ze sprzedaży usług centrów kształcenia praktycznego.

852 – „pomoc społeczna” – wydatki niższe od planowanych o około 284,0 tys. PLN, z czego: ok. 175,0 tys. PLN dotyczy opłat za pobyt dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie innych powiatów, o około 102,5 tys. PLN więcej niż pierwotnie planowano wydano na wypłaty świadczeń na rzecz rodzin zastępczych.

854 – „edukacyjna opieka wychowawcza” - niższe od planowanych wydatki na utrzymanie internatów (ok. 77,5 tys. PLN) oraz wydatki na wypłaty stypendiów, głównie ze środków strukturalnych (około 100,0 tys. PLN mniej niż planowano)

Z ogólnej kwoty wydatków bieżących budżetu i wynoszącej jak podano powyżej 47.397,9 tys. PLN wydzielić można:

tys. PLN

- a) wynagrodzenia osobowe (§ 4010-4080) –
- b) wynagrodzenia bezosobowe (§4170) -
- c) dodatkowe wynagrodzenia roczne (§4040,4070) -
- d) pochodne od wynagrodzeń (§4110,4120) -
- e) udzielone dotacje (§2310,2320,2540,2630,2820) -
- f) zakup materiałów i wyposażenia (§4210) -
- g) zakup energii (§4260) -
- h) wydatki pozostałe -

RAZEM

	2006	2007	2008	2009	% 2008 2007
a) wynagrodzenia osobowe (§ 4010-4080) –	16.481,3	16.287,9	18.048,1	19.882,5	110,2
b) wynagrodzenia bezosobowe (§4170) -	307,7	344,0	560,7	817,7	145,8
c) dodatkowe wynagrodzenia roczne (§4040,4070) -	1.107,5	1.210,4	1.275,7	1.394,3	109,3
d) pochodne od wynagrodzeń (§4110,4120) -	2.901,6	3.039,3	2.989,4	3.266,8	109,3
e) udzielone dotacje (§2310,2320,2540,2630,2820) -	2.942,4	3.719,3	4.429,7	6.173,5	139,4
f) zakup materiałów i wyposażenia (§4210) -	2.136,4	2.012,4	2.770,7	2.447,8	88,3
g) zakup energii (§4260) -	1.220,1	1.165,1	1.399,4	1.631,6	116,6
h) wydatki pozostałe -	12.977,6	10.568,3	13.901,8	11.783,3	84,8
RAZEM	42.677,5	40.666,5	45.375,5	47.397,9	104,4

W pozycji „e” mieszczą się dotacje udzielone przez Powiat na rzecz:

- gmin Czaplinek, Kalisz Pomorski i Złocieniec, zgodnie z obowiązującymi porozumieniami w sprawie bieżącego utrzymania dróg powiatowych – 350,0 tys. PLN

- finansowanie siedmiu ponadgimnazjalnych szkół niepublicznych –289,3 tys. PLN oraz placówki opiekuńczo – resocjalizacyjnej w Trzcińcu – 3.328,1 tys. PLN

- dofinansowania imprez kulturalnych i sportowych organizowanych przez gminy i stowarzyszenia w ramach zawartych porozumień wynikających z rozstrzygniętych konkursów na organizację imprez o charakterze promujących powiat – 281,4 tys. PLN

- pokrycia kosztów pobytu dzieci w placówkach opiekuńczo - wychowawczych (762,5 tys. PLN) oraz pobytu w rodzinach zastępczych (1.727,0 tys. PLN)

Podkreślić należy, że część wydatków ujętych w poz. a, b, c, d, f, g, h w roku 2009 dotyczy projektów realizowanych przez powiat i jego jednostki organizacyjne, finansowanych częściowo z funduszy strukturalnych.

Podobnie jak w latach ubiegłych największy udział w wydatkach budżetu powiatu miały działy klasyfikacji budżetowej: 801 „oświata i wychowanie” (16.068,9 tys. PLN) i 854 „edukacyjna opieka wychowawcza” (7.232,9 tys. PLN) łącznie 23.301,8 tys. PLN, co stanowiło 36,5% ogółu wydatków (w latach 2007 – 2008 wydatki z tego tytułu wynosiły

odpowiednio 19.882,7 i 20.421,8 tys. PLN, co daje wskaźniki wzrostu kolejno 117,2% i 114,1%.) Podkreślić należy, że planowany udział wydatków na oświatę według uchwały budżetowej wynosił 46,6%, przy planie inwestycji 5.815,0 tys. PLN.

Źródło częściowego sfinansowania wydatków budżetowych jednostek oświatowych stanowiły wpływy ze sprzedaży usług, których plan jak podano w rozdziale II objaśnień został wykonany w granicach 80%, przy czym najwyższe odchylenie ujemne odnotowano w realizacji planów sprzedaży usług przez centra kształcenia praktycznego Zespołu Szkół Zawodowych w Drawsku Pomorskim i Ponadgimnazjalnych w Czaplunku.

