

**UCHWAŁA Nr 284 /2014**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 17 grudnia 2014 r.**

Na podstawie art. 10a ust. 3, 4 i 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz.1113 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

**§ 1**

Przyjmuje Raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Słubickiego za rok 2013 i trzy kwartały roku 2014 - w brzmieniu jak w załączniku do niniejszej uchwały.

**§ 2**

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

**§ 3**

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

*Przewodniczący Kolegium*  
*Ryszard Zajaczkowski*





**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Zielonej Górze**

**RAPORT  
O STANIE GOSPODARKI FINANSOWEJ  
POWIATU SŁUBICKIEGO**

Zielona Góra, grudzień 2014 r.



## Spis treści

	<b>strona</b>
1 Pryczyna opracowania raportu o stanie gospodarki finansowej Powiatu Słubickiego	2
2 Ogólna charakterystyka Powiatu Słubickiego	4
3 Nadzór nad działalnością finansową Powiatu w roku 2013 - III kwartały 2014 r. (wyniki badania uchwał i wyniki działalności opiniodawczej)	7
4 Kontrole Powiatu Słubickiego przeprowadzone w latach 2013 – III kwartały 2014 r.	20
5 Informacja o stanie mienia Powiatu Słubickiego	25
5.1. Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Słubickiego na dzień 31 grudnia 2013 r.	26
5.2. Wykaz nieruchomości stanowiących własność Powiatu Słubickiego	27
5.3. Dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach, akcjach	38
5.4. Dane o zmianach w stanie mienia	38
5.5. Wykaz nieruchomości nabytych na własność Powiatu Słubickiego w 2013 r.	39
5.6. Dochody uzyskane z tytułu wykonywania praw własności	39
6. Analiza uchwał budżetowych Powiatu Słubickiego w roku 2013 i w III kwartałach 2014 r.	40
7. Realizacja budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2013 i za III kwartały 2014 r.	43
7.1. Realizacja dochodów budżetowych	49
7.2. Realizacja wydatków budżetowych	55
7.3. Realizacja przychodów i rozchodów	63
8. Wynik budżetu i jego finansowanie w roku 2013 i za III kwartały 2014r.	64
9. Dług publiczny Powiatu Słubickiego	65
10. Należności wymagalne Powiatu Słubickiego	72
11. Podsumowanie i wnioski	73

## **1. Przyczyna opracowania raportu o stanie gospodarki finansowej Powiatu Słubickiego**

Przedmiotowy raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Słubickiego został sporządzony z inicjatywy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze - działającej na podstawie art. 10a ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012, poz. 1113 z późn. zm.). Zgodnie z art. 10a ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych - na podstawie wyników działalności nadzorczej, kontrolnej i opiniodawczej, w razie potrzeby wskazania organom jednostki samorządu terytorialnego powtarzających się nieprawidłowości lub zagrożenia niewykonania ustawowych zadań, izba przedstawia raport o stanie gospodarki finansowej tej jednostki.

W przypadku Powiatu Słubickiego bezpośrednią przyczyną przystąpienia przez Izbę do opracowania raportu o stanie gospodarki finansowej Powiatu, jest zagrożenie niewykonywania przez Powiat Słubicki ustawowych zadań, w sytuacji przystąpienia do egzekucji z dochodów rachunku budżetu Powiatu w 2014 lub 2015 roku kwot wynikających z wydanych przez Ministra Finansów, wobec Powiatu Słubickiego ostatecznych decyzji dotyczących: obowiązku zwrotu nieprzekazanych, pobranych dochodów budżetowych w wysokości 2 276 938,65 zł. uzyskanych w 2011 roku (decyzja Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013r. FS15/4135/37-217/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50827 oraz decyzja Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013r. zobowiązująca Powiat Słubicki do zwrotu nieprzekazanych pobranych dochodów budżetowych uzyskanych w 2010 roku z tytułu opłat eksploatacyjnych, w łącznej kwocie 1 202 511,08 zł. – znak: FS 15/4135/38-228/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50840). Do wyżej wymienionych kwot doliczyć należy odsetki liczone jak od zaległości podatkowych, należne od dnia wymagalności kwot wynikających z obu decyzji, do dnia zapłaty przez Powiat.

Wskazane wyżej decyzje Ministra Finansów dotyczące zwrotu nieprzekazanych przez Powiat a pobranych dochodów budżetowych, uzyskanych z opłat eksploatacyjnych na obiektach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku (dalej zwanym TTOC) za lata 2010 i 2011 stały się prawomocne w dniu 23 lipca 2014 roku, bowiem WSA w Warszawie oddalił skargi wniesione przez Powiat na powyższe decyzje.

Niezależnie od zaskarżenia w całości przez Powiat Słubicki wyroku WSA w Warszawie o sygn. V Sa/Wa 621/14 z dnia 23 lipca 2014r. – skargą kasacyjną (wpływ skargi do WSA w Warszawie 29 października 2014r.) upomnieniami z dnia 4 sierpnia 2014 roku (znak. GN-I.431.9.2011.ABro 1/2) Powiat Słubicki wezwany został przez Wojewodę Lubuskiego do uregulowania należności na rzecz Skarbu Państwa.

W dniu 24 października 2013 roku ujęte zostały w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego kwoty 1 202 511,08 zł. oraz 2 276 938,65 zł., na koncie księgowym 240/ZS - Zobowiązania Sporne. Do dnia przyjęcia raportu przez Kolegium Izby - sprawa będąca przedmiotem skargi kasacyjnej, złożonej przez Powiat Słubicki - nie została rozstrzygnięta przez Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie.

Pomimo wniosku o wstrzymanie wykonania zaskarżonych decyzji, złożonego przez Powiat słubicki w skardze kasacyjnej na orzeczenie WSA w Warszawie z dnia 23 lipca 2014 roku, zauważyć należy, że wstrzymanie wykonania przez sąd administracyjny aktu lub czynności (nawet w sytuacji jego udzielenia przez sąd) upada w razie wydania przez sąd orzeczenia kończącego postępowanie. Na podstawie art. 61§ 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (j.t. Dz. U. z 2012, poz. 270) w związku z wniesieniem skargi kasacyjnej od wyroku oddającego skargę dopuszczalne jest wstrzymanie wykonania decyzji (vide uchwała składu siedmiu sędziów NSA z dnia 16 kwietnia 2007r. (I GPS 1/07, publ. ONSA, WSA z 2007 nr 4, poz. 77).

W sytuacji oddalenia przez NSA skargi kasacyjnej Powiatu Słubickiego od wyroku WSA w Warszawie z dnia 23 lipca 2014 r. - na decyzje Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 roku i tym samym ustania zabezpieczenia, w postaci wstrzymania wykonania ostatecznych decyzji Ministra Finansów i przystąpienia do egzekucji wynikających z nich kwot - w ocenie Kolegium Izby - realna może stać się niemożliwość realizacji zadań publicznych, w związku z nie spełnieniem przez Powiat relacji z art. 242-243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.).

Kontrola kompleksowa prowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w Powiecie, w dniach od 13 grudnia 2013 r. do 9 kwietnia 2014r. - wykazała, że w zakresie przekazywania dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, po potrąceniu 5% tych dochodów, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1115) Zarząd Powiatu nie przekazywał pobranych dochodów budżetowych z tytułu opłat eksploatacyjnych, uiszczanych przez najemców i dzierżawców nieruchomości Skarbu Państwa, położonych na terenie byłego Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku w roku 2012, w łącznej wysokości 2 254 931,07 zł, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej - Wojewody Lubuskiego, co jest niezgodne art. 255 ust. 1, 2 i 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 111 pkt 8 i art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a teź ustawy oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Może to powodować w konsekwencji wszczęcie postępowania administracyjnego, dotyczącego zwrotu do budżetu państwa kolejnych kwot opłat eksploatacyjnych z nieruchomości gruntowych i budynkowych po byłym TTOC w Świecku, co spowoduje dalsze pogłębienie się stopnia niezachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a dodatkowo może wpłynąć na brak możliwości spełnienia na koniec roku 2014 lub 2015 relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 22 października 2014r. podjęło uchwałę Nr 221/2014 w sprawie sporządzenia raportu o stanie gospodarki finansowej Powiatu Słubickiego. Określono zakres czasowy raportu za okres 2013 roku i III kwartałów 2014, termin sporządzenia oraz wyznaczyło członka kolegium odpowiedzialnego za jego sporządzenie.

## **2. Ogólna charakterystyka Powiatu Słubickiego**

Powiat Słubicki leży w północno-zachodniej części województwa lubuskiego i graniczy odpowiednio: po stronie północnej z powiatem gorzowskim ziemskim, po stronie wschodniej z powiatem sulęcińskim, po stronie południowo-wschodniej z powiatem krośnieńskim, a od strony zachodniej z Krajem Związkowym Brandenburgia w Republice Federalnej Niemiec.

W skład powiatu wchodzi 5 gmin: Cybinka, Górzycza, Ośno Lubuskie, Rzepin i Słubice.

Powiat obejmuje obszar o powierzchni niemal 1000 km<sup>2</sup> i jest zamieszkiwany przez ok. 47 tys. osób. Siedziba Starostwa Powiatowego znajduje się w Słubicach.

W ramach Powiatu Słubickiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne powołane w celu realizacji ustawowych zadań Powiatu:

- Powiatowy Ośrodek Wsparcia w Rzepinie,
- Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza „Nasza Chata” w Cybince,
- Powiatowy Urząd Pracy w Słubicach,
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Słubicach,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słubicach,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Słubicach,
- Zespół Szkół Technicznych w Słubicach,
- Zespół Szkół Ekonomiczno-Rolniczych w Słubicach,
- Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim,

- Zespół Szkół Licealnych w Słubicach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Słubicach,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Słubicach,
- NZOZ „Szpital Powiatowy” w Słubicach sp. z o.o.

Podstawę materialno - prawną działalności finansowej Powiatu Słubickiego stanowią:

- Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 1997 r. Nr 78, poz. 483 ze zm.);
- ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013r., poz.885 ze zm.) - zwana dalej „ufp”,
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1115).

Mieszkańcy Powiatu Słubickiego tworzą z mocy prawa lokalną wspólnotę samorządową. Powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, posiadając osobowość prawną i samodzielność, która podlega ochronie sądowej.

Zadania powiatu nie mogą naruszać zakresu działania gmin, a ich przedmiot określony jest w art. 4 cyt. wyżej ustawy o samorządzie powiatowym. Obejmują one określone w ustawach szczególnych zadania dotyczące: edukacji publicznej, promocji i ochrony zdrowia, pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, polityki prorodzinnej, wspierania osób niepełnosprawnych, transportu zbiorowego i dróg publicznych, kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami, kultury fizycznej i turystyki, geodezji, kartografii i katastru, gospodarki nieruchomościami, administracji architektoniczno-budowlanej, gospodarki wodnej, ochrony środowiska i przyrody, rolnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania powiatowego magazynu przeciwpowodziowego, ochrony przeciwpożarowej i zapobiegania innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia i zdrowia ludzi oraz środowiska, przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy, ochrony praw konsumenta, utrzymania powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, obronności, promocji powiatu, współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2014, poz. 1118 z późn. zm.), działalności w zakresie telekomunikacji.

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

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

Wśród dochodów własnych powiatu wymienić należy: udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych, wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych przepisów, dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe oraz wpłaty powiatowych zakładów budżetowych, dochody z majątku powiatu, spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu, dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach, 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody powiatu, odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów.

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

W ramach administracji zespolonej Powiatu funkcjonują:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej,
- Komenda Powiatowa Policji,
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego,
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Ślubicach z siedzibą w Ośnie Lubuskim.

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



### **3. Nadzór nad działalnością finansową Powiatu w roku 2013 - III kwartały 2014 r. (wyniki badania uchwał i wyniki działalności opiniodawczej)**

Regionalne izby obrachunkowe sprawują nadzór nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych z punktu widzenia legalności - art. 171 ust. 1 i 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej i art. 76 - 77 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym.

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

Zgodnie z tym artykułem w zakresie działalności nadzorczej właściwość rzeczowa regionalnych izb obrachunkowych obejmuje uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy jednostek samorządu terytorialnego w sprawach: procedury uchwalania budżetu i jego zmian, budżetu i jego zmian, zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego oraz udzielania pożyczek, zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa, absolutorium, wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian.

#### **Wyniki badania uchwał Rady i Zarządu Powiatu Słubickiego w roku 2013 oraz za III kwartały 2014 roku**

W roku 2013 oraz w okresie III kwartałów 2014 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze objęło postępowaniem nadzorczym, na podstawie kryterium zgodności z prawem - 103 uchwały podjęte przez organy Powiatu, z których :

- 100 uchwał - uznano za zgodne z prawem,
- 3 uchwały – uznano za podjęte z nieistotnym naruszeniem prawa.

Wyniki postępowania nadzorczego w okresie wskazanym wyżej przedstawiały się następująco:

- w 2013 roku zbadano 59 uchwał, z których :
  - 57 uchwał – uznano za zgodne z prawem,
  - 2 uchwały – uznano za podjęte z nieistotnym naruszeniem prawa.

Do końca III kwartału 2014 roku - zbadano 44 uchwały, z których 1 uchwała oceniona została jako podjęta z nieistotnym naruszeniem obowiązujących przepisów prawa.

W analizowanym okresie za uchwały podjęte z nieistotnym naruszeniem prawa Kolegium Izby oceniło: uchwałę Nr XXVII/165/12 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 18 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2013-2026. Nieistotne naruszenie prawa polegało na: niezgodności kwoty dochodów bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w roku 2013, w kolumnie 1aue - z załącznikiem nr 1 do uchwały budżetowej Powiatu, zawierającym prognozowane dochody budżetu w roku 2013; niezgodności kwoty środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w roku 2013, w kolumnie 1a1 - z załącznikiem nr 1 do uchwały budżetowej Powiatu; niezgodności kwoty wydatków na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w roku 2013, w kolumnach 2f i 2f1 - z załącznikiem nr 2 do uchwały budżetowej Powiatu, zawierającym planowane wydatki budżetu w roku 2013; braku przedstawienia objaśnień przyjętych wartości do uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2013 – 2026; braku korelacji danych w załączniku nr 2 do uchwały, zawierającym wykaz przedsięwzięć, w którym przedsięwzięcie oznaczone jako 3[b] - Przyjazny Urząd Pracy - wskazane zostało jako realizowane w latach 2011-2013 natomiast z części odnoszącej się do limitu wydatków i limitu zobowiązań wynikało, że zadanie to realizowane było w latach 2011-2012; nieprawidłowym wskazaniu w załączniku nr 2, zawierającym wykaz przedsięwzięć - okresu realizacji przedsięwzięcia pod nazwą „Wzmocnienie potencjału ratowniczego Powiatu Słubickiego w zakresie ochrony przeciwpożarowej [...] na lata 2011-2012.

Kolejną uchwałą ocenioną przez Kolegium Izby – jako podjętą z nieistotnym naruszeniem prawa była uchwała Nr XXX/182/13 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 26 marca 2013 roku o zmianie uchwały Nr XXVII/166/12 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Słubickiego na 2013 rok – w której Kolegium Izby stwierdziło, że w części normatywnej uchwały, w § 2 pkt 9 – nie zostało wskazane przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetu Powiatu, o czym stanowi art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. finansach publicznych.

W 2014 roku, po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego w przedmiocie zgodności z prawem uchwały Nr XXXIX/217/13 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2014 - 2026 - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdziło nieistotne naruszenie prawa, polegające na błędzie pisarskim w §7 części normatywnej uchwały, polegającym na błędnym wskazaniu roku, w którym uchwała wchodzi w życie (zamiast roku 2013 powinien zostać wskazany rok 2014).

Pozostałe uchwały podjęte przez organy Powiatu Słubickiego, w okresie wskazanym wyżej ocenione zostały za podjęte z zachowaniem obowiązujących przepisów prawa.

### **Wyniki działalności opiniodawczej w okresie, którego dotyczy raport**

Zakres przedmiotowy działalności opiniodawczej wykonywanej przez Składy Orzekające Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, określa art. 13 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Zgodnie z tym przepisem do zadań izby należy: wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych; wydawanie opinii o przedkładanych projektach uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego; wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) informacjach o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze; wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami; wydawanie opinii o wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie absolutorium oraz opinii w sprawie uchwały rady gminy o nieudzieleniu wójtowi absolutorium; rozpatrywanie spraw dotyczących powiadomień przez skarbnika (głównego księgowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego) o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika, zgodnie z odrębnymi ustawami; rozpatrywanie innych spraw określonych w odrębnych ustawach; wydawanie opinii o przedkładanych projektach uchwał w sprawie wieloletnich prognoz finansowych, wydawanie opinii o programach postępowań naprawczych jednostek samorządu terytorialnego.

W roku 2013 oraz do końca III kwartału 2014 roku - zostało wydanych 10 opinii przez składy orzekające Izby.

Z uwagi na to, że opinia dotycząca projektu uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego na 2013 rok oraz opinia dotycząca projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu uchwalanej na lata 2013-2026 - nie były opiniami pozytywnymi - rozszerzono zakres prezentacji działalności opiniodawczej również o wyżej wskazane wyżej opinie, wydane w 2012 roku ale mające wpływ na treść uchwały budżetowej Powiatu w 2013 roku oraz postanowienia uchwały w sprawie WPF Powiatu na lata 2013-2026.

## **2012 rok**

Ogółem składy orzekające Izby wydały 6 opinii, z których opinie pozytywne dotyczyły:

- opinii o prognozie kształtowania się długu publicznego,
- opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok,
- opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2011 rok,
- opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Ślubickiego na lata 2013-2026 zaopiniowany został przez skład orzekający - pozytywnie z zastrzeżeniem, z uwagi na to, że w latach 2021-2024 projekt uchwały przewidywał nie zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych - co skutkowało niemożliwością uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu w tych latach. Skład Orzekający w wydanej opinii wskazał na konieczność dokonania ponownej analizy wartości przyjętych w przedstawionym projekcie uchwały, w celu zachowania wymagań wynikających z powołanego wyżej art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie jej obowiązywania, również pod kątem podjęcia działań mających na celu restrukturyzację zadłużenia Powiatu i zmianę sposobu regulowania zobowiązań z tytułu spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych. Skład Orzekający wskazał również na celowość rozważenia przez organy Powiatu sprawy możliwości wydłużenia terminu spłaty rozchodów i zmniejszenia w ten sposób obciążenia budżetu Powiatu z tytułu obsługi zadłużenia, co mogło wpłynąć na zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2021-2024. Podjęte działania mogły również bezpośrednio oddziaływać na kolejne lata prognozy i spełnienie ww. relacji.

Skład orzekający wskazał ponadto, że nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w roku 2014, w ujęciu planistycznym wynosi jedynie 1,61%, a z uwzględnieniem przewidywanego wykonania roku 2012 ma wartość ujemną – 5,29%, co oznacza że niewielkie obniżenie poziomu wykonanych dochodów w roku 2013 lub zwiększenie wydatków bieżących mogło skutkować brakiem spełnienia ww. relacji.

