

Uchwała Nr .../...../....

Rady Powiatu Słubickiego

z dnia

**w sprawie przyjęcia Programu postępowania naprawczego dla Powiatu Słubickiego
na lata 2019-2021**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity – Dz. U. z 2019 r., poz. 511) oraz art. 240a ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2019 r. poz. 869)

uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się do realizacji Program postępowania naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Słubickiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

RADCA PRAWNY

Anna Karpina-Rapcewicz

Załącznik
do Uchwały Rady Powiatu Słubickiego
z dnia

**PROGRAM
POSTĘPOWANIA NAPRAWCZEGO
DLA POWIATU SŁUBICKIEGO
NA LATA 2019 – 2021**



Słubice, lipiec 2019 r.

Spis treści

Wstęp

Ogólna charakterystyka Powiatu Słubickiego

- I. Analiza stanu finansów Powiatu Słubickiego, w tym określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych str. 5
- II. Plan przedsięwzięć naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania str. 22
- III. Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych, wraz z określeniem sposobu ich obliczania str. 22
- IV. Restrukturyzacja długu str. 31
- V. Proponowana Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Słubickiego uwzględniająca efekty finansowe podejmowanych działań naprawczych str. 36

Wstęp

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.

Powiat został utworzony w 1999 r. w ramach reformy administracyjnej. Powiat obejmuje obszar o powierzchni 999 km² i jest zamieszkiwany przez ok. 47 068 osób¹. Siedziba Starostwa Powiatowego znajduje się w Słubicach. W skład powiatu słubickiego wchodzi:

gminy miejsko – wiejskie: Cybinka, Ośno Lubuskie, Rzepin, Słubice

gmina wiejska: Górzycza

miasta: Cybinka, Ośno Lubuskie, Rzepin, Słubice.

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

- Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Nasza Chata” w Cybince,
- Powiatowy Ośrodek Wsparcia w Rzepinie,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Słubicach,
- Powiatowy Urząd Pracy w Słubicach,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słubicach,
- Zespół Szkół Licealnych w Słubicach,
- Zespół Szkół Technicznych w Słubicach,
- Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach,
- Zespół Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lubuskim,
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Ośnie Lubuskim,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Słubicach,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Słubicach,
- Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słubickiego w Słubicach, prowadzące wspólną obsługę jednostek organizacyjnych Powiatu.

Zadania z zakresu ochrony zdrowia realizuje w Powiecie Słubickim NZOZ „Szpital Powiatowy” im. prof. Z. Religi w Słubicach Sp. z o.o.

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

W ramach administracji zespolonej Powiatu funkcjonują:

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

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

¹ Wg danych GUS: Powierzchnia i ludność w przekroju terytorialnym w 2018 r., Warszawa 2018, www.stat.gov.pl

I. Analiza stanu finansów Powiatu Słubickiego, w tym określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych

1. Przyczyny wprowadzenia programu postępowania naprawczego w Powiecie Słubickim

Po aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego na lata 2019-2026, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej dotyczące wykonania budżetu w 2018 r., wskaźnik dotyczący relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtował się następująco:

Tabela 1

Lata	Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Słubickiego			Wskaznik relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych	
	Wzrost (15-0)/00	Maksymalny dopływ z innych źródeł (15-0)/00	Wzrost (15-0)/00	(3 - 2)	(4 - 2)
2019	1,56	1,60	0,34	0,04	- 1,22
2020	5,28	5,28	4,02	0,00	- 1,26
2021	6,56	7,22	5,96	0,66	- 0,60
2022	7,77	8,66	8,66	0,89	x
2023	7,90	8,15	8,15	0,25	x
2024	7,80	9,68	9,68	1,88	x
2025	6,66	10,19	10,19	3,53	x
2026	6,13	9,67	9,67	3,54	x

Bezpośrednią przyczyną niedochowania w 2019 r. relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przez Powiat Słubicki było niespełnienie relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku 2018, po uwzględnieniu wykonania budżetu Powiatu. Wynik operacyjny brutto na koniec IV kwartału 2018 r. (dochody bieżące – wydatki bieżące) wyniósł – 2.112.205,16 zł. Po dodaniu nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu tego przepisu obowiązującym w 2018 r. nadwyżka operacyjna miała nadał wartość ujemną –935.545,62 zł.

Niespełnienie relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2018 r. nie było również spowodowane nieotrzymaniem przez Powiat Słubicki środków związanych z realizacją zadań bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, ponieważ kwota z tego tytułu wynosiła 329.182,29 zł. Brak równowagi bieżącej budżetu na koniec IV kwartału 2018 r. bezpośrednio przełożył się na niespełnienie relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w jego obecnym brzmieniu w 2019 r. i kolejnych latach budżetowych tj. 2020 i 2021.

Przyczyn niekorzystnego stanu gospodarki finansowej Powiatu Słubickiego należy upatrywać w powstałych zobowiązaniach, które na dzień 31 marca 2019 r. wyniosły łącznie 19.684.706,00 zł. W ich skład wchodziły kredyty długoterminowe w łącznej wysokości 19.265.031,64 zł oraz niespłacona część należności wobec Skarbu Państwa w kwocie 419.674,36 zł objęta postępowaniem egzekucyjnym prowadzonym na podstawie tytułów wykonawczych.

Wielkość zadłużenia Powiatu Słubickiego z tytułu zaciągniętych kredytów, które na dzień 31 marca 2019 r. wynosiło 19.265.031,64 zł (było to 33,96% zadłużenia w stosunku do zaplanowanych dochodów budżetu na 31.03.2019 r.) oraz niekorzystnie rozłożone płatności rat, które nadmiernie obciążają budżet: 2020 r. – 1.956.268,84 zł; 2021 r. – 2.374.100,84 zł; 2022 r. – 3.037.376,84 zł; 2023 r. – 3.130.283,84 zł; 2024 r. – 3.212.529,68 zł; 2025 r. – 2.841.971,60 zł; 2026 r. – 2.600.000,00 zł

skutkuje tym, że Powiat Słubicki nie spełnia relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2019 - 2021. Nie może uchwalić budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej w wymienionych latach oraz obsługiwać zobowiązań zgodnie z ich harmonogramem spłat wynikającym z zawartych umów.

W skład kwoty długu wchodziły kredyty bankowe zaciągnięte w poprzednich latach:

- 1) w roku 2008 – kredyt bankowy na kwotę 8.721.000,00 zł – stan zadłużenia 5.992.428,64 zł – spłata do 31 grudnia 2024 r.;
- 2) w roku 2009 – kredyt bankowy w kwocie 9.300.000,00 zł – stan zadłużenia 7.306.992,00 zł – spłata do 31 grudnia 2024 r.;
- 3) w roku 2010 – kredyt bankowy w kwocie 4.000.000,00 zł – stan zadłużenia 3.300.000,00 zł – spłata do 30 września 2026 r.;
- 4) w roku 2011 – kredyt bankowy w kwocie 3.555.000,00 zł – stan zadłużenia 2.665.611,00 zł – spłata do 31 sierpnia 2024 r.

Obserwując inne samorzady powiatowe, można stwierdzić, że Powiat Słubicki nie odróżnia się od nich niczym istotnym. Tak jak i one gospodaruje finansami, które w głównej mierze opierają się na transferach z budżetu państwa w postaci subwencji, udziału w podatkach PIT i CIT, dotacjach celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i w mniejszym stopniu dotacjach na zadania własne. Jak pokazują lata historyczne sytuacja Powiatu Słubickiego była trudna, w miarę stabilna i to właśnie stawiało Powiat Słubicki w jednym szeregu z pozostałymi jednostkami samorządu powiatowego. Dopiero powstały obowiązek zapłaty wobec Skarbu Państwa kwoty wraz z odsetkami wynikający z decyzji Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r. spowodował konieczność uwzględnienia w wydatkach bieżących budżetu kwoty 5.235.752,53 zł, co spowodowało radykalny wzrost wydatków bieżących w 2017 r. i w szczególności w 2018 r., co z kolei doprowadziło do negatywnych skutków w postaci załamania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i w konsekwencji nie spełnienie wskaźnika z art. 243 w latach 2019-2021. To z kolei spowodowało wezwanie Powiatu Słubickiego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze do opracowania programu postępowania naprawczego (Uchwała Nr 99/2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 23 maja 2019 r.).

NSA w Warszawie, w dniu 17 maja 2016 r., ogłosił wyrok (sygn. akt II GSK 44/15 i II GSK 2868/14) oddalający skargi kasacyjne Powiatu Słubickiego na dwie decyzje Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r. dotyczące obowiązku zwrotu do budżetu państwa pobranych przez Powiat Słubicki, a nieprzekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w 2010 r. w wysokości 1.202.511,08 zł i w 2011 r. w wysokości 2.276.938,65 zł (decyzja FS15/4135/38-228/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50840 oraz decyzja FS15/4135/37- 217/MQR/12/13/BMI9/RWPD-50827)

W dniu 18 lipca 2016 r. do Starostwa Powiatowego w Słubicach wpłynęły upomnienia z dnia 18 lipca 2016 r., w których Powiat Słubicki został wezwany przez Wojewodę Lubuskiego do uregulowania należności głównych wraz z odsetkami oraz kosztami tych upomnień w łącznej wysokości 5.486.749,93 zł. W dniu 14 września 2016 r. Powiat Słubicki złożył do Wojewody Lubuskiego wniosek w sprawie rozłożenia na raty (lub alternatywnie umorzenia) należności Skarbu Państwa, wynikających z powołanych wyżej decyzji Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2013 r. Wojewoda Lubuski, decyzją Nr GN-1.3121.51.2016.ABro z dnia 8 grudnia 2016 r. odmówił Powiatowi rozłożenia należności na raty, a także umorzenia. Powiat podjął działania prawne w celu rozłożenia spłaty ww. zobowiązań na raty, jednak decyzją z dnia 16 maja 2017 r. Ministra Rozwoju i Finansów (znak:BL.3.5403.3.2017.DSR) odmówiono Powiatowi Słubickiemu umorzenia oraz rozłożenia na raty nieprzekazanych do budżetu państwa, a pobranych przez Powiat opłat eksploatacyjnych za lata 2010-2011. Powiat zaskarżył decyzję Ministra do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, który w dniu 29 listopada 2017 r. wydał wyrok sygn. akt V SA/Wa 1280/17 uchylający decyzję Ministra Rozwoju i Finansów o odmówieniu Powiatowi umorzenia lub rozłożenia na raty zaległości. Sprawa trafiła do ponownego rozpoznania. Minister Finansów po raz drugi utrzymał decyzję Wojewody Lubuskiego w mocy. W dniu 15 czerwca 2018 r. złożono skargę na decyzję Ministra Finansów z dnia 7 maja 2018 r., znak: BL.3.6403.15.2018.12.DSR – utrzymującą w mocy decyzję Wojewody Lubuskiego z dnia 8 grudnia 2016 r. znak: Nr GN-1.3121.51.2016.ABro, odmawiającej umorzenia lub rozłożenia na raty należności

pieniężnych w postaci podlegających zwrotowi do budżetu państwa kwot pobranych dochodów, uzyskanych w 2010 r. i 2011 r. z tytułu opłat eksploatacyjnych.

W roku 2016 Powiat Słubicki zwrócił do budżetu państwa 216.665,59 zł należności głównej oraz 153.620,00 zł odsetek. Suma wykonanych wpłat do budżetu państwa z tytułu opłat eksploatacyjnych za 2010 r. i 2011 r. na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła łącznie 370.285,69 zł.

W roku 2017 Powiat zwrócił do budżetu państwa 386.959,61 zł należności głównej oraz 296.830,88 zł odsetek. Suma wykonanych wpłat do budżetu państwa z tytułu opłat eksploatacyjnych za 2010 r. i 2011 r. na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła łącznie 683.790,49 zł.

W roku 2018 zwrócono do budżetu państwa 2.188.065,05 zł należności głównej oraz z tytułu odsetek 1.636.772,32 zł. Łączna suma wykonanych wpłat do budżetu państwa z tytułu opłat eksploatacyjnych za 2010 r. i 2011 r. na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła łącznie 3.824.837,37 zł. W dniu 15 października 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słubicach zajął na poczet tytułu wykonawczego nr GN-I.431.9.2011.ABRO.1 i GN-I.431.9.2011.ABRO.2 (nieprzekazane pobrane dochody budżetowe uzyskane z tytułu opłat eksploatacyjnych na TTOC za rok 2010 i 2011) kwotę 2.506.992,90 zł, w tym 1.440.518,10 zł należności głównej z tytułu opłat eksploatacyjnych za 2010 r. i 2011 r. Środki będące przedmiotem zajęcia pochodziły ze sprzedaży nieruchomości i były zaksięgowane jako dochód majątkowy (dz.700, rozdz. 70005, par. 0770). Zajęcie komornicze zaksięgowano jako wydatek bieżący (dz. 700, rozdz. 70005, par. 4510 i 4580).

Na koniec 2018 r. wynik operacyjny brutto budżetu osiągnął wartość ujemną -2.112.205,16 zł. Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody w rozumieniu art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w 2018 r. Po dodaniu do wyniku operacyjnego brutto wolnych środków okazało się, że nadwyżka operacyjna nadal ma wartość ujemną wynoszącą -935.545,62 zł. Z analizy wynikało, że niedochowanie równowagi bieżącej budżetu wynikało w momencie zajęcia środków ze sprzedaży nieruchomości przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Słubicach posiadającego tytuły wykonawcze w związku z nieprzekazanymi przez Powiat uzyskanymi dochodami z opłat eksploatacyjnych na byłym Terminalu. Sprzedaż majątku zaksięgowano jako dochód majątkowy, natomiast zajęcie komornicze potraktowano jako wydatek bieżący i stąd zachwianie relacji. Pomimo starań nie udało się zrównoważyć budżetu w części dotyczącej relacji dochodów bieżących i wydatków bieżących.

Niezachowanie relacji na koniec IV kwartału 2018 r., o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przełożyło się bezpośrednio na niedochowanie przez Powiat Słubicki po uwzględnieniu wykonania budżetu według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2019-2021. Było też jedną z głównych przyczyn negatywnego oceny sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego za rok 2018 przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze (uchwała Nr 271/2019 z dnia 29 kwietnia 2019 r.).

W budżecie 2019 r. zaplanowano 688.521,00 zł zwrotu należności głównej oraz 486.952,00 zł odsetek z pobranych przez Powiat Słubicki, a nieprzekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w 2010 i w 2011 r. Na dzień 31 marca 2019 r. spłacono 268.793,10 zł tytułem kwoty głównej, natomiast 190.361,63 zł tytułem odsetek.

Do czasu opracowania niniejszego dokumentu Powiat Słubicki spłacił w całości należności Skarbu Państwa z tytułu pobranych a nieprzekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w 2010 r. i w 2011 r. W dniu 10 czerwca 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słubicach zakończył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie tytułu wykonawczego nr GN-1.431.9.2011.ABRO.1 z dnia 6 października 2016 r. o czym poinformował Powiat Słubicki pismem z dnia 11 czerwca 2019 r. nr 0806-SEE.711.4.92.2019.1.MW. Powiat Słubicki dokonał w dniu 10 czerwca br. wpłaty do Urzędu Skarbowego w wysokości 535.203,70 zł składającej się z należności głównej w kwocie 313.339,70 zł oraz odsetek w kwocie 221.864,00 zł.

Ponadto nad Powiatem Słubickim widnieje groźba konieczności zapłaty zobowiązań wynikających z nieprawomocnych decyzji Wojewody Lubuskiego w sprawie zwrotu pobranych, a nie przekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w latach 2012-2016 wraz z odsetkami. Są to:

- 1) decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 5.10.2016 r. znak: GN-I.3121.50.2016.ABro utrzymana w mocy decyzją Ministra Rozwoju i Finansów FG3.4144.3.2016 z dnia 21.12.2016 r. zobowiązująca Powiat Słubicki do zwrotu do budżetu Państwa pobranych, a nie przekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w roku 2012 i do 22.02.2013 r. (dzień zawarcia aktu notarialnego dotyczącego zakupu przez Powiat Słubicki byłego TTOC w Świecku), na kwoty odpowiednio 2.260.579,43 zł i 139.813,55 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. Brak wyznaczonego terminu przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w Warszawie. Wykonanie decyzji zostało wstrzymane do momentu prawomocności, a postępowania egzekucyjne w administracji zawieszono;
- 2) decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 8.02.2017 r. znak: GN- 1.3121.66.2016.Msza.2 utrzymana w mocy decyzją Ministra Rozwoju i Finansów FG3.4144.2.2017 z dnia 26.05.2017 r. zobowiązująca Powiat Słubicki do zwrotu do budżetu Państwa pobranych, a nie przekazanych dochodów z tytułu najmu/dzierżawy/władania mieniem na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku, uzyskanych od 23.02.2013 r. do 21.07.2016 r. - wobec uprawomocnienia się wyroku dotyczącego własności TTOC w Świecku, na łączną kwotę 5.474.231,94 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. Brak wyznaczonego terminu przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w Warszawie. Wykonanie decyzji zostało wstrzymane do momentu prawomocności, a postępowania egzekucyjne w administracji zawieszono;
- 3) decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 8.02.2017 r. znak: GN- 1.3121.66.2016.Msza.2 utrzymana w mocy decyzją Ministra Rozwoju i Finansów FG3.4144.3.2017 z dnia 26.05.2017 r. zobowiązująca Powiat Słubicki do zwrotu do budżetu Państwa pobranych a nie przekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku, uzyskanych od 23.02.2013 roku do 21.07.2016 r. (wobec uprawomocnienia się wyroku dotyczącego własności TTOC w Świecku, na łączną kwotę 8.264.279,53 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych). Brak wyznaczonego terminu przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w Warszawie. Wykonanie decyzji zostało wstrzymane do momentu prawomocności, a postępowania egzekucyjne w administracji zawieszono;
- 4) decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 04.09.2012 r. utrzymana w mocy decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 31.03.2017 r. znak FS. 12.4144.4.2017 zobowiązująca Powiat Słubicki do zwrotu części dotacji celowej w kwocie 58.988,81 zł wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Sprawa znajduje się na etapie skargi kasacyjnej przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w Warszawie i nie ma jeszcze wyznaczonego terminu rozprawy.

W sytuacji, gdyby wymienione wyżej (w szczególności w pkt 1 do pkt 3) decyzje stały się decyzjami wymagalnymi i zostałyby wyczerpane wszystkie możliwości prawne pozytywnego załatwienia tej sprawy (prośba o rozłożenie na raty, prośba o umorzenie, prośba o ugodę) wówczas zaistniałaby konieczność weryfikacji działań naprawczych i uzupełnienie programu o podjęte działania mające na celu uzyskanie pożyczki z budżetu państwa przy kontynuowaniu spraw cywilnych, o których mowa poniżej (pkt 1 do 3). Dodatkowo, mając na uwadze złożoność sprawy, przewidywalność zdarzeń w połączeniu z odpowiedzialnym i ostrożnym postępowaniem w tym zakresie, Powiat zamierza zapewnić w przyszłych budżetach 2020 i 2021 środki w formie rezerwy lub zgromadzenia wolnych środków albo nadwyżki budżetowej na okoliczność ich wykorzystania w początkowym momencie wymagalności spłaty. Powiat Słubicki będzie dążył, by wysokość środków przewidzianych do zabezpieczenia na ww. okoliczność oscylowała w granicach do 1 mln złotych.