Na podkreślenie zasługuje utrwalająca się praktycznie od roku szkolnego 2003/04 niekorzystna sytuacja demograficzna w powiatowych szkołach ponadgimnazjalnych, co ilustrują poniższe zestawienia, zawierające dane stanowiące podstawę naliczania należnej powiatowi części oświatowej subwencji ogólnej:

Tabela Nr 1

Lp.	Nazwa szkoły	Liczba oddziałów							%						
		Rok szkolny							4:3	5:4	6:5	7:6	8:7	9:3	9:8
		03/04	04/05	05/06	06/07	07/08	08/09	09/10							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	ZSP Czaplinek	31	30	29	28	24	20	18	97	97	97	86	83	58	90
2	ZSP nr 1 Drawsko Pom.	14	13	12	11	12	11	10	93	92	92	109	92	71	91
3	ZSP nr 2 Drawsko Pom.	19	18	17	14	13	13	12	95	94	82	93	100	63	92
4	ZSZ CKP Drawsko Pom.	17	19	15	16	17	17	18	112	79	107	106	100	106	106
5	ZSP Kalisz Pom.	24	20	18	14	13	12	14	83	90	78	93	92	58	117
6	ZSP Złocieniec	35	33	29	27	25	25	24	94	88	93	93	100	69	96
7	Razem	140	133	120	110	104	98	96	95	90	92	95	94	69	98

Prognozy demograficzne 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	4:3	5:4	6:5	7:6
1	ZSP nr 1 Drawsko Pom.	319	326	339	316	276	102	104	93	87
2	ZSP nr 2 Drawsko Pom.	584	421	340	296	263	72	81	87	89
3	ZSZ CKP Drawsko Pom.	276	318	294	313	298	115	92	106	95
4	ZSP Czaplinek	865	746	603	513	450	86	81	85	88
5	ZSP Kalisz Pom.	496	415	347	327	367	83	84	94	112
6	ZSP Złocieniec	895	793	687	661	555	89	87	96	84
7	Razem	3437	3019	2610	2426	2209	88	86	93	91

Z zestawienia wynika, że na przestrzeni lat 2005-2009 w ponadgimnazjalnych placówkach oświatowych liczba oddziałów uległa zmniejszeniu o 24 (prawie 20%) zaś liczba uczniów zmalała o 1.228 (około 36%).

IV. INWESTYCJE I REMONTY

Rok 2009 zamyka się najwyższym na przestrzeni działania drawskiego samorządu powiatowego poziomem wydatków o charakterze majątkowym.

Wartość nakładów inwestycyjnych zaplanowaną w kwocie 16.647,1 tys. PLN wykonano na kwotę 16.284,2 tys. PLN, co stanowi 97,8%.

Ponad 12.601,0 tys. PLN nakładów inwestycyjnych zrealizował Zarząd Dróg Powiatowych, z czego znaczenie najbardziej istotne mają zadania:

-przebudowa dróg powiatowych (I etap drogi nr 1962 Z na odcinku Złocieniec – Kalisz Pomorski, I etap drogi Czaplinek – Czarne Małe, wykonanie nawierzchni drogi powiatowej na odcinku Lubieszewo – Złocieniec, ułożenie dywanika bitumicznego i regulacja krawężników i chodnika ulicy Obrońców Westerplatte w Drawsku, modernizacja drogi powiatowej i chodnika w Suliszewie),

Na podkreślenie zasługuje pozyskanie znaczących środków finansowych z następujących źródeł:

- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - 226,9 tys PLN
- Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych - 4.765,0 tys PLN
- Rezerwa Ministerstwa Infrastruktury - 136,0 tys PLN
- Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych - 309,7 tys PLN
- Firma „AGRI PLUS” - 500,0 tys PLN
- Gminy Czaplinek, Drawsko, Kalisz Pom., Wierzchowo, Złocieniec - 2.900,0 tys PLN

W pozostałych działach klasyfikacji budżetowej na inwestycje odnotowano wydatki w wysokości:

- 750- „Administracja Publiczna” – ca 125,0 tys. PLN
- 754- „Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa – ca 75,0 tys. PLN
- 801- „Oświata i Wychowanie” – ca 670,0 tys. PLN (z tego 200,0 tys. PLN kolejna rata z tytułu wykupu hali widowiskowo-sportowej od Gminy Złocieniec)
- 851- „Ochrona Zdrowia” – ca 116,0 tys. PLN (środki przekazane na inwestycje z zakresu poprawy warunków sanitarnych i stanu wewnętrznych dróg dojazdowych na posesji szpitala powiatowego),
- 852- „Pomoc Społeczna” – ca 413,1 tys. PLN (kolejny etap budowy ośrodka wsparcia oraz przygotowanie siedziby Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w budynku byłej przychodni szpitalnej, w tym środki PFRON – 226,9 tys. PLN)
- 853- „Pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej” – wydatek inwestycyjny stanowi zakup samochodu służbowego (43,0 tys. PLN – Powiatowy Urząd Pracy)
- 854- „Edukacyjna Opieka Wychowawcza” – na inwestycje wydatkowano łącznie 109,0 tys. PLN, z tego około 30,0 tys. PLN na zakup środków trwałych,
- 926- „Obiekty Sportowe” – wydatki w łącznej kwocie 2.229,5 tys. PLN dotyczą budowy dwóch boisk przyszkolnych typu „ORLIK 2012” (ZSP Nr 1 Drawsko Pomorskie i ZSP Kalisz Pomorski).