Z informacji przedstawionej Kolegium Izby, w toku prac nad przygotowaniem raportu o stanie gospodarki finansowej Powiatu Ślubickiego wynika, że po otrzymaniu opinii o projekcie WPF Powiatu na lata 2013-2026, w dniu 28 marca 2013 roku, mając na uwadze to, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie obowiązywał od 1 stycznia 2014 roku - Zarząd Powiatu Ślubickiego podpisał aneks do umowy kredytowej z Bankiem Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim – Oddziałem w Ślubicach (o numerze 20091404), na

podstawie której zmieniony został harmonogram spłaty kredytu w wysokości 7 860 552 zł. Zmiana umowy polegała na tym, że zawieszono spłatę całości rat kapitałowych kredytu w okresie od 31 stycznia 2014 do 31 grudnia 2015 roku, pozostawiając w tym okresie jedynie spłatę odsetek. W tym samym dniu, z tym kredytodawcą Powiat podpisał również aneks do umowy kredytowej (o numerze 979/68/2011 z dnia 8 września 2011 roku) w której to umowie zadłużenie z tytułu kredytu, na dzień 28.03.2013r. wynosiło 3 406 806 zł. Umowa kredytowa została zmieniona w ten sposób, że zmianie uległ harmonogram spłaty kredytu poprzez zawieszenie w całości spłaty rat kapitałowych od zaciągniętego zobowiązania, w okresie od 31 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. W tym okresie - Powiat będzie spłacać jedynie odsetki umowne.

W dniu 28 marca 2013 roku, ze wskazanym wyżej bankiem spółdzielczym podpisany został również aneks do umowy kredytowej nr 995/68/2010 z dnia 27 września 2010r., z tytułu której kwota kredytu pozostającego do spłaty przez Powiat wynosiła na dzień 28.03. 2013r. - 4 000 000 zł. Wskutek podpisania aneksu do umowy dokonano zmiany harmonogramu spłaty kredytu w ten sposób, że począwszy od 31 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014 r. zawieszono spłatę rat kapitałowych od zaciągniętego zobowiązania, pozostawiając jedynie spłatę odsetek.

Działania Powiatu podejmowane w marcu 2013r. wskazują, że już w tamtym okresie ówczesne władze Powiatu zdawały sobie sprawę z trudnej sytuacji finansowej Powiatu i konieczności dochowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, począwszy od 1 stycznia 2014 r. Trzeba mieć jednak na względzie to, że odroczone zapadalność rat kapitałowych, wynikająca z podpisania aneksów do umów kredytowych, w końcu nastąpi i niezależnie od skutków wydanych decyzji przez Ministra Finansów o konieczności zwrotu opłat eksploatacyjnych po TTOC w Świecku za 2010 i 2011 rok - spowodować może realne zagrożenie nie tylko dla realizacji zadań publicznych, zwłaszcza w sytuacji wszczęcia egzekucji administracyjnej kwot wynikających z decyzji Ministra Finansów ale również realnie zagraża możliwości obsługi zaciągniętych wcześniej zobowiązań w sytuacji niespełnienia relacji, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Brak bowiem spełnienia dyspozycji tego przepisu skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Opinia o projekcie budżetu na 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia została zaopiniowana przez Skład Orzekający - pozytywnie z uwagami ponieważ nie została spełniona relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach 2021-2024 i możliwy



wpływ realizacji budżetu w roku 2013 - na kolejne lata budżetowe, w aspekcie dochowania tej relacji.

### **2013 rok**

Składy orzekające Izby wydały ogółem 6 opinii, z których opinie pozytywne dotyczyły:

- opinii o prognozie kształtowania się długu publicznego,
- opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2012,
- opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku,
- opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok.

W opinii o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego na 2014 rok, Skład Orzekający wskazał, że na rok 2014 - w dziale 700, rozdziale 70005, w paragrafie 0750 zaplanowano dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 4 028 600 zł oraz wpływy z usług, w wysokości 2 600 000 zł. Skład Orzekający zwrócił uwagę, że w zakresie prawa własności nieruchomości po byłym Terminalu Odpraw Towarowych w Świecku trwa spór prawny pomiędzy Skarbem Państwa a Powiatem Słubickim, w konsekwencji rozstrzygnięcia którego może wystąpić konieczność zmiany planu dochodów, w zakresie wskazanego wyżej działu oraz zmiany planu wydatków budżetu.

W związku z opisaną wyżej sytuacją, organy Powiatu powinny, w ocenie Składu Orzekającego na bieżąco analizować sytuację prawną, tak aby gospodarka finansowa Powiatu w 2014 roku i latach następnych realizowana była z zachowaniem obowiązujących przepisów prawa. Na dzień formułowania opinii o projekcie budżetu na 2014 r. decyzje Ministra Finansów dotyczące obowiązku zwrotu przez Powiat Słubicki dochodów z pobranych opłat eksploatacyjnych za lata 2010 - 2011 nie były wydane (data wydania decyzji 31 grudnia 2013 roku).

Formułując treść opinii o projekcie WPF na lata 2014 - 2026 Skład Orzekający wskazał, że w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego nie zaplanowano spłaty rozchodów w 2014 roku, co uzasadniono w objaśnieniach przyjętych wartości przesunięciem spłaty rat kapitałowych na kolejne lata. W dniu 5 grudnia 2013 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pismo Starosty Powiatu Słubickiego (BF. 3020.8.2013) informujące o podpisaniu przez Powiat aneksu do umowy kredytu inwestycyjnego Nr 08/2369 z dnia 10 grudnia 2008 roku ( kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem przedłożona została przez Starostę Słubickiego).

Z przedstawionego Izbie aneksu do umowy kredytu inwestycyjnego wynikało, że wskutek jego podpisania zmieniono harmonogram spłaty udzielonego kredytu w ten sposób, że od 31 marca 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku Powiat Słubicki nie będzie dokonywał spłaty rat kapitałowych. Zawarcie wymienionej wyżej umowy pozwoliło ocenić, jako realistyczne - niezaplanowanie rozchodów budżetu w 2014 roku.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego na rok 2014, Skład Orzekający wziął pod uwagę także projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2014 - 2026. Z prognozy kwoty długu, będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu wynikało, że Powiat - od 2014 roku do końca okresu objętego Prognozą - zachowa relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tzn. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczonej według wzoru zamieszczonego w tym przepisie. Skład Orzekający wskazał również, że informacja wynikająca z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego w zakresie nie zachowania relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych według przewidywanego wykonania w 2015 i 2016 roku nie może zostać oceniona na etapie opiniowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2014 -2026 , bowiem wykonanie 2015 i 2016 roku nie jest znane.

Skład Orzekający wskazał, że na dzień wydawania opinii o projekcie WPF na lata 2014-2026 nadwyżka dopuszczalnego wskaźnika spłaty w roku 2014 w ujęciu planistycznym, po dokonanych wyłączeniach ustawowych z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych nad planowanym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - wynosi 2,11%, a przy uwzględnieniu wykonania roku 2012 nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w roku 2014 wynosi 0,03%. W roku 2015 nadwyżka dopuszczalnego wskaźnika spłaty, w ujęciu planistycznym wynosi 1,47%. Dla roku 2016 nadwyżka wskaźnika spłaty w ujęciu planistycznym wynosi 0,49%. Zatem pomimo zmiany harmonogramu spłat kredytów oraz kolejnej, dokonanej w dniu 29 listopada 2013 r. zmiany terminu spłaty kredytu inwestycyjnego i przesunięcia jego płatności na 2025 rok wraz z zawieszeniem spłaty w 2014 roku (w okresie marzec - grudzień) nadwyżka maksymalnego wskaźnika spłaty przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania roku 2012 w 2014 wynosiła jedynie 0,03%, a zauważyć przy tym należy, że do wydatków

roku 2014, z uwagi na toczący się spór z Ministrem Finansów dotyczący kwestii opłat eksploatacyjnych - do wydatków tego roku w WPF nie wprowadzono wartości opłat eksploatacyjnych, których zwrot do budżetu państwa może zostać potwierdzony przez NSA w Warszawie.

W roku 2013 Skład Orzekający Izby zaopiniował pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok. Uwaga Składu dotyczyła braku omówienia stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich przez Powiat, stosownie do art.269 pkt.3 ustawy o finansach publicznych.

### **Do końca III kwartału 2014 roku:**

Ogółem wydano 4 opinie, z których pozytywnie zaopiniowana została prognoza kwoty długu publicznego Powiatu oraz wnioski Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2013 rok dla organu wykonawczego Powiatu.

Opinia pozytywna z uwagą dotyczyła sprawozdania o wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2013, w której Skład Orzekający wskazał, że Powiat Słubicki na koniec 2013 roku posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 136 348,47 złotych, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zobowiązanie wymagalne ze wskazanego powyżej tytułu, wykazane w sprawozdaniu Rb-28S (Wydatki) w dziale 754, rozdziale 75411, w paragrafie 406 wykazano w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kw. 2013 r. Zobowiązanie dotyczyło wymagalnych zobowiązań Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Słubicach z tytułu niewypłaconych ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy i czas wolny od służby z powodu braku środków. Skład Orzekający podkreślił, że dotacja na ten cel została przekazana Powiatowi w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów prawa oraz w należnej wysokości, nie wystarczającej jednak na pokrycie zwiększonych zobowiązań wymagalnych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Słubicach z tytułu niewypłaconych ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy i czas wolny od służby w 2013 roku. Zobowiązania z powyższych tytułów zostały uregulowane dopiero w styczniu 2014 r. Wydając opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego za 2013 rok Skład Orzekający nie mógł odnieść się do kwestii wymagalności opłat eksploatacyjnych z nieruchomości po TTOC w Świecku bowiem obie decyzje Ministra Finansów zostały zaskarżone do WSA w Warszawie i dopiero w dniu 23 lipca 2014 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Powiatu Słubickiego. Kwestia wykonalności

przedmiotowych decyzji nie mogła być zatem przedmiotem rozważań Składu Orzekającego na etapie wydawania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2013 rok, wobec spornego charakteru należności wynikających z decyzji Ministra Finansów.

Natomiast informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Słubickiego za pierwsze półrocze 2014 r. zaopiniowana została pozytywnie z zastrzeżeniem. Złożone zastrzeżenie dotyczyło tego, że decyzje Ministra Finansów dotyczące zwrotu nieprzekazanych przez Powiat, pobranych dochodów budżetowych uzyskanych z opłat eksploatacyjnych na obiektach po byłym TTOC w Świecku za lata 2010 i 2011 stały się prawomocne w dniu 23 lipca 2014 roku, bowiem WSA w Warszawie oddalił skargi wniesione przez Powiat na powyższe decyzje. Niezależnie od starań Powiatu zmierzających do wzruszenia orzeczenia WSA w Warszawie na podstawie skargi kasacyjnej - upomnieniami z dnia 4 sierpnia 2014 roku (znak. GN-I.431.9.2011.ABro 1/2) Powiat Słubicki wezwany został przez Wojewodę Lubuskiego do uregulowania należności na rzecz Skarbu Państwa.

Skład Orzekający nie zgłosił uwag do sposobu wywiązywania się Powiatu z realizacji zadań publicznych.

Kontrola kompleksowa prowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Powiecie, w dniach od 13 grudnia 2013 r. do 9 kwietnia 2014 r. – wykazała, że w zakresie przekazywania dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, po potrąceniu 5% dochodów, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.). Zarząd Powiatu nie przekazywał pobranych dochodów budżetowych z tytułu opłat eksploatacyjnych, uiszczanych przez najemców i dzierżawców nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie byłego Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku w roku 2012, w łącznej wysokości 2.254.931,07 zł, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej – Wojewody Lubuskiego, co jest niezgodne w ocenie Izby z art. 255 ust. 1, 2 i 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 111 pkt 8 i art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a tejsze ustawy oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Z uwagi na powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zgłosił w wydanej opinii zastrzeżenie dotyczące sytuacji finansowej Powiatu Słubickiego - po uchwaleniu uchwały budżetowej na 2014 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2014-2026, z uwzględnieniem potencjalnego wpływu jaki mogą mieć wydane przez Ministra Finansów, opisane wyżej decyzje na sytuację finansową Powiatu oraz zdolność realizacji zadań publicznych, a także mając na względzie potencjalny wpływ

dokonania zwrotu należnych opłat eksploatacyjnych do budżetu państwa za 2012 rok. Zauważyć należy, że obowiązek zwrotu łącznej kwoty wynikającej z wydanych przez Ministra Finansów dwóch decyzji, to wydatek budżetu Powiatu w wysokości 3.479 449,73 złote wraz z należnymi odsetkami, liczonymi odpowiednio od 2010 roku lub 2011 roku. Kwota ta może zostać powiększona o wartość opłat eksploatacyjnych z TTOC w Świecku za 2012 rok, w wysokości 2.254.931,07 złotych wraz z należnymi odsetkami. Sporna pozostaje również kwestia własności obiektów i gruntów po TTOC w Świecku, co również może prowadzić do wystąpienia wobec Powiatu Słubickiego z kolejnymi roszczeniami ze strony Skarbu Państwa, których wysokości Skład Orzekający na dzień wydania opinii nie jest w stanie oszacować.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku budżet Powiatu był deficytowy. Deficyt stanowił kwotę 346 083,13 złotych. Dodatkowo negatywny wpływ na kształtowanie WPF Powiatu, co wskazano w opinii miało niskie wykonanie w I półroczu 2014 roku dochodów majątkowych (2,7% planu), w tym dochodów ze sprzedaży majątku (5,3%) planu. Ponadto Powiat będzie musiał do końca 2014 roku spłacić zobowiązanie z tytułu zaciągniętego kredytu krótkoterminowego, w wysokości 666 756,87 złotych.

W ocenie Składu Orzekającego wyrażonej w opinii wyegzekwowanie od Powiatu Słubickiego wskazanych powyżej środków finansowych, z tytułu samych tylko opłat eksploatacyjnych, spowoduje realne zagrożenie dla sytuacji finansowej Powiatu, w aspekcie dochowania relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.). Może skutkować także brakiem możliwości uchwalenia budżetu Powiatu na 2015 rok i kolejne lata oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na kolejne lata i tym samym uniemożliwić Powiatowi realizowanie nowych przedsięwzięć wieloletnich, w tym inwestycyjnych, finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych, o których stanowi art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdził także, że niezachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, skutkujące z mocy prawa brakiem możliwości uchwalenia budżetu Powiatu na 2015 rok lub kolejne lata, może spowodować konieczność opracowania i uchwalenia przez Powiat Słubicki programu postępowania naprawczego, o którym stanowi art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Opracowanie i uchwalenie programu postępowania naprawczego skutkować będzie dodatkowymi ograniczeniami w kreowaniu wydatków budżetowych, o których stanowi art. 240a ust. 5 ustawy o finansach publicznych.



Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazał w wydanej opinii, że na dzień 30 czerwca 2014 r. - bez doliczenia po lewej stronie wzoru, określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych – należnych budżetowi państwa, wynikających tylko z ostatecznych decyzji Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 roku - kwot dochodów budżetu państwa, nadwyżka dopuszczalnego wskaźnika spłaty w roku 2014 – odniesiona do planowanego wskaźnika spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1, w ujęciu planistycznym (po dokonanych wyłączeniach ustawowych z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – wynosi 2,15%, a przy uwzględnieniu wykonania roku 2013 nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty odniesiona do planowanego wskaźnika spłaty zobowiązań w roku 2014 wynosi 1,33%.

W roku 2015 nadwyżka dopuszczalnego wskaźnika spłaty, w ujęciu planistycznym wynosi 1,56%, zaś w ujęciu przewidywanego wykonania 0,74%.

Dla roku 2016 nadwyżka wskaźnika spłaty w ujęciu planistycznym wynosi 1,34%, natomiast w ujęciu przewidywanego wykonania 0,52%, w roku 2017 nadwyżka dopuszczalnego wskaźnika spłaty w ujęciu planistycznym oraz w ujęciu przewidywanego wykonania wynosi 1,57%.

Skład Orzekający w wydanej opinii wskazał również, że niezachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przez Powiat Słubicki, po uchwaleniu budżetu na 2014 rok (w trakcie roku budżetowego) lub po uchwaleniu budżetów na kolejne lata (w trakcie roku budżetowego) skutkowało będzie wdrożeniem przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze, procedury określonej w art. 12 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, a w sytuacji braku możliwości usunięcia naruszenia prawa, polegającego na niedochowaniu relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych - skutkować może orzekaniem przez Kolegium Izby o nieważności uchwały budżetowej oraz uchwał zmieniających budżet, podejmowanych przez zarząd i organ stanowiący Powiatu. Niespełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych prowadzić może do sytuacji zagrożenia realizacji zadań publicznych przez Powiat Słubicki i braku możliwości skutecznego dokonywania jakichkolwiek wydatków z budżetu Powiatu, łącznie z utrzymaniem administracji powiatowej i wypłatami wynagrodzeń dla pracowników urzędu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych, a także służb, inspekcji i straży działających w ramach administracji powiatowej.

Ponadto Skład Orzekający podkreślił, że w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2014-2026, nie zaplanowano spłaty rozchodów w 2014 roku, co uzasadniono, w objaśnieniach przyjętych wartości - przesunięciem spłaty rat

kapitałowych na kolejne lata. W dniu 5 grudnia 2013r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pismo Starosty Powiatu Słubickiego (BF. 3020.8.2013) informujące o podpisaniu przez Powiat aneksu do umowy kredytu inwestycyjnego Nr 08/2369 z dnia 10 grudnia 2008 roku, której kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem przedłożył Izbie Starosta Słubicki. Z przedstawionego Izbie aneksu do umowy kredytu inwestycyjnego wynika, że na skutek jego podpisania zmieniono harmonogram spłaty udzielonego kredytu w ten sposób, że od 31 marca 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku Powiat Słubicki nie będzie dokonywał spłat. Podkreślenia wymaga, że zawarcie przedmiotowego aneksu do umowy kredytowej było, w ocenie Składu Orzekającego spowodowane zagrożeniem nie dochowania przez Powiat relacji, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych już w 2014 roku, co w sytuacji nie dokonania odroczenia spłaty należnych rozchodów budżetu powiatu, skutkowałoby brakiem możliwości uchwalenia budżetu już na 2014 rok.

Wskazać należy, że Powiat Słubicki nie udzielał żadnych poręczeń podlegających wyłączeniu ze wskaźnika art. 243 ustawy o finansach publicznych, na podstawie art. 243 ust. 3 tej ustawy. Powiat w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej, nie wskazywał również innych wyłączeń przewidzianych dyspozycją art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych, co oznacza, że nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nad planowanym wskaźnikiem spłaty – nie ulegnie zmianie.

Izba wskazuje, że od 2014 roku Powiat Słubicki w uchwalonej Wieloletniej Prognozie Finansowej nie wykazuje wolnych środków, o których stanowi art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, ani też nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Fakt, że wolne środki wykazano w sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2014 roku, w wysokości 1 702 683,57 złotych nie oznacza, że zostaną one wypracowane także na koniec roku budżetowego. Ponadto jest to kwota niewystarczająca, nawet na częściowe zaspokojenie roszczeń wynikających z ostatecznych decyzji Ministra Finansów, z dnia 31 grudnia 2013 roku.

Od 2014 roku nie jest planowane zaciąganie (według danych WPF na dzień 30 czerwca 2014 roku) zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych. W kolejnych latach objętych prognozą spłaty – planowane jest systematyczne obniżanie poziomu długu Powiatu na koniec roku. Ostatnim rokiem spłaty długu Powiatu Słubickiego, bez doliczenia potencjalnych wydatków związanych z egzekucją wskazanych wyżej decyzji Ministra Finansów jest rok 2026.