W związku z opisanymi wyżej decyzjami Wojewody Lubuskiego oraz podtrzymującymi je decyzjami Ministra Rozwoju i Finansów, Powiat Słubicki, po wcześniejszej próbie ugody przedsądowej, przygotował pozwy sądowe o zwrot kwot wydatkowanych z własnych środków na utrzymanie mienia Skarbu Państwa - byłego Terminala Towarowych Odpraw Celnych w Świecku w kwocie łącznej 14.494.238,00 zł (jest to kwota główna) wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych oraz z tytułu zwrotu kwoty zapłaconej tytułem nabycia gruntów i budynków po byłym TTOC w Świecku w wysokości 1.489.604,27 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Na moment opracowania niniejszego dokumentu sprawy przedstawiają się następująco:

- 1) Powiat Słubicki c/a Skarb Państwa – Wojewoda Lubuski: sprawa dotyczy zasądzenia kwoty 1.489.604,27 zł + odsetki ustawowe od dnia 26.10.2016 r. do dnia zapłaty na rzecz Powiatu Słubickiego od Wojewody Lubuskiego tytułem zwrotu ceny zakupu TTOC na rzecz Powiatu Słubickiego. Wyrokiem z dnia 6 lipca 2018 r., sygn. Akt: I C 604/17, Sąd Okręgowy w Gorzowie Wlkp. – Powiat Słubicki wygrał spór sądowy, co spowodowało zasądzenie od Skarbu Państwa – Wojewody Lubuskiego na rzecz Powiatu Słubickiego kwoty 1.489.604,27 zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 26.10.2016 r. oraz kosztów sądowych, w tym kosztów zastępstwa procesowego w łącznej kwocie 96.000,00 zł. W dniu 18 października 2018 r. do pełnomocnika procesowego Powiatu Słubickiego wpłynęła apelacja Wojewody Lubuskiego, reprezentowanego w tej sprawie przez Prokuratorię Generalną Rzeczypospolitej Polskiej. Wyrok do chwili obecnej jest nieprawomocny.
Termin rozprawy apelacyjnej wyznaczono na 11 września 2019 r., przy czym złożono wniosek o przyspieszenie terminu rozprawy. Z uzasadnienia zarządzenia SA w Szczecinie z 18.06.2019 r. wynika, że wniosek został uznany za zasadny, jako usprawiedliwiony. Oczekiwanie na wyznaczenie nowego terminu rozprawy;
- 2) Powiat Słubicki c/a Skarb Państwa – Wojewoda Lubuski: sprawa dotyczy zasądzenia kwoty 9.396.798,00 zł + odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych od dnia, odpowiednio: 01.01.2014; 01.01.2015; 01.01.2016; 01.01.2017 r. do dnia zapłaty na rzecz Powiatu Słubickiego od Wojewody Lubuskiego, tytułem nieotrzymanych dotacji celowych na TTOC w Świecku w okresie 23.02.2013 – 21.07.2016 (sygn. akt: I C 1158/17). Sąd I instancji niemal zakończył etap postępowania dowodowego. Oczekiwanie na opinię biegłego.
- 3) Powiat Słubicki c/a Skarb Państwa – Wojewoda Lubuski: sprawa dotyczy zasądzenia kwoty 5.097.440,00 zł + odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych od dnia, odpowiednio: 01.01.2011; 01.01.2012; 01.01.2013; 01.01.2014 r. do dnia zapłaty na rzecz Powiatu Słubickiego od Wojewody Lubuskiego, tytułem nieotrzymanych dotacji celowych na TTOC w Świecku w okresie 01.01.2010 - 23.02.2013 r. (sygn. akt: I C 305/18). Sąd I instancji niemal zakończył etap postępowania dowodowego. Oczekiwanie na opinię biegłego.

Kolejna sprawa dotyczy roszczeń po byłym SP ZOZ w Słubicach. W budżecie 2019 r. zapewniono kwotę w wysokości 102.982,00 zł (rozdział 85195) w związku z prawomocnym orzeczeniem z dnia 21 listopada 2018 r. i postanowieniem z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie powództwa przeciwko Powiatowi Słubickiemu o zapłatę i rentę za szkodę wyrządzoną przez służbę zdrowia w okresie przed przekształceniem byłego SP ZOZ w spółkę prawa handlowego tj. przed dniem 31 sierpnia 2011 r.

W wykazie przejętych zobowiązaniach po zlikwidowanym SP ZOZ w Słubicach nie było sprawy dotyczącej roszczeń obecnego powoda za wyrządzone szkody przez szpital. W sierpniu 2018 r. radcowie prawni powoda skierowali do Sądu Okręgowego w Gorzowie Wlkp. Wydział I Cywilny pozew o zapłatę od Powiatu Słubickiego łącznej kwoty w wysokości 2.908.761,00 zł.

W zakresie tej sprawy wyszczególnić należy:

- roszczenie jest niewymagalne
- roszczenie jest wyimaginowane pod względem kwotowym i można przypuszczać, że Sąd nie zasądzi takiego odszkodowania
- roszczenie pod względem odszkodowawczym może być trudne do wykazania przez powoda (okazanie paragonów i faktur z ostatnich 18 lat może być utrudnione)
- w sprawie zawnioskowani zostali biegli sądowi, którzy dopiero wypowiedzą się o ewentualnych konsekwencjach zdrowotnych (z zasięgniętej opinii od radcy czas na wydanie takiej opinii – do 2 lat)
- Powiatowi przysługują zastrzeżenia do opinii (kontr opinia – kolejne miesiące oczekiwania)

- do sprawy został przyzwany skazany karnie lekarz oraz ubezpieczyciel (PZU), a więc to Ubezpieczyciel finalnie będzie ponosić odpowiedzialność, a nie Powiat
- na tym etapie nie można mówić nawet o hipotetycznej zasadności roszczenia. Sprawa jest na wstępnym etapie. Roszczenie istnieje, ale jest niewymagalne. Powiat podniesie zarzut przedawnienia. Wyrok w I instancji nie został wydany.

W czasie opracowywania niniejszego dokumentu, w dniu 1 lipca 2019 r. do Powiatu Słubickiego wpłynęła decyzja Ministra Finansów Nr ST4.4755.117.2019.3.CNNG z dnia 25 czerwca 2019 r. zobowiązująca Powiat Słubicki do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2015 r. w wysokości 240.826,00 zł w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

Z uzasadnienia decyzji wynika, że w Powiecie Słubickim błędnie wykazano dane w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2014 r., co wynikało z zakwalifikowania w systemie uczniów nie posiadających orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, osób nie będących uczniami szkół oraz osób jako korzystających z internatu, a także ujęcia danych o liczbie miejsc i miesięcy użytkowania schroniska, które w roku szkolnym 2014/2015 nie funkcjonowało.

Odebrana w dniu 1 lipca 2019 r. decyzja MF jest nieostateczna, a więc nie podlega wykonaniu. Doręczenie decyzji rozpoczęło bieg terminu na wniesienie odwołania od ww. orzeczenia. Powiat Słubicki w ciągu 14 dni, tj. do dnia 15 lipca 2019 r. wniesie wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy do Ministra Finansów w Warszawie.

W związku z tą sprawą Powiat Słubicki podejmie kroki uszczelniające system informacji oświatowej w celu wyeliminowania danych niezgodnych z zapisem wag w zakresie bazy danych uczniów w szkołach i placówkach oświatowych (art. 49 i 50 ust. 1-7 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej – tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1900 z późn. zm.). Korygowanie tych nieprawidłowości odbywać się będzie bezpośrednio w szkołach i placówkach oświatowych w obecności dyrektorów i osób upoważnionych do prowadzenia danych bazy systemu informacji oświatowej.

2. Sytuacja finansowa powiatu w ujęciu historycznym obejmująca lata 2016-2019 (I kw.)

2.1. Dochody, wydatki, przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono dochody budżetu powiatu słubickiego za okres 2016-2018 (plan i wykonanie) oraz plan na I kw. 2019 r. (i jego wykonanie) według działów klasyfikacji budżetowej:

Dochody budżetu powiatu słubickiego za okres 2016-2018 (plan i wykonanie) oraz plan na I kw. 2019 r. wg działów klasyfikacji budżetowej

Tabela 2

Dział	Nazwa działu	2016 r.		2017 r.		2018 r.		I kw. 2019 r.	
		plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
010	Rolnictwo i łowiectwo	20.000,00	14.913,74	20.000,00	17.573,01	20.000,00	17.269,20	20.000,00	5.100,00
020	Leśnictwo	187.000,00	185.213,69	53.000,00	51.707,55	53.000,00	52.741,68	54.000,00	13.185,42
600	Transport i łączność	70.000,00	52.269,10	215.307,00	77.266,12	2.323.538,00	1.918.573,04	6.660.211,00	3.726,92
700	Gospodarka mieszkaniowa	7.131.308,00	4.399.948,02	10.194.678,06	4.678.763,59	10.923.220,00	6.998.265,08	6.452.456,00	466.786,36
710	Działalność usługowa	1.211.206,00	1.127.630,57	1.177.854,00	1.101.082,24	1.157.000,00	1.040.674,74	1.080.000,00	314.009,32
750	Administracja publiczna	124.178,00	209.151,59	682.576,00	609.067,43	1.122.956,00	775.747,78	787.431,00	213.398,13
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	0,00	0,00	0,00	0,00	39.453,00	39.427,74	0,00	0,00
752	Obrona narodowa	3.100,00	3.100,00	2.200,00	2.200,00	29.200,00	29.196,82	2.200,00	2.200,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3.567.120,00	4.130.283,73	3.758.364,00	3.758.364,00	3.984.083,00	3.984.083,00	3.943.000,00	1.555.000,00
755	Wymiar sprawiedliwości	123.600,00	123.414,02	125.208,00	124.925,94	125.208,00	125.125,34	132.000,00	33.000,00
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	9.394.442,00	9.810.764,05	10.897.536,00	10.751.193,13	12.012.740,00	12.234.286,47	13.872.567,00	2.963.807,12
758	Różne rozliczenia	16.091.183,00	16.114.173,13	15.779.616,00	15.757.833,83	16.084.385,00	16.049.253,82	16.907.396,00	5.928.477,13
801	Oświata i wychowanie	961.216,91	1.298.490,85	5.139.294,83	2.099.131,78	4.764.423,80	3.340.615,97	2.821.777,00	859.309,54
851	Ochrona zdrowia	1.706.994,00	1.200.483,25	1.243.543,00	1.066.065,97	312.167,00	308.413,02	309.000,00	56.329,64
852	Pomoc społeczna	1.711.207,00	1.653.701,53	512.913,95	467.670,44	802.081,10	799.404,93	500.142,00	126.750,00
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	536.553,00	532.913,49	1.057.400,00	920.080,70	1.005.496,00	557.604,25	283.130,00	51.056,95
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	126.223,00	94.108,03	1.856.776,00	321.342,92	1.514.570,95	139.531,02	193.029,00	43.636,36
855	Rodzina	0,00	0,00	0,00	0,00	1.524.296,00	1.187.631,21	1.337.109,00	229.104,62
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	103.000,00	109.486,79	120.000,00	102.030,95	406.626,00	237.011,27	372.133,00	3.740,51
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
926	Kultura fizyczna	0,00	200,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Razem:		43.068.330,91	41.060.245,58	54.239.083,84	43.270.365,92	59.204.443,85	49.834.856,38	56.727.581,00	13.868.618,02

Źródło: Sprawozdania budżetowe Powiatu Słubickiego

Dochody ogółem budżetu Powiatu Słubickiego wykonane w latach 2016-2018 oraz plan na I kw. 2019 r. kształtowały się w przedziale od kwoty 41.060.245,58 zł, poprzez 43.270.365,92 zł i 49.834.856,38 zł aż do kwoty 56.727.581,00 zł zaplanowanej w I kw. 2019 r. Z tabeli wynika, że w omawianym okresie najwięcej dochodów ewidencjonowano w dziale 758 – *Różne rozliczenia*, w którym ujmowane były dochody z subwencji ogólnej z budżetu państwa.

Kolejnym działem, w którym wykazano wysokie dochody był dział 756 – *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*. W dziale tym ewidencjonowano dochody z tytułu udziału powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz dochody własne z tytułu wpływów z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, w tym opłata komunikacyjna. W badanym okresie największą część dochodów w tym dziale stanowiły dochody z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT – średnio 9.285.734,70 zł. W planie na I kw. 2019 r. wystąpiła kwota 11.717.167,00 zł, stanowiąca wzrost w stosunku do wykonanej kwoty z roku 2016 o 144,8 % tj. o kwotę 3.625.756,80 zł. Z kolei dochody własne z tytułu innych wpływów, w tym z opłaty komunikacyjnej kształtowały się w omawianym okresie średnio w wysokości 1.646.346,52 zł. W planie na I kw. 2019 r. wystąpiła kwota 2.155.400,00 zł, która wzrosła w stosunku do wykonanej kwoty z 2016 r. o 436.046,15 zł tj. o 125,36 %. O stałym wzroście dochodów w tym dziale decydował w omawianym okresie wpływ z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa. Czynnikiem ten będzie w dalszym ciągu decydującym o poziomie dochodów w tym dziale.

Następny dział, w którym zgromadzono większą część z ogólnej kwoty dochodów to dział 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*. W badanym okresie uzyskiwano średnio 5.358.992,23 zł. W planie na I kw. 2019 r. wystąpiła kwota 5.354.456,00 zł, która stanowiła wzrost o 954.507,98 zł tj. 121,68 % w stosunku do wykonanej kwoty w 2016 r. W dziale tym ujmowano wykonane dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – średnio 1.246.419,19 zł. Kwota zaplanowana na I kw. 2019 r. jest mniejsza o 1.137.851,08 zł od kwoty wykonanej w 2016r. Wynika to z faktu ujmowania w 2016 r. dochodów z tego źródła na byłym Terminalu na Świecku (do dnia 21 lipca 2016 r. były Terminal należał do Powiatu Słubickiego, natomiast na mocy wydanego wyroku, od 22 lipca 2016 r. stanowił własność Skarbu Państwa). Dotyczyło to również dochodów z usług pozyskiwanych z Terminala, które wystąpiły praktycznie jednorazowo w dużej kwocie w 2016 r. – 1.011.429,59 zł, by w kolejnych latach ich poziom ograniczyć do kwot od 9.427,01 zł (2017 r.) do zaplanowanych 8.700,00 zł w I kw. 2019 r. Równowagą (nie do końca zadowalającą Powiat Słubicki) po straconych dochodach z Terminala były wpływy, już od 2017 r., dotacji celowych z budżetu państwa na utrzymanie tego majątku Skarbu Państwa. W 2017 roku wpłynęło łącznie 2.624.404,55 zł dotacji celowych, w 2018 r. w podobnej wysokości – 2.660.704,31 zł, natomiast w I kw. 2019 r. kwota dotacji na Terminal nie wystąpiła (jedynie na utrzymanie pozostałych własności Skarbu Państwa otrzymano 76.000,00 zł). Do czasu sporządzenia niniejszego dokumentu Powiat otrzymał 2.785.893,00 zł dotacji celowej na utrzymanie byłego Terminala.

W dziale 700 wystąpiły jeszcze dwie pozycje dochodów o znacznych wielkościach tj. dochody własne z tytułu sprzedaży majątku oraz z tytułu udziału powiatu w realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Średnie dochody ze sprzedaży w omawianym okresie wyniosły 930.719,34 zł, natomiast średnie dochody z udziału w realizacji zadań rządowych 870.758,50 zł. W I kw. 2019 r. zaplanowano 1.098.000,00 zł dochodów ze sprzedaży (kwota wyższa o 821.385,35 zł od wykonanej w 2016 r.), natomiast z tytułu udziału w realizacji zadań rządowych kwotę 1.550.000,00 zł (więcej o 935.946,88 zł w porównaniu z wykonaniem w 2016 r.).

Dużą pozycją w ogólnej kwocie dochodów były również dochody uzyskiwane w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*. Dochody te pochodziły z dotacji celowych na zadania rządowe. W omawianym okresie średnie dochody z tego tytułu kształtowały się na poziomie 3.957.576,91 zł. Na I kw. 2019 r. wielkość kwoty planowanej na zadania w tym dziale (3.943.000,00 zł) świadczy o regularnym wpływie podobnych kwot środków na zadania realizowanych w tym dziale.

W dziale 600 – *Transport i łączność* uzyskiwane w latach 2016-2017 dochody kształtowały się na średnim poziomie 64.767,61 zł. Duży wzrost w dochodach wystąpił w roku 2018, gdzie osiągnięto wielkość rzędu 1.918.573,04 zł. Zdecydowanie więcej zaplanowano w I kw. 2019 r. bo aż 6.660.211,00 zł. Obie pozycje powiązane są z realizacją inwestycji drogowych, gdzie finansowanie odbywało się i będzie odbywać z udziałem środków europejskich i środków pomocowych z innych jednostek samorządu terytorialnego.

Dział 710 – *Działalność usługowa* – to praktycznie sfera działalności oparta na dotacjach celowych z budżetu państwa na realizację zadań rządowych. Średnie dochody uzyskiwane w omawianym okresie kształtowały się na poziomie 1.089.795,85 zł. Podobny poziom utrzymano w I kw. 2019 r.

W dziale 851 – *Ochrona zdrowia* środki pozyskiwane były z dotacji celowych na realizację zadań rządowych oraz ze środków europejskich na realizację programów zdrowotnych. Ich wpływy

kształtowały się w omawianym okresie średnio w kwocie 858.320,75 zł. Na I kw. 2019 r. zaplanowana kwota jest mniejsza o 891.483,25 zł od kwoty wykonanej w 2016 r. ze względu na realizację programów zdrowotnych za środki unijne wyłącznie w latach 2016-2017.

Dochody Powiatu Słubickiego wykazywały w omawianym okresie tendencję zwyżkową. W porównaniu do 2016 r. dochody w 2017 r. wzrosły o 105,38 %, natomiast dochody w 2018 r. w porównaniu do 2017 r. to wzrost rzędu 115,17 %. Kwota zaplanowana na I kw. 2019 r. stanowiła 138,16 % wzrostu w porównaniu do kwoty osiągniętej w 2016 r. Wykazane wykonanie w I kw. 2019 r. wyniosło 13.868.618,02 zł, co stanowiło 24,45 % planu.