Wydatki związane z pracami remontowymi w roku objętym sprawozdaniem wyniosły ogółem 1.649,0 tys. PLN. Największy udział w wydatkach ewidencjonowanych na tym paragrafie klasyfikacji budżetowej miały:

- Zarząd Dróg Powiatowych – 914,8 tys. PLN (55,5%)
- Starostwo Powiatowe – 71,1 tys. PLN (4,3%)
- Jednostki oświatowe – 208,3 tys. PLN (13,0%) (w tym remont stolarni CKP Czaplinek)
- DPS Darskowo – 38,7 tys. PLN (2,4%)
- Internaty szkolne – 354,8 tys. PLN (22,0%) (główna pozycja – remont internatu ZSP Kalisz Pomorski)

V. REALIZACJA PLANÓW POWIATOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH

Podobnie jak w latach ubiegłych równoległe z budżetem powiatu funkcjonowały dwa fundusze celowe: Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjny i Kartograficznym. Jak podano w załączniku nr 16 do objaśnień w obu funduszach nieznacznie przekroczone planowane na rok sprawozdawczy dochody (102 i 103%), wydatki ze środków funduszy wyniosły w granicach 70% kwot określonych w planach.

Podkreślić należy istotne ustalenia, które w stosunku do obu funduszy przyniósł IV kwartał roku 2009. Otóż zmieniona ustawa „Prawo Ochrony Środowiska” zlikwidowała z końcem roku 2009 dotychczasową formułę funduszu celowego, jednocześnie obligując samorządy do przekształcenia funduszu w dział i rozdział budżetu. Przekształcenia należy dokonać do końca I kwartału 2010, co w przypadku naszego powiatu zostało dokonane uchwałą Rady Powiatu Drawskiego z dnia 26 lutego. Ogólnie rzecz biorąc, zakres zadań samorządów powiatowych w zakresie ochrony środowiska został utrzymany. Podobnie jeżeli chodzi o podstawowe źródła środków finansowych na ten cel. Ograniczono jedynie możliwości kierowania środków w ramach działań na rzecz ochrony środowiska naturalnego bezpośrednio do osób fizycznych realizujących zadanie w tym zakresie – np. budowa przydomowych oczyszczalni ścieków, utylizacja eternitu.

VI. UWAGI I WNIOSKI

Wykonanie planów dochodów i wydatków budżetu przedstawione w rozdziałach II i III ukształtowało się na takim poziomie, że wydatki przekroczyły dochody o 1.944,7 tys. PLN, co oznacza deficyt budżetu w podanej wysokości.

Pokrycie ujemnego wyniku finansowego stanowi kredyt zaciągnięty w miesiącu grudniu 2009 roku w Gospodarczym Banku Wielkopolskim S.A. w kwocie 1.500,0 tys. PLN (okres spłaty kredytu -10 lat). Rozchody budżetu stanowiące sumę rat miesięcznych kredytu długoterminowego zaciągniętego na częściowe oddłużenie szpitala powiatowego w roku 2005 w łącznej kwocie prawie 500 tys. PLN pokrywają środki z rozliczenia tego kredytu (do spłaty do roku 2020 pozostaje kwota około 5.500,0 tys. PLN).

Na tle wyników realizacji budżetu Powiatu Drawskiego za rok 2009 Zarząd Powiatu Drawskiego za szczególnie istotną w dalszej działalności na rzecz utrzymania płynności finansowej i dalszego rozwoju powiatu, głównie poprzez ponoszenie znacznych wydatków o charakterze majątkowym – uważa następujące zagadnienia:

- kontynuacja działań związanych z pozyskiwaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych, w tym kontynuowania współdziałania z gminami Powiatu Drawskiego w zakresie współfinansowania remontów, przebudowy i modernizacji dróg powiatowych oraz dalszej poprawy sytuacji materialnej zespołów szkół powiatowych,
- kontrola i nadzór nad gospodarką powiatowych jednostek organizacyjnych
- kontynuacja prac remontowych obiektu stanowiącą siedzibę samorządu powiatowego oraz przebudowa węzłów sanitarnych i odnowienie pomieszczeń biurowych w budynku przy ul. Obrońców Westerplatte, co umożliwi przeniesienie siedziby Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego,
- konsekwentna racjonalizacja gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych powiatu, ze szczególnym uwzględnieniem placówek oświatowych, na utrzymanie których, wobec malejącej liczby uczniów powiat otrzymuje relatywnie niższe kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, nie uwzględniające niezależnego bezpośrednio od liczby uczniów wzrostu kosztów funkcjonowania bazy materialnej placówek, szczególnie cen nośników energii, usług oraz znacznego wzrostu poziomu kosztów osobowych

Opracował:
B. Wołoszyn

Drawsko Pom. Marzec 2010.