Skład Orzekający wskazał również, na zagrożenie związane z niedochowaniem przez Powiat Słubicki, w sytuacji egzekwowania kwot wynikających z decyzji Ministra Finansów – relacji wynikającej z dyspozycji art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wykonane wydatki bieżące mogą natomiast być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Zatem egzekwowanie od Powiatu Słubickiego samych tylko kwot wynikających z decyzji Ministra Finansów w 2014 roku, może doprowadzić, w ocenie składu orzekającego do sytuacji, wystąpienia ujemnej różnicy dochodów i wydatków bieżących Powiatu (deficyt operacyjny). Według danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu, nadwyżka bieżąca w 2014 roku (według danych z dnia 30 czerwca 2014 r.) wynosi 13 000 złotych; w 2015 roku prognozowana jest w wysokości 1 972 992,84 złotych, zaś w 2016 roku w wysokości 2 941 964,84 złotych. W sytuacji braku nadwyżki budżetowej (lub niedostatecznej jej wysokości) oraz wolnych środków Powiat Słubicki może realnie nie mieć możliwości prawnej zrównoważenia dochodów i wydatków bieżących budżetu. Na trudną sytuację w zakresie równowagi bieżącej budżetu wskazuje również pośrednio fakt planowania budżetu zrównoważonego w 2014 roku (bez deficytu i nadwyżki) oraz konieczność dokonania restrukturyzacji długu przez Powiat, już w 2013 roku - celem spełnienia relacji, o której stanowi dyspozycja art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Co więcej spłata dochodów budżetu państwa, wynikających z wydanych przez Ministra Finansów decyzji, dokonywana byłaby w całości z wydatków bieżących, przy równoczesnym braku możliwości zaciągnięcia przez Powiat kredytu, pożyczki, czy emisji papierów wartościowych na ten cel – co wynika wprost z dyspozycji art. 242 ust. 1 – 3 ustawy o finansach publicznych zakazującego zaciągania długoterminowych przychodów zwrotnych na finansowanie wydatków bieżących budżetu. Deficyt bieżący w rozumieniu wskazanego wyżej art. 242 ustawy o finansach publicznych, nie może być finansowany w inny sposób niż nadwyżką

budżetową z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Trudna sytuacja finansowa Powiatu, w aspekcie braku możliwości zrównoważenia dochodów i wydatków bieżących może wystąpić w Powiecie Słubickim w 2015 i 2016 roku. Gdyby hipotetycznie przyjąć, że Powiat Słubicki w 100% wykona planowane na 2014 rok dochody ze sprzedaży majątku, według danych na dzień 30 czerwca 2014 r. - na kwotę 2 446 776,00 złotych, to są to środki niewystarczające na zaspokojenie roszczeń budżetu państwa, dotyczących opłat eksploatacyjnych za lata 2010-2012.

W tym stanie sprawy, w ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej może wystąpić sytuacja, w której Powiat Słubicki, wskutek braku możliwości uchwalenia budżetu lub niespełnienia w ciągu roku budżetowego relacji z art. 242 bądź 243 ustawy o finansach publicznych - nie będzie miał możliwości realizacji planowanych wydatków, co może w konsekwencji prowadzić do długotrwałego zagrożenia realizacji przez jednostkę samorządu terytorialnego ustawowo przekazanych jej zadań publicznych.

#### **4. Kontrole Powiatu Słubickiego przeprowadzone w latach 2013 – III kwartały 2014 r.**

##### **Rodzaje kontroli**

W okresie od 2013 r. do końca III kwartału 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze przeprowadziła (w dniach od 13 grudnia 2013 r. do 9 kwietnia 2014 r.) kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Powiecie Słubickim za 2013 rok. W zakresie pobierania i przekazywania dochodów z nieruchomości Skarbu Państwa sprawdzono również rok 2012. Kontrola została udokumentowana protokołem podpisanym w dniu 10 kwietnia 2014 r.

##### **Wyniki kontroli**

W toku ww. kontroli kompleksowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w zakresie przekazywania dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, (po potrąceniu 5% dochodów zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn.zm.)) kontrolujący wykazali, że Zarząd Powiatu nie przekazywał pobranych dochodów budżetowych z tytułu opłat eksploatacyjnych uiszczanych przez najemców i dzierżawców nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie byłego Terminalu Towarowych

Odpraw Celnych w Świecku w roku 2012 w łącznej wysokości 2.254.931,07 zł, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej – Wojewody Lubuskiego, co jest niezgodne art. 255 ust. 1, 2 i 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 111 pkt 8 i art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a tej ustawy oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W wyniku kontroli dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, po potrąceniu 25% zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) stwierdzono nieterminowe przekazanie na rachunek bankowy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, dochodów budżetu należnych Skarbowi Państwa z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości, położonych na terenie byłego Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku w kwocie 604,46 zł, co stanowi naruszenie art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 111 pkt 8 tej ustawy i art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Do innych stwierdzonych nieprawidłowości należało:

W zakresie rachunkowości:

- w zakładowym planie kont nie ujęto 4 kont związanych z obsługą Starostwa Powiatowego, a w 5 przypadkach stosowano nazwy kont odmiennie niż wymienione w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- spis z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych podczas inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki za 2013 r. przeprowadzono z naruszeniem terminu określonego w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Kontrolujący stwierdzili również, niewłaściwe udokumentowanie przeprowadzenia przedmiotowej inwentaryzacji i rozliczenia wyników inwentaryzacji, czym naruszono § 2 i § 5 zarządzenia Starosty Nr 38/13.
- w 3 przypadkach błędy w dowodach księgowych zostały poprawione niezgodnie z dyspozycją art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie prawidłowości stosowania przepisów o zamówieniach publicznych kontrolujący stwierdzili, że w jednym z postępowań zamawiający udzielił wyjaśnień treści



specyfikacji istotnych warunków zamówienia po terminie wskazanym w art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013r. poz. 907 z późn. zm.).

Kontrola wydatków w zakresie rozliczenia kosztów podróży służbowych wykazała, że w jednym przypadku zwrotu kosztów za używanie przez pracownika samochodu prywatnego w podróży służbowej dokonano niezgodnie z § 3 ust 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

W zakresie dotacji celowych udzielonych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych przez Powiat na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) kontrolujący stwierdzili, że:

- wzór oferty funkcjonujący w jednostce zawierał oświadczenie niezgodne z wzorem zawartym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011r. Nr 6, poz. 25).
- w trakcie prowadzonego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2013 r. w dwóch przypadkach przyjęto oferty, które nie spełniały wymogów określonych we wzorze oferty, stanowiącej załącznik Nr 1 do ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej.
- w jednym przypadku sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono po terminie wskazanym w art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w umowie o wsparcie ww. zadania oraz niezgodnie z wzorem, stanowiącym załącznik Nr 3 do ww. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

W treści porozumienia/umowy zawartego 06 maja 1999r. między Powiatem Słubickim, a Miastem i Gminą Słubice w sprawie przejęcia zadań powiatowej biblioteki publicznej nie określono terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu jej rozliczania, jak również terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej stosownie do art. 250 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Kontrolujący stwierdzili również, że środki finansowe dla Miasta i Gminy Słubice za okres od stycznia do października 2013r. w łącznej kwocie 8 333,33 zł zostały przekazane po terminie wynikającym z pkt 2 załącznika Nr 2 do porozumienia oraz niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym polegającego na organizacji i prowadzeniu powiatowej biblioteki publicznej kontrola wykazała, że od 1 listopada 2013 r. do dnia czynności kontrolnych tj. 18 marca 2014r. Powiat nie prowadził własnej biblioteki publicznej oraz nie zawarł w tym zakresie stosownego porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego, co stanowi naruszenie art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (tekst jedn. Dz. U. z 2012r. poz. 642 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem kontrolujący stwierdzili, że w wyniku nie podjęcia, po bezskutecznym wysłaniu do dłużnika wezwania do zapłaty, dalszych działań zmierzających do wyegzekwowania zaległości dopuszczono do przedawnienia 1 kwietnia 2012 r. należności o charakterze cywilnoprawnym z tytułu użytkowania wieczystego od podmiotu zobowiązanego do uiszczenia opłat rocznych o terminie płatności przypadającym na 2009 r. w łącznej wysokości 19 449,81 zł, czym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 118 ustawy 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 121).

### **Działania pokontrolne**

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

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

1. Przyjęcie oraz stosowanie zakładowego planu kont spełniającego wymogi określone załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
2. Dokonywanie korekty błędów w dowodach księgowych zgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).
3. Przeprowadzanie inwentaryzacji w terminach określonych w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz dokumentowanie przebiegu inwentaryzacji w sposób określony przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce.
4. Przekazywanie w terminie do budżetu państwa w należnej wysokości pobranych dochodów

z wpływów z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w sposób określony w art. 255 ust. 1, 2 i 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 111 pkt 8 i art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a teŝe ustawy oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) i art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014r. poz. 518).

5. Rozliczanie kosztów podróŝy słuŝbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy zgodnie z § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 stycznia 2013r. w sprawie naleŝności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróŝy słuŝbowej (Dz. U. poz. 167).

6. Udzielanie wyjaśnień treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w terminach, wskazanych w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

7. Egzekwowanie od oferentów składania ofert spełniających wymogi formalne ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności poŝytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) i załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

8. Egzekwowanie określonego w zawartych umowach obowiązku terminowego składania sprawozdań przez podmioty, którym udzielono dotacji na podstawie ustawy o działalności poŝytku publicznego i o wolontariacie oraz według obowiązującego wzoru określonego w załączniku Nr 3 do rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

9. Dokonywanie rozliczeń udzielonych dotacji celowych na zadania publiczne zgodnie z zasadami określonymi w zawartych umowach stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

10. Realizowanie zadania w zakresie organizacji i prowadzenia powiatowej biblioteki

publicznej zgodnie z art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 642 z późn. zm.).

11. Określanie w porozumieniach – umowach zawieranych między jednostkami samorządu terytorialnego w sprawie przekazania dotacji celowych wszystkich elementów określonych w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

12. Podejmowanie w stosunku do użytkowników wieczystych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania i przerwania biegu przedawnienia stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 118 ustawy 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 121).

Pismem nr OR.1710.9.2013 z dnia 27 czerwca 2014 r. Starosta Słubicki poinformował Izbę o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

## **5. Informacja o stanie mienia Powiatu Słubickiego**

Mienie powiatu stanowi własność i inne prawa majątkowe nabyte przez powiat lub inne powiatowe osoby prawne. Ustawodawca określił w art. 47 ustawy o samorządzie powiatowym w jaki sposób może nastąpić nabycie mienia przez jednostkę samorządu terytorialnego jaką jest powiat, stanowiąc, iż nabycie mienia przez powiat następuje: na podstawie odrębnej ustawy, z zastrzeżeniem, że nie stanowi ono mienia jakiegokolwiek gminy, przez przekazanie w związku z utworzeniem lub zmianą granic powiatu (w takim przypadku przekazanie mienia następuje w drodze porozumienia zainteresowanych powiatów, a w razie braku porozumienia - decyzją Prezesa Rady Ministrów podjętą na wniosek ministra właściwego do spraw administracji publicznej), w wyniku przejęcia od Skarbu Państwa na podstawie porozumienia, z wyłączeniem mienia przeznaczonego na zaspokojenie roszczeń reprivatyzacyjnych oraz realizację programu powszechnego uwłaszczenia, przez inne czynności prawne lub też w innych przypadkach określonych odrębnymi przepisami.

Mienie powiatu może pozostawać w bezpośrednim władaniu (gospodarowaniu):

- zarządu powiatu (art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami - tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm.) w zakresie nieruchomości stanowiących powiatowy zasób nieruchomości,
- powiatowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej,
- powiatowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną.

## **5.1. Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Słubickiego na dzień 31 grudnia 2013 r.**

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

## 5.2. Wykaz nieruchomości stanowiących własność Powiatu Słubickiego

Lp.	KW Nr	Działka Nr	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Wartość budynków i budowli [tys. zł]	Wartość księgową gruntu [tys. zł.]	Opis nieruchomości	Zarządca nieruchomości
1.	GW1 S/000 19145/9	458/46	0,2974	Słubice ul. Piłsudskiego	1094,0	50.778	siedziba Starostwa	Starostwo Powiatowe w Słubicach
2.	GW1 S/000 22449/4	458/31	0,0181		0	10,700		
3.	GW1 S/000 25360/7	458/43	0.0044		0	99,937		
		458/45	0.0040					
4.	GW1 S/000 19145/9	458/48	0,0101		0	14.746		
		458/49	0,0183		0	26.718		
5.	GW1 S/000 20876/2	704	0,2663	Staroścín	0	2.694	działki niezabudowane	
		705	0,2148		0			
6.	GW1 S/000 18963/2	509/4	1,5620	Słubice ul. Nadodrzańska	7133,0	421,740	Szpital Powiatowy	
7.	GW1 S/000 18960/1	510	0,0534		25,4	17,302		
8.	GW1 S/000 18958/4	376/21	0,0135	Rzepin	31,0	2,295	Pogotowie Ratunkowe	
9.	GW1 S/000 10543/6	12/3	0,2395	Świecko	89918,6	1033,037	zabudowana - Terminal Świecko	
		12/5	7,0230					
		12/7	0.7099					
		12/8	1,0914					
		12/10	0,6762					
		12/11	1,2641					
		15/4	0,3100					
		15/9	3,1248					
		15/10	8,8444					
		GW1 S/000 29205/1	349/1	0,0925				

Lp.	KW Nr	Działka Nr	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Wartość budynków i budowli [tys. zł]	Wartość księgową gruntu [tys. zł.]	Opis nieruchomości	Zarządca nieruchomości
10.	GW1 S/000 31475/1	40/16	0,9999	obr. 2 Słubice	0	43,533	niezabudowana - pod lądowisko	
11.	GW1 S/000 20876/2	663	3,2925	Starościna gm. Rzepin	0	54,275	działki niezabudowane - tereny rolne	
		666	6,3338		0			
12.	GW1 S/000 19144/2	370/8	0,2351	Słubice ul. Boh Warszawy	2355,5	28,200	szkoła sala gimnastyczna boisko	Zespół Szkół Licealnych w Słubicach
		370/6	0,0519		252,8	6,228		
		458/4	0,6978		18,7	83,736		
13.	GW1 S/000 19146/6	548/1	0,0150	Słubice ul. Paderewskiego - Narutowicza	0	1,800	trafostacja (budynek ENEA)	Zespół Szkół Technicznych w Słubicach
		548/5	0,1679		1341,4	243,660	szkoła, warsztaty	
		548/6	1,8625					
		549	0,1111		6,1	13,332		
14.	GW1 S/000 19147/3	609	0,5808		1071,7	69,696	internat	
15.	GW1 S/000 18945/0	580	4,8966	Słubice Al. Niepodległości	1820,8	587,590	szkoła, internat, bud. gosp.	Zespół Szkół Ekonomiczno- Rolniczych w Słubicach
16.	GW1 S/000 18944/3	1267/1	0,1121		0	6,384	działka niezabudowana	
		1267/2	0,1484					
		1268	2,2613	0	55,416			

Lp.	KW Nr	Działka Nr	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Wartość budynków i budowli [tys. zł]	Wartość księgową gruntu [tys. zł.]	Opis nieruchomości	Zarządca nieruchomości
17.	GW1 U/000 14016/3	774/1 774/2 774/3 774/4 774/5 774/6 774/7 774/8 774/9 774/10 774/11	0,1007 0,1160 0,1933 0,1153 0,1322 0,1277 0,1253 0,1052 0,1110 0,1191 2,9797	Ośno Lubuskie ul. Rzepińska	1538,9	422,650	szkoła, internat	Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim
18.	GW1 S/000 14015/6	773	2,1127		0	211,270	niezabudowana	
19.	GW1 S/000 19543/9	458/44	0,0789	Słubice ul. Piłsudskiego	87,4	19,489	siedziba PUP	Powiatowy Urząd Pracy w Słubicach
20.	ZG1 K/000 27178/5	476/11	0,0809	Cybinka ul. Lwowska	1138,1	6,900	lokal niemieszkalny nr 2	Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza „Nasza Chata” w Cybince
21.			259,7		5,300	lokal niemieszkalny nr 1		
22.	ZG1 K/000 31400/2	476/12	0,0895		0	49,600	niezabudowana	
23.	ZG1 K/000 31401/9	476/17	0,8452		0	71,840	podwórko „Naszej Chaty”	
24.	GW1S/00C 20587/9	336/5	0,1782	Słubice ul. Krótka	97,9	7,007	siedziba ZDP (udział w gruncie =0.51)	Zarząd Dróg Powiatowych w Słubicach
25.	GW1S/00C 18961/8	669/2	0,2906	Słubice ul. Mickiewicza	683,05	69,841	budynek byłej Przychodni (udział w gruncie =0,691)	
26.	GW1S/00C 20619/3	512//2C 512/21	0,0672 0,0342	Słubice ul. Nadodrzańska	0	32,448	niezabudowana	



Lp.	KW Nr	Działka Nr	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Wartość budynków i budowli [tys. zł]	Wartość księgową gruntu [tys. zł.]	Opis nieruchomości	Zarządca nieruchomości
27	ZG1 K/000 33929/0	280/2	0,6774	Cybinka ul. Krośnieńska 55	200,0	28,500	zabudowana (b. baza GDDKiA)	
28	22521	237/2 368/5 516/3 516/4 770/3 770/10 770/12	7.6191	m. Rzepin	0	761,91	drogi powiatowe	
29.	22519	201 304/1 304/2	6,4000	Nowe Biskupice	0	640,000		
30.	22520	39 308 309 310 317	8,3200	Gajec	0	832,000		
31.	22924	108/2, 108/3	1,7390	Pamięcin	0	173,900		
32.	22925	155	1,5700	Laski	0	157,000		
33.	22923	162	0,9200	Laski	0	92,000		
34.	22922	216/2	2,0336	Lisów	0	203,400		
35.	24059	13	3,3800	Radów	0	338,000		
36.	20227	17	4,9200	Swiniary	0	492,000		
37	24060	66/3	2,5400	Radów	0	254,000		
38.	20230	84	1.4121	Ośno Lubuskie	0	141,200		

Lp.	KW Nr	Działka Nr	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Wartość budynków i budowli [tys. zł]	Wartość księgową gruntu [tys. zł.]	Opis nieruchomości	Zarządca nieruchomości
39.	20228	160	5,3200	Gronów	0	532,000		
40.	20231	57/1 57/2 57/3 57/5	5,6954	Sienno	0	569,500		
41.	20229	130	2,3700	Połęcko	0	237,000		
42.	24055	36 37/3 804 810	9,6800	Świecko	0	968,000		
43.	24057	113 1 2/1 452	8,9700	Kunice	0	897,000		
44.	24056	140/1 98	4,1800	Rybovice	0	418,000		
45.	24058	291 292/1	1,4909	Kunowice	0	14,909		
46.	GW1 S/000 23345/4	152 198 40/5 40/4 343	11.4500	Gronów	0	1145,000		
47.	GW1 S/000 23346/1	80	1,8454	Ośno Lubuskie	0	184,500		

Lp.	KW Nr	Działka Nr	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Wartość budynków i budowli [tys. zł]	Wartość księgową gruntu [tys. zł.]	Opis nieruchomości	Zarządca nieruchomości
48.	29403	108/2 108/3	3,5800	Kłopot	0	35,800		
49.	29404	467 653	6,2400	Rapice	0	62,400		
50.	29405	750 755	6,2100	Krzesin	0	62,100		
51.	GW1 S/000 28143/1	767	3,9400	Czarnów	0	39,400		
52.	GW1 S/000 28141/7	15 126/7 5 126/3	5,3500	Stańsk	0	53,500		
53.	GW1 U/000 21584/7	341 197 40/2 40/3	4,1139	Gronów	0	41,139		
54.	GW1 S/000 28142/4	146 300	3,1400	Lisów	0	31,400		
55.	GW1 S/000 28144/8	22/2	6,2600	Starków	0	62,600		
56.	25889	200 79 138	5,1300	Kowalów	0	51,300		
57.	GW1 S/000 24286/7	329	1,4200	Górzyca	0	14,200		
58.	ZG1 K/000 32653/7	254/2	1,7425	Cybinka	0	1,740		