Realizacja dochodów budżetowych - wykonanie i struktura dochodów w latach 2016-2017

Tabela 3

Wyszczególnienie	Rok 2016				Rok 2017			
	Plan IV kw. 2016	Wykonanie IV kw. 2016	% wykonania	Struktura wykonania w %	Plan IV kw. 2017	Wykonanie IV kw. 2017	% wykonania	Struktura wykonania w %
Dochody ogółem	43.068.330,91	41.060.245,58	95,34	100,00	54.239.083,84	43.270.365,92	79,78	100,00
Dochody bieżące	42.240599,91	39.907.783,48	94,48	97,19	48.181.821,84	42.801.645,72	88,83	98,92
Udziały w PIT i CIT	7.879.442,00	8.091.410,20	102,69	19,71	8.896.224,00	9.129.889,56	102,63	21,10
Podatki i opłaty	1.675.570,00	1.876.565,35	112,00	4,57	2.854.974,00	1.753.135,21	61,41	4,05
Subwencje ogółem	16.061.183,00	16.061.183,00	100,00	39,12	15.714.491,00	15.714.491,00	100,00	36,32
Subwencja oświatowa	11.469.186,00	11.469.186,00	100,00	27,93	11.149.484,00	11.149.484,00	100,00	25,77
Subwencja ogólna - część równoważąca	2.116.001,00	2.116.001,00	100,00	5,15	1.886.642,00	1.886.642,00	100,00	4,36
Subwencja ogólna - część wyrównawcza	2.475.996,00	2.475.996,00	100,00	6,03	2.678.365,00	2.678.365,00	100,00	6,19
Dotacje na zadania bieżące	8.326.123,91	7.738.553,89	92,94	18,85	13.672.633,43	12.270.931,10	89,75	28,36
Dochody majątkowe	827.731,00	1.152.462,10	139,23	2,81	6.057.262,00	468.720,20	7,74	1,08
Dotacje na zadania inwestycyjne	20.000,00	865.228,20	34,42	0,68	3.307.215,00	341.996,83	10,34	0,79
Dochody ze sprzedaży majątku	807.731,00	277.983,65	4,326,14	2,11	2.750.047,00	126.723,37	4,61	0,29

Źródło: Sprawozdania budżetowe Powiatu Słubickiego

W badanym okresie wykonane dochody budżetowe 2017 r. były wyższe niż te wykonane w 2016 r. o 2.210.120,34 zł. Wyższą wartość osiągnęły również dochody bieżące i wyniosły więcej o 2.893.862,24 zł, natomiast niższą wykazano w realizacji dochodów majątkowych, która wyniosła mniej o 683.741,90 zł w 2017 r. w porównaniu do roku 2016. Powodem tego była niewykonana zgodnie z planem sprzedaż mienia powiatowego, a także otrzymane jedynie w 10,34 % (w 2017 r.) dotacje inwestycyjne, w szczególności z udziałem środków europejskich. Głównymi źródłami dochodów bieżących w omawianym okresie były:

- ✓ udziały w PIT i CIT, których wykonanie w każdym roku przekraczało zaplanowane wartości o porównywalną wartość procentową (102,69% i 102,63 %). Udziały w podatkach stanowiły w 2016 roku 19,71 % w ogólnej kwocie wykonanych dochodów, w 2017 r. udział ten zwiększył się do 21,10 %;
- ✓ podatki i opłaty wykonane w 2017 r. były mniejsze o 123.430,14 zł w porównaniu do roku 2016. W 2016 r. udział tych dochodów w ogólnej kwocie wykonanej wyniósł 4,57 %, jednakże w 2017 r.

obniżył się do 4,05 %. Dochody z podatków i opłat nie stanowiły w omawianym okresie dominującej roli, ponieważ Powiat nie posiadał zbyt wielu źródeł, z których można by czerpać powyższe dochody;

- ✓ subwencje ogółem – w omawianym okresie było to główne źródło wykonanych dochodów. W 2016 roku ich udział w dochodach ogółem wyniósł 39,12 %, natomiast w 2017 r. 36,32 %. Dochody z subwencji zmniejszyły się w 2017 r. w porównaniu do 2016 r. o 346.692,00 zł, z czego część oświatowa subwencji była mniejsza o 319.702,00 zł, część równoważąca mniejsza o 229.359,00 zł, natomiast część wyrównawcza została zwiększona o 202.369,00 zł.
- ✓ dotacje na zadania bieżące stanowiły w omawianym okresie istotną pozycję w wykonanych dochodach. W roku 2016 ich udział wyniósł 18,85 %, natomiast w 2017 r. zwiększył się do wartości 28,36 %. Wykonanie dochodów z tego źródła było wyższe w 2017 r. o 4.532.377,11 zł w porównaniu z 2016 r. Spowodowane to było m.in. wpływem w 2017 r. dotacji celowej na utrzymanie Terminala, a także z dużo większym pozyskaniem dotacji z udziałem środków europejskich na realizację projektów.

Realizacja dochodów - wykonanie i struktura dochodów w roku 2018 oraz plan na 2019 (I kw.)

Tabela 3a

Wyszczególnienie	Rok 2018				Rok 2019 (I kw.)			
	Plan IV kw. 2018	Wykonanie IV kw. 2018	% wykonania	Struktura wykonania w %	Plan I kw. 2019	Wykonanie I kw. 2019	% wykonania	Struktura wykonania w %
Dochody ogółem	59.204.443,85	49.834.856,38	84,17	100,00	56.727.581,00	13.868.618,02	24,45	100,00
Dochody bieżące	50.755.539,90	44.577.128,28	87,83	89,45	47.317.945,00	12.868.469,67	27,20	92,79
Udziały w PIT i CIT	9.982.740,00	10.635.904,33	106,54	21,34	11.717.167,00	2.471.062,28	21,09	17,82
Podatki i opłaty	2.980.941,00	1.905.190,52	63,91	3,82	2.503.660,00	535.171,84	21,38	3,86
Subwencje ogółem	16.034.385,00	16.034.385,00	100,00	32,17	16.897.396,00	5.923.298,00	35,05	42,71
Subwencja oświatowa	11.593.091,00	11.593.091,00	100,00	23,26	12.620.768,00	4.854.140,00	38,46	35,00
Subwencja ogólna - część równoważąca	1.865.213,00	1.865.213,00	100,00	3,74	1.737.498,00	434.376,00	25,00	3,13
Subwencja ogólna - część wyrównawcza	2.576.081,00	2.576.081,00	100,00	5,17	2.539.130,00	634.782,00	25,00	4,58
Dotacje na zadania bieżące	13.971.404,40	12.136.310,91	86,86	24,35	8.533.522,00	2.911.133,66	34,11	20,99
Dochody majątkowe	8.448.903,95	5.257.728,10	62,23	10,55	9.409.636,00	1.000.148,35	10,63	7,21
Dotacje na zadania inwestycyjne	5.443.903,95	2.868.908,10	52,70	5,76	8.311.636,00	1.000.000,00	12,03	7,21
Dochody ze sprzedaży majątku	3.005.000,00	2.388.820,00	79,49	4,79	1.098.000,00	148,35	0,01	0,00

Źródło: Sprawozdania budżetowe Powiatu Słubickiego

Wykonane dochody budżetowe w 2018 r. były wyższe niż te wykonane w 2017 r. o 6.564.490,46 zł. Wyższą wartość osiągnęły również wykonane dochody bieżące i wyniosły więcej o 1.775.482,56 zł niż w roku 2017. Było to jednak mniej o 1.118.379,68 zł przyjmując porównanie pomiędzy 2017 a 2016 r.

Korzystnie dla roku 2018 wypadło porównanie wykonania dochodów majątkowych z rokiem 2017, gdzie zanotowano jedynie 468.720,20 zł wpływów, natomiast w 2018 r. osiągnięto wielkość rzędu 5.257.728,10 zł, co dało wzrost o 4.789.007,90 zł. Wiązało się to głównie z otrzymanymi dotacjami inwestycyjnymi w szczególności tych z udziałem środków europejskich, a także w miarę skutecznie zrealizowaną zaplanowaną sprzedaż mienia powiatowego.

Na I kw. 2019 r. zaplanowane dochody majątkowe stanowią kwotę 9.409.636,00 zł, w tym zamierza się dokonać sprzedaży mienia na wartość 1.098.000,00 zł, a także zrealizować w zaplanowanej kwocie 8.311.636,00 zł dotacje na zadania inwestycyjne, w szczególności te z udziałem środków europejskich.

W dalszym ciągu, głównym źródłem wykonywanych dochodów w 2018 r. były subwencje, których udział w tych dochodach wyniósł 32,17 %. Wykonanie dochodów z subwencji było większe w 2018 r. niż w 2017 r. o 319.894,00 zł, w tym część oświatowa subwencji ogólnej większa o 443.607,00 zł, części równoważącej było mniej o 21.429,00 zł oraz również mniej o 102.284,00 zł części wyrównawczej. W I kw. 2019 r. plan dochodów z subwencji wyniósł 16.897.396,00 zł. Porównując te dane do roku 2016 stwierdza się wzrost o 836.213,00 zł i w większej części dotyczy on części oświatowej, ponieważ jej wzrost na przestrzeni od 2016 do I kw. 2019 r. wzrósł o 1.151.582,00 zł., natomiast spadek o 378.503,00 zł dotyczył części równoważącej subwencji ogólnej.

Z roku na rok powiększały się też dochody z udziału powiatu w podatkach PIT i CIT. W 2018 r. stanowiły one trzecią wielkość, po subwencji i dotacjach, w ogólnie wykonanych dochodach. Ich poziom wynosił 21,34 %. W I kw. 2019 r. kwota planowana to 11.717.167,00 zł, tj. więcej o 1.081.262,67 zł niż w 2018 r.

W 2018 r. wykonanie dochodów z podatków i opłat wyniosło 1.905.190,52 zł i było wyższe niż w 2017 r. o 152.053,31 zł. Na I kw. 2019 r. zaplanowano 2.503.660,00 zł, co stanowi wzrost o 135,70 % w stosunku do średniej kwoty z omawianych lat wynoszącej 1.844.963,70 zł.

W dalszym ciągu istotną pozycję w wykonanych dochodach zajmowały dochody z dotacji na zadania bieżące. Wprawdzie ich wykonanie w 2018 r. było porównywalne do wykonania z 2017 r., ale gdy porówna się średnie wykonanie z 2018 i 2017 r. (12.203.620,96 zł) do wykonania w roku 2016 to zauważa się istotny wzrost, który wynosi 157,70 %. Wiązało się to z wpływami dotacji rządowej na Terminal, a także zwiększeniem poziomu środków europejskich otrzymywanych w formie dotacji na realizację programów i projektów. Plan na I kw. 2019 r. zakłada mniejszą wartość dochodów z dotacji (8.533.522,00 zł), co wiąże się z kończącym się etapem realizacji projektów unijnych, na które otrzymano dotacje w latach 2017-2018.

2.2. Wydatki budżetowe

W poniższej tabeli przedstawiono zaplanowane i wykonane wydatki budżetu powiatu ślubickiego w latach 2016-2019 (I kw.) według działów klasyfikacji budżetowej:

Wydatki budżetu powiatu słubickiego w latach 2016-2017 wg działów klasyfikacji budżetowej
Tabela 4

Dział	Nazwa działu	2016 r.		2017 r.		2018 r.		I kw. 2019 r.	
		plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
010	Rolnictwo i łowiectwo	20.000,00	14.913,74	20.000,00	17.573,01	20.000,00	17.269,20	20.000,00	0,00
020	Leśnictwo	210.000,00	205.831,64	72.436,00	68.721,37	86.400,00	85.929,61	86.400,00	15.260,42
600	Transport i łączność	2.063.069,00	2.051.061,72	2.658.352,00	1.851.262,63	4.608.223,00	4.113.489,75	9.059.676,00	419.603,82
700	Gospodarka mieszkaniowa	2.908.820,00	2.651.648,50	8.089.396,53	3.401.903,04	7.893.610,00	6.526.761,52	1.851.754,00	975.643,71
710	Działalność usługowa	872.206,00	839.386,23	1.014.338,25	739.728,71	691.594,00	632.191,09	989.161,00	86.424,00
750	Administracja publiczna	7.209.443,00	7.071.040,20	8.953.227,99	8.685.101,64	9.223.478,45	8.623.924,46	8.111.654,00	2.250.929,05
752	Obrona narodowa	3.100,00	3.100,00	2.200,00	2.200,00	39.453,00	39.427,74	0,00	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3.582.120,00	3.569.874,31	3.772.620,00	3.772.608,84	29.200,00	29.196,82	2.200,00	0,00
755	Wymiar sprawiedliwości	123.600,00	123.414,02	125.208,00	124.925,94	3.997.839,00	3.996.445,17	3.960.656,00	1.261.454,52
756	Dochody od osób prawnych. Od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,00	0,00	4.600,00	1.122,00	125.208,00	125.125,34	132.000,00	26.659,38
757	Obsługa długu publicznego	800.000,00	788.125,31	777.000,00	766.524,16	790.000,00	778.948,23	735.000,00	190.314,83
758	Różne rozliczenia	188.000,00	8.000,00	112.043,00	8.000,00	126.000,00	8.000,00	173.000,00	8.000,00
801	Oświata i wychowanie	9.982.536,91	9.580.967,98	13.620.940,19	9.440.188,06	13.221.988,80	10.861.451,91	10.640.066,00	2.752.394,77
851	Ochrona zdrowia	2.627.938,00	1.636.660,96	1.613.586,00	1.597,1	329.476,00	324.692,07	424.482,00	103.101,77
852	Pomoc społeczna	5.028.631,00	4.874.709,75	1.011.046,95	869.430,59	1.575.065,60	1.535.240,10	1.246.702,00	253.733,90
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2.104.045,00	1.959.223,19	2.728.138,00	2.584.813,87	2.614.210,00	2.357.539,99	1.744.185,00	541.845,26
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	5.075.307,00	5.025.950,58	7.343.065,27	6.116.042,93	7.485.802,54	6.395.914,78	8.030.297,00	1.800.582,20
855	Rodzina	0,00	0,00	4.017.421,00	3.830.677,92	5.584.362,00	3.692.066,96	5.745.715,00	860.922,68
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	103.000,00	2.048,04	120.000,00	55.664,72	406.626,00	42.532,96	372.133,00	238.802,52
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	103.170,00	99.102,42	95.500,00	88.856,20	125.500,00	86.438,70	102.500,00	21.492,11
926	Kultura fizyczna	63.345,00	52.770,67	41.000,00	24.202,90	1.073.791,00	36.080,67	3.150.000,00	154.041,52
Razem:		43.068.330,91	40.557.829,26	56.192.119,18	44.046.741,72	60.047.827,39	50.308.667,07	56.577.581,00	11.961.206,46

Źródło: Sprawozdania budżetowe Powiatu Słubickiego

Wydatki ogółem budżetu Powiatu Słubickiego wykonane w latach 2016-2018 oraz plan na I kw. 2019 r. kształtowały się w przedziale od kwoty 40.557.829,26 zł do 50.308.667,07 zł w 2018 r. z planem na I kw. 2019 r. w kwocie 56.577.581,00 zł. Największe wydatki obejmowały obszary związane z oświatą tj. dział 801 – *Oświata i wychowanie* oraz 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza*. W omawianym okresie wydatki w tych działach wzrastały z roku na rok, by w I kw. 2019 r. osiągnąć 111,05 % wzrostu w dziale 801 i 159,78% w dziale 854 w stosunku do wykonania w 2016 r. Kolejne działy wykazujące duże wydatkowanie to dział 750 – *Administracja publiczna*, 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, 852 – *Pomoc społeczna*. Porównując wydatki w omawianym okresie zauważa się stały ich wzrost w każdym roku, i tak planowane wydatki w I kw. 2019 r. są wyższe o 139,50% od wydatków wykonanych w 2016 r.

Wykonanie i struktura wydatków w latach 2016-2017

Tabela 5

Wyszczególnienie	Rok 2016				Rok 2017			
	Plan IV kw. 2016	Wykonanie IV kw. 2016	% wykonania	Struktura wykonania w %	Plan IV kw. 2017	Wykonanie IV kw. 2017	% wykonania	Struktura wykonania w %
Wydatki ogółem	43.068.330,91	40.557.829,30	94,17	100,00	56.192.119,18	44.046.741,72	78,39	100,00
Wydatki bieżące	41.738.884,91	39.936.194,60	95,68	98,47	50.162.603,18	42.994.154,84	85,71	97,61
wydatki bieżące jednostek budżetowych	35.621.416,91	34.770.628,80	97,61	85,73	41.577.554,18	36.314.981,74	87,34	82,45
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	25.038.200,00	24.751.809,10	98,86	61,03	25.916.971,72	25.806.596,72	99,57	58,59
wydatki związane z realizacją statutowych zadań JB	10.583.216,91	10.018.819,80	94,67	24,70	15.660.582,46	10.508.385,02	67,10	23,86
dotacje na zadania bieżące	773.762,00	721.176,80	93,20	1,78	900.044,00	862.954,11	95,88	1,96
świadczenia na rzecz osób fizycznych	2.581.479,00	2.486.820,50	96,33	6,13	2.475.159,00	2.325.571,98	93,96	5,28
wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3	1.962.227,00	1.169.443,20	59,60	2,88	4.432.846,00	2.724.122,85	61,45	6,18
poręczenia i gwarancje	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	X
wydatki na obsługę długu	800.000,00	788.125,30	98,52	1,94	777.000,00	766.524,16	98,65	1,74
wydatki na odsetki (art.243)	800.000,00	788.125,30	98,52	1,94	777.000,00	766.524,16	98,65	1,74
Wydatki majątkowe	1.329.446,00	621.634,70	46,76	1,53	6.029.516,00	1.052.586,88	17,46	2,39
inwestycje i zakupy inwestycyjne	829.446,00	451.634,70	54,45	1,11	3.419.227,00	921.960,88	26,96	2,09
wydatki inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	0,00	0,00	x	x	2.610.289,00	130.626,00	5,00	0,30

Wykonanie i struktura wydatków w roku 2018 i I kw. 2019 r. (plan)

Tabela 5a

Wyszczególnienie	Rok 2018				Rok 2019 (I kw.)			
	Plan IV kw. 2018	Wykonanie IV kw. 2018	% wykonania	Struktura wykonania w %	Plan I kw. 2019	Wykonanie I kw. 2019	% wykonania	Struktura wykonania w %
Wydatki ogółem	60.047.827,39	50.308.667,07	83,78	100,00	56.577.581,00	11.961.206,46	21,14	100,00
Wydatki bieżące	51.106.103,44	46.689.333,44	91,36	92,80	41.815.266,00	11.034.773,65	26,39	92,26
wydatki bieżące jednostek budżetowych	42.340.633,92	39.591.689,49	93,51	78,70	35.915.147,00	9.901.525,15	27,57	82,78
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	27.397.440,99	26.727.902,76	97,56	53,13	26.769.105,00	7.427.576,67	27,75	62,10
wydatki związane z realizacją statutowych zadań JB	14.943.192,93	12.863.786,73	86,12	25,57	9.146.042,00	2.473.948,48	27,05	20,68
dotacje na zadania bieżące	1.125.571,00	997.647,05	88,12	1,98	1.340.781,00	344.591,53	25,70	2,88
świadczenia na rzecz osób fizycznych	2.473.186,52	2.229.015,73	90,13	4,43	2.362.992,00	511.252,40	21,64	4,27
wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3	4.376.712,00	3.092.032,94	70,65	6,15	1.461.346,00	87.089,74	5,96	0,73
poręczenia i gwarancje	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	x
wydatki na obsługę długu	790.000,00	778.948,23	98,60	1,55	735.000,00	190.314,83	25,89	1,59
wydatki na odsetki (art.243)	790.000,00	778.948,23	98,60	1,55	735.000,00	190.314,83	25,89	1,59
Wydatki majątkowe	8.941.723,95	3.619.333,63	40,48	7,20	14.762.315,00	926.432,81	6,28	7,74
inwestycje i zakupy inwestycyjne	6.317.375,95	3.128.161,48	49,52	6,22	6.852.573,00	243.022,81	3,55	2,03
wydatki inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	2.624.348,00	491.172,15	18,71	0,98	7.909.742,00	683.410,00	8,64	5,71

Źródło: Sprawozdania budżetowe Powiatu Słubickiego

W omawianym okresie największy udział w wykonanych wydatkach stanowiły wynagrodzenia i składki od nich naliczane. W 2016 r. wyniósł on 61,03 % i utrzymywał się na porównywalnym poziomie w całym omawianym okresie, by osiągnąć w I kw. 2019 r. poziom 62,10 %.