Lp.	KW Nr	Działka Nr	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Wartość budynków i budowli [tys. zł]	Wartość księgowa gruntu [tys. zł.]	Opis nieruchomości	Zarządca nieruchomości
59.	ZG1 K/000 32657/5	302 320 255/1 233/1 233/2	8,7843	Radzików	0	8,780		
60.	ZG1 K/000 32656/8	501 285/1 285/2 285/3 287 101/1 475/2 275 505	10,2569	Sądów	0	6,790		
61.	3W1 S/000 28594/7	676 548 632/2 700	3.5243	Lubiechnia Wielka	0	352,430		
62.	3W1 S/000 28554/5	481 453	1,3595	Rzepin	0	135,950		
63.	ZG1 K/000 32857/7	85/1 220/2 248/1 248/3	3,8775	Urad	0	387,750		
64.	GW1U/00C 223553/9	2/6 2/7	5,1700	Lubień	0	517,000		

Lp.	KW Nr	Działka Nr	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Wartość budynków i budowli [tys. zł]	Wartość księgową gruntu [tys. zł.]	Opis nieruchomości	Zarządca nieruchomości
65.	GW1U/00C 23497/4	359	0,2111	Grabno	0	21,110		
66.	GW1 U/000 23499/8	231 233 234/2 263 193 192/1 192/2	6,6084	Smogóry	0	660,840		
67.	GW1 U/000 23493/6	472	1,2618	Trześniów	0	126,180		
68.	ZG1 K/000 32811/3	389/2 569	1,4972	Cybinka	0	149,720		
69.	ZG1 K/000 30615/5	476/10	0.0186	Cybinka	0	1,860		
70.	ZG1 K/000 32801/0	372 738/1 738/3 738/4 738/5 1050	7,9878	Białków	0	798,780		
71.	ZG1 K/000 32798/5	653 654/2	5,6100	Grzmiąca	0	561,000		
72.	ZG1 K/000 33930/0	49/1 49/3 150	4,3700	Mielesznica	0	437,000		
73.	ZG1 K/000 32801/0	26/1 212/5	2,1200	Kłopot	0	212,000		

Lp.	KW Nr	Działka Nr	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Wartość budynków i budowli [tys. zł]	Wartość księgowa gruntu [tys. zł.]	Opis nieruchomości	Zarządca nieruchomości
74.	ZG1 K/000 32801/0	312	1,50	Białków	0	150,000		
75.	ZG1 K/000 32798/5	652 654/1 1196/1	4,79	Grzmiąca	0	479,000		
76.	ZG1 K/000 27923/3	2206/4	3,56	Maczków	0	356,000		
77.	ZG1 K/000 27920/2	2152/3	3,29	Radzików	0	329,000		
78.	ZG1 K/000 32842/9	267 255/2 318	3,0993	Radzików	0	309,930		
79.	GW1 U/000 23489/5	2, 111	2,92	Ośno Lub.	0	292,000		
80.	GW1 S/000 28562/4	902/2	3,62	Żabice	0	362,000		
81.	GW1 S/000 28570/3	6 11 139 140/2 175 207	3,73	Spudłów	0	373,000		
82.	GW1 S/000 28572/7	52 62 201	3,96	Górzycza	0	396,000		
83.	GW1 S/000 28562/4	148 800/4	7,2193	Żabice	0	721,930		

Lp.	KW Nr	Działka Nr	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Wartość budynków i budowli [tys. zł]	Wartość księgową gruntu [tys. zł.]	Opis nieruchomości	Zarządca nieruchomości
84.	GW1 S/000 28575/8	574/4 425/3 344/4 344/10 344/8 344/1	6,9704	Czarnów	0	697,040		
85.	GW1 S/000 28572/2	86 252/1 512/2, 512/4	5,5208	Górzyca	0	552,080		
86.	GW1 S/000 28592/3	7/6 147	2,12	Golice	0	212,000		
87.	GW1 S/000 28563/1	249 252	0,75	Pamięcin	0	75,930		
88.	3W1 S/000 28564/8	8/2 95	1,6723	Radówek	0	167,230		
89.	3w1 S/000 30557/3	41/2	0,0430	Pławidło	0	4,300		
<b>RAZEM</b>			<b>312,3696</b>		<b>107980,0</b>	<b>23160,170</b>		
				<b>OGÓŁEM</b>	<b>131140,170</b>			

Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym Powiatu Słubickiego

Lp.	KW Nr	Działka Nr	Powierzchnia działki [ha]	Położenie działki	Wartość [tys. zł.]	Opis nieruchomości	Zarządca nieruchomości
1.	ZG1 K/000 28116/0	4/3	0,1300	Cybinka	22,006	niezabudowane	Starostwo Powiatowe w Słubicach
2.		4/26	0,2807				
3.		4/12	0,3598				
4.		4/13	0,4017				
5.		4/24	1,1588				
6.		4/25	0,0122				
7.	GW1 S/000 30629/9	458/51 458/52	0,0025 0,0058	Słubice	8,915	niezabudowane	
8.	GW1 S/000 29422/8	370/4	0,0262	Słubice	1,000	zabudowana	Zespół Szkół
<b>RAZEM</b>			<b>2,3777</b>		<b>31,921</b>		





		4/11	0,2450				
		4/15	2,3448				
		4/18	0,0092				
		4/17	0,0118				
<b>Razem</b>			<b>50,2167</b>		<b>471,511</b>	<b>1.535,000</b>	
<b>OGÓLEM</b>			<b>50,3783</b>		<b>474,417</b>	<b>1.626,660</b>	

1 - sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym

2-3 - sprzedaż nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego

### 5.5. Wykaz nieruchomości nabytych na własność Powiatu Słubickiego w 2013 r.

Nieruchomość						
Lp.	KW	Działka nr	Powierzchnia działki [m <sup>2</sup> ]	Wartość gruntu [tys. zł.]	Rodzaj zabudowy	Jednostka - nazwa, adres
1	2	3	4	5	6	7
1.	GW1S/00 010543/6	12/3	0,2395	1033,037	zabudowana - Terminal Świecko	Starostwo Powiatowe w Słubicach
		12/5	7,0230			
		12/7	0,7099			
		12/8	1,0914			
		12/10	0,6762			
		12/11	1,2641			
		15/4	0,3100			
		15/9	3,1248			
		15/10	8,8444			
			GW1S/00 029205/1			
2.	GW1S/00 031475/1	40/16	0,9999	42,450	niezabudowana - pod lądowisko	
<b>Razem</b>			<b>24,3757</b>	<b>1075,487</b>		

1- nabycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym

2 - nabycie nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego

### 5.6. Dochody uzyskane z tytułu wykonywania praw własności

- Dochody ze sprzedaży nieruchomości wyniosły 1.629.971,16 zł.

- Wpływy z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowania wieczyste nieruchomości w kwocie 30.856,48 zł.

- Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych wyniosły 2.718.416,02 zł.

## 6. Analiza uchwał budżetowych Powiatu Słubickiego w roku 2013 i w III kwartałach 2014 r.

Budżet Powiatu Słubickiego na rok 2013 został uchwalony przez Radę Powiatu w dniu 18 grudnia 2012r. uchwałą Nr XXVII/166/12, a budżet na rok 2014 w dniu 17 grudnia 2013r. uchwałą Rady Nr XXXIX/218/13 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W roku 2013 Rada Powiatu Słubickiego dziesięciokrotnie zmieniała budżet, natomiast do końca III kwartału 2014 r. było sześć zmian budżetu. Zarząd Powiatu w 2013 roku wprowadził trzydzieści trzy zmiany w uchwale budżetowej Powiatu Słubickiego na 2013 rok, natomiast do końca III kwartału 2014 r. wprowadzone zostały dwadzieścia dwie zmiany w uchwale budżetowej Powiatu na 2014 rok.

Wielkości planistyczne przyjęte w uchwałach budżetowych na koniec 2013 roku oraz w III kwartale 2014 roku przedstawia poniższa tabela.

### Zmiany planu dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów w roku 2013 i w III kwartale 2014r. (w zł)

Wyszczególnienie	2013			III kwartał 2014		
	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 18.12.2012r.	plan po zmianach (na dzień 31.12.2013r.)	%	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 17.12.2013r.	plan po zmianach (na dzień 30.09.2014r.)	%
<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>42 480 000</b>	<b>43 878 689</b>	<b>103,3</b>	<b>46 330 200</b>	<b>47 507 797</b>	<b>102,5</b>
dochody bieżące,	38 383 000	41 444 468	108,0	40 595 200	41 691 797	102,7
dochody majątkowe, w tym:	4 097 000	2 434 221	59,4	5 735 000	5 816 000	101,4
ze sprzedaży majątku	3 381 600	1 628 600	48,2	2 446 776	2 446 776	100,0
<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>40 796 400</b>	<b>43 276 881</b>	<b>106,1</b>	<b>46 330 200</b>	<b>47 507 797</b>	<b>102,5</b>
wydatki bieżące, w tym:	38 383 000	40 433 007	105,3	40 595 200	41 608 297	102,5
na obsługę długu	1 600 000	1 250 000	78,1	1 300 000	1 300 000	100,0
wydatki majątkowe	2 413 400	2 843 874	117,8	5 735 000	5 899 500	102,9
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>1 081 701</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
wolne środki	0	1 081 701	-	0	0	-
<b>Rozchody</b>	<b>1 683 600</b>	<b>1 683 509</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

Analizując wielkości przedstawione w powyższej tabeli należy wskazać, że zarówno w roku 2013, jak i do końca III kwartału 2014 r. następował wzrost planu dochodów ogółem – w roku 2013 jest to wzrost o kwotę 1 398 689 zł (3,3%), a do końca III kwartału

2014 r. o 1 177 597 zł (2,5%). W 2013 r. nastąpiło zmniejszenie planu dochodów majątkowych o kwotę 1 662 779 zł, natomiast w III kwartale 2014r. plan tych dochodów nieznacznie wzrósł, tj. o 81 000 zł. Konsekwencją zmniejszenia planu dochodów majątkowych było zmniejszenie planu dochodów ze sprzedaży majątku. W roku 2013 plan dochodów ze sprzedaży majątku zmniejszony został o kwotę 1 753 000 zł (o 48,2%), natomiast na koniec III kwartału 2014r. pozostał na niezmiennym poziomie.

Poddając analizie planowane wydatki ogółem należy wskazać również na ich wzrost, odpowiednio o kwoty: 2 480 481 zł (czyli o 6,1%) – w roku 2013 oraz o 1 177 597 zł (o 2,5%) na koniec III kwartału 2014r. W omawianym okresie wzrosły także planowane wydatki bieżące (w roku 2013 o 2 050 007 zł, a w III kwartale 2014r. o 1 013 097 zł), i planowane wydatki majątkowe: w 2013 r. o 430 474 zł, a w III kwartale 2014r. o 164 500 zł.

### Plan środków z UE (w zł)

Wyszczególnienie	2013		III kwartał 2014	
	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 18.12.2012r.	plan po zmianach (na dzień 31.12.2013r.)	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 17.12.2013r.	plan po zmianach (na dzień 30.09.2014r.)
<b>Dochody ogółem</b>	<b>918 614,00</b>	<b>921 404,00</b>	<b>3 233 303,00</b>	<b>3 918 625,00</b>
bieżące	918 614,00	921 404,00	365 829,00	1 051 151,00
majątkowe	0,00	0,00	2 867 474,00	2 867 474,00
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>969 051,00</b>	<b>1 122 324,00</b>	<b>3 924 046,00</b>	<b>4 592 830,00</b>
bieżące	969 051,00	1 092 324,00	594 922,00	1 312 844,00
majątkowe	0,00	30 000,00	3 329 124,00	3 279 986,00

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

W roku 2013 nie planowano dochodów majątkowych na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 i 3 ufp, natomiast na rok 2014 dochody z tego tytułu były planowane w kwocie 2 867 474 zł i na koniec III kwartału 2014r. nie uległy zmianie.

W okresie objętym raportem planowane kwoty wydatków bieżących związanych z realizacją zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp - w roku 2013 wzrosły o 123 273 zł, natomiast planowane w uchwale budżetowej na rok 2014 wydatki z tego tytułu wynosiły 594 922 zł, a na koniec III kwartału 2014 r. wzrosły o 717 922 zł. Z kolei wydatki majątkowe związane z realizacją zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. pkt. 2 i 3 ufp na roku 2013 nie były planowane, ale na koniec roku plan wyniósł 30 000 zł, natomiast na koniec III kwartału 2014 r. wydatki majątkowe uległy zmniejszeniu o 49 138 zł.

**Strukturę budżetu na 2013 i 2014 rok obrazuje poniższa tabela**

Wyszczególnienie	2013		III kwartał 2014	
	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 18.12.2012r.	plan po zmianach (na dzień 31.12.2013r.)	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 17.12.2013r.	plan po zmianach (na dzień 30.09.2014r.)
<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>42 480 000,00</b>	<b>43 878 689,00</b>	<b>46 330 200,00</b>	<b>47 507 797,00</b>
<b>dochody bieżące, w tym:</b>	38 383 000,00	41 444 468,00	40 595 200,00	41 691 797,00
subwencja	17 399 394,00	17 353 907,00	16 635 314,00	16 779 638,00
PIT	6 377 794,00	6 377 794,00	6 434 465,00	6 434 465,00
CIT	120 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00
dotacje	6 793 454,00	7 164 126,00	6 600 889,00	7 429 518,00
<b>dochody majątkowe</b>	<b>4 097 000,00</b>	<b>2 434 221,00</b>	<b>5 735 000,00</b>	<b>5 816 000,00</b>
<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>40 796 400,00</b>	<b>43 276 881,00</b>	<b>46 330 200,00</b>	<b>47 507 797,00</b>
<b>wydatki bieżące, w tym:</b>	38 383 000,00	40 433 007,00	40 595 200,00	41 608 297,00
wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	23 161 579,00	23 880 122,00	24 837 073,00	25 206 205,00
dotacje na zad bieżące	431 192,00	474 792,00	512 820,00	548 320,00
obsługa długu	1 600 000,00	1 250 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
<b>wydatki majątkowe</b>	<b>2 413 400,00</b>	<b>2 843 874,00</b>	<b>5 735 000,00</b>	<b>5 899 500,00</b>

Zarówno w uchwale budżetowej na rok 2013, jak i na rok 2014 nie planowano żadnych przychodów budżetowych, dopiero w IV kwartale 2013 roku wprowadzono do planu wolne środki, w rozumieniu art.216 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 1 081 701 zł.

Natomiast plan rozchodów w roku 2013 związany był ze spłatą kredytów długoterminowych zaciągniętych w poprzednich latach i wynosił 1 683 600 zł. W uchwale budżetowej na rok 2014 nie planowano żadnych rozchodów budżetu.

W 2013 roku zakładano nadwyżkę budżetową w kwocie 1 683 600 zł, w trakcie roku zmniejszono ją do kwoty 601 808 zł. Natomiast na 2014r. zaplanowano budżet zrównoważony (planowane dochody były równe planowanym wydatkom budżetowym).

Równowaga bieżąca wynikająca z art. 242 ufp zakłada, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W przedmiotowym okresie relacja wynikająca z powyższego przepisu kształtowała się w następujący sposób:

Wyszczególnienie	2013		2014	
	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 18.12.2012r.	plan po zmianach (na dzień 31.12.2013r.)	plan z uchwały budżetowej podjętej w dniu 17.12.2013r.	plan po zmianach (na dzień 30.09.2014r.)
<b>Deficyt/Nadwyżka</b>	1 683 600,00	601 808,00	0,00	0,00
<b>Nadwyżka operacyjna (Db-Wb)</b>	0,00	1 011 461,00	0,00	83 500,00
<b>Art.242 ufp Db - Wb + nadwyżka i wolne środki</b>	0,00	2 093 162,00	0,00	83 500,00

## 7. Realizacja budżetu Powiatu Ślubickiego w roku 2013 i w III kwartale 2014r.

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

- 1) poprawne (realne) szacowanie dochodów budżetowych,
- 2) umiejętność określania hierarchii potrzeb (wydatków) oraz trafność podejmowania decyzji o kolejności ich realizacji, szczególnie w okresie spłaty zadłużenia (ze względu na konieczność zabezpieczenia środków na obsługę długu).

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

Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – na dochody powiatu składają się, między innymi:

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

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

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z podatku dochodowego od osób prawnych,
- wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczane na podstawie odrębnych przepisów,

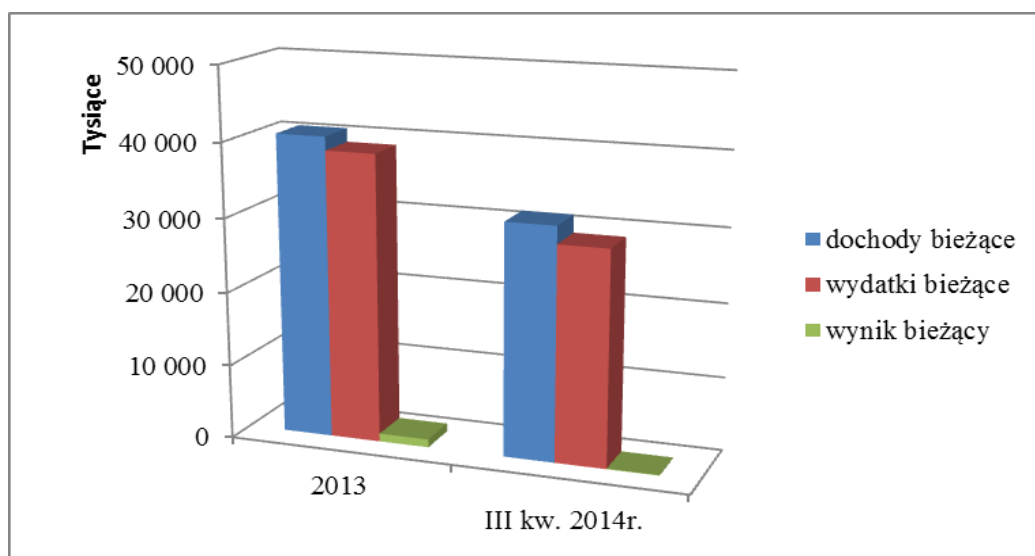
- dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych,
- dochody z majątku powiatu,
- spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
- dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
- 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, odsetki od nieterminowo przekazanych należności stanowiących dochody powiatu, odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,
- inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów.

Podstawowe wielkości budżetowe w analizowanym okresie zaprezentowano w poniższej tabeli.