Druga sfera wydatków o dużym udziale w wydatkach ogółem to wydatki bieżące przeznaczone na realizację statutowych zadań jednostek. Stanowiły one od 24,70 % udziału w 2016 r. do 20,68 % w I kw. 2019 r. Ich średnie wykonanie na przestrzeni od 2016 do 2018 r. wyniosło 11.130.330,52 zł. W 2018 r. wystąpił zauważalny wzrost w sferze tych wydatków w porównaniu do średniego wykonania aż do wysokości blisko 13 mln złotych, co stanowiło wzrost o 115,57 %.

Wiązało to się z zajęciem komorniczym dokonany na podstawie tytułów wykonawczych w związku z nieprzekazanymi przez Powiat uzyskanymi dochodami z opłat eksploatacyjnych na byłym Terminalu.

Wydatki na obsługę długu utrzymywały się w omawianym okresie na porównywalnym poziomie. To samo dotyczyło wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Podobnie zachowywały się wydatki budżetu na dotacje. Większość wydatków bieżących stanowiły wydatki pokrywane środkami pochodzącymi z subwencji i dotacji, co powodowało, że ich realizacja musiała być spełniona zgodnie z określonym celem.

Wydatki bieżące budżetu oscylują w badanym okresie na średnim poziomie 43.206.560,96 zł, natomiast w I kw. 2019 r. notuje się zdecydowany spadek tych wydatków do poziomu 41.815.266,00 zł tj. mniej o 3,22 % w porównaniu do średniego wykonania. Wiąże się to z faktem dużego obciążenia w latach 2016 – 2018 (w szczególności w tym roku) wydatkami związanymi z ww. zajęciami komorniczymi. Do czasu sporządzenia niniejszego dokumentu całość zobowiązań wobec Skarbu Państwa została uregulowana, co pozwoli na zmniejszenie poziomu wydatków bieżących w przyszłości. Dodatkowe oszczędności wprowadzone przyjęciem programu naprawczego i jego realizacją wpłyną na generowanie nadwyżki operacyjnej budżetu. W omawianym okresie poziom wydatków bieżących stanowił zdecydowanie większą wartość niż wydatki majątkowe. W 2016 r. wydatki bieżące stanowiły 98,47 % udziału w wydatkach ogółem a 1,53 % dotyczyło wydatków majątkowych. W kolejnych latach różnica ta zmniejszała się na korzyść wydatków majątkowych, by w I kw. 2019 r. osiągnąć poziom 92,26 % dla wydatków bieżących i 7,74 % dla wydatków majątkowych.

W omawianym okresie wydatki majątkowe dotyczyły w większym stopniu wydatków inwestycyjnych i zakupów majątkowych. Mniej, choć planowano wysoko, wykonano ww. wydatków z udziałem środków europejskich. W I kw. 2019 r. planowane wydatki inwestycyjne z udziałem środków europejskich stanowią niewspółmiernie wysoki wzrost, bo aż 3.816,23 %, w porównaniu do średniego wykonania w omawianym okresie, które wynosiło 207.266,05 zł. Po wprowadzeniu programu naprawczego Powiat Słubicki będzie ograniczać wydatkowanie inwestycyjne i majątkowe wymagające zabezpieczenia wkładu własnego. Zabiegać natomiast będzie o pozyskanie środków niewymagających udziału własnego w realizacji zadań inwestycyjnych.

2.3. Realizacja przychodów i rozchodów

Wykonanie przychodów i rozchodów w latach 2016-2017

Tabela 6

Wyszczególnienie	Plan IV kw. 2016	Wykonanie IV kw. 2016	% wykonania	Plan IV kw. 2017	Wykonanie IV kw. 2017	% wykonania
Przychody ogółem, w tym:	1.356.269,00	2.834.660,86	209,00	1.980.808,34	1.980.808,34	100,00
zaciągnięcie długu zwrotnego	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x
wolne środki i nadwyżka	1.356.269,00	2.834.660,84	209,00	1.980.808,34	1.980.808,34	100,00
Rozchody ogółem, w tym:	1.356.269,00	1.356.268,84	100,00	27.773,00	27.773,00	100,00
spłata długu zwrotnego	1.356.269,00	1.356.268,84	100,00	27.773,00	27.773,00	100,00

Źródło: Sprawozdania budżetowe Powiatu Słubickiego

Wykonanie przychodów i rozchodów w roku 2018 i plan na rok 2019 (I kw.)

Tabela 6a

Wyszczególnienie	Plan IV kw. 2018	Wykonanie IV kw. 2018	% wykonania	Plan I kw. 2019	Wykonanie I kw. 2019	% wykonania
Przychody ogółem, w tym:	1.176.659,54	1.176.659,54	100,00	0,00	1.702.381,14	x
zaciągnięcie długu zwrotnego	0,00	0,00	x	0,00	1.332.808,29	x
wolne środki i nadwyżka	1.176.659,54	1.176.659,54	100,00	0,00	369.572,85	x
Rozchody ogółem, w tym:	333.276,00	333.276,00	100,00	150.000,00	37.500,00	25,00
spłata długu zwrotnego	333.276,00	333.276,00	100,00	150.000,00	37.500,00	25,00

Źródło: Sprawozdania budżetowe Powiatu Słubickiego

W omawianym okresie przychody pochodziły z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W budżetach minionego okresu nie planowano żadnych

przychodów, które powodowałyby zaciągnięcie nowych zobowiązań. Wielkość wolnych środków zmniejszyła się z roku na rok, by w I kw. 2019 r. osiągnąć poziom wykonania w wysokości 369.572,85 zł i tym samym rozpocząć okres odbudowywania linii środków korzystnych dla budżetu.

Rozchody w omawianym okresie dotyczyły wyłącznie spłaty rat kredytowych zgodnie z obowiązującymi harmonogramami spłat.

2.4. Ocena wyniku budżetu i jego finansowania

Ocena wyniku budżetu i jego finansowania w latach 2016-2017

Tabela 7

Wyszczególnienie	Plan IV kw. 2016	Wykonanie IV kw. 2016	Plan IV kw. 2017	Wykonanie IV kw. 2017
Wynik budżetu	0,00	502.416,32	-1.953.035,34	-776.375,80
wynik operacyjny (bieżący)	501.715,00	-28.411,11	-1.980.781,34	-192.509,12
wynik majątkowy	-501.715,00	530.827,43	27.746,00	-583.866,68
wynik operacyjny + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki	1.857.984,00	2.806.249,75	27,00	1.788.299,22

Źródło: Sprawozdania budżetowe Powiatu Słubickiego

Ocena wyniku budżetu i jego finansowania w roku 2018 i plan na rok 2019 (I kw.)

Tabela 7a

Wyszczególnienie	Plan IV kw. 2018	Wykonanie IV kw. 2018	Plan I kw. 2019	Wykonanie I kw. 2019
Wynik budżetu	-843.383,54	-473.810,69	150.000,00	1.907.411,56
wynik operacyjny (bieżący)	-350.563,54	-2.112.205,16	5.502.679,00	1.833.696,02
wynik majątkowy	-492.820,00	1.638.394,47	-5.352.679,00	73.715,54
wynik operacyjny + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki	826.096,00	-935.545,62	5.502.679,00	2.203.268,87

Źródło: Sprawozdania budżetowe Powiatu Słubickiego

W omawianym okresie wynik budżetu kształtował się następująco: na koniec roku 2016 Powiat zaplanował budżet zrównoważony, a wykonał nadwyżkę budżetu w kwocie 502.416,32 zł; w IV kw. 2017 r. zaplanowano deficyt w wysokości 1.953.035,34 zł, który zamierzano sfinansować z wolnych środków. Na koniec roku jego wykonany poziom obniżył się do kwoty również ujemnej w kwocie 776.375,80 zł. W roku 2018 Powiat ponownie zaplanował deficytowy budżet w kwocie 843.383,54 zł, natomiast wykonał go również w ujemnej kwocie 473.810,69 zł. Na I kw. 2019 r. plan zakłada budżet nadwyżkowy w wysokości 150.000,00 zł.

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, o czym stanowi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Na koniec IV kw. 2016 r. wykonane dochody bieżące były niższe od wykonanych wydatków bieżących o 28.411,11 zł, lecz Powiat posiadał wolne środki, co sprawiło spełnienie relacji z art. 242 ust 2 ustawy. W 2017 r. ponownie wystąpiła sytuacja, gdzie wykonane dochody bieżące były niższe od wykonanych wydatków bieżących, tym razem o 192.509,12 zł. Podobnie jak w roku 2016 Powiatowi wystarczyło wolnych środków, by spełnić relacje z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Rok 2018 – planowany wynik operacyjny na koniec IV kw. wyniósł kwotę ujemną w wysokości 350.563,54 zł. W momencie planowania możliwe było uruchomienie posiadanych wolnych środków dla potrzeb spełnienia relacji z art. 242 ust. 2 ustawy. Zakończenie IV kw. wykazało wynik ujemny zdecydowanie wyższy niż planowany, bo w wysokości 2.112.205,16 zł. Po uzupełnieniu wszystkimi posiadanymi wolnymi środkami, wynik operacyjny budżetu stanowił w dalszym ciągu kwotę ujemną w wysokości 935.545,62 zł. W tym momencie Powiat Słubicki stracił możliwość zrównoważenia dochodów i wydatków bieżących, co przełożyło się bezpośrednio na niedochowania przez Powiat po uwzględnieniu wykonania budżetu według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2019-2021.

2.5. Zadłużenie Powiatu Słubickiego oraz jego struktura

Tabela 8

Zobowiązania wg tytułów dłużnych	I kw. 2019		IV kw. 2018	
	Kwota długu	Struktura w %	Kwota długu	Struktura w %
ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH	21.017.514,29	100,00	19.990.999,10	100,00
Papiery wartościowe	0,00	x	0,00	x
krótkoterminowe	0,00	x	0,00	x
długoterminowe	0,00	x	0,00	x
Kredyty i pożyczki	20.597.839,93	98,00	19.302.531,64	96,56
krótkoterminowe	1.332.808,29	6,34	0,00	x
długoterminowe	19.265.031,64	91,66	19.302.531,64	x
Przyjęte depozyty	0,00	x	0,00	x
Wymagalne zobowiązania	419.674,36	2,00	688.467,46	3,44
z tyt. dostaw towarów i usług	0,00	x	0,00	x
pozostałe	419.674,36	x	688.467,46	x
w tym wobec ZUS	0,00	x	0,00	x

Źródło: Sprawozdania budżetowe Powiatu Słubickiego

Tabela 8a

Zobowiązania wg tytułów dłużnych	IV kw. 2017		IV kw. 2016	
	Kwota długu	Struktura w %	Kwota długu	Struktura w %
ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH	22.512.340,15	100,00	22.926.364,68	100,00
Papiery wartościowe	0,00	x	0,00	x
krótkoterminowe	0,00	x	0,00	x
długoterminowe	0,00	x	0,00	x
Kredyty i pożyczki	19.635.807,64	87,22	19.663.580,64	85,77
krótkoterminowe	0,00	x	0,00	x
długoterminowe	19.635.807,64	x	19.663.580,64	x
Przyjęte depozyty	0,00	x	0,00	x
Wymagalne zobowiązania	2.876.532,51	12,78	3.262.784,04	14,23
z tyt. dostaw towarów i usług	0,00	x	0,00	x
pozostałe	2.876.532,51	x	3.262.784,04	x
w tym wobec ZUS	0,00	x	0,00	x

Strukturę zadłużenia Powiatu kształtowały w omawianym okresie dwa rodzaje zobowiązań. Jedno dotyczyło zaciągniętych kredytów długoterminowych, natomiast drugie dotyczyło zobowiązań wymagalnych związanych ze zwrotem należności wobec Skarbu Państwa z tytułu pobranych a nie odprowadzonych dochodów z opłat eksploatacyjnych na byłym Terminalu na Świecku.

Zmniejszeniu uległ dług z tytułu kredytów i pożyczek – z poziomu 19.663.580,64 zł w 2016 r. do kwoty 19.265.031,64 zł w 2019 r. Jedynym wierzycielem zobowiązań Powiatu Słubickiego z tytułu pożyczek i kredytów są banki. W I kw. 2019 r. wystąpiły też zobowiązania z kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w kwocie 1.332.808,29 zł, co stanowiło 6,34 % udziału w zobowiązaniach ogółem w tym okresie.

Na koniec IV kwartału 2016 r. zobowiązania wymagalne z tytułu zwrotu do Skarbu Państwa dochodów z Terminala wynosiły 3.262.784,04 zł i stanowiły 14,23 % udziału w zobowiązaniach ogółem. Na I kw. 2019 r. wielkość zaplanowana do spłaty wyniosła 419.674,36 zł i stanowiła 2,00 % udziału w zobowiązaniach ogółem.

Do czasu opracowania niniejszego dokumentu Powiat Słubicki spłacił w całości należności Skarbu Państwa z tytułu pobranych a nieprzekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w 2010 r. i w 2011 r. W dniu 10 czerwca 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słubicach zakończył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie tytułu wykonawczego nr GN-1.431.9.2011.ABRO.1 z dnia 6 października 2016 r. o czym poinformował Powiat Słubicki pismem z dnia 11 czerwca 2019 r. nr 0806-SEE.711.4.92.2019.1.MW.

Łączna kwota kredytów do spłacenia na dzień 31.03.2019 r. wynosi 19.265.031,64 zł i stanowi 33,96% w stosunku do planowanych dochodów budżetu na rok 2019. W skład tej kwoty wchodzi następujące kredyty bankowe.

Obowiązujące umowy kredytowe w Powiecie Słubickim

Tabela 9

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Kp.	Wykazanie	Data	Kwota	Kwota	Data	Plan	Plan
	ogólnie	zawarcia	planowa	realizacja	spłaty	roczny	roczny
		kredytu	(w zł)	(w zł)		(w zł)	(w zł)
1.	Bank Gospodarstwa Krajowego O/Zielona Góra	10.12. 2008 r.	8.721.900,00	6.029.928,64	31.12. 2025 r.	2019 – po 37.500,00 x 4 2020 – po 155.748,21 x 4 2021 – po 155.748,21 x 4 2022 – po 155.748,21 x 4 2023 – po 155.748,21 x 4 2024 – po 311.496,42 x 4 2025 – po 535.492,90 x 4	2019 – 150.000,00 2020 – 622.992,84 2021 – 622.992,84 2022 – 622.992,84 2023 – 622.992,84 2024 – 1.245.985,68 2025 – 2.141.971,60
2.	Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim	14.12. 2009 r.	9.300.000,00	7.306.992,00	31.12. 2024 r.	2020 r. – po 83.337,00 x 1 2021 r. – po 118.152,00 x 1 2022 r. – po 145.652,00 x 1 2023 r. – po 145.660,00 x 1 2024 r. – po 139.042,00 x 1 2025 r. – po 139.050,00 x 1 2026 r. – po 122.734,00 x 1 2027 r. – po 122.742,00 x 1	2020 – 1.000.000,00 2021 – 1.417.832,00 2022 – 1.747.832,00 2023 – 1.668.512,00 2024 – 1.472.816,00
3.	Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim	27.09. 2010 r.	4.000.000,00	3.300.000,00	30.09. 2026 r.	2025 r. – po 58.337,00 x 1 2026 r. – po 288.888,00 x 8 2027 r. – po 288.896,00 x 1	2025 – 700.000,00 2026 – 2.600.000,00
4.	Bank Spółdzielczy w Ośnie Lubuskim	09.09. 2011 r.	3.555.000,00	2.665.611,00	31.08. 2024 r.	2020 r. – po 27.773,00 x 12 2021 r. – po 27.773,00 x 12 2022 r. – po 55.546,00 x 12 2023 r. – po 72.212,00 x 10 2024 r. – po 72.220,00 x 1 2025 r. – po 44.439,00 x 1 2026 r. – po 61.718,00 x 7 2027 r. – po 61.702,00 x 1	2020 – 333.276,00 2021 – 333.276,00 2022 – 666.552,00 2023 – 838.779,00 2024 – 493.728,00

Zródło: opracowanie własne

Zaprezentowane w powyższej tabeli kwoty rozchodów nie mogą być realizowane zgodnie z zawartymi umowami, ponieważ nie pozwala na to indywidualny wskaźnik spłaty liczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2019-2021, a także malejące dochody budżetu oraz nieposiadanie przez Powiat wolnych środków.

II. Plan przedsięwzięć naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania

1. Plan przedsięwzięć naprawczych

W celu poprawy sytuacji finansowej powiatu oraz zabezpieczenia stabilizacji finansowej dla prawidłowego realizowania zadań, zagrożonych w związku z koniecznością spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych oraz zwrotu do Skarbu Państwa pobranych, a nie przekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w latach 2010-2011, przewiduje się podjęcie działań naprawczych, które doprowadzą do dochowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w ostatnim roku realizacji niniejszego programu.

Zarząd przy akceptacji Rady Powiatu przedkłada następujące propozycje przedsięwzięć naprawczych zaplanowanych na lata 2019-2021, które obejmą następujące obszary naszej działalności:

1. Rezygnacja z niektórych wydatków ponoszonych na dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków na prace konserwatorskie obiektów zabytkowych.
2. Rezygnacja z udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.
3. Rezygnacja z udzielania poręczeń, gwarancji i pożyczek.
4. Rezygnacja z wydatków ponoszonych na promocję jednostki samorządu terytorialnego.
5. Ograniczenie wydatków na remonty.
6. Ograniczenie wydatków na szkolenia i podróże służbowe.
7. Zmniejszenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia.
8. Zmniejszenie wydatków na zakup usług.
9. Zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych w Starostwie Powiatowym i powiatowych jednostkach organizacyjnych.
10. Ograniczenie wydatków ponoszonych na inwestycje z wyłączeniem tych finansowanych ze środków zewnętrznych.

2. Harmonogram wprowadzenia działań naprawczych

1. Rezygnacja z niektórych wydatków ponoszonych na dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych – od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. oraz wydatków na prace konserwatorskie obiektów zabytkowych – od 11.07.2019 r. do 31.12.2021 r.
2. Rezygnacja z udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego – od 11 lipca 2019 r. do 31.12.2021 r.
3. Rezygnacja z udzielania poręczeń, gwarancji i pożyczek – od 11.07.2019 r. do 31.12.2021 r.
4. Rezygnacja z wydatków ponoszonych na promocję jednostki samorządu terytorialnego – od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r.
5. Ograniczenie wydatków na remonty – od 11.07.2019 r. do 31.12.2021 r.
6. Ograniczenie wydatków na szkolenia i podróże służbowe – od 11.07.2019 r. do 31.12.2021 r.
7. Zmniejszenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia – od 11.07.2019 r. do 31.12.2021 r.
8. Zmniejszenie wydatków na zakup usług – od 11.07.2019 r. do 31.12.2021 r.
9. Redukcja wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych w Starostwie Powiatowym i powiatowych jednostkach organizacyjnych – od 11.07.2019 r. do 31.12.2021 r.
10. Ograniczenie wydatków ponoszonych na inwestycje z wyłączeniem tych finansowanych ze środków zewnętrznych – od 11.07.2019 r. do 31.12.2021 r.

III. Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych wraz z określeniem metodologii ich obliczenia

1. Rezygnacja z niektórych wydatków ponoszonych na dotacje celowe udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków na prace konserwatorskie obiektów zabytkowych

W poniższej tabeli przedstawiono wykonanie wydatków w rozdziałach 85195, 92105, 92605 i 92120 w latach 2016-2018 oraz plan na I kwartał 2019 i plany na lata 2020-2021 w zakresie dotacji

celowych w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych oraz dotacji na prace konserwatorskie obiektów zabytkowych.

Tabela 10

Wyszczególnienie	2016 r. wykonanie	2017 r. wykonanie	2018 r. wykonanie	2019 r. plan I kw.	2020r. plan	2021r. plan	Wynik kwotowy zmniejszenia wydatków
Wydatki na dotacje celowe (rozdziały 85195,92105, 92605 – par. 2360)	59.930,00	19.882,00	49.921,48	50.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Wydatki na dotacje celowe (rozdział 92120, par.2720)	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Razem:	59.930,00	19.882,00	49.921,48	55.000,00	0,00	0,00	110.000,00

Efekty finansowe z rezygnacji z wydatków na dotacje celowe udzielane w trybie art. 221 uofp oraz na prace konserwatorskie przy zabytkach

Wydatki oszacowano poprzez porównanie wydatków powiatu ponoszonych w rozdziałach 85195, 92105 i 92605 – par. 2360 oraz w rozdziale 92120 – par. 2720. W latach 2016-2018 wydatki te kształtowały się średnio na poziomie 43.244,49 zł, w tym średnia wydatków ponoszonych na dotacje w par. 2360 wyniosła 43.244,49 zł, natomiast nie było wydatków na prace konserwatorskie obiektów zabytkowych w par. 2720. W I kwartale 2019 r. zaplanowano 50.000,00 zł na dotacje z par. 2360. Na prace konserwatorskie obiektów zabytkowych zaplanowano 5.000,00 zł i planuje się niewykorzystanie tych środków w tym roku.

Oszczędności uzyskane w latach 2020-2021 w wyniku rezygnacji z wydatków w rozdziałach 85195, 92105, 92605 na dotacje celowe udzielane w trybie art. 221 uofp wyniosą 100.000,00 zł, natomiast rezygnacja z dotacji na prace konserwatorskie przy zabytkach (rozdział 92120) przyniesie oszczędność w okresie 2020 r. i 2021 r. w wysokości 10.000,00 zł. Łącznie zaoszczędzi się 110.000,00 zł. Dodatkowo jako oszczędność można przyjąć rezygnację z 5.000,00 zł dotacji z par. 2720 jeszcze w 2019 r.

Nie wzięto pod uwagę wydatków na dotacje celowe udzielane w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, które występują w budżecie Powiatu w rozdziale:

- 75515 – *Nieodpłatna pomoc prawna*, gdzie wydatki zlecone organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w formie dotacji celowej z budżetu powiatu w zakresie zadań dotyczących świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej są w 100,00% finansowane z dotacji celowej z budżetu państwa na zadania rządowe,

- 85295 – *Pozostała działalność* i są przeznaczone na utrzymanie Dziennego Domu „Senior+”, który zlokalizowano w Słubicach przy ul. Mickiewicza 6. Obiekt był tworzony w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 Edycja 2018- Moduł I ze środków dotacji celowych oraz Funduszu PFRON. Wydatki są w części finansowane ze środków dotacji celowej z budżetu państwa na zadania własne i ze środków własnych Powiatu. Ograniczenie właśnie tych środków własnych nie może być zastosowane z uwagi na zapis w §4 pkt 6 Umowy Nr PS-V.3120.15.2018/Powiat Słubicki z 23 marca 2018 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Powiatem Słubickim, gdzie zleceniobiorca zobowiązuje się do wykazania utrzymania trwałości realizacji zadania przez okres co najmniej 3 lat od dnia następującego po dniu zakończenia realizacji zadania w ramach Programu,

2. Rezygnacja z udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego

W omawianym okresie Powiat Słubicki nie udzielał pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego, brak więc podstaw do oszacowania przyszłych oszczędności z tego tytułu. Od dnia 11.07.2019 r. do 31.12.2021 r. Powiat Słubicki nie może udzielać takiej pomocy, co jest zgodne z art. 240a ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Rezygnacja z udzielania poręczeń, gwarancji i pożyczek

W omawianym okresie Powiat Słubicki nie udzielał poręczeń, gwarancji i pożyczek i nie było o tym zapisów w uchwałach budżetowych. Od dnia 11.07.2019 r. do 31.12.2021 r. Powiat Słubicki nie będzie udzielał poręczeń, gwarancji i pożyczek, co jest zgodne z art. 240a ust. 5 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

4. Rezygnacja z wydatków ponoszonych na promocję jednostki samorządu terytorialnego

Tabela 11

Wyszczególnienie	2016 r. wykonanie	2017 r. wykonanie	2018 r. wykonanie	2019 r. plan I kw.	2020r. plan	2021r. plan	Wynik kwotowy zmniejszenia wydatków (oszczędności)
Wydatki na promocję (rozdział 75075)	86.652,47	49.637,87	87.251,34	76.200,00	0,00	0,00	152.400,00
Razem:	86.652,47	49.637,87	87.251,34	76.200,00	0,00	0,00	152.400,00

Efekty finansowe rezygnacji z wydatków na promocję

W powyższej tabeli wykazano poniesione wydatki na promocję w latach 2016-2018, plan na I kwartał 2019 r. oraz planowane wydatki w 2020 i 2021 r. Wydatki oszacowano poprzez ich porównanie w poszczególnym okresie. Średnia wartość wydatków wyniosła w omawianym okresie 74.513,89 zł. Na I kwartał 2019 r. zaplanowano 76.200,00 zł.

Oszczędności uzyskane w wyniku rezygnacji z wydatków na promocję w stosunku do planu z I kw. 2019 r. wyniosą w okresie 2020 r. i 2021 r. łącznie 152.400,00 zł. W 2019 r. nie przewiduje się oszczędności w wydatkach na promocję, z uwagi m.in. na konieczność realizacji wcześniej podpisanych umów w tym zakresie.

5. Ograniczenie wydatków na remonty

Tabela 12

Wyszczególnienie	2016 r. wykonanie	2017 r. wykonanie	2018 r. wykonanie	2019 r. plan I kw.	2020r. plan	2021r. plan	Wynik kwotowy zmniejszenia wydatków
Wydatki na remonty (różne działy – par. 4270)	751.564,82	196.446,54	168.121,49	171.750,00	168.315,00	168.315,00	6.870,00
Wydatki na remonty dróg (dział 600- par.4270)	13.851,51	35.672,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:	765.416,33	232.119,10	168.121,49	171.750,00	168.315,00	168.315,00	6.870,00

Efekty finansowe ograniczenia wydatków na remonty

W powyższej tabeli wykazano poniesione wydatki na remonty w latach 2016-2018, plan na I kw. 2019 roku oraz plan na lata 2020 i 2021. Wydatki oszacowano poprzez ich porównanie. Średnia wartość wydatków ujętych w par. 4270 w latach 2016-2018 kształtowała się na poziomie 372.044,28 zł, w tym średnia wydatków na remonty dróg na poziomie 24.762,04 zł. Planowana wartość wydatków na remonty w I kwartale 2019 r. wyniosła 171.750,00 zł, bez wydatków na remonty dróg.

Prognozuje się zmniejszenie wydatków na remonty w latach 2020-2021 o kwotę 3.435,00 w każdym roku, co stanowiłoby oszczędność w okresie 2020 i 2021 r. łącznie 6.870,00 zł.

Wydatki remontowe będą się ograniczały wyłącznie do zdarzeń awaryjnych oraz tych napraw i remontów, które będą niezbędne w utrzymaniu należytego stanu technicznego urządzeń i obiektów.

Stałym wydatkiem ponoszonym w par. 4270 są określone odpowiednimi dokumentami zaliczki na fundusz remontowy do Wspólnoty Mieszkaniowej.

4. Ograniczenie wydatków na szkolenia i podróże służbowe

Tabela 13

Wyszczególnienie	2016 r. wykonanie	2017 r. wykonanie	2018 r. wykonanie	2019 r. plan I kw.	2020r. plan	2021r. plan	Wynik kwotowy zmniejszenia wydatków
Wydatki na szkolenia (różne działy (bez rozdz. 75019) – par. 4700)	28.769,55	22.116,30	29.750,60	42.400,00	25.000,00	25.000,00	34.800,00
Wydatki na podróże służbowe (różne działy (bez rozdz. 75019) - par.4410, 4420)	47.304,96	38.703,02	37.975,10	46.395,00	36.000,00	36.000,00	20.790,00
Razem:	76.074,51	60.819,32	67.725,70	88.795,00	61.000,00	61.000,00	55.590,00

Efekty finansowe ograniczenia wydatków na szkolenia i podróże służbowe

W powyższej tabeli oszacowano poprzez porównanie wydatki poniesione na szkolenia i podróże służbowe w latach 2016-2018. Przedstawiono plan na I kwartał 2019 r. oraz założenia na lata 2020-2021. Średnia wartość wydatków ujętych w paragrafach 4410, 4420 i 4700 w latach 2016-2018 kształtowała się na poziomie 68.206,51 zł, w tym średnia wydatków na szkolenia (par. 4700) na poziomie 26.878,82 zł, natomiast na podróże służbowe 41.327,69 zł. W I kwartale 2019 r. zaplanowano 42.400,00 zł na szkolenia oraz 46.395,00 zł na podróże służbowe, co łącznie daje kwotę 88.795,00 zł. Zakłada się, że do końca 2019 r. zaoszczędzi się na wydatkach na szkolenia i na podróże służbowe po 5.000,00 zł. Na rok 2020 i rok 2021, uwzględniając program naprawczy, zaplanowano na szkolenia po 25.000,00 zł w każdym roku oraz po 36.000,00 w każdym roku na podróże służbowe. Ogółem - w roku 2020 do wydatkowania kwota 61.000,00 zł i w 2021 r. również kwota w wysokości 61.000,00 zł. Kwota zaoszczędzona w przeciągu dwóch lat w porównaniu do planu z I kw. 2019 r. wyniosła 55.590,00 zł. Zakłada się, że pracownicy Starostwa Powiatowego i powiatowych jednostek organizacyjnych będą korzystali ze szkoleń bezpłatnych oraz z informatorów prawnych dostępnych w formie elektronicznej. W przypadku konieczności skorzystania ze szkolenia, przyjmuje się zasadę udziału w nim tylko jednego pracownika komórki organizacyjnej, który następnie przeprowadzi szkolenie wewnętrzne dla pozostałych pracowników zajmującymi się tymi samymi zagadnieniami. Przyjmuje się również zasadę odpowiedniego planowania wyjazdów służbowych, w miarę możliwości w sposób pozwalający na wspólną podróż kilku pracowników do określonych miejscowości w tym samym terminie.

5. Ograniczenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia

Tabela 14

Wyszczególnienie	2016 r. wykonanie	2017 r. wykonanie	2018 r. wykonanie	2019 r. plan I kw.	2020r. plan	2021r. plan	Wynik kwotowy zmniejszenia wydatków
Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (różne działy – par. 4210)	731.371,61	620.279,11	591.060,78	580.634,00	569.021,00	569.021,00	23.226,00
Razem:	731.371,61	620.279,11	591.060,78	580.634,00	569.021,00	569.021,00	23.226,00

Efekty finansowe ograniczenia wydatków na zakup materiałów i wyposażenia

W powyższej tabeli oszacowano poprzez porównanie wydatki poniesione na zakup materiałów i wyposażenia w latach 2016-2018 oraz wykazano plan na I kwartał 2019 r. i przedstawiono założenia na lata 2020-2021. Średnia wydatków ujętych w paragrafie 4210 kształtowała się w latach 2016-2018 na poziomie 647.570,50 zł. W I kwartale 2019 r. zaplanowano wydatkować 580.634,00 zł. Prognozuje się zmniejszenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w latach 2020-2021 o 11.613,00 zł w każdym roku, co stanowiłoby kwotę oszczędności w okresie 2020-2021 w wysokości 23.226,00 zł. Do końca 2019 r. nie szacuje się oszczędności w ramach par. 4210.

Ograniczanie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia odbywać się będzie poprzez:

- oszczędne gospodarowanie papierem ksero tj. m.in. posługiwanie się w kontaktach wewnętrznych nie formą papierową pism, lecz za pośrednictwem poczty elektronicznej (np. wymiana informacji pomiędzy komórkami Starostwa i jednostkami organizacyjnymi, sprawdzanie przez osoby kierujące komórkami projektów dokumentów sporządzanych przez podległych pracowników, sprawdzanie projektów dokumentów przez radców prawnych), dwustronne drukowanie dokumentów wielostronicowych, redukowanie do minimum liczby stron w opracowywanych dokumentach poprzez odpowiednie formatowanie (marginesy oraz wielkość czcionki);
- w zakresie kosztów materiałów biurowych – poprzez ponowne wykorzystywanie segregatorów i teczek pozostałych po archiwizacji dokumentów;
- w zakresie kosztów publikacji książkowych i prenumeraty czasopism – poprzez rezygnację z ich zakupu na rzecz korzystania z darmowych interpretacji, wyjaśnień, opinii, orzeczeń itp. dostępnych w Internecie i programie prawnym LEX.

6. Ograniczenie wydatków na zakup usług

Tabela 15

Wyszczególnienie	2016 r. wykonanie	2017 r. wykonanie	2018 r. wykonanie	2019 r. plan I kw.	2020r. plan	2021r. plan	Wynik kwotowy zmniejszenia wydatków
Wydatki na zakup usług (różne działy – par. 4300)	2.000.731,38	2.113.004,50	2.020.693,16	2.164.881,00	2.121.583,00	2.121.583,00	86.596,00
Razem:	2.000.731,38	2.113.004,50	2.020.693,16	2.164.881,00	2.121.583,00	2.121.583,00	86.596,00

Efekty finansowe ograniczenia wydatków na zakup usług

W powyższej tabeli oszacowano poprzez porównanie wydatki poniesione na zakup usług w latach 2016-2018 oraz wykazano plan na I kwartał 2019 r. i przedstawiono założenia na lata 2020-2021. Średnia wydatków ujętych w paragrafie 4300 kształtowała się w latach 2016-2018 na poziomie 2.044.809,68 zł. W I kwartale 2019 r. zaplanowano wydatkować 2.164.881,00 zł. Prognozuje się zmniejszenie wydatków na zakup usług w latach 2020-2021 o kwotę 43.298,00 zł w każdym roku, co stanowiłoby oszczędność w kwocie 86.596,00 zł w okresie 2020 i 2021 r. łącznie.

Nie szacuje się oszczędności w ramach par. 4300 do końca 2019 r.

W ramach oszczędności na wydatkach na zakup usług podjęto już działania ograniczające wysyłkę korespondencji zewnętrznej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru i pism poleconych. Ponadto przewiduje się korzystanie z doręczeń do jednostek i instytucji na terenie Słubic za pośrednictwem m.in. pracowników Starostwa. Ograniczy się lub zrezygnuje z niektórych usług doradczych. Ponadto podejmie się działania w celu dokonania analizy wszystkich umów wieloletnich pod kątem zredukowania wydatków w tym zakresie.

7. Zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych

Efekty finansowe ograniczenia wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych

W Powiatowym Urzędzie Pracy planuje się:

- redukcję 1 etatu księgowej od września 2019 r. i przekazanie zadań związanych z obsługą finansową środków budżetowych i naliczaniem płac do Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słubickiego (przewidziana uchwała w tym zakresie).

Oszczędności (płaca + pochodne) z tego tytułu powinny wynieść rocznie 38.000,00 zł. W 2019 r. oszczędności na funduszu płac wyniosą 26.856,00 zł. W roku 2020, w porównaniu do planowanej oszczędności po likwidacji 1 etatu (38.000,00 zł), oszczędność zostanie pomniejszona o 13.500,00 zł z tytułu wypłaty nagrody jubileuszowej. Z kolei w roku 2021 przewidywana jest wypłata nagrody jubileuszowej w kwocie 44.000,00 zł i odprawy emerytalnej w kwocie ok. 50.000,00 zł. Nie wystąpią więc żadne oszczędności na funduszu płac, lecz większe zapotrzebowanie na środki na płace w granicach ok. 56.000,00 zł.

W Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słubickiego:

- do czasu sporządzenia niniejszego dokumentu w Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słubickiego dokonano przeglądu kadrowego i w jego wyniku zredukowano 2 etaty administracyjne od czerwca 2019 r.

Oszczędności z tego tytułu wyniosą w 2019 r. 44.000,00 zł, natomiast w latach 2020-2021 oszczędności wyniosą 47.500,00 zł. Jest to kwota mniejsza niż wynikałoby to w porównaniu z 2019 r., ale wynika to z faktu konieczności wypłaty 3 nagród jubileuszowych w 2020 r.: jedna za 25 lat pracy i dwukrotnie za 35 lat pracy. Ponadto jednostka podjęła już działania mające na celu doprowadzenie do wykonywania w Centrum Usług Wspólnych zadań z zakresu obsługi kadrowej dla wszystkich obsługiwanych jednostek. Na razie nie są znane efekty finansowe tego działania. W planie doprowadzenie do wspólnej obsługi zadania z zakresu zamówień publicznych.

W Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej „Nasza Chata” w Cybince:

- redukcja 1 etatu pomocy wychowawcy od września 2019 r.
 - redukcja 1 etatu wychowawcy od 15 czerwca 2019 r.
 - od września 2019 r. do końca 2020 r. - dwie pracownice na urloпах wychowawczych
- Oszczędności oszacowano na poziomie 57.000,00 zł w 2019 r. i 60.000,00 zł w 2020 r.