#### Wykonanie budżetu w roku 2013 i na koniec III kwartału 2014r.

Wyszczególnienie	2013			2014		
	IV kwartał			III kwartał		
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
<b>Dochody ogółem</b>	<b>43 878 689,00</b>	<b>43 066 357,83</b>	<b>98,1</b>	<b>47 507 797,00</b>	<b>31 507 596,10</b>	<b>66,3</b>
bieżące	41 444 468,00	40 630 765,67	98,0	41 691 797,00	31 314 964,24	75,1
majątkowe, w tym:	2 434 221,00	2 435 592,16	100,1	5 816 000,00	192 631,86	3,3
ze sprzedaży majątku	1 628 600,00	1 629 971,16	100,1	2 446 776,00	164 018,95	6,7
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>43 276 881,00</b>	<b>41 134 782,40</b>	<b>95,1</b>	<b>47 507 797,00</b>	<b>32 485 445,60</b>	<b>68,4</b>
bieżące, w tym:	40 433 007,00	38 819 304,82	96,0	41 608 297,00	28 944 649,19	69,6
poręczenia	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x
odsetki	1 250 000,00	1 220 962,31	97,7	1 300 000,00	795 629,31	61,2
majątkowe	2 843 874,00	2 315 477,58	81,4	5 899 500,00	3 540 796,41	60,0
<i>wynik bieżący</i>	<i>1 011 461,00</i>	<i>1 811 460,85</i>	<i>17,9</i>	<i>83 500,00</i>	<i>2 370 315,05</i>	<i>2838,7</i>
<i>wynik majątkowy</i>	<i>-409 653,00</i>	<i>120 114,58</i>	<i>x</i>	<i>-83 500,00</i>	<i>-3 348 164,55</i>	<i>4009,7</i>
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>1 081 701,00</b>	<b>1 454 616,98</b>	<b>134,5</b>	<b>0,00</b>	<b>3 515 547,81</b>	<b>x</b>
wolne środki	1 081 701,00	1 454 616,98	134,5	0,00	1 702 683,57	x
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 683 509,00</b>	<b>1 683 508,84</b>	<b>100,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>
splata długu zwrotnego	1 683 509,00	1 683 508,84	100,0	0,00	0,00	x
w tym wyłączenia	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x
<b>Kwota długu, w tym:</b>		<b>23 135 875,65</b>			<b>23 655 706,76</b>	
zobowiązania wymagalne		0,00			0,00	

**Wykonanie dochodów i wydatków bieżących a wynik bieżący w roku 2013 i w III kwartale 2014r.**



**Wykonanie dochodów i wydatków majątkowych a wynik majątkowy w roku 2013 i w III kwartale 2014 r.**



**Rozliczenie środków z UE (zł)**

Wyszczególnienie	2013			2014		
	IV kwartał			III kwartał		
	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
<b>Dochody ogółem</b>	<b>921 404,00</b>	<b>937 861,96</b>	<b>101,8</b>	<b>3 918 625,00</b>	<b>302 416,58</b>	<b>7,7</b>
bieżące	921 404,00	937 861,96	101,8	1 051 151,00	273 803,67	26,1
majątkowe	0,00	0,00	x	2 867 474,00	28 612,91	1,0
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>1 122 324,00</b>	<b>988 098,77</b>	<b>88,04</b>	<b>4 592 830,00</b>	<b>2 399 368,86</b>	<b>52,2</b>
bieżące	1 092 324,00	958 098,77	87,7	1 312 844,00	501 418,36	38,2
majątkowe	30 000,00	30 000,00	100,0	3 279 986,00	1 897 950,5	57,7



W roku 2013 zrealizowano dochody ogółem na poziomie 98,1% planu, a na koniec III kwartału 2014 roku realizacja dochodów ogółem wyniosła 66,3%. W analizowanym okresie realizacja wydatków ogółem kształtowała się następująco: 2013r. – 95,1%, III kwartał 2014 r. – 68,4%.

Na koniec III kwartału 2014 roku deficyt budżetowy wyniósł 979 849,50 zł (na rok 2014 planowano budżet zrównoważony). W roku 2013 wykonanie budżetu Powiatu zamknęło się nadwyżką budżetową w wysokości 1 931 575,43 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 601 808,00 zł).

W omawianym okresie kwota długu Powiatu kształtowała się następująco: na koniec 2013 roku – 23 135 845,65 zł, na koniec III kwartału 2014r. – 23 655 706,56 zł. W roku 2013 relacja zobowiązań ogółem do wykonanych dochodów wynosiła 53,7%. W III kwartale 2014r. relacja zobowiązań ogółem do planowanych dochodów wynosi 49,8%, natomiast do wykonanych dochodów – 75,1%.

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

	2013		III kwartał 2014	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie
<b>Wynik operacyjny (Db-Wb)</b>	1 011 461,00	1 811 460,85	83 500,00	2 370 315,05
<b>Art.242 ufp Db - Wb + nadwyżka i wolne środki</b>	2 093 162,00	3 266 077,83	83 500,00	4 072 998,62

#### Realizacja budżetu wg stanu na koniec III kwartału 2014r.

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>47 507 797,00</b>	<b>31 507 596,10</b>	<b>66,3</b>
1.1.	dochody bieżące	41 691 797,00	31 314 964,24	75,1
1.2.	dochody majątkowe	5 816 000,00	192 631,86	3,3
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	2 446 776,00	164 018,95	6,7
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 918 625,00	302 416,58	7,7
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 826 030,00	295 191,05	7,7
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	92 595,00	7 225,53	7,8
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>47 507 797,00</b>	<b>32 485 445,60</b>	<b>68,4</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	41 608 297,00	28 944 649,19	69,6

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	25 331 813,00	18 605 299,53	73,4
2.2	dotacje na zadania bieżące	597 820,00	399 968,20	66,9
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 300 000,00	795 629,31	61,2
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t	0,00	0,00	x
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 899 500,00	3 540 796,41	60,0
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 899 500,00	3 540 796,41	60,0
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	x
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 592 830,00	2 399 368,86	52,2
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 003 648,00	2 089 361,90	52,2
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	589 182,00	310 006,96	52,6
WF	<b>WYNIK BUDŻETU</b> (nadwyżka +/-deficyt-)	<b>0,00</b>	<b>-977 849,50</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>		<b>-977 849,50</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>3 515 547,81</b>	
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	1 812 864,24	x
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ufp.	0,00	0,00	x
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	x
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	x
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	x
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp.	0,00	0,00	x
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t	0,00	0,00	x
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	0,00	1 702 683,57	x
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	x

3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	x
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	0,00	0,00	x
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp.	0,00	0,00	x
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	x
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	x
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp.	0,00	0,00	x
4.4.	inne cele	0,00	0,00	x

<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>23 655 706,56</b>	
Kredyty krótkoterminowe		1 812 864,24	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>5 904 954,82</b>	
Należności wymagalne		1 242 939,85	

<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>83 500,00</b>	<b>2 370 315,05</b>	
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nufp)</b>	<b>83 500,00</b>	<b>4 072 998,62</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		23 655 706,56	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		23 655 706,56	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		23 655 706,56	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 300 000,00	795 629,31	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 300 000,00	795 629,31	

## **7.1. Realizacja dochodów budżetowych**

W 2013 rok Powiat Słubicki zrealizował dochody budżetowe w kwocie 43 066 357,83 zł, co stanowiło 98,1% planowanych dochodów. Dochody bieżące (stanowiły 94,3% dochodów ogółem) wykonano w 98,0%, tj. 40 630 765,67 zł. Dochody majątkowe natomiast wykonano w wysokości 2 435 592,16 zł, co stanowiło 100,1% planu.

O wysokim wykonaniu dochodów majątkowych przesądziło pełne wykonanie planu dochodów majątkowych wynikających z tytułu sprzedaży majątku, które to wykonano w wysokości 1 629 971,16 zł (100,1% planu).

W strukturze dochodów ogółem dochody własne bieżące (w tym: PIT, CIT, podatki i opłaty oraz pozostałe dochody własne) stanowiły 37,5% i wykonane zostały w kwocie 16 158 588,11 zł (95,5% planu). Dochody z tytułu dotacji celowych na zadania bieżące i subwencji (część bieżąca) zostały wykonane w łącznej wysokości 24 472 177,56 zł, stanowiąc 56,8% dochodów ogółem. Dochody majątkowe z tytułu dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne (1,9% dochodów ogółem) wykonane zostały w wysokości 805 621,00 zł (100,0% planu).

Według stanu na koniec III kwartału 2014 roku dochody budżetowe ogółem Powiatu Słubickiego, zaplanowane w uchwale budżetowej po zmianach wynosiły 47 507 797,00 zł i zostały wykonane w wysokości 31 507 596,10 zł, co stanowiło 66,3% dochodów planowanych.

W III kwartale 2014r. dochody bieżące (stanowiły 99,4% planowanych dochodów) wykonano w kwocie 31 314 964,24 zł, co stanowiło 75,1% planu. Dochody majątkowe wykonano w wysokości 192 631,86 zł, co stanowiło 3,3% planu. Znaczną część dochodów majątkowych stanowiły dochody ze sprzedaży majątku, tj. 85,1%. Zostały one wykonane w kwocie 164 018,95 zł, co stanowiło 6,7% planu.

W strukturze dochodów ogółem dochody własne bieżące (w tym: PIT, CIT, podatki i opłaty oraz pozostałe dochody własne) stanowiły 38,8% i wykonane zostały w kwocie 12 214 827,92 zł (69,9% planu). Dochody z tytułu dotacji celowych na zadania bieżące i subwencji (część bieżąca) wykonane w łącznej wysokości 19 100 136,32 zł, stanowiły aż 60,6% dochodów ogółem. Dochody majątkowe z tytułu dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne (0,1% dochodów ogółem) wykonane zostały w wysokości 28 612,91 zł (0,8% planu).

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

porozumienia oraz na zadania własne w analizowanym okresie stanowiły odpowiednio: w roku 2013 – 71,8%, na koniec III kwartału 2014r. – 74,6% wykonanych dochodów ogółem. W omawianym okresie transfery pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego stanowiły: w roku 2013 zaledwie – 1,3%, na koniec III kwartału 2014r. – 0,9% zrealizowanych dochodów.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie III kwartał 2014		
	(zł)	% struktury	% wykonania	(zł)	% struktury	% wykonania
<b>Dochody ogółem</b>	<b>43 066 357,83</b>	<b>100,0</b>	<b>98,1</b>	<b>31 507 596,10</b>	<b>100,0</b>	<b>66,3</b>
Transfery z budżetu państwa (dotacje, subwencje, PIT i CIT)	30 954 108,21	71,8	99,4	23 502 099,67	74,6	70,2
Transfery między j.s.t	565 497,53	1,3	91,9	295 681,61	0,9	53,3
Dochody z podatków i opłat	1 532 644,59	3,6	92,1	1 163 608,91	3,7	69,9
Pozostałe dochody	10 014 107,50	23,3	95,7	6 546 205,91	20,8	55,4

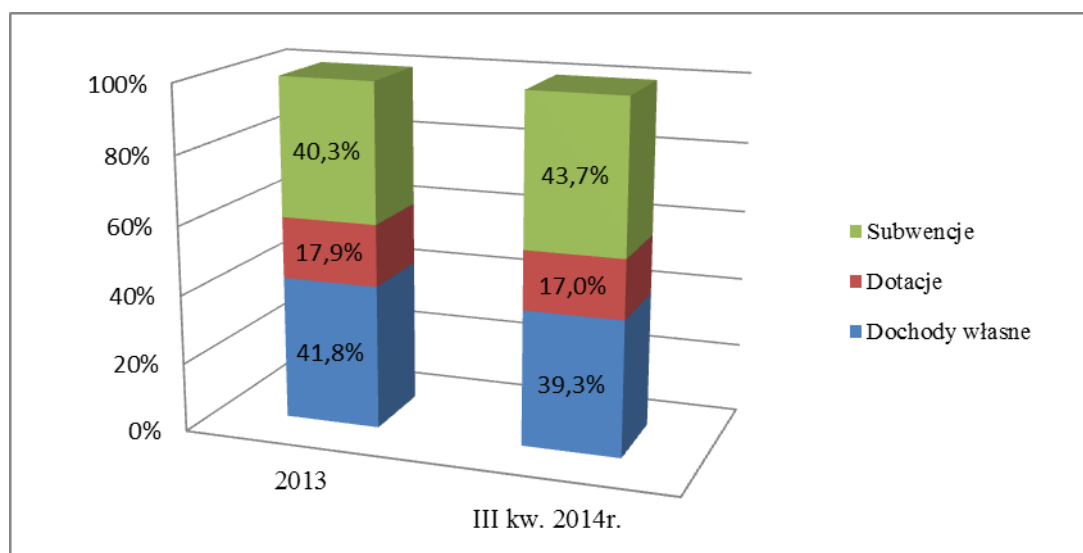
**Wykonanie dochodów budżetowych (wg źródeł) w roku 2013 i w III kwartale 2014 r.**

Wyszczególnienie	2013				2014			
	IV kwartał				III kwartał			
	Plan	Wykonanie	% struktury	% wykonania	Plan	Wykonanie	% struktury	% wykonania
<b>Dochody OGÓŁEM</b>	<b>43 878 689,00</b>	<b>43 066 357,83</b>	<b>100,0</b>	<b>98,1</b>	<b>47 507 797,00</b>	<b>31 507 596,10</b>	<b>100,0</b>	<b>66,3</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>41 444 468,00</b>	<b>40 630 765,67</b>	<b>94,3</b>	<b>98,0</b>	<b>41 691 797,00</b>	<b>31 314 964,24</b>	<b>99,4</b>	<b>75,1</b>
<b>Dochody własne bieżące</b>	<b>16 926 435,00</b>	<b>16 158 588,11</b>	<b>37,5</b>	<b>95,5</b>	<b>17 482 579,00</b>	<b>12 214 827,92</b>	<b>38,8</b>	<b>69,9</b>
PIT	6 377 794,00	6 145 275,00	14,3	96,4	6 434 465,00	4 560 119,00	14,5	70,9
CIT	120 000,00	165 051,70	0,4	137,5	120 000,00	136 969,61	0,4	114,1
Podatki i opłaty	1 664 100,00	1 532 644,59	3,6	92,1	1 664 960,00	1 163 608,91	3,7	69,9
Pozostałe własne	8 764 541,00	8 315 616,82	19,3	94,9	9 263 154,00	6 354 130,40	20,2	68,6
par. 270 - środki z innych źródeł	<b>43 878 689,00</b>	<b>43 066 357,83</b>	<b>100,0</b>	<b>98,1</b>	0,00	0,00	x	x
<b>Dotacje celowe na zadania bieżące ogółem</b>	<b>7 164 126,00</b>	<b>7 118 270,56</b>	<b>16,5</b>	<b>99,4</b>	<b>7 429 580,00</b>	<b>5 341 563,32</b>	<b>17</b>	<b>71,9</b>
<b>Subwencja - część bieżąca (bez § 6180)</b>	<b>17 353 907,00</b>	<b>17 353 907,00</b>	<b>40,3</b>	<b>100,0</b>	<b>16 779 638,00</b>	<b>13 758 573,00</b>	<b>43,7</b>	<b>82</b>
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>2 434 221,00</b>	<b>2 435 592,16</b>	<b>5,7</b>	<b>100,1</b>	<b>5 816 000,00</b>	<b>192 631,86</b>	<b>0,6</b>	<b>3,3</b>
<b>Dochody majątkowe własne (bez dotacji i subwencji)</b>	<b>1 628 600,00</b>	<b>1 629 971,16</b>	<b>3,8</b>	<b>100,1</b>	<b>2 446 776,00</b>	<b>164 018,95</b>	<b>0,5</b>	<b>6,7</b>
<b>Dochody z tytułu dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne</b>	<b>805 621,00</b>	<b>805 621,00</b>	<b>1,9</b>	<b>100,0</b>	<b>3 369 224,00</b>	<b>28 612,91</b>	<b>0,1</b>	<b>0,8</b>

Analizując dochody Powiatu, należy zwrócić uwagę na znaczny udział subwencji w wykonanych dochodach ogółem. W 2013 roku stanowiły one 40,3%, natomiast na koniec III kwartału 2014r. – 43,7%.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie III kwartał 2014		
	(zł)	% struktury	% wykonania	(zł)	% struktury	% wykonania
<b>Dochody ogółem</b>	<b>43 066 357,83</b>	<b>100,0</b>	<b>98,2</b>	<b>31 507 596,10</b>	<b>100,0</b>	<b>66,3</b>
Dochody własne	17 992 559,27	41,8	95,9	12 378 846,87	39,3	61,7
Dotacje	7 719 891,56	17,9	99,4	5 370 176,23	17,0	90,8
Subwencje	17 353 907,00	40,3	100,0	13 758 573,00	43,7	82,0

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



Samodzielność samorządu terytorialnego może być realizowana w praktyce jedynie przy zachowaniu samodzielności finansowej – ta natomiast jest znacząco ograniczona w sytuacji, gdy przeważająca większość dochodów to transfery z budżetu państwa.

Podstawowym źródłem dochodów własnych Powiatu Słubickiego był udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych oraz dochody z podatków i opłat m.in. wpływy z opłaty komunikacyjnej, a także pozostałe dochody uzyskane przez jednostki budżetowe (wpływy z usług, z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste i innych opłat lokalnych, grzywny, dochody z najmu i dzierżawy, odsetki, itp.) oraz wpływy uzyskane z majątku komunalnego.

W 2013 roku udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wynosił 41,8%, natomiast na koniec III kwartału 2014r. stanowił 39,3%. Dochody własne (do których zaliczyć należy udziały w PIT i CIT) stanowią tę część finansów jednostki samorządu terytorialnego, która ma zasadniczy wpływ na stopień jej samodzielności.

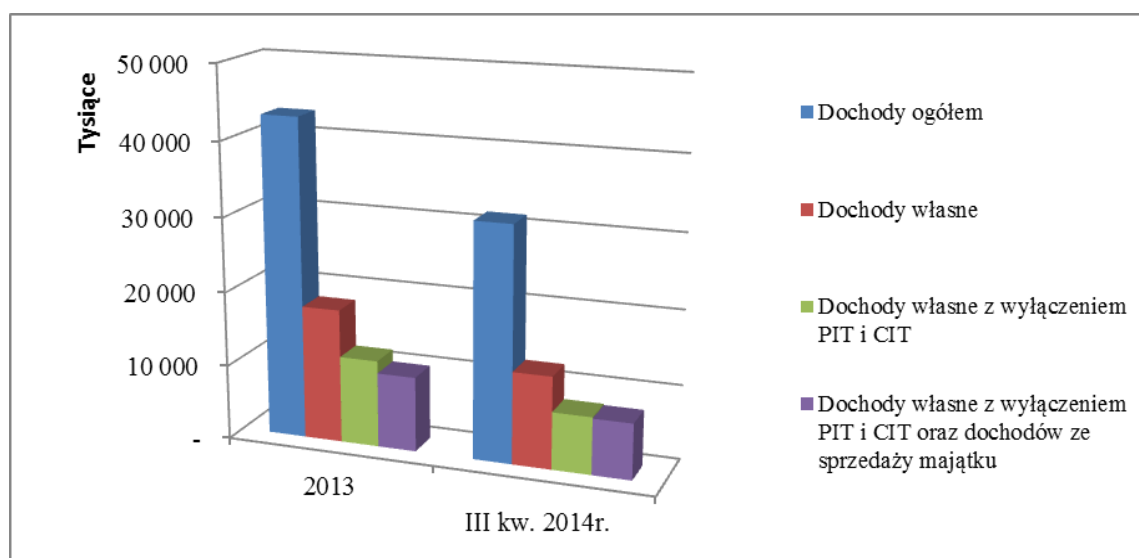
W Powiecie Słubickim wartość dochodów własnych pomniejszonych o podatek PIT i CIT kształtowała się następująco:

IV kwartał 2013	11 682 232,57
III kwartał 2014	7 681 758,26

W roku 2013 łączna kwota uzyskanych dochodów z PIT i CIT wyniosła 6 310 326,70 zł i stanowiła 14,7% zrealizowanych dochodów ogółem. Na koniec III kwartału 2014 r. dochody planowane z tego tytułu stanowią 13,8% planowanych dochodów ogółem, zaś w dochodach wykonanych – 14,9%.

Dochody uzyskane w roku 2013 ze sprzedaży majątku w Powiecie Słubickim wyniosły 1 629 971,16 zł (100,1% planowanych dochodów - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości). Należy zauważyć, że w budżecie na 2014 rok dochody ze sprzedaży majątku były planowane w wysokości 2 446 776,00 zł, a na koniec III kwartału wykonano zaledwie 6,7% planu.