W Starostwie Powiatowym:

w roku 2019 w Starostwie występuje na moment sporządzania planu naprawczego niedobór na funduszu płac w granicach ok. 170 tys. złotych netto. W budżecie jednostki na rok 2019 przyjęto do wydatków płacowych wartości znacznie zaniżone w stosunku do wyliczonych przez komórkę kadr i zgłoszonych do projektu budżetu. Ponadto nie zaplanowano nagród jubileuszowych należnych pracownikom odchodzącym w 2019 r. na emeryturę w kwocie 43.770,00 zł (kwota ta znajduje się już w wyliczonym niedoborze ogółem).

W tej sytuacji każda oszczędność wynikająca z odejść pracowników (bez względu na przyczynę) będzie jedynie pomniejszać istniejący niedobór w 2019 r., a oszczędności na zmniejszonych liczbowo etatach będą dotyczyć jedynie lat przyszłych (2020 i 2021). W celu zbilansowania niedoboru w 2019 r. rozważy się też odłożenie w czasie dokończenie procedury zatrudnienia dwóch nowych pracowników na już istniejące wakaty i nie rozpisywanie konkursu na dwóch kolejnych pracowników, którzy złożyli wypowiedzenia.

- niezatrudnianie od 1 sierpnia 2019 r. w Wydziale Spraw Społecznych nowego pracownika (wakat po pracowniku zwolnionym), ponieważ rozważana jest opcja połączenia tego Wydziału z Biurem Zarządzania Projektami.

Oszczędności oszacowano na poziomie 22.200,00 zł w 2019 r. (zmniejszą niedobór) oraz w 2020 r. kwota 44.520,00 zł i w 2021 kwota 44.520,00 zł, co daje łącznie 89.040,00 zł oszczędności,

- niezatrudnianie od października 2019 r. w miejsce po pracownikach, którzy odejdą w sierpniu i we wrześniu br. na emeryturę:

- a) w Wydziale Geodezji i Katastru – 1 etat od 1 września 2019 r. – szacowana oszczędność w okresie 2020-2021 kwota wyniesie po 67.200,00 zł w każdym roku, co daje razem 134.400,00 zł oszczędności;
- b) w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami – 1 etat od października 2019 r. – szacowana oszczędność w okresie 2020-2021 po 64.800,00 zł w każdym roku, co daje oszczędność w kwocie 129.600,00 zł.

Szacowane oszczędności w Starostwie zostaną uszczuplone w 2020 r. z powodu wypłat nagród jubileuszowych w wysokości 18.180,00 zł i odprawy emerytalnej w kwocie 50.100,00,00 zł. Natomiast

w 2021 r. obowiązkowe wypłaty z funduszu płac będą dotyczyć przewidywanych odpraw emerytalnych w kwocie ok. 73.000,00 zł oraz wypłat nagród jubileuszowych w wysokości ok. 52.000,00 zł

W sprawie diet radnych funkcjonują w Powiecie dwie uchwały. Jedna: nr XXV/111/05 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 25 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Powiatu Słubickiego oraz druga o nr XII/73/07 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 26 czerwca 2007 r. o zmianie uchwały Nr XXV/111/05 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 25 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Powiatu Słubickiego. Dieta jest waloryzowana w przypadku zmiany kwoty bazowej określonej w Ustawie budżetowej każdego roku dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (tj. Dz. U. z 2018 r. , poz. 2288).

Począwszy od sierpnia 2019 r. do dnia zakończenia postępowania naprawczego wysokość diet radnych ustalona przez Radę Powiatu ww. uchwałami pozostanie w okresie trwania programu naprawczego na poziomie wykonania w 2018 r., co odpowiada warunkowi ustawowemu wynikającemu z art. 240a ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

W czasie realizacji programu postępowania naprawczego nie planuje się zmian w zakresie wynagrodzeń Zarządu. Wynagrodzenie starosty ustalone uchwałą Nr II/8/18 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Słubickiego i uchwałą Nr V/31/19 z dnia 29 stycznia 2019 r. zmieniającą wymienioną wcześniej uchwałę pozostanie na takim samym poziomie. Nie zmieni się też wynagrodzenie wicestarosty. Tak więc wynagrodzenia zarządu od sierpnia 2019 r. do dnia zakończenia programu naprawczego pozostaną na poziomie wykonania z 2018 r. Powyższe jest zgodne z art. 240a ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Podkreślić należy też, że już od początku kadencji 2018-2023 Rada Powiatu zdecydowała o zmniejszeniu składu zarządu o stanowisko etatowego członka zarządu, którego niezatrudnianie powoduje wymierne oszczędności w funduszu płac w granicach 100 tys. zł.

Podczas opracowywania programu naprawczego nie zdecydowano się na obniżanie wynagrodzeń pracownikom, ani na ich zwalnianie, chyba, że sami wystąpią z takim wnioskiem, co w ostatnim czasie miało miejsce. Starosta w takich przypadkach każdorazowo przychyliła się do wniosku pracownika o rozwiązanie stosunku pracy za porozumieniem stron jako formy korzystniejszej dla pracodawcy ze względu na mniejsze skutki finansowe niż w przypadku zachowania okresu wypowiedzenia. Dostępność łatwego skorzystania z ofert zatrudnienia po drugiej stronie granicy sprawia, że brak jest zainteresowania zatrudnieniem w jednostce budżetowej. W celu zaoszczędzenia środków nie obsadzono i nie zamierza się obsadzać stanowisk Pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych, Inspektora Ochrony Danych oraz Powiatowego Rzecznika Konsumentów, lecz powierzyć te obowiązki już zatrudnionym pracownikom jako dodatkowe czynności.

Jednocześnie zaznacza się, że w Starostwie Powiatowym w czasie realizacji programu naprawczego będzie kontynuowana analiza stanu zatrudnienia w celu uaktualnienia wewnętrznej struktury organizacyjnej i optymalnej liczby etatów gwarantującej prawidłową i terminową realizację zadań Powiatu.

8. Ograniczenie wydatków i zakupów inwestycyjnych

Zgodnie z planem budżetu na rok 2019 Powiat zamierzał zrealizować wydatki majątkowe o łącznej wartości 14.762.315,00 zł. Do czasu sporządzenia niniejszego dokumentu wykonane zostały wydatki na kwotę ok. 1.561.497,56 zł. Powiat zamierza kontynuować lub dokończyć rozpoczęte inwestycje z uwagi na zawarte umowy z wykonawcami oraz w szczególności ze względu na wykorzystanie środków europejskich.

Priorytetową dla Powiatu, ze względu na duże zainteresowanie m.in. mieszkańców naszego powiatu, instytucji, gminnych władz samorządowych jest kontynuacja inwestycji w drogę powiatową nr 1254F Nowe Biskupice-Rzepin, w tym wykonanie ścieżki rowerowej o długości 8,9 km. Inwestycja jest finansowana w 65,5% ze środków Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020, które zostaną zrefundowane po zakończeniu i rozliczeniu inwestycji. Umowa o dofinansowanie została podpisana 19 lutego 2019 r. pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów,

reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia w Poczdamie a Powiatem Słubickim.

Inwestycja ta została wpisana do Przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego uchwałą Rady Powiatu Słubickiego Nr XLV/214/17 z dnia 28 listopada 2017 r. W roku 2017 nie wydatkowano żadnych środków, natomiast w 2018 r. wydatki w łącznej kwocie 4.905,00 zł dotyczyły części bieżącej tej inwestycji (koszty tłumaczeń i inauguracji ww. inwestycji). W 2019 r. zamierza się wykonać inwestycję w kwocie zaplanowanej na ten rok. W dniu 2 lipca 2019 r. rozpisano przetarg na wykonanie. Łączna wartość nakładów na wykonanie tego przedsięwzięcia wynosi 8.800.569,00 zł, gdzie na część inwestycyjną przeznaczono kwotę 8.603.694,00 zł, a na część bieżącego wydatkowania (koszty osobowe, wydatki biurowo-administracyjne, koszty podróży i zakwaterowania, koszty ekspertów/usług zewnętrznych) kwotę 196.875,00 zł. Współfinansowanie z Gminy Słubice i Gminy Rzepin po 1.000.000,00 zł każda z Gmin – umowy o dotacji z tytułu pomocy finansowej strony podpisały 1 lipca 2019 r. (zapisano w budżecie 2019 r. po stronie dochodów), własne środki powiatu w wysokości 1.036.196,00 zł oraz środki pochodzące z refundacji w kwocie 5.764.373,00 zł.

W związku z tym, że Powiat jest zdeterminowany, by dokończyć tę inwestycję, a nie posiada wolnych środków, zamierza zaciągnąć kredyt w banku w kwocie 5.764.373,00 zł, tj. do wysokości jaka będzie zrefundowana po zakończeniu i rozliczeniu inwestycji najpóźniej w roku 2021.

Kolejna inwestycja, która będzie kontynuowana w trakcie trwania programu naprawczego to budowa hali sportowej przy Zespole Szkół Licealnych w Słubicach. Inwestycja zapisana w Przedsięwzięciach Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego z okresem realizacji 2016-2021 i łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 4.067.000,00 zł. W 2019 r. przewidywana kwota wydatków to ok. 1.800.000,00 zł przy współudziale środków zewnętrznych pochodzących z pomocy finansowej od Zarządu Województwa Lubuskiego w kwocie 1.000.000,00 zł. Inwestycja nie jest i nie będzie kredytowana. W kolejnym roku Powiat zamierza dokonać sprzedaży nieruchomości przy wymienionym Zespole Szkół i z tych dodatkowych środków kontynuować prace budowlane. Powiat złożył też wniosek do Ministra Sportu i Turystyki o dofinansowanie przebudowy lub remontu obiektu sportowego w ramach Programu rozwoju szkolnej infrastruktury sportowej. Zwróci się też o zewnętrzne środki z tytułu pomocy finansowej do Zarządu Województwa Lubuskiego. W przypadku nie uzyskania żadnych zewnętrznych środków lub nie zrealizowania planowanej sprzedaży budowa hali będzie przedłużana do czasu, gdy Powiat będzie dysponować środkami. Należy tu zaznaczyć, że Powiat podejmie wszelkie możliwe przedsięwzięcia w celu zdobycia środków na dokończenie budowy.

Następna inwestycja, która będzie kontynuowana do 2020 r. dotyczy zadania zapisanego w budżecie w rozdziale 71012: w kwietniu 2018 r. Związek Powiatów Lubuskich podpisał umowę na realizację projektu „Informatyzacja i modernizacja danych zasobów geodezyjnych powiatów województwa lubuskiego do świadczenia e-usług”. Całkowity koszt zadania wynosi ponad 42 mln zł, udział środków własnych powiatów to 15% tej kwoty. Beneficjentem projektu w ramach Związku Powiatów Lubuskich są powiaty: gorzowski, krośnieński, międzyrzecki, nowosolski, słubicki, strzelecko-drezdenecki, świebodziński, wschowski, zielonogórski, żagański i żarski, a partnerami Województwo Lubuskie i Miasto Gorzów Wlkp. (bez powiatu sulęcińskiego).

Projekt dotyczy modernizacji zasobów geodezyjnych oraz budowy regionalnego portalu do prezentacji i udostępniania danych geodezyjnych, co umożliwi świadczenie e-usług wszystkim zainteresowanym.

Głównym celem jest optymalizacja kosztów pozyskiwania i informatyzacji danych przestrzennych przez powiaty, ułatwienie dostępu do informacji przestrzennej gromadzonej przez administrację.

Zaawansowanie:

Podpisana jest umowa na opracowanie ortofotomapy dla obszaru całego województwa lubuskiego – 2,392 mln zł. Ogłoszono przetarg na modernizację ewidencji gruntów – ok. 22 mln zł. W trakcie opracowania pozostałe dokumentacje. Wydatki Powiatu w budżecie 2019 r. to kwota 270.907,00 zł. Wydatki te będą sfinansowane z własnych środków pochodzących z dochodów z usług związanych ze sprzedażą map.

W 2019 r. zrealizuje się też dwa zadania inwestycyjne wpisane do budżetu podczas opracowywania programu naprawczego. Dotyczą one budowy chodników w m. Urad i Radzików. Środki na ten cel przekazała w całości Gmina Cybinka i Powiat Słubicki nie będzie partycypował w kosztach. W sprawie tej strony podpisały umowy dotacji o udzielenie pomocy finansowej.

Kolejna inwestycja, którą Powiat zamierza zrealizować w 2019 r. dotyczy zapisanej w budżecie budowy domu dziecka z własnych środków w wysokości 1.800.000,00 zł. Taka kwota nie będzie możliwa do wykonania ze względu na brak środków. Proponuje się kwotę w granicach 200.000,00 zł w okresie dwóch lat, tj. w 2019 r. 150.000,00 zł i w 2020 r. 50.000,00 zł. Inwestycja będzie sfinansowana środkami z własnych środków i zostanie wpisana do przedsięwzięć WPF.

Wprawdzie nie będzie to budowa nowego obiektu, lecz adaptacja i przystosowanie do określonych przepisami potrzeb wychowanków Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej „Nasza Chata”. Obecna siedziba Placówki znajduje się w Cybince. Zamierza się ją przenieść do Słubic w miejsce po byłym schronisku na terenie Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego. Potrzeba zmiany siedziby wynika z faktu konieczności dostosowania działalności Placówki do wymogów ustawy z 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tj. Dz. U. 2019.0.1111) do 31 grudnia 2020 r.. Liczba wychowanków się zmniejsza i docelowo do końca 2020 r. w Placówce zamieszka 14 osób. Miejsce na nową siedzibę Placówki uzyskało pozytywną rekomendację wizytujących je przedstawicieli Wojewody Lubuskiego, od którego oczekujemy zgody na przeniesienie Placówki. Zmiana siedziby zapewni w przyszłości określone korzyści w zakresie zatrudnienia oraz kosztów utrzymania oszacowane w granicach 120.000,00 zł począwszy od roku 2021.

W trakcie sporządzania niniejszego dokumentu wynikła sprawa dotycząca inwestycji zgłoszonej przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Słubicach. W dniu 10 kwietnia 2019 r. Komenda podpisała z Gminą Słubice porozumienie w sprawie przekazania 25.000,00 zł na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej. Jest też pismo z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze o zakwalifikowaniu do dofinansowania w 2019 r. dotacją do kwoty 25.000,00 zł. Zadanie inwestycyjne nosi tytuł „Doposażenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Słubicach w mobilny pojazd czterokołowy ratowniczo-patrołowy”. Powiat Słubicki nie ponosi kosztów w tym przedsięwzięciu.

Ponadto w 2019 r. zrealizowane zostaną wydatki majątkowe dotyczące projektów współfinansowanych środkami europejskimi (kontynuacja z poprzednich lat) oraz te, które są finansowane środkami pochodzącymi z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (termomodernizacja, wymiana okien).

Jednocześnie Powiat Słubicki w trakcie trwania programu naprawczego będzie ograniczać wydatki na zakupy majątkowe oraz na inwestycje. Jednakże w przypadku wygenerowania nadwyżki dochodów nad wydatkami lub otrzymania środków zewnętrznych bez konieczności wkładu własnego będzie rozważane wydatkowanie inwestycyjne i majątkowe.

Wydatki inwestycyjne i zakupy majątkowe zaplanowane w budżecie na 2019 rok z propozycją przewidywanego wykonania

Tabela 16

Lp.	Wyszczególnienie zadań	Kwota zaplanowana w I kw. 2019 r.	Kwota przewidywana do realizacji w 2019 r.
1.	Kontynuacja przebudowy drogi powiatowej nr 1254F Nowe Biskupice-Rzepin, w tym wykonanie ścieżki rowerowej o dług. 8,9 km - kwota 6.826.329,00 zł - finansowanie: 1) dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Program Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020) – kwota 4.540.211,00 zł; 2) współfinansowanie: Gmina Słubice – 1.000.000,00 zł, Gmina Rzepin – 1.000.000,00 zł; 3) środki własne powiatu – 286.118,00 zł	6.826.329,00,00	6.826.329,00
2.	Modernizacja biblioteki szkolnej w Zespole Szkół Ekonomicznych w Ośnie Lub. – środki własne powiatu	10.000,00	0,00
3.	Infomatyzacja i modernizacja danych zasobów geodezyjnych powiatów województwa lubuskiego do świadczenia e-usług – środki własne powiatu z dochodów ze sprzedaży map	270.907,00	270.907,00
4.	Kontynuowanie (z 2018 r) budowy chodników w ciągu drogi powiatowej w m. Grzmiąca – środki własne powiatu	55.287,00	55.287,00

5.	Zakup sprzętu na potrzeby Zarządu Dróg Powiatowych: - finansowanie – środki własne powiatu	229.713,00	80.000,00
6.	Budowa chodnika w m. Urad - środki zewnętrzne z Gminy Cybinka (bez udziału Powiatu)	0,00	40.922,31
7.	Budowa chodnika w m. Radzików - środki zewnętrzne z Gminy Cybinka (bez udziału Powiatu)	0,00	36.904,71
8.	Pozostałe wydatki i zakupy inwestycyjne w Starostwie Powiatowym – modernizacja sali konferencyjnej, realizacja zaleceń Państwowej Straży Pożarnej, wymiana drzwi, zakup urządzenia wielofunkcyjnego dla wydziału AB – środki własne powiatu	189.301,00	90.000,00
9.	Zakup ogniw fotowoltaicznych dla potrzeb Wspólnej obsługi JST – ze środków własnych powiatu	30.000,00	30.000,00
10.	Budowa boiska wielofunkcyjnego - środki europejskie – 340.000,00 zł - środki własne powiatu – 60.000,00 zł	400.000,00	0,00
11.	Budowa hali sportowej przy Zespole Szkół Licealnych w Słubicach – kwota 3.100.000,00 zł. Finansowanie: 1) dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej otrzymana od Zarządu Województwa Lubuskiego w kwocie 1.000.000,00 zł, 2) środki własne powiatu – 2.100.000,00 zł	3.100.000,00	1.800.000,00
12.	Rozwój infrastruktury edukacyjnej - projekt - środki europejskie – 580.900,00 zł - środki własne powiatu – 113.883,00 zł	694.783,00	694.783,00
13.	Termomodernizacja w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Słubicach – ze środków własnych powiatu	1.001.366,00	0,00
14.	Wymiana okien w internacie i podłogi w sali gimnastycznej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym – środki własne powiatu, w tym ze środków pochodzących z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	25.300,00	25.300,00
15.	Budowa Domu Dziecka – środki własne powiatu	1.815.000,00	150.000,00
16.	Termomodernizacja i wymiana okien w zakresie ochrony środowiska – środki własne powiatu z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	114.329,00	114.329,00
17.	Doposażenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Słubicach w mobilny pojazd czterokołowy ratowniczo-patrołowy - środki zewnętrzne (Gmina Słubice i WFOŚiGW w Zielonej Górze (bez udziału Powiatu)	0,00	50.000,00
Razem		14.782.318,00	10.264.754,02

IV. Restrukturyzacja długu

Na dzień sporządzania niniejszego dokumentu wielkość zadłużenia Powiatu Słubickiego z tytułu zaciągniętych w poprzednich latach kredytów długoterminowych wynosiła 19.227.531,64 zł, w tym:

- 1) w BGK O/Zielona Góra – kwota 5.954.928,64 zł
- 2) w BS Ośno Lubuskie – suma 3 kredytów w kwocie 13.272.603,00 zł.

Wielkość zadłużenia oraz niekorzystnie rozłożone płatności rat, które nadmiernie obciążają budżet w latach 2020-2026 skutkuje tym, że Powiat Słubicki nie spełnia relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2019 - 2021. Nie może uchwalić budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej w wymienionych latach oraz obsługiwać zobowiązań zgodnie z ich harmonogramem spłat wynikającym z zawartych umów.

W związku z tym planowana jest restrukturyzacja długu poprzez zaciągnięcie kredytu w banku w trybie przetargu publicznego i spłata wcześniej zaciągniętych kredytów.

Należy wyraźnie zaznaczyć, że planowane przez Powiat przedsięwzięcia w zakresie restrukturyzacji długu, zarówno w wariantie I jak i II nie spowodują zwiększenia istniejącego długu.

Wariant I

- 1) Zaciągnąć kredyt w banku w trybie przetargu publicznego w wysokości 19.227.531,64 zł na:

- a) całkowitą spłatę kredytu w BGK w Zielonej Górze w kwocie 5.954.928,64 zł,
b) całkowitą spłatę kredytów w Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim w łącznej kwocie 13.272.603,00 zł.

Obecne warunki spłaty przedstawiają się jak w poniższej tabeli:

Tabela 17

Bank	Kwota kredytu do spłaty	Oprocentowanie	Szacunkowa kwota odsetek do końca spłaty kredytu
BGK O/Zielona Góra	5.954.928,64	WIBOR3M +1,00% marży	709.744,62
BS w Ośnie Lubuskim	7.306.992,00	WIBOR1M +3,00% marży	1.260.723,40
BS w Ośnie Lubuskim	3.300.000,00	WIBOR1M +3,00% marży	1.111.835,73
BS w Ośnie Lubuskim	2.665.611,00	WIBOR1M +2,00% marży	372.026,06
Razem:	19.227.531,64	x	3.454.329,81

Zaciągnięty kredyt w wysokości 19.227.531,64 zł byłby spłacany przez 20 lat począwszy od 2020 roku do roku 2039 w równych ratach wynoszących 961.376,00 zł rocznie, z tym że rata w 2020 r. wyniosłaby 961.387,64 zł. Szacunkowe koszty spłaty ww. kredytu przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela 18 **Spłata długu łącznie w złotych**

Rok	Stawki WIBOR	Spłata kapitału	Odsetki (marża 1%)	Odsetki (marża 2%)	Kapitał pozostały do spłaty na koniec okresu
2019	2,00%	-	288 412,97	384 550,63	19 227 531,64
2020	2,00%	961 387,64	576 825,95	769 101,27	18 266 144,00
2021	2,50%	961 376,00	639 315,04	821 976,48	17 304 768,00
2022	3,00%	961 376,00	692 190,72	865 238,40	16 343 392,00
2023	3,00%	961 376,00	653 735,68	817 169,60	15 382 016,00
2024	4,00%	961 376,00	769 100,80	922 920,96	14 420 640,00
2025	4,00%	961 376,00	721 032,00	865 238,40	13 459 264,00
2026	4,00%	961 376,00	672 963,20	807 555,84	12 497 888,00
2027	4,00%	961 376,00	624 894,40	749 873,28	11 536 512,00
2028	4,00%	961 376,00	576 825,60	692 190,72	10 575 136,00
2029	4,00%	961 376,00	528 756,80	634 508,16	9 613 760,00
2030	4,00%	961 376,00	480 688,00	576 825,60	8 652 384,00
2031	4,00%	961 376,00	432 619,20	519 143,04	7 691 008,00
2032	4,00%	961 376,00	384 550,40	461 460,48	6 729 632,00
2033	4,00%	961 376,00	336 481,60	403 777,92	5 768 256,00
2034	4,00%	961 376,00	288 412,80	346 095,36	4 806 880,00
2035	4,00%	961 376,00	240 344,00	288 412,80	3 845 504,00
2036	4,00%	961 376,00	192 275,20	230 730,24	2 884 128,00
2037	4,00%	961 376,00	144 206,40	173 047,68	1 922 752,00
2038	4,00%	961 376,00	96 137,60	115 365,12	961 376,00
2039	4,00%	961 376,00	48 068,80	57 682,56	-
suma		19 227 531,64	9 387 837,16	11 502 864,54	

Z tabeli wynika, że przy zmieniających się stawkach WIBOR w granicach od 2 do 4 % i stałej marży 1% suma odsetek wyniosłaby 9.387.837,16 zł, a przy zastosowaniu marży 2% koszty wzrastają do wysokości 11.502.864,54 zł.

Wariant II

- 1) Zaciągnąć kredyt w banku w trybie przetargu publicznego w wysokości 13.272.603,00 zł na całkowitą spłatę kredytów w Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim w łącznej kwocie 13.272.603,00 zł.
- 2) Pozostawić bez zmian spłacanie kredytu w BGK Oddział w Zielonej Górze, zmienić jedynie harmonogram spłaty rat kredytowych i podzielić je na równe raty w każdym roku, ponieważ obecny poziom wielkości spłacanych rat jest bardzo niekorzystny dla zachowania przewidzianych prawem wskaźników. Obrazuje to poniższa tabela:

Tabela 19

Okres	Stan obecny		Stan planowany	
	2019	2 raty po 37.500,00	75.000,00	2 raty po 37.500,00
2020	4 raty po 155.748,21	622.992,84	1 rata po 244.997,64 3 raty po 244.997,00	244.997,64 734.991,00
2021	4 raty po 155.748,21	622.992,84	4 raty po 244.997,00	979.988,00
2022	4 raty po 155.748,21	622.992,84	4 raty po 244.997,00	979.988,00
2023	4 raty po 155.748,21	622.992,84	4 raty po 244.997,00	979.988,00
2024	4 raty po 311.496,42	1.245.985,68	4 raty po 244.997,00	979.988,00
2025	4 raty po 535.492,90	2.141.971,60	4 raty po 244.997,00	979.988,00
Ogółem:		5.954.928,64		5.954.928,64

W wariantcie drugim zaciągnięty kredyt w wysokości 13.272.603,00 zł byłby spłacany przez 15 lat począwszy od 2026 roku do roku 2040 w równych ratach wynoszących 884.840,20 zł rocznie. Szacunkowe koszty spłaty ww. kredytu przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela 20

Spłata długu łącznie w złotych

Rok	Stawki WIBOR	Spłata kapitału	Odsetki (marża 1%)	Odsetki (marża 2%)	Kapitał pozostały do spłaty na koniec okresu
2019	2,00%	-	199 089,00	265 452,06	13 272 603,00
2020	2,00%	-	398 178,09	530 904,12	13 272 603,00
2021	2,50%	-	464 541,11	597 267,14	13 272 603,00
2022	3,00%	-	530 904,12	663 630,15	13 272 603,00
2023	3,00%	-	530 904,12	663 630,15	13 272 603,00
2024	4,00%	-	663 630,15	796 356,18	13 272 603,00
2025	4,00%	-	663 630,15	796 365,18	13 272 603,00
2026	4,00%	884 843,00	663 630,15	796 365,18	12 387 760,00
2027	4,00%	884 840,00	619 388,00	743 265,60	11 502 920,00
2028	4,00%	884 840,00	575 146,00	690 175,20	10 618 080,00
2029	4,00%	884 840,00	530 904,00	637 084,80	9 733 240,00
2030	4,00%	884 840,00	486 662,00	583 994,40	8 848 400,00
2031	4,00%	884 840,00	442 420,00	530 904,00	7 963 560,00
2032	4,00%	884 840,00	398 178,00	477 813,60	7 078 720,00
2033	4,00%	884 840,00	353 936,00	424 723,20	6 193 880,00
2034	4,00%	884 840,00	309 694,00	371 632,80	5 309 040,00
2035	4,00%	884 840,00	265 452,00	318 542,40	4 424 200,00
2036	4,00%	884 840,00	221 210,00	265 452,00	3 539 360,00
2037	4,00%	884 840,00	176 968,00	212 361,60	2 654 520,00
2038	4,00%	884 840,00	132 726,00	159 271,20	1 769 680,00
2039	4,00%	884 840,00	88 484,00	106 180,80	884 840,00
2040	4,00%	884 840,00	44 240,00	53 090,40	-
suma		13 272 603,00	8 759 914,89	10 684 462,16	

Z tabeli wynika, że przy zmieniających się stawkach WIBOR w granicach od 2 do 4 % i stałej marży 1% suma odsetek wyniosłaby 8.759.914,89 zł, a przy zastosowaniu marży 2% koszty wzrastają do wysokości 10.684.462,16 zł.

Porównując, lepszym wyborem będzie Wariant II, gdzie pozostawi się spłatę kredytu w BGK O/Zielona Góra przy zmienionym harmonogramie spłaty, a zaciągnie się kredyt w banku w trybie przetargu publicznego w kwocie 13.272.603,00 zł i spłaci się wcześniej zaciągnięte kredyty w BS w Ośnie Lubuskiej w łącznej kwocie 13.272.603,00 zł. Za wyborem tego wariantu przemawia też fakt, że BGK zastosowało w momencie udzielania kredytu marżę 1%, która w aktualnych ofertach przedstawianych przez inne banki jest optymalną. W przypadku, gdy bank przedstawi ofertę przy nowym kredycie z marżą wyższą niż 1%, to włączenie do nowego kredytu zobowiązania z BGK byłoby wersją niekorzystną.

Kolejna tabela obrazuje szacunkową wartość odsetek od kredytu w kwocie 13.272.603,00 zł przy zastosowaniu stałej stawki WIBOR3M wynoszącej obecnie 1,72% oraz marży 1% i marży 2%. Przy marży 1% odsetki wynoszą 5 234 714,04 zł przez cały okres kredytowania, natomiast wersja z 2% marży odsetki wzrastają do poziomu 7.159.241,27 zł.

Tabela 21

Rok	Stawki WIBOR	Odsetki (marża 1%) w złotych	Odsetki (marża 2%) w złotych
2019	1,72%	180 507,40	246 870,42
2020	1,72%	361 014,80	493 740,83
2021	1,72%	361 014,80	493 740,83
2022	1,72%	361 014,80	493 740,83
2023	1,72%	361 014,80	493 740,83
2024	1,72%	361 014,80	493 740,83
2025	1,72%	361 014,80	493 740,83
2026	1,72%	361 014,80	493 740,83
2027	1,72%	336 947,07	460 824,67
2028	1,72%	312 879,42	427 908,62
2029	1,72%	288 811,78	394 992,58
2030	1,72%	264 744,13	362 076,53
2031	1,72%	240 676,48	329 160,48
2032	1,72%	216 608,83	296 244,43
2033	1,72%	192 541,18	263 328,38
2034	1,72%	168 473,54	230 412,34
2035	1,72%	144 405,89	197 496,29
2036	1,72%	120 338,24	164 580,24
2037	1,72%	96 270,59	131 664,19
2038	1,72%	72 202,94	98 748,14
2039	1,72%	48 135,30	65 832,10
2040	1,72%	24 067,65	32 916,05
SUMA		5 234 714,04	7 159 241,27

Zaciągnięcie kredytu w banku na spłatę wcześniejszych zobowiązań kredytowych pozwoli na wydłużenie okresu spłaty zobowiązań do roku 2040, co wpłynie na spełnienie relacji wynikającej z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zniknie nadmierne obciążenie budżetu, które wcześniej wynikało z niekorzystnego rozłożenia płatności rat (skumulowanie w krótkim okresie większości spłaty długu) przez co będzie możliwe podjęcie bez zakłóceń realizacji zadań publicznych. Wydłużenie prognozowanej spłaty długu oraz przedsięwzięcia naprawcze programu mające na celu ograniczenie

wydatków budżetowych Powiatu Słubickiego pozwoli na spełnienie wskaźnika określonego w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w ostatnim roku programu naprawczego. Poniższa tabela obrazuje harmonogram spłaty rat kredytów w obecnym kształcie i po zmianach:

Tabela 22

ROK	Obecna wysokość (pozostałe do spłaty)	Wysokość rat po restrukturyzacji zadłużenia (pozostałe do spłaty)
2019	75 000,00	75 000,00
2020	1 956 268,84	979 988,64
2021	2 374 100,84	979 988,00
2022	3 037 376,84	979 988,00
2023	3 130 283,84	979 988,00
2024	3 212 529,68	979 988,00
2025	2 841 971,60	979 988,00
2026	2 600 000,00	884 843,00
2027	0,00	884 840,00
2028	0,00	884 840,00
2029	0,00	884 840,00
2030	0,00	884 840,00
2031	0,00	884 840,00
2032	0,00	884 840,00
2033	0,00	884 840,00
2034	0,00	884 840,00
2034	0,00	884 840,00
2036	0,00	884 840,00
2037	0,00	884 840,00
2038	0,00	884 840,00
2039	0,00	884 840,00
2040	0,00	884 840,00
	19 227 531,64	19 227 531,64

Zauważalna jest równomierność rat, a ich wielkość jest na tyle wysoka, że pozwoli bez problemów dokonywać regulacji spłat bez nadmiernego obciążania budżetów w poszczególnych latach.

V. Proponowana Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Słubickiego uwzględniająca efekty finansowe podejmowanych działań naprawczych

W proponowanej powyżej Wieloletniej Prognozie Finansowej, która według założonych w programie naprawczym prognoz obejmować będzie lata 2019-2040, wprowadzono nowe wartości dochodów i wydatków budżetowych, a także przychodów i rozchodów budżetu.

1. Dochody

Prognozowane dochody ogółem w 2019 r. zostały oszacowane do wielkości zbliżonej do wykonania z roku 2018, który potraktowano jako rok bazowy. Na lata 2020-2021, prognozuje się wielkości zbliżone do planu na 2019 r., by w 2021 r. zbliżyć się do kwoty wyższej o ok. 105,6 % w stosunku do 2019 r. Po roku 2021 do końca 2040 r. zakłada się wielkości porównywalne w całym okresie, jednocześnie niższe niż poprzednie trzy lata. Dotyczy to w szczególności dochodów bieżących. Zachowana ostrożność w prognozowaniu dochodów jest bezpieczna i pozwoli na utrzymanie ich optymalnego poziomu, a każda wartość ostatecznie uzyskana pozwoli w przyszłości wykorzystać dodatkowe środki np. na szybszą spłatę kredytów lub na pokrycie wydatków wynikających z nierozstrzygniętych spraw Powiatu.

Prognozowane dochody majątkowe występują w latach 2019-2021. W 2019 r. pochodzą z planowanej sprzedaży majątku oraz z dotacji celowych na realizację zadań inwestycyjnych, w tym z udziałem środków unijnych. W roku 2020 przyjęto wartość pochodzącą z planowanej sprzedaży majątku wcześniej nie wystawianego do zbycia. W roku 2021 planowana kwota dotyczy refundacji projektu inwestycyjnego z udziałem środków unijnych.

Od 2022 r. obniżono do zera prognozowanie dochodów majątkowych, zarówno tych ze sprzedaży jak i z tytułu dotacji oraz innych środków na inwestycje z powodu nieposiadania zasobu nieruchomości, które można by przeznaczyć na sprzedaż, a także z powodów, które wynikają z założeń programu naprawczego mówiących o oszczędzaniu w zakresie wydatków majątkowych.

2. Wydatki

Od 2019 r. wydatki prognozowano w oparciu o wyliczone koszty obsługi długu oraz założenia dotyczące koniecznych do wypracowania nadwyżek operacyjnych. Ponownie oszacowano przypuszczalne koszty obsługi długu.

Wydatki bieżące w roku 2020 zostały oszacowane w kwocie 44.129.111,36 zł wraz z kosztami obsługi długu. Wynoszą one w 2020 r. kwotę 945.000,00 zł ze względu na dodatkowe koszty obsługi kredytu na inwestycję drogową. W 2021 r. kwota zmniejsza się do wysokości 860.000,00 zł, by w późniejszym okresie stopniowo maleć. Prognozowane wydatki bieżące pozwolą na utrzymanie wielkości nadwyżki operacyjnej na stabilnym poziomie.

Wydatki majątkowe od 2021 roku zostały zaprognozowane z uwzględnieniem możliwości samodzielnego finansowania inwestycji wynikającej z wypracowanych nadwyżek. Do tego okresu Powiat będzie korzystał ze środków pochodzących z kredytu (inwestycja drogową) oraz środków zewnętrznych, o które Powiat będzie zabiegać.

3. Przychody

Przychody będą występowały jedynie w 2019 r. Powiat zamierza zaciągnąć w banku w trybie przetargu publicznego dwa kredyty. Jeden w kwocie 5.764.373,00 zł przeznaczony na inwestycję drogową, a drugi na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 13.422.603,00 zł. Powiat nie planuje zaciągania nowych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Wyjątkiem od tego będzie konieczność wystąpienia z wnioskiem o pożyczkę z budżetu państwa na wypadek spłaty zobowiązań związanych z byłym Terminalem na Świecku, które na dzień opracowania programu postępowania naprawczego nie są wymagalne, w sytuacji ich zmiany na zobowiązania wymagalne.

4. Rozchody

W roku 2019 na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu na zadłużenie Powiatu Słubickiego z tytułu zaciągniętych w poprzednich latach kredytów długoterminowych wynosiła 19.227.531,64 zł, w tym:

- 1) w BGK O/Zielona Góra – kwota 5.954.928,64 zł
- 2) w BS Ośno Lubuskie – suma 3 kredytów w kwocie 13.272.603,00 zł.

W ramach programu postępowania naprawczego Powiat zamierza przeprowadzić restrukturyzację zadłużenia, w wyniku której będzie możliwe rozłożenie spłat długu do roku 2040. Nastąpi to poprzez zaciągnięcie kredytu na spłatę poprzedniego kredytu zaciągniętego w BS w Ośnie Lubuskim i rozpoczęcie jego spłacania od roku 2026. Natomiast w stosunku do kredytu w BGK O/Zielona Góra zaproponowany został nowy harmonogram z równomiernym rozłożeniem płatności. Zaciągnięty kredyt oraz zmiany harmonogramu nie spowodują zwiększenia wielkości zadłużenia.

Efekt zaproponowanych działań:

1) oszczędnościowych w okresie realizacji programu naprawczego

W jednostkach realizujących programy naprawcze postanowienia ustawy o finansach publicznych zakazują udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego, udzielania poręczeń, gwarancji i pożyczek. Jednostka samorządowa nie może również wydatkować środków na promocję tejże jednostki. Ograniczenia ustawowe dotyczą również inwestycji, w szczególności nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych. Jednostka ma obowiązek ograniczyć wydatkowanie środków na zadania inne niż obligatoryjne finansowane z własnych funduszy.