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





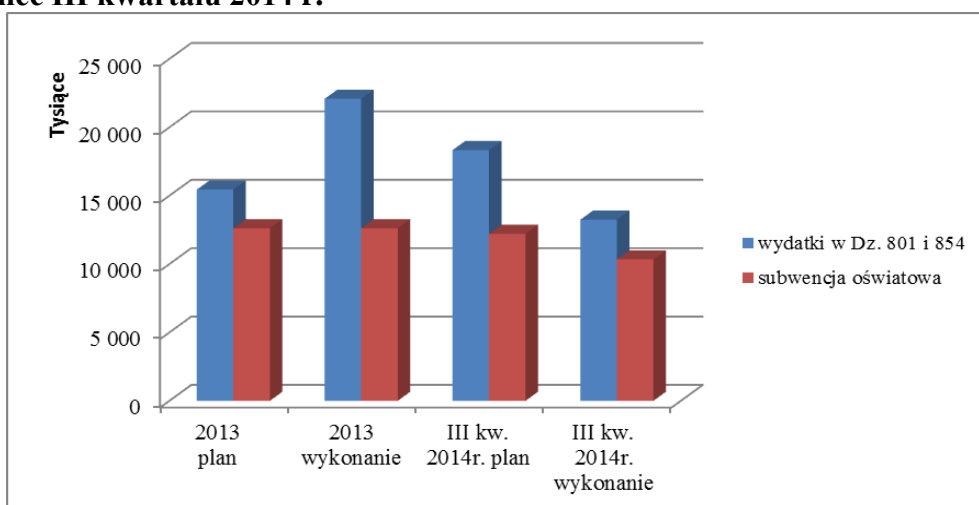
Dochody Powiatu bazują w głównej mierze na subwencji ogólnej, której udział w strukturze wykonanych dochodów ogółem w roku 2013 wyniósł 40,3%, a w III kwartale 2014r. – 43,7%.

W ramach subwencji ogólnej, część oświatowa stanowiła odpowiednio: w 2013 r. – 72,7%, wg stanu na koniec III kwartału 2014r. – 75,1%. W roku 2013 część oświatowa subwencji ogólnej wystarczyła na sfinansowanie 83,8% wydatków realizowanych w Działach 801 „Oświata i wychowanie” oraz 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”. Natomiast na koniec III kwartału 2014r. zaplanowane dochody z tytułu subwencji oświatowej pozwoliły zabezpieczyć finansowanie w 66,6% wydatków zaplanowanych w ww. działach.

Pozostałe części subwencji, tj. część wyrównawcza (w analizowanym okresie odpowiednio: 14,7% – w roku 2013; na koniec III kwartału 2014 r. – 13,3% wykonanych dochodów z tytułu subwencji ogólnej), część równoważąca (w roku 2013 – 12,6% subwencji ogólnej; na koniec III kwartału 2014 r. – 11,6% wykonanych dochodów z tytułu subwencji ogólnej).

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	wykonanie %	udział w subwencji ogólnej %	udział w wykonanych dochodach ogółem %
<b>2013</b>					
<b>Subwencje ogółem, z tego:</b>	<b>17 353 907,00</b>	<b>17 353 907,00</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>40,3</b>
część oświatowa	12 610 773,00	12 610 773,00	100,0	72,7	29,3
część wyrównawcza	2 562 267,00	2 562 267,00	100,0	14,7	5,9
część równoważąca	2 180 867,00	2 180 867,00	100,0	12,6	5,1
uzupełnienie subwencji	0,00	0,00	x	x	x
<b>III kwartał 2014</b>					
<b>Subwencje ogółem, z tego:</b>	<b>16 779 638,00</b>	<b>13 758 873,00</b>	<b>82,0</b>	<b>100,0</b>	<b>43,7</b>
część oświatowa	12 207 981,00	10 329 825,00	84,6	75,1	32,8
część wyrównawcza	2 434 367,00	1 825 776,00	75,0	13,3	5,8
część równoważąca	2 137 290,00	1 602 972,00	75,0	11,6	5,1
uzupełnienie subwencji	0,00	0,00	x	x	x

**Wydatki w Działach 801 i 854 oraz dochody z tytułu subwencji oświatowej w roku 2013 i na koniec III kwartału 2014 r.**



Dotacje celowe w strukturze wykonanych dochodów Powiatu zajmują znaczącą pozycję. W roku 2013 dochody z tego tytułu stanowiły 18,4% zrealizowanych dochodów ogółem, zaś na koniec III kwartału 2014r. – 17,1%.

Udział dotacji celowych na zadania bieżące w wykonanych dochodach ogółem w roku 2013 i na koniec III kwartału 2014r. kształtował się odpowiednio: 16,5% oraz 17,0%. Natomiast udział dotacji celowych na zadania inwestycyjne w wykonanych dochodach ogółem stanowił: w roku 2013 – 1,9%, a na koniec III kwartału 2014r. – 0,1%.

**Udział dotacji celowych na zadania bieżące i inwestycje był następujący:**

Wyszczególnienie	Wykonanie			
	dotacje celowe na zadania bieżące	% udział	dotacje celowe na zadania inwestycyjne	% udział
IV kwartał 2013	7 118 270,56	16,5	805 621,00	1,9
III kwartał 2014	5 341 563,32	17,0	28 612,91	0,1

**7.2. Realizacja wydatków budżetowych**

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

- 1) zadania własne jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

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

W roku 2013 Powiat Słubicki zrealizował wydatki budżetowe w kwocie 41 134 782,40 zł, co stanowiło 95,1% planowanych wydatków. Na koniec III kwartału 2014r. wykonano wydatki w kwocie 32 485 445,60 zł (tj. 68,4% planu).

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

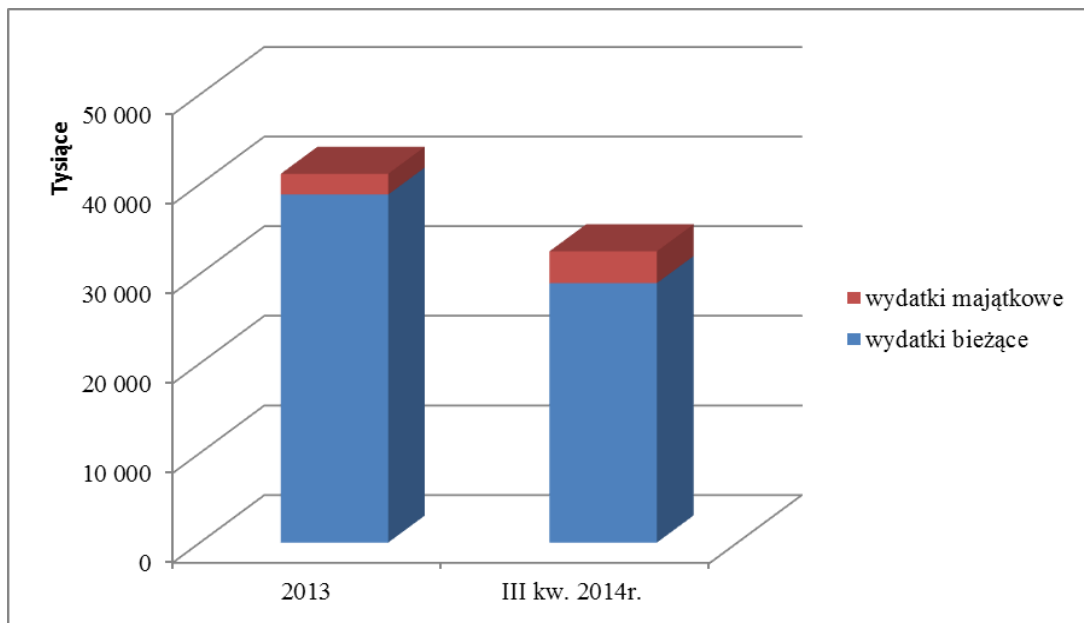
Wyszczególnienie	Wskaźnik realizacji dochodów (%)	Wskaźnik realizacji wydatków (%)
4 kwartał 2013	98,1	95,1
III kwartał 2014	66,3	68,4

W strukturze wykonanych wydatków ogółem dominowały wydatki bieżące. Ich udział w wydatkach ogółem wyniósł w 2013 roku 94,4%, zaś w III kwartale 2014 roku stanowił 89,1% wydatków ogółem. W roku 2013 wydatki bieżące zostały zrealizowane na poziomie 96,0%, zaś w III kwartale 2014r. w 69,6%.

Wydatki bieżące Powiatu Słubickiego w roku 2013 zostały wykonane w kwocie 38 819 304,82 zł, natomiast na koniec III kwartału 2014r. zrealizowano je w kwocie 28 944 649,19 zł.

Zwiększył się udział wydatków majątkowych w strukturze wykonanych wydatków ogółem, kształtując się następująco: 2013 r. – 5,6%, III kwartał 2014r. – 10,9%. Stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł odpowiednio: w 2013 r. – 81,4%, III kwartał 2014 r. – 60,0%. Wydatki majątkowe dotyczyły inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz finansowania lub dofinansowania zadań inwestycyjnych.

**Wydatki wykonane z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe w 2013 roku i za III kwartały 2014 r.**



Wykonanie wydatków budżetowych wg układu art. 236 ustawy o finansach publicznych w roku 2013 oraz wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. prezentuje poniższa tabela.

**Wykonanie wydatków budżetowych - w układzie art. 236 ufp w roku 2013 oraz w III kwartale 2014r.**

Wyszczególnienie	III kwartał		IV kwartał		% wykonanie		% struktury	
	2014		2013		2014	2013	2014	2013
	plan	wykonanie	plan	wykonanie				
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>47 507 797,00</b>	<b>32 485 445,60</b>	<b>43 276 881,00</b>	<b>41 134 782,40</b>	<b>68,4</b>	<b>95,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>41 608 297,00</b>	<b>28 944 649,19</b>	<b>40 433 007,00</b>	<b>38 819 304,82</b>	<b>69,6</b>	<b>96,0</b>	<b>89,1</b>	<b>94,4</b>
1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:	36 156 246,00	25 639 627,46	35 365 635,00	34 021 486,17	70,9	96,2	79,0	82,7
<i>a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,</i>	25 100 939,00	18 505 534,07	23 723 472,00	23 341 772,81	73,7	98,4	57,0	56,7
<i>b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;</i>	11 055 307,00	7 134 093,39	11 642 163,00	10 679 713,36	64,5	91,7	22,0	26,0
2) dotacje na zadania bieżące;	597 820,00	399 968,20	502 272,00	469 174,45	66,9	93,4	1,2	1,1
3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;	2 241 387,00	1 608 005,86	2 222 776,00	2 149 583,12	71,7	96,7	4,9	5,2
4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;	1 312 844,00	501 418,36	1 092 324,00	958 098,77	38,2	87,7	1,5	2,3
5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x
6) obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego.	1 300 000,00	795 629,31	1 250 000,00	1 220 962,31	61,2	97,7	2,4	3,0
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>5 899 500,00</b>	<b>3 540 796,41</b>	<b>2 843 874,00</b>	<b>2 315 477,58</b>	<b>60,0</b>	<b>81,4</b>	<b>10,9</b>	<b>5,6</b>
inwestycje i zakupy inwestycyjne	5 899 500,00	3 540 796,41	2 343 874,00	2 315 477,58	60,0	98,8	10,8	5,6
<i>w tym: na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3</i>	3 279 986,00	1 897 950,50	30 000,00	30 000,00	57,9	100,0	5,8	0,1
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	500 000,00	0,00	x	x	x	x
dotacje majątkowe	46 500,00	46 500,00	0,00	0,00	100,0	x	0,1	x

W strukturze wydatków budżetowych Powiatu znaczącą pozycję stanowią wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz na realizację zadań statutowych, których łączny udział w wykonanych wydatkach wyniósł odpowiednio: w roku 2013 – 82,7%, w III kwartale 2014 r. – 78,9%.

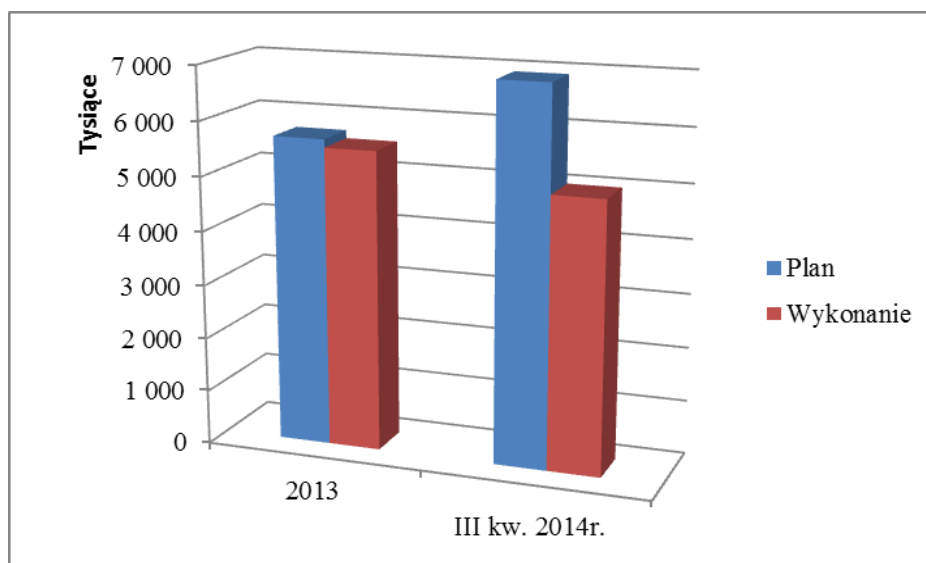
Udział wydatków bieżących związanych z obsługą długu publicznego w wydatkach ogółem wyniósł odpowiednio: w 2013 roku 3,0%, stanowiąc jednocześnie 3,2% wykonanych wydatków bieżących. W III kwartale 2014r. wydatki na obsługę długu stanowiły 2,4% wydatków ogółem i 2,8% wydatków bieżących.

W strukturze wykonanych wydatków jednostki niewielki udział miały dotacje na zadania bieżące udzielane z budżetu Powiatu, które stanowiły odpowiednio: w roku 2013 – 1,1%, na koniec III kwartału 2014r. – 1,2%. Na jeszcze niższym poziomie w strukturze wydatków ogółem kształtował się udział dotacji na zadania inwestycyjne udzielanych z budżetu Powiatu i wyniósł on na koniec III kwartału 2014r. – 0,1%, natomiast w roku 2013 dotacje tego typu nie wystąpiły. W III kwartale 2014 roku wydatki z tego tytułu zaplanowano w wysokości 46 500,00 zł i zostały one zrealizowane w 100%.

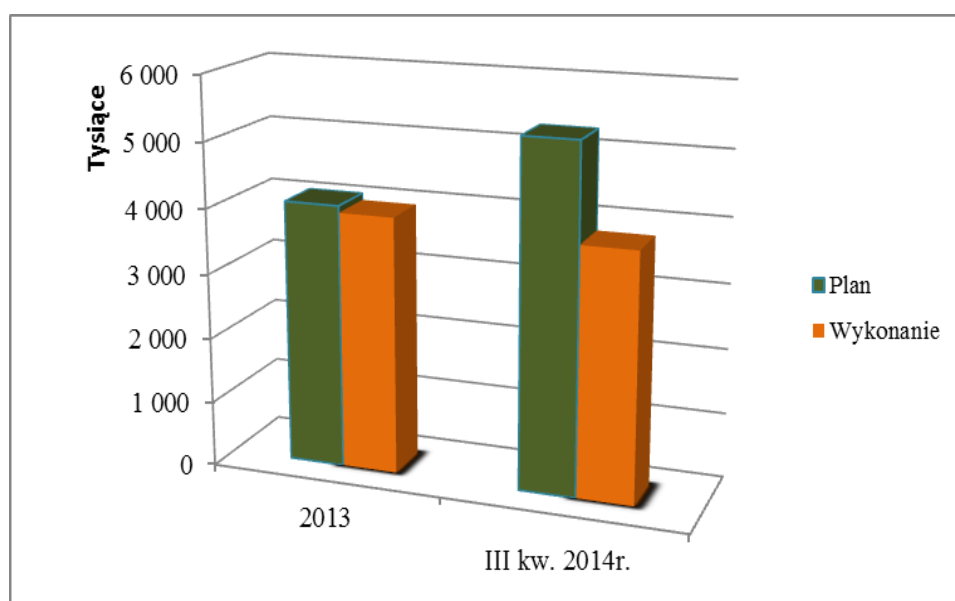
Wydatki związane z funkcjonowaniem organów Powiatu Słubickiego (ujęte w rozdziałach 75019 „Rady powiatów” oraz 75020 „Starostwa powiatowe”) w roku 2013 stanowiły 13,5% wykonanych wydatków ogółem, natomiast na koniec III kwartału 2014 r. – 15,4%. Według stanu na koniec III kwartału 2014 r. wykonanie tychże wydatków wyniosło 4 996 429,64 zł, co stanowi 72,2% planu.

Lata	Wydatki w Działach 75019 i 75020			Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w Rozdziale 75020		
	Plan	Wykonanie	% w wykonanych wydatkach ogółem	Plan	Wykonanie	% w wykonanych wydatkach na wynagrodzenia i pochodne ogółem
<b>IV kwartał 2013</b>	5 685 109,00	5 536 594,43	13,5	4 049 576,00	3 946 779,84	16,9
<b>III kwartał 2014</b>	6 916 214,00	4 996 429,64	15,4	5 290 822,00	3 794 068,79	20,5

**Wydatki na funkcjonowanie organów Powiatu w roku 2013 i na koniec III kwartału 2014 r.**



**Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w Rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” w roku 2013 i na koniec III kwartału 2014 r.**



Największą część wydatków ogółem Powiatu Słubickiego w ujęciu działów klasyfikacji budżetowej, stanowiły wydatki na „oświatę i wychowanie” oraz „administrację publiczną” (Działy 801 i 750) – w roku 2013 stanowiły one 47,9% wykonanych wydatków ogółem, w III kwartale 2014 r. – 46,3%.

Drugim, co do wielkości kierunkiem wydatkowania środków były wydatki na „pomoc społeczną” oraz „edukacyjną opiekę wychowawczą” (Działy 852 i 854). Ich udział w wykonanych wydatkach ogółem wyniósł odpowiednio: w 2013 r. – 21,3%, w III kwartale

2014r. – 20,4%. Wydatki na „transport i łączność” (Dział 600) w roku 2013 stanowiły 8,3%, a w III kwartale 2014 r. – 4,5% ogółu wykonanych wydatków. Istotną pozycję w wydatkach ogółem stanowiły wydatki ponoszone na „bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową” (Dział 754). W omawianym okresie utrzymywały się one na zbliżonym poziomie (w 2013 r. – 8,3%, III kwartał 2014 r. – 8,5%). Najniższy udział w strukturze wydatków ogółem stanowiły wydatki na „obronę narodową” (Dział 752), „rolnictwo i leśnictwo” (Działy 010 i 020) oraz „różne rozliczenia” (Dział 758). Strukturę wydatków budżetowych Powiatu według działów klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela.



**Struktura wydatków wykonanych według działów klasyfikacji budżetowej w roku 2013 i w III kwartale 2014r.**

Dział		IV kwartał 2013				III kwartał 2014			
		Plan	Wykonanie	% struktura	% wykonania	Plan	Wykonanie	% struktura	% wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	17 000,00	9 405,07	0,0	55,3	20 000,00	12 605,64	0,0	63,0
020	Leśnictwo	77 500,00	73 837,25	0,2	95,3	78 600,00	29 908,36	0,1	38,1
600	Transport i łączność	3 449 715,00	3 419 601,00	8,3	99,1	2 601 000,00	1 462 677,25	4,5	56,2
700	Gospodarka mieszkaniowa	210 722,00	207 039,34	0,5	98,3	3 823 450,00	2 527 124,36	7,8	66,1
710	Działalność usługowa	878 822,00	701 834,57	1,8	79,9	900 761,00	432 744,22	1,3	48,0
750	Administracja publiczna	9 749 288,00	9 156 236,14	22,3	93,9	7 790 539,00	5 250 071,33	16,2	67,4
752	Obrona narodowa	2 000,00	1 993,30	0,0	99,7	2 200,00	197,07	0,0	9,0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 382 388,00	3 382 233,57	8,3	100,0	4 180 348,00	2 759 209,99	8,5	66,0
757	Obsługa długu publicznego	1 250 000,00	1 220 862,31	3,0	97,7	1 300 000,00	795 629,31	2,5	61,2
758	Różne rozliczenia	135 938,00	8 000,00	0,0	5,9	13 517 225,00	8 000,00	0,0	0,1
801	Oświata i wychowanie	10 883 308,00	10 540 966,13	25,6	96,9	13 517 225,00	9 764 990,73	30,1	72,2
851	Ochrona zdrowia	1 885 292,00	1 376 385,91	3,4	73,0	1 453 224,00	1 046 087,44	3,2	71,9
852	Pomoc społeczna	4 376 070,00	4 227 342,18	10,4	96,6	4 512 353,00	3 142 019,31	9,7	69,6
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 100 306,00	2 030 146,95	4,9	96,7	1 911 043,00	1 485 603,68	4,6	77,7
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	4 577 032,00	4 502 310,95	10,9	98,4	4 809 671,00	3 475 856,35	10,7	72,3
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	110 000,00	109 150,74	0,3	99,2	100 000,00	87 239,81	0,3	87,2
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	68 000,00	57 913,34	0,1	85,2	125 490,00	101 534,55	0,3	80,9
926	Kultura fizyczna	108 500,00	99 044,49	0,0	91,3	121 964,00	102 926,31	0,2	84,4
<b>Wydatki ogółem</b>		<b>43 276 881,00</b>	<b>41 134 782,40</b>	<b>100,0</b>	<b>95,1%</b>	<b>47 507 797,00</b>	<b>32 485 445,60</b>	<b>100,0</b>	<b>63,38</b>

### 7.3. Realizacja przychodów i rozchodów

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

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

#### Realizacja przychodów i rozchodów

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	%
<b>2013</b>				
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>1 081 701,00</b>	<b>1 454 616,98</b>	134,5
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	x
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	x
obligacje JST	0,00	0,00	0,00	x
prywatyzacja majątku j.s.t	0,00	0,00	0,00	x
inne źródła, w tym: wolne środki	0,00	1 081 701,00	1 454 616,98	134,5
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 683 600,00</b>	<b>1 683 509,00</b>	<b>1 683 508,84</b>	<b>100,0</b>
splaty kredytów i pożyczek	1 683 600,00	1 683 509,00	1 683 508,84	100,0
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	x
inne cele	0,00	0,00	0,00	x
<b>III kwartał 2014</b>				
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 515 547,81</b>	<b>x</b>
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	1 812 864,24	x
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	x
papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	x
obligacje JST	0,00	0,00	0,00	x
prywatyzacja majątku j.s.t	0,00	0,00	0,00	x
inne źródła, w tym: wolne środki	0,00	0,00	1 702 683,57	x
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>x</b>
splaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	x
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	x
inne cele	0,00	0,00	0,00	x

Na rok 2013 Powiat nie planował żadnych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. W IV kwartale 2013 roku wprowadzono do planu przychodów tzw. wolne środki w kwocie 1 081 701 zł. Wykonanie przychodów z tytułu wolnych środków wyniosło 134,5%. Natomiast w roku 2014 – według stanu na koniec III kwartału – nie planowano również żadnych przychodów. Wykonanie przychodów dotyczyło jedynie krótkoterminowego kredytu w kwocie 1 812 864,24 zł oraz wolnych środków w kwocie 1 702 683,57 zł.

W analizowanym okresie Powiat nie udzielał pożyczek, nie wystąpiły również przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz prywatyzacji majątku. W roku 2013 rozchody wykonano w wysokości 1 683 509 zł (co stanowiło 100,0% planowanych rozchodów). W uchwale budżetowej na rok 2014 nie planowano żadnych rozchodów budżetu.

## 8. Wynik budżetu i jego finansowanie w roku 2013 i za III kwartały 2014 r.

W roku 2013 Powiat Słubicki zamknął budżet nadwyżką budżetową w wysokości 1 931 575,43 zł (przy planowanej nadwyżce budżetowej w wysokości 601 808 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów). Natomiast na koniec III kwartału 2014 roku Powiat wykonał deficyt budżetowy w wysokości 977 849,50 zł, który został pokryty krótkoterminowym kredytem (na rok 2014 zaplanowano budżet zrównoważony).

Wprowadzony na mocy przepisów (art. 212, art. 235 i art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych) podział dochodów i wydatków budżetu JST na bieżące i majątkowe umożliwia wyodrębnienie w ramach budżetu tzw. budżetu bieżącego (operacyjnego) i budżetu majątkowego (inwestycyjnego) oraz podział wyniku budżetu na odpowiednio na – nadwyżkę lub deficyt z działalności bieżącej (wynik operacyjny) oraz z działalności majątkowej (wynik majątkowy).

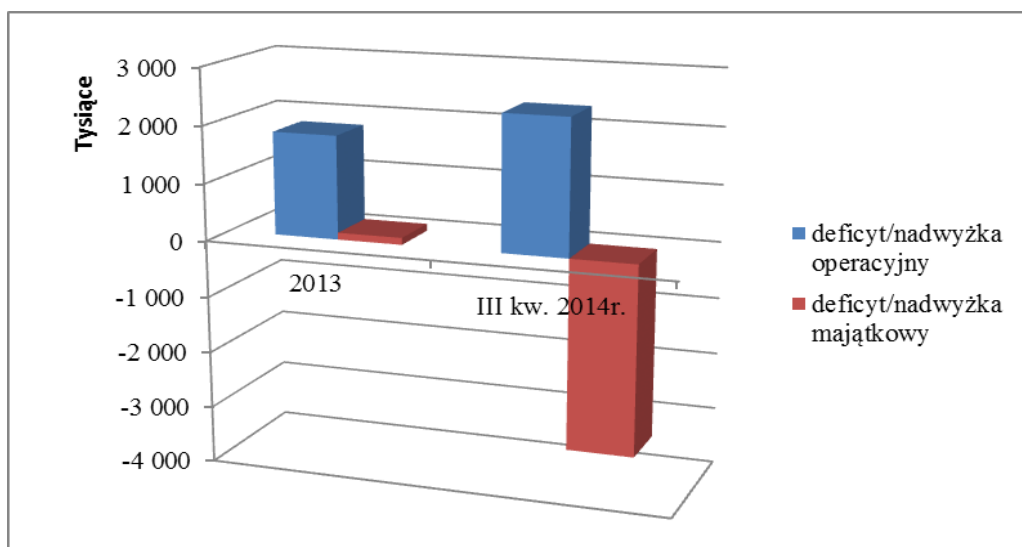
Kształtowanie się wyniku budżetu i relacji, o której mowa w art. 242 ufp w analizowanym okresie prezentuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie	2013	III kwartał 2014
<b>Deficyt/Nadwyżka budżetu</b>	1 931 575,43	-977 849,50
<b>Nadwyżka operacyjna (Db-Wb)</b>	1 811 460,85	2 370 315,05
<b>Art.242 ufp Db - Wb + nadwyżka i wolne środki</b>	3 266 077,83	4 272 998,62

Zarówno w roku 2013, jak i w III kwartale 2014 r. wykonane wydatki bieżące zostały pokryte w całości zrealizowanymi dochodami bieżącymi i nie było konieczności angażowania

wolnych środków na pokrycie wydatków bieżących. Jest to istotne z uwagi na konstrukcję indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, ponieważ finansowanie wydatków bieżących wolnymi środkami ma niekorzystny wpływ na poziom relacji z art. 243 ufp. Poziom osiągniętych przez Powiat Słubicki wyników operacyjnych w analizowanym okresie przedstawia poniższy wykres.

### Nadwyżka operacyjna i deficyt majątkowy osiągnięty w roku 2013 i w III kwartale w 2014 r.



## 9. Dług publiczny Powiatu Słubickiego

Zadłużenie Powiatu Słubickiego ogółem na koniec 2013 roku wynosiło 23 135 875,65 zł i stanowiło 53,7% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Zobowiązania z tytułów dłużnych wynikły między innymi z zaciągniętych kredytów długoterminowych w latach ubiegłych i wynosiły 21 842 842,32 zł, co stanowiło 50,7% dochodów wykonanych. Ponadto w ramach zadłużenia jednostka wykazywała kwotę 1 293 033,33 zł z tytułu rozłożenia na raty zakupu nieruchomości budynkowych i gruntowych składającej się z działek nr 12/3, 12/5, 12/7, 12/8, 12/10, 12/11, 15/4, 15/9, 15/10, 349/1 po byłym Towarowym Terminalu Odpraw Celnych w Świecku.

W sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych) wg stanu na I kwartał 2013r. jednostka wykazała (w kategorii „kredyty i pożyczki długoterminowe”) kwotę 1 293 033,33 zł, wynikającą z aktu notarialnego Rep. A Nr 999/2013 z dnia 22.02.2013r. na kwotę 1 939 550,00 zł. Pierwsza rata została zapłacona

przed podpisaniem aktu notarialnego w wysokości 646 516,67 zł w dniu 22.02.2013 r., natomiast pozostała kwota w wysokości 1 293 033,33 zł została rozłożona na dwie raty, które zostały zapłacone w 2014 r. odpowiednio: II rata w kwocie 646 516,67 zł w terminie do dnia 31.03.2014 r. i III rata w kwocie 646 546,66 zł w terminie do dnia 30.06.2014r.

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

Łączna kwota przypadających w roku 2013 spłat rat kredytów z należnymi odsetkami nie przekroczyła wskaźnika 15% wynikającego z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Na koniec III kwartału 2014r. kwota zadłużenia wynosiła 23 655 706,56 zł i dotyczyła kredytów długoterminowych w kwocie 21 842 842,32 zł oraz kredytu krótkoterminowego zaciągniętego na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1 812 864,24 zł, który jednostka planuje spłacić do końca 2014 roku. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

### **Struktura zadłużenia Powiatu Słubickiego wg stanu na koniec roku 2013 i na koniec III kwartału 2014 r.**

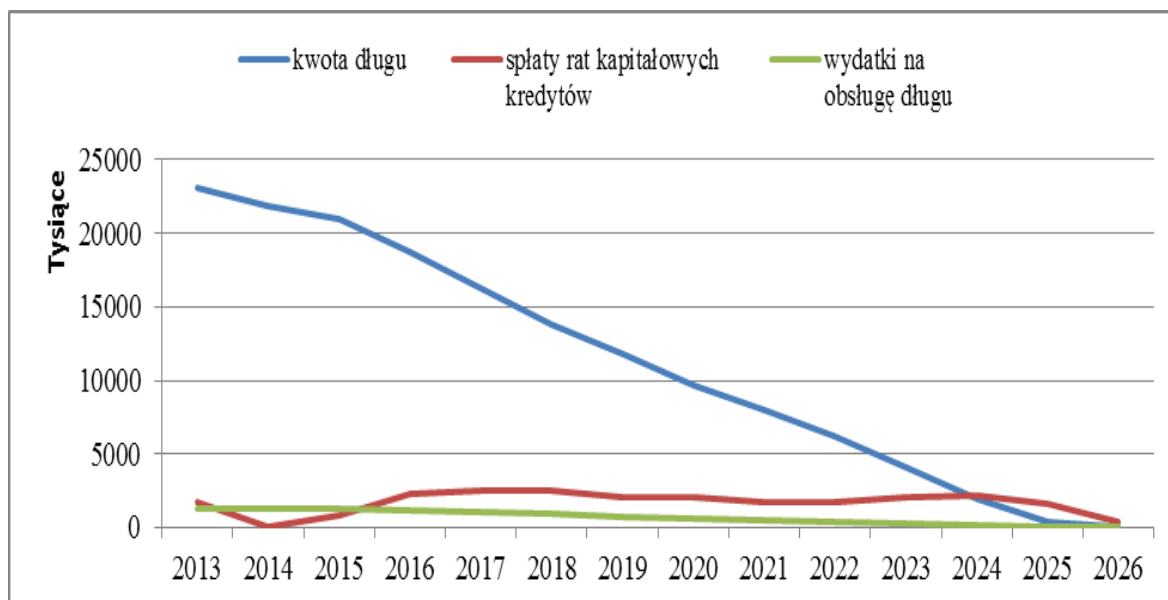
<b>Zobowiązania wg tytułów dłużnych</b>	<b>IV kwartał 2013</b>	<b>III kwartał 2014</b>
<b>Zobowiązania ogółem</b>	<b>23 135 875,65</b>	<b>23 655 706,56</b>
<b>E1. papiery wartościowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E1.1. krótkoterminowe	0,00	0,00
E1.2. długoterminowe	0,00	0,00
<b>E2 kredyty i pożyczki</b>	<b>23 135 875,65</b>	<b>23 655 706,56</b>
E2.1. krótkoterminowe	0,00	1 812 864,24
E.2.2. długoterminowe	23 135 875,65	21 842 842,32
<b>E4 wymagalne zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E4.1 z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
E4.2 pozostałe	0,00	0,00

Zgodnie z Objasnieniami do Uchwały Rady Powiatu Słubickiego Nr XXXIX/217/13 z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu

Słubickiego na lata 2014 –2026 zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych na dzień 31 grudnia 2013r. kształtują się następująco:

Lp.	Rodzaj zaciągniętego zobowiązania	Nazwa instytucji finansowej	Okres kredytowania	Kwota pozostała do spłaty
1	Kredyt długoterminowy	Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział Zielona Góra (umowa o kredyt Nr 08/2369)	do 31.12.2025r.	7 475 914,32
2	Kredyt długoterminowy	Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim (umowa o kredyt Nr 20091404)	do 31.12.2024r.	7 306 992,00
3	Kredyt długoterminowy	Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim (umowa o kredyt Nr 995/68/2010)	do 30.09.2026r.	3 900 000,00
4	Kredyt długoterminowy	Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim (umowa o kredyt Nr 979/68/2011)	do 31.08.2024r.	3 159 936,00
<b>Razem:</b>				<b>21 842 842,32</b>

**Zadłużenie Powiatu i jego spłata w latach 2014-2026 na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach wg stanu na dzień 30.09.2014 r.**



Począwszy od roku 2014 do budżetów jednostek samorządu terytorialnego ma zastosowanie art. 243 ustawy o finansach publicznych określający indywidualny dla każdej JST dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań. Informacja dotycząca spełnienia relacji,

o której mowa w art. 243 ufp zamieszczana jest w Wieloletniej Prognozie Finansowej jednostki.

W 2013 roku Powiat Słubicki podjął działania zmierzające do spełnienia indywidualnego wskaźnika spłaty z art. 243 ufp. Jednostka zwróciła się z prośbą do Banków o zmianę terminów spłat kredytów polegającą na przesunięciu płatności całości rat kredytowych z 2014r. i części z 2015r. na lata następne, z utrzymaniem ostatecznego terminu spłaty przyjętego umową kredytową. Na koniec roku 2013 jednostka dokonała spłaty kredytów w kwocie 1 683 508,84 zł, co stanowi 100,0% planowanych na ten rok rozchodów, natomiast w budżecie na 2014 rok plan rozchodów wynosi 0 zł.

W dniu 05.12.2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wpłynęło pismo Starosty Powiatu Słubickiego Nr BF.3020.8.2013 w którym przekazano informację, iż Powiat w dniu 29.11.2013r. podpisał z Bankiem Gospodarstwa Krajowego o/Zielona Góra aneks nr 1 do umowy kredytu inwestycyjnego Nr 08/2369 z dnia 10.12.2008r. W wyniku podpisania niniejszego aneksu zmianie uległ harmonogram spłaty kredytu i przesunięcie terminu spłaty kredytu z 2014 roku na rok 2025. Ponadto w dniu 14.11.2014r. pismem Nr BF.3023.2.2014 Starosta przekazał Izbie kopie aneksów do umów kredytowych zawartych z Bankiem Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim oddział w Słubicach.

Powiat podpisał w dniu 28.03.2013r. z Bankiem Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim o/Słubice aneks nr 1 do umowy 20091404 z dnia 14.12.2009r., aneks nr 1 do umowy 995/68/2010 z dnia 27.09.2010r. oraz aneks nr 1 do umowy 979/68/2011 z dnia 08.09.2011 r. W związku z podpisaniem ww. aneksów zmianie ulegają harmonogramy spłaty kredytów. Na dzień 28.03.2013r. wielkość poszczególnych kredytów w Banku Spółdzielczym kształtowała się następująco:

Rodzaj zaciągniętego zobowiązania	Nazwa instytucji finansowej	Okres kredytowania	Kwota pozostała do spłaty
Kredyt długoterminowy	Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim (umowa o kredyt Nr 20091404)	do 31.12.2024r.	7 860 552,00
Kredyt długoterminowy	Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim (umowa o kredyt Nr 995/68/2010)	do 30.09.2026r.	4 000 000,00
Kredyt długoterminowy	Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim (umowa o kredyt Nr 979/68/2011)	do 31.08.2024r.	3 406 806,00
<b>Razem:</b>			<b>15 267 358,00</b>

Na podstawie analizy Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego (odpowiednio wg stanu po zmianach na koniec III kwartału 2014r.: Uchwała Rady Powiatu Nr XLV/251/14 z dnia 28.05.2014r. zmieniająca uchwałę Nr XXXIX/217/13 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2014 – 2026) w zakresie relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ufp stwierdzić można, że:

- w latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu w latach 2014-2026 spełniona jest relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczona na podstawie danych dotyczących rzeczywistego wykonania (tj. na podstawie sprawozdawczości za IV kwartał 2013r.) roku n-1;
- podkreślić należy, że stopień spełnienia relacji w latach 2015 i 2016 nie przekracza 1-go punktu procentowego, odpowiednio 0,74% i 0,52%.

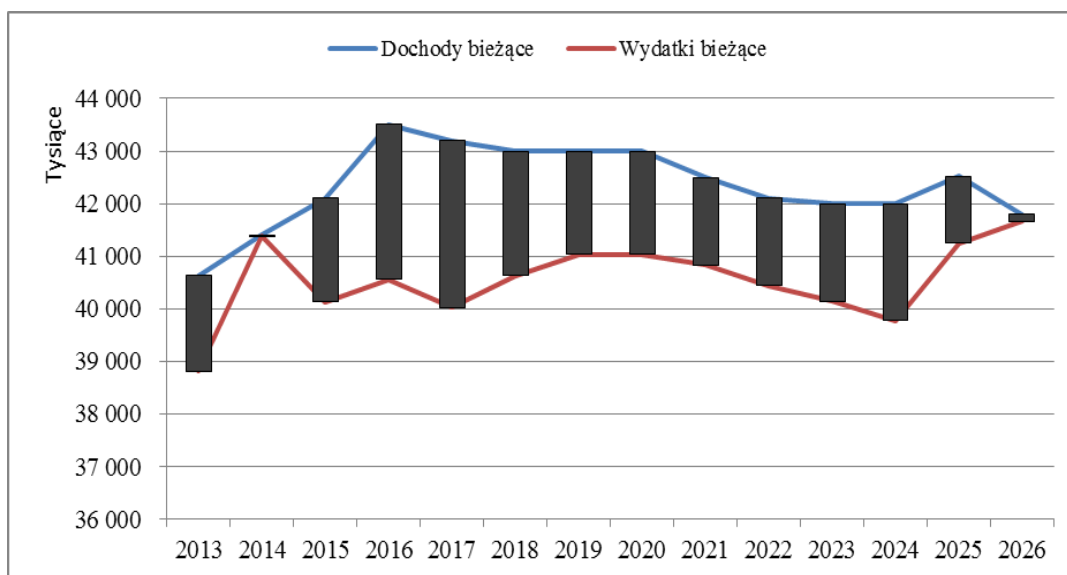
Po wprowadzonych zmianach wielkości prognozowane na rok 2014 kształtują się następująco (wg Uchwały Rady Powiatu Nr XLV/251/14 w sprawie zmiany WPF na lata 2014 – 2026z dnia 28.05.2014r.).

Wyszczególnienie	III kwartał 2014
<b>Dochody ogółem</b>	<b>47 179 410,00</b>
Dochody bieżące	41 403 910,00
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	6 434 465,00
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	120 000,00
podatki i opłaty	1 664 960,00
z podatku od nieruchomości	0,00
z subwencji ogólnej	16 779 638,00
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	7 661 472,00
Dochody majątkowe, w tym	5 775 500,00
ze sprzedaży majątku	2 446 776,00
z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	3 328 724,00
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>47 179 410,00</b>
Wydatki bieżące, w tym:	41 390 910,00
z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00
wydatki na obsługę długu, w tym:	1 300 000,00
odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	1 300 000,00
odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0,00
odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00
Wydatki majątkowe	5 788 500,00
<b>Wynik budżetu</b>	<b>0,00</b>



<b>Przychody budżetu</b>	<b>0,00</b>
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00
w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	0,00
w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	0,00
w tym na pokrycie deficytu budżetu	0,00
<b>Rozchody budżetu</b>	<b>0,00</b>
Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	0,00
w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spląty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tego:	0,00
kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00
kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00
kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	0,00
Inne rozchody niezwiązane ze splątą długu	0,00
<b>Kwota długu</b>	<b>21 842 842,32</b>
<b>Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy</b>	<b>x</b>
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	13 000,00
Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	13 000,00
<b>Wskaźnik spląty zobowiązań</b>	<b>x</b>
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spląty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	2,76%
Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	5,21%
Dopuszczalny wskaźnik spląty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	4,91%
Dopuszczalny wskaźnik spląty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	4,09%
Informacja o spełnieniu wskaźnika spląty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	<b>Spełniona</b>
Informacja o spełnieniu wskaźnika spląty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	<b>Spełniona</b>
<b>Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych</b>	<b>x</b>
Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	24 921 508,00
Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	6 816 214,00
Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	3 572 960,00
bieżące	827 703,00
majątkowe	2 745 257,00
Wydatki inwestycyjne kontynuowane	2 745 257,00
Nowe wydatki inwestycyjne	3 043 243,00
Wydatki majątkowe w formie dotacji	0,00

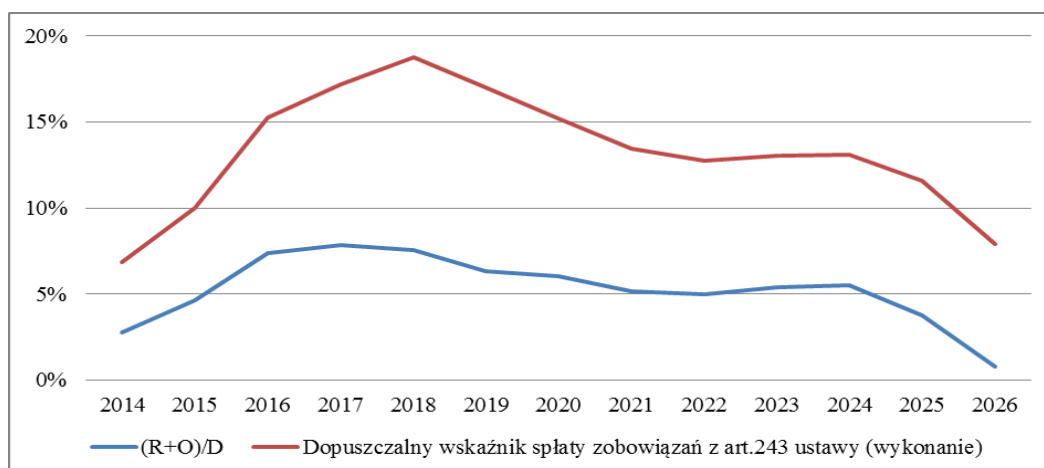
**Wynik bieżący w latach 2013-2016 na podstawie danych prognozowanych  
w Wieloletniej Prognozie Finansowej po zmianach wg stanu na dzień 30.09.2014 r.**



**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego** (wg Uchwały Rady Powiatu Nr XLV/251/14 w sprawie zmiany WPF na lata 2014-2026 z dnia 28.05.2014r.).

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (planowana spłata z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 (z uwzględnieniem planu III kw. roku N-1)	Średnia z art. 243 (z uwzględnieniem wykonania roku N-1)	(3 – 2)	(4 – 2)
1	2	3	4	(3 – 2)	(4 – 2)
2014	2,76%	4,91%	4,09%	2,15%	1,33%
2015	4,63%	6,19%	5,37%	1,56%	0,74%
2016	7,36%	8,70%	7,88%	1,34%	0,52%
2017	7,82%	9,39%	x	1,57%	x
2018	7,54%	11,20%	x	3,66%	x
2019	6,30%	10,70%	x	4,40%	x
2020	6,03%	9,18%	x	3,15%	x
2021	5,17%	8,29%	x	3,12%	x
2022	4,99%	7,79%	x	2,80%	x
2023	5,42%	7,61%	x	2,19%	x
2024	5,53%	7,60%	x	2,07%	x
2025	3,76%	7,84%	x	4,08%	x
2026	0,79%	7,09%	x	6,30%	x

Poniższy wykres prezentuje indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań z art. 243 ufp oraz spłatę zadłużenia Powiatu w poszczególnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową (2014-2026) – wg stanu na dzień 30.09.2014 r.



## 10. Należności wymagalne Powiatu Słubickiego

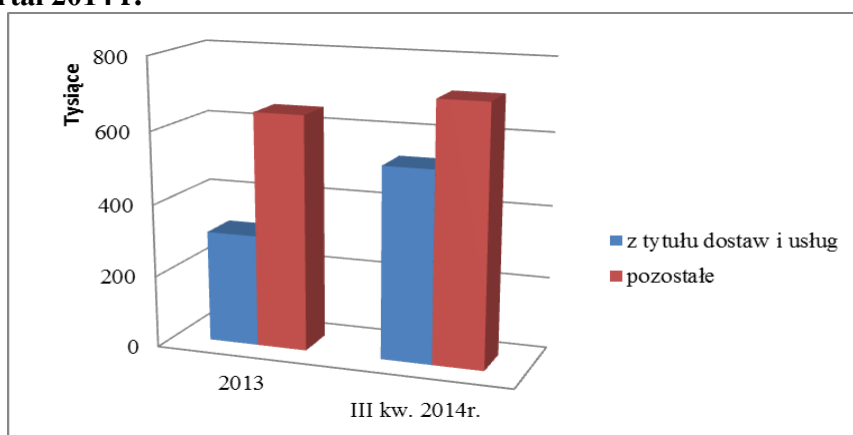
W analizowanym okresie w Powiecie Słubickim występują należności wymagalne rozumiane jako wartości wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały dla dłużnika ani przedawnione ani umorzone.

Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług na koniec 2013 roku wyniosły 310 062,20 zł, natomiast na koniec III kwartału 2014r. wzrosły o 220 141,21 zł. Pozostałe należności wymagalne wyniosły 649 437,30 zł, natomiast na koniec III kwartału 2014r. również wzrosły o 63 299,14 zł.

### Należności wymagalne wg stanu na koniec 2013 r. oraz III kwartał 2014 r.

Wyszczególnienie	IV kwartał 2013	III kwartał 2014
<b>Należności wymagalne:</b>	959 499,50	1 242 939,85
<b>z tytułów dostaw towarów i usług</b>	310 062,20	530 203,41
<b>pozostałe</b>	649 437,30	712 736,44

### Należności wymagalne Powiatu Słubickiego wg stanu na koniec roku 2013 oraz III kwartał 2014 r.



## 11. Podsumowanie i wnioski

W ocenie Kolegium Izby sytuacja finansowa Powiatu Słubickiego jest stabilna, o ile nie dojdzie do wszczęcia i prowadzenia egzekucji z rachunku budżetu Powiatu w 2014 lub 2015 roku - kwot wynikających z wydanych przez Ministra Finansów, wobec Powiatu Słubickiego ostatecznych decyzji dotyczących: obowiązku zwrotu nieprzekazanych pobranych dochodów budżetowych w wysokości 2 276 938,65 zł. uzyskanych w 2011 roku (decyzja Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013r. FS15/4135/37-217/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50827 oraz decyzja Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013r. dotycząca zobowiązania Powiatu Słubickiego do zwrotu nieprzekazanych pobranych dochodów budżetowych uzyskanych w 2010 roku z tytułu opłat eksploatacyjnych w łącznej kwocie 1 202 511,08 zł - Nr FS 15/4135/38-228/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50840). Do wyżej wymienionych kwot doliczone zostaną odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych.

Wskazane wyżej decyzje Ministra Finansów dotyczące zwrotu nieprzekazanych przez Powiat, pobranych dochodów budżetowych uzyskanych z opłat eksploatacyjnych na obiektach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych za lata 2010 i 2011 stały się prawomocne w dniu 23 lipca 2014 roku, bowiem WSA w Warszawie oddalił skargi wniesione przez Powiat na powyższe decyzje.

W sytuacji ,w której skarga kasacyjna od wyroku WSA w Warszawie, z dnia 23 lipca 2014 r. została oddalona, powstanie dla Powiatu Słubickiego realne zagrożenie niewykonywania ustawowych zadań publicznych – przy równoczesnym zwiększeniu w Wieloletniej Prognozie Finansowej długu Powiatu spłacanego wydatkami bieżącymi.

Ponadto Kolegium Izby zauważa, że na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów prawa zaciąganie przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych na sfinansowanie deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanego z wydatkami bieżącymi - jest prawnie niedopuszczalne. Stanowi o tym art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na podstawie, którego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W sposób jednoznaczny wynika z tej normy prawnej, że przychody zwrotne (kredyty, pożyczki, papiery wartościowe) mogą być zaciągane / emitowane wyłącznie na deficyt budżetu związany z wydatkami majątkowymi lub na rozchody zwrotne (spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych) oczywiście pod warunkiem spełniania ustawowego indywidualnego limitu spłaty zadłużenia, wynikającego obecnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Powyższe stanowisko Kolegium Izby zostało potwierdzone wyrokami Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wlkp. z dnia 1 czerwca 2011r. sygn. akt II SA/Go 240/11 i z dnia 2 czerwca 2011r. sygn. akt I SA/Go 366/11.

Ten przepis prawa wyklucza zatem możliwość zaciągnięcia kredytu długoterminowego na wydatki bieżące Powiatu w tym z tytułu spłaty zobowiązań na rzecz budżetu państwa z tytułu opłat eksploatacyjnych. Kredyt, pożyczka, czy emisja papierów wartościowych może dotyczyć tylko planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi, pod warunkiem spełniania ww. wskaźnika ustawowego. Na podstawie art. 89 ustawy o finansach publicznych – jednostki samorządu terytorialnego mogą ponadto zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z wyżej wymienionych tytułów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Kontrola kompleksowa prowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Powiecie, w dniach od 13 grudnia 2013r. do 9 kwietnia 2014r. - wykazała, że w zakresie przekazywania dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, po potrąceniu 5% zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 z późn. zm.). Zarząd Powiatu nie przekazywał pobranych dochodów budżetowych z tytułu opłat eksploatacyjnych uiszczanych przez najemców i dzierżawców nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie byłego Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku w roku 2012, w łącznej wysokości 2.254.931,07 zł, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej - Wojewody Lubuskiego, co jest niezgodne art. 255 ust. 1, 2 i 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 111 pkt 8 i art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. a tejże ustawy oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Może to spowodować w konsekwencji wszczęcie postępowania administracyjnego, dotyczącego zwrotu do budżetu państwa kolejnych kwot opłat eksploatacyjnych z nieruchomości gruntowych i budynkowych

po byłym TTOC w Świecku, co spowoduje dalsze zwiększenie zobowiązań Powiatu o kwotę 2.254.931,07 zł. wraz z odsetkami, liczonymi jak od zaległości podatkowych. Powyższa sytuacja obrazuje realne zagrożenie zdolności wykonywania przez Powiat Słubicki zadań publicznych w 2015 roku i latach następnych, w sytuacji wszczęcia i prowadzenia egzekucji administracyjnej wskazanych wyżej kwot. Konieczność jednorazowej spłaty przez Powiat Słubicki zobowiązań z tytułu opłat eksploatacyjnych spowoduje brak możliwości spełnienia przez Powiat relacji z art. 242 - 243 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa wskazuje, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana zarówno w roku 2015, na który przygotowany został projekt uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego jak i w latach objętych projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej. Niemniej jednak maksymalny limit spłat w ujęciu planistycznym na 2015 rok wynosi po wyłączeniach tylko 1,45% natomiast w ujęciu przewidywanego wykonania po wyłączeniach tylko 0,20%. Dla roku 2016 maksymalny limit spłat w ujęciu planistycznym po wyłączeniach wynosi 1,35% natomiast w ujęciu przewidywanego wykonania po wyłączeniach 0,10%. Oznacza to, że bez wprowadzenia do wydatków budżetu Powiatu zobowiązań z tytułu ewentualnego zwrotu opłat eksploatacyjnych za 2010, 2011 i 2012 rok oraz trzy miesiące roku 2013 (do daty nabycia obiektów i gruntów po TTOC w Świecku w drodze umowy sprzedaży) – nawet niewielkie nie wykonanie dochodów może spowodować niespełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Sytuacja ta w ocenie Izby wymaga stałego monitorowania przez organy Powiatu.

Nie zachowanie przez Powiat w 2015 roku i kolejnych latach budżetowych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych może skutkować sankcjami prawnymi określonymi w art. 240a i 240b ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 240a ustawy o finansach publicznych w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała program postępowania naprawczego na okres nieprzekraczający 3 kolejnych lat budżetowych.

Program postępowania naprawczego zawiera w szczególności:

- 1) analizę stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego, w tym określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych;
- 2) plan przedsięwzięć naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania, zmierzających do usunięcia zagrożenia, o którym mowa wyżej, oraz zachowania relacji określonej w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych;
- 3) przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych, wraz z określeniem sposobu ich obliczania.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, które nie zachowują relacji określonej w art. 242-244 w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego.

W okresie realizacji postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego:

- 1) nie może podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych;
- 2) nie może udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) nie może udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek;
- 4) nie może ponosić wydatków na promocję jednostki;
- 5) nie może tworzyć funduszu sołeckiego;
- 6) ogranicza realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych.

Począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym został przyjęty program postępowania naprawczego, do dnia zakończenia postępowania naprawczego wysokość wydatków:

- 1) na diety radnych,
- 2) na wynagrodzenie zarządu jednostki samorządu terytorialnego, nie może przekroczyć wysokości wydatków z tego tytułu z roku poprzedzającego rok, w którym została podjęta uchwała w sprawie programu postępowania naprawczego.

Program postępowania naprawczego może zawierać inne ograniczenia niż określone wyżej. W przypadku nieopracowania przez jednostkę samorządu terytorialnego programu postępowania naprawczego lub braku pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej do tego programu budżet jednostki ustala regionalna izba obrachunkowa. Budżet może być ustalony bez zachowania relacji określonej w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych.

Przepis art. 240 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stosuje się odpowiednio. Zmiana budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami prawa, bez zachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, nie może powodować zwiększenia stopnia niezachowania relacji wynikającego z tego budżetu. Ustalając budżet jednostki samorządu terytorialnego – regionalna izba obrachunkowa, nadzorując jego zmiany - stosuje odpowiednio ograniczenia wskazane wyżej.

Skutkiem niezachowania ww. relacji może być również zastosowanie art. 240b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego ustala regionalna izba obrachunkowa. Budżet może być ustalony bez zachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. Przepis art. 240 ust. 3 tej ustawy stosuje się odpowiednio. Także zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalonego zgodnie z tą normą prawną, bez zachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, przepis art. 240a ust. 9 tejże ustawy stosuje się odpowiednio.

Kolegium Izby dostrzegając realne zagrożenie wykonywania zadań publicznych przez Powiat wskazuje, że do poprawy sytuacji finansowej Powiatu Słubickiego i w konsekwencji do zachowania przez Powiat Słubicki w 2015 roku i kolejnych latach budżetowych wskaźników zawartych w art. 242 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, Powiat Słubicki powinien do czasu rozstrzygnięcia przez NSA złożonej skargi kasacyjnej dokonać ustaleń z organami administracji rządowej w zakresie wymagalnych, spornych zobowiązań, w związku z ich bezpośrednim wpływem na gospodarkę finansową Powiatu.

W związku z uwarunkowaniami przedstawionymi w raporcie i zagrożeniem wykonywania zadań publicznych Kolegium Izby wskazuje na konieczność podjęcia następujących działań przez organy Powiatu:

- uchwalanie budżetów nadwyżkowych lub zrównoważonych na kolejne lata budżetowe i nie zaciąganie nowych przychodów zwrotnych z tytułu pożyczek, kredytów, emisji papierów wartościowych,
- realne planowanie dochodów i wydatków, które umożliwiałyby efektywne i zgodne z przepisami prawa realizowanie zadań ustawowych jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych,



- realne planowanie wyniku budżetu oraz dochodów, w tym ze sprzedaży majątku tak aby została zachowana realistyczność planowania wielkości budżetowych w WPF,
- podjęcie i przeprowadzenie działań na rzecz optymalizacji dochodów oraz racjonalizacji wydatków bieżących, w tym wdrożenie realnych i skutecznych działań mających na celu znaczne obniżenie kosztów funkcjonowania starostwa oraz jednostek organizacyjnych oraz obniżenie kosztów funkcjonowania administracji powiatowej,
- stałe monitorowanie długu i związanego z nim indywidualnego wskaźnika jego spłaty, określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wszystkich elementów mających wpływ na ten wskaźnik,
- osiągnięcie odpowiednich nadwyżek operacyjnych w poszczególnych latach budżetowych,
- podjęcie skutecznych działań windykacyjnych, zmierzających do wyegzekwowania należności przysługujących od podmiotów prywatnych i publicznych,
- prowadzenie racjonalnej i ostrożnej gospodarki finansowej, obejmującej zabezpieczenie środków na płatności wynikające z zaciągniętych umów i zobowiązań, w tym publicznoprawnych oraz z tytułu wynagrodzeń, składek i pochodnych,
- monitorowanie wydatków bieżących oraz ograniczenie realizacji zadań nieobowiązkowych, takich jak udzielanie dotacji dla organizacji pozarządowych, pomoc finansowa, innych wydatków nieobligatoryjnych, w tym na promocję,
- rozważenie możliwości „zamrożenia” wynagrodzeń organów Powiatu oraz pracowników samorządowych, do których stosuje się przepisy ustawy o pracownikach samorządowych.