Proponowane w niniejszym programie działania skutkować będą ograniczeniem lub zmniejszeniem wydatków na remonty, szkolenia i podróże służbowe, zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług oraz wydatków na wynagrodzenia.

Rezygnacją zostają objęte wydatki na promocję jednostki, niektóre wydatki ponoszone na dotacje celowe udzielanie w trybie art. 221 ustaw o finansach publicznych oraz wydatki na prace konserwatorskie obiektów zabytkowych, a także wydatki na pomoc finansową dla innych jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto zakazem objęto udzielanie poręczeń, gwarancji i pożyczek. Ograniczenia dotyczą również zadań inwestycyjnych i majątkowych.

Na poziomie z roku 2018 pozostaną diety radnych oraz wynagrodzenie zarządu do czasu zakończenia programu naprawczego.

Ponadto zostaną zrealizowane działania mające na celu doprowadzenie do wykonywania w Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słubickiego zadań z zakresu zamówień publicznych i obsługi kadrowej dla wszystkich obsługiwanych jednostek.

Kolejne działania dotyczą kontynuacji analizy stanu zatrudnienia w Starostwie Powiatowym w celu uaktualnienia wewnętrznej struktury organizacyjnej i optymalnej liczby etatów gwarantującej prawidłową i terminową realizację zadań Powiatu. Działaniem w tym zakresie obejmie się pozostałe jednostki powiatowe.

Następne działania zostaną podjęte w celu dokonania analizy wszystkich umów wieloletnich funkcjonujących we wszystkich jednostkach powiatowych i Starostwie pod kątem zredukowania wydatków z tym związanych.

2) w zakresie restrukturyzacji długu

Główne założenie przeprowadzenia restrukturyzacji zadłużenia miało na celu wydłużenie okresu spłaty kredytów z jednoczesnym dostosowaniem wielkości tych rat w taki sposób, by realizacja budżetów przebiegała prawidłowo bez nadmiernych obciążeń z tytułu spłaty kredytów.

W Programie postępowania naprawczego ujęto również następujące zdarzenia oraz działania podjęte przez Powiat w tym zakresie:

- 1) zakłada się, że w przypadku wymagalności decyzji dotyczących obowiązku zwrotu pobranych, a nie przekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w latach 2012-2016 wraz z odsetkami wystąpi konieczność weryfikacji działań naprawczych i uzupełnienie programu o podjęte działania mające na celu uzyskanie pożyczki z budżetu państwa przy kontynuowaniu spraw cywilnych przeciwko Skarbowi Państwa o zwrot kwot wydatkowanych z własnych środków na utrzymanie mienia Skarbu Państwa - byłego Terminala Towarowych Odpraw Celnych w Świecku oraz z tytułu zwrotu kwoty zapłaconej tytułem nabycia gruntów i budynków po byłym TTOC

w Świecku. Jednocześnie Powiat zamierza zapewnić w przyszłych budżetach 2020 i 2021 środki własne w formie rezerwy lub zgromadzenia wolnych środków lub nadwyżki budżetowej na okoliczność ich wykorzystania w początkowym momencie wymagalności spłaty;

- 2) w sprawie dotyczącej roszczeń po byłym SP ZOZ w Słubicach uznaje się, że roszczenie istnieje, ale jest niewymagalne. Sprawa jest na wstępnym etapie, a Powiat podniesie zarzut przedawnienia. Wyrok w I instancji nie został wydany. Ponadto do sprawy został przypozwany skazany karnie lekarz oraz Ubezpieczyciel;
- 3) w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2015 rok Powiat Słubicki w ciągu 14 dni, tj. do dnia 15 lipca 2019 r. wniesie wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy do Ministra Finansów w Warszawie. Jednocześnie zostaną podjęte kroki uszczelniające system informacji oświatowej w celu wyeliminowania danych niezgodnych z zapisem wag w zakresie bazy danych uczniów w szkołach i placówkach oświatowych (art. 49 i 50 ust. 1-7 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej – tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1900 z późn. zm.).

Zasady monitorowania realizacji programu naprawczego

W celu wdrożenia zaplanowanych w Programie działań Zarząd Powiatu Słubickiego niezwłocznie po uchwaleniu Programu postępowania naprawczego przekaze kierownikom poszczególnych jednostek oraz naczelnikom w Starostwie Powiatowym odpowiedzialnym za wdrożenie poszczególnych zadań, wytyczne do prawidłowego wykonania działań przewidzianych w Programie naprawczym dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021 wraz z obowiązkiem bieżącego informowania Zarządu o postępach w realizacji zadań.

W sprawozdaniach półrocznych i rocznych z wykonania budżetu Powiatu za lata 2019, 2020 i 2021, sporządzanych na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych i przekazywanych Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze, zamieszczane będą informacje na temat realizacji programu i jego efektach finansowych.

Informacje o realizacji programu naprawczego za okres 2019-2021, będą przedstawiane Radzie Powiatu Słubickiego oraz bankom, które udzieliły kredytów. Po zakończeniu realizacji programu naprawczego- informację o jego efektach przedstawi się Radzie Powiatu Słubickiego, bankom, które udzieliły kredytów oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Proponowany program postępowania naprawczego dla Powiatu Słubickiego ma na celu poprawę sytuacji finansowej jednostki, w tym dochowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w ostatnim roku realizacji programu. Ponadto ma zapewnić stabilizację finansową dla prawidłowej realizacji zadań, a także umożliwić Powiatowi Słubickiemu uchwalenie budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2019-2021.

1)

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik nr 1 Uchwały Rady Powiatu Słubickiego nr z dnia2019r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem* [1.1]+[1.2]	z tego:						w tym:		w tym:			
		1.1	1.1.1		1.1.2		1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
			1.1.1	1.1.1.1	1.1.1.2	podatki i opłaty ³⁾							
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2		
Formuła	[1.1]+[1.2]												
2019	50 002 728,02	45 572 728,02	11 417 167,00	300 000,00	2 503 660,00	0,00	16 897 396,00	11 928 749,25	4 430 000,00	820 747,98	3 609 252,02		
2020	48 489 100,00	45 989 100,00	11 400 000,00	140 000,00	1 820 000,00	0,00	17 250 000,00	8 300 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	
2021	51 749 073,00	45 984 700,00	11 400 000,00	140 000,00	1 820 000,00	0,00	17 250 000,00	8 300 000,00	5 764 373,00	0,00	5 764 373,00	0,00	
2022	45 420 000,00	45 420 000,00	11 400 000,00	140 000,00	1 820 000,00	0,00	17 250 000,00	8 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	45 946 000,00	45 946 000,00	11 450 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	8 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	45 990 800,00	45 990 800,00	11 450 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	8 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	45 988 900,00	45 988 900,00	11 500 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	8 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	45 973 200,00	45 973 200,00	11 500 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	8 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	45 973 200,00	45 973 200,00	11 540 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	8 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	45 953 200,00	45 953 200,00	11 500 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	8 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	45 993 200,00	45 993 200,00	11 500 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	8 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	45 973 200,00	45 973 200,00	11 500 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	8 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	45 973 200,00	45 973 200,00	11 500 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	8 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	45 993 200,00	45 993 200,00	11 500 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	8 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	45 993 200,00	45 993 200,00	11 500 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	8 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	45 993 200,00	45 993 200,00	11 500 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	9 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	45 993 200,00	45 993 200,00	11 600 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	9 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	45 993 200,00	45 993 200,00	11 600 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	9 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2037	46 093 200,00	46 093 200,00	11 600 000,00	260 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	9 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2038	46 093 000,00	46 093 000,00	11 700 000,00	300 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	9 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2039	46 109 000,00	46 109 000,00	11 800 000,00	300 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	9 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2040	46 250 000,00	46 250 000,00	11 900 000,00	300 000,00	2 500 000,00	0,00	17 250 000,00	9 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

- 1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
- 2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
- 3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatków ogółem ^x	z tego:							Wydatków majątkowe		
		2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1		w tym:	
										2.1.3.1.1	2.1.3.1.2
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2	
Formuła	[2.1] + [2.2]										
2019	55 617 101,02	45 352 339,00	0,00	0,00	0,00	X	835 000,00	835 000,00	0,00	10 264 762,02	
2020	47 519 111,36	44 079 111,36	0,00	0,00	0,00	X	945 000,00	945 000,00	0,00	3 440 000,00	
2021	45 004 712,00	43 604 712,00	0,00	0,00	0,00	X	860 000,00	860 000,00	0,00	1 400 000,00	
2022	44 440 012,00	43 940 012,00	0,00	0,00	0,00	X	770 000,00	770 000,00	0,00	500 000,00	
2023	44 966 012,00	43 666 012,00	0,00	0,00	0,00	X	770 000,00	770 000,00	0,00	1 300 000,00	
2024	45 010 812,00	43 744 268,00	0,00	0,00	0,00	X	700 000,00	700 000,00	0,00	1 266 544,00	
2025	45 008 912,00	44 330 812,00	0,00	0,00	0,00	X	700 000,00	700 000,00	0,00	678 100,00	
2026	45 088 357,00	44 785 114,00	0,00	0,00	0,00	X	650 000,00	650 000,00	0,00	303 243,00	
2027	45 088 360,00	44 388 360,00	0,00	0,00	0,00	X	630 000,00	630 000,00	0,00	700 000,00	
2028	45 068 360,00	44 188 360,00	0,00	0,00	0,00	X	570 000,00	570 000,00	0,00	880 000,00	
2029	45 108 360,00	44 108 360,00	0,00	0,00	0,00	X	565 000,00	565 000,00	0,00	1 000 000,00	
2030	45 088 360,00	44 467 150,00	0,00	0,00	0,00	X	490 000,00	490 000,00	0,00	621 210,00	
2031	45 088 360,00	44 467 150,00	0,00	0,00	0,00	X	450 000,00	450 000,00	0,00	621 210,00	
2032	45 108 360,00	44 608 360,00	0,00	0,00	0,00	X	400 000,00	400 000,00	0,00	500 000,00	
2033	45 108 360,00	44 788 360,00	0,00	0,00	0,00	X	350 000,00	350 000,00	0,00	320 000,00	
2034	45 108 360,00	44 767 150,00	0,00	0,00	0,00	X	310 000,00	310 000,00	0,00	341 210,00	
2035	45 108 360,00	44 717 150,00	0,00	0,00	0,00	X	275 000,00	275 000,00	0,00	391 210,00	
2036	45 108 360,00	44 767 150,00	0,00	0,00	0,00	X	220 000,00	220 000,00	0,00	341 210,00	
2037	45 208 360,00	44 867 150,00	0,00	0,00	0,00	X	200 000,00	200 000,00	0,00	341 210,00	
2038	45 208 160,00	44 950 200,00	0,00	0,00	0,00	X	150 000,00	150 000,00	0,00	257 960,00	
2039	45 224 160,00	44 995 200,00	0,00	0,00	0,00	X	90 000,00	90 000,00	0,00	228 960,00	
2040	45 365 160,00	45 100 000,00	0,00	0,00	0,00	X	50 000,00	50 000,00	0,00	265 160,00	

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody ^x budżetu	4	4.1	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	w tym:		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu	w tym:
					Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	na pokrycie deficytu x budżetu		4.1.1	4.2		na pokrycie deficytu x budżetu	4.2.1		
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1	z tego:			
Formula	[1]-[2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]												
2019	-5 614 373,00	19 036 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 036 976,00	5 614 373,00	0,00	0,00	0,00
2020	979 988,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	6 744 361,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	979 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	979 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	979 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	979 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	884 843,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody x budżetu	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych *	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	z tego:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
				w tym:			5.1.1.3	
				5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2		
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	
Formula	[5.1] + [5.2]	[5.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]						
2019	13 422 603,00	13 422 603,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	979 988,64	979 988,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	6 744 361,00	6 744 361,00	5 764 373,00	5 764 373,00	0,00	0,00	0,00	
2022	979 988,00	979 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	979 988,00	979 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	979 988,00	979 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	979 988,00	979 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2037	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2038	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2039	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2040	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

Wyszczególnienie	Kwota długu ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			8.1 [1.1] - [2.1]	8.2 [(1.1) + (4.1) + (6.2) - (2.1) - (2.1.2b)]
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła				
2019	24 916 904,64	0,00	220 389,02	220 389,02
2020	23 936 916,00	0,00	1 919 988,64	1 919 988,64
2021	17 192 555,00	0,00	2 379 988,00	2 379 988,00
2022	16 212 567,00	0,00	1 479 988,00	1 479 988,00
2023	15 232 579,00	0,00	2 279 988,00	2 279 988,00
2024	14 252 591,00	0,00	2 246 532,00	2 246 532,00
2025	13 272 603,00	0,00	1 658 088,00	1 658 088,00
2026	12 287 760,00	0,00	1 188 086,00	1 188 086,00
2027	11 502 920,00	0,00	1 584 840,00	1 584 840,00
2028	10 618 080,00	0,00	1 764 840,00	1 764 840,00
2029	9 733 240,00	0,00	1 884 840,00	1 884 840,00
2030	8 848 400,00	0,00	1 506 050,00	1 506 050,00
2031	7 963 560,00	0,00	1 506 050,00	1 506 050,00
2032	7 078 720,00	0,00	1 384 840,00	1 384 840,00
2033	6 193 880,00	0,00	1 204 840,00	1 204 840,00
2034	5 309 040,00	0,00	1 226 050,00	1 226 050,00
2035	4 424 200,00	0,00	1 276 050,00	1 276 050,00
2036	3 539 360,00	0,00	1 226 050,00	1 226 050,00
2037	2 654 520,00	0,00	1 226 050,00	1 226 050,00
2038	1 769 680,00	0,00	1 142 800,00	1 142 800,00
2039	884 840,00	0,00	1 113 800,00	1 113 800,00
2040	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Lp	Wskaźnik spłaty zobowiązań									
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w art. 243 ust. 1 ustawy, bez uwzględnienia zobowiązań Związku	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w art. 243 ust. 1 ustawy, z uwzględnieniem zobowiązań Związku	Kwota zobowiązań Związku	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w art. 243 ust. 1 ustawy, z uwzględnieniem zobowiązań Związku	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki na obsługę długu	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań Związku	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań Związku	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w art. 243 ustawy, z uwzględnieniem zobowiązań Związku	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w art. 243 ustawy, z uwzględnieniem zobowiązań Związku	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w art. 243 ustawy, z uwzględnieniem zobowiązań Związku
2019	28,51%	28,51%	0,00	28,51%	2,08%	1,60%	9,6	9,6	9,6	9,6
2020	3,97%	3,97%	0,00	3,97%	9,11%	2,09%	5,18%	5,18%	5,18%	5,18%
2021	14,69%	3,56%	0,00	3,56%	4,60%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%	5,26%
2022	3,85%	3,85%	0,00	3,85%	4,96%	5,66%	5,66%	5,66%	5,66%	5,66%
2023	3,81%	3,81%	0,00	3,81%	4,88%	4,27%	4,27%	4,27%	4,27%	4,27%
2024	3,65%	3,65%	0,00	3,65%	3,61%	4,37%	4,37%	4,37%	4,37%	4,37%
2025	3,65%	3,65%	0,00	3,65%	2,58%	4,48%	4,48%	4,48%	4,48%	4,48%
2026	3,34%	3,34%	0,00	3,34%	3,45%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%	3,69%
2027	3,30%	3,30%	0,00	3,30%	3,84%	3,21%	3,21%	3,21%	3,21%	3,21%
2028	3,17%	3,17%	0,00	3,17%	4,10%	3,29%	3,29%	3,29%	3,29%	3,29%
2029	3,15%	3,15%	0,00	3,15%	3,28%	3,80%	3,80%	3,80%	3,80%	3,80%
2030	2,99%	2,99%	0,00	2,99%	3,28%	3,74%	3,74%	3,74%	3,74%	3,74%
2031	2,90%	2,90%	0,00	2,90%	3,01%	3,55%	3,55%	3,55%	3,55%	3,55%
2032	2,79%	2,79%	0,00	2,79%	2,62%	3,19%	3,19%	3,19%	3,19%	3,19%
2033	2,68%	2,68%	0,00	2,68%	2,67%	2,97%	2,97%	2,97%	2,97%	2,97%
2034	2,60%	2,60%	0,00	2,60%	2,77%	2,77%	2,77%	2,77%	2,77%	2,77%
2035	2,52%	2,52%	0,00	2,52%	2,67%	2,69%	2,69%	2,69%	2,69%	2,69%
2036	2,40%	2,40%	0,00	2,40%	2,66%	2,70%	2,70%	2,70%	2,70%	2,70%
2037	2,35%	2,35%	0,00	2,35%	2,48%	2,70%	2,70%	2,70%	2,70%	2,70%
2038	2,25%	2,25%	0,00	2,25%	2,42%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%	2,60%
2039	2,11%	2,11%	0,00	2,11%	2,49%	2,52%	2,52%	2,52%	2,52%	2,52%
2040	2,02%	2,02%	0,00	2,02%						

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
			Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ¹¹⁾	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji
						bieżące	majątkowe			
LP	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
2019	0,00	0,00	27 812 162,00	7 085 109,00	11 998 305,15	2 350 999,15	9 647 306,00	9 376 399,00	617 456,02	270 907,00
2020	979 988,64	979 988,64	27 500 000,00	7 085 109,00	5 380 000,00	1 940 000,00	3 440 000,00	3 303 480,32	0,00	136 519,68
2021	6 744 361,00	6 744 361,00	27 500 000,00	7 085 109,00	3 029 412,00	1 629 412,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00
2022	979 988,00	979 988,00	27 500 000,00	7 085 109,00	278 519,66	278 519,66	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	979 988,00	979 988,00	27 500 000,00	7 085 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	979 988,00	979 988,00	27 500 000,00	7 085 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	979 988,00	979 988,00	27 500 000,00	7 085 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	884 843,00	884 843,00	27 500 000,00	7 085 109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	884 840,00	884 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.
11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750 - Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdział od 75017 do 75023).

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy																		
	12.1		12.1.1		12.1.1.1		12.2		12.2.1		12.2.1.1		12.3		12.3.1		12.3.2		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania ⁽⁴⁾	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	W tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	W tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	W tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	W tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	W tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
2019	1 810 567,00	1 690 828,00	0,00	2 431 425,00	431 425,00	0,00	1 481 348,00	1 304 862,00	0,00	1 304 862,00	0,00	1 304 862,00	0,00	1 304 862,00	0,00	1 304 862,00	0,00	1 304 862,00	0,00
2020	970 000,00	679 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	814 706,00	0,00	0,00	5 764 373,00	5 764 373,00	0,00	926 604,00	844 538,16	0,00	844 538,16	0,00	844 538,16	0,00	844 538,16	0,00	844 538,16	0,00	844 538,16	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	313 307,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	12.4	w tym:		Wydatków majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatków majątkowe wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.4.2	Wydatków na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	12.5	w tym:	12.5.1	Wydatków na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 15)	12.6	w tym:		w tym:	
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.4.1										Wydatków na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.6.1		
Formuła																
2019	7 498 742,00	5 052 145,00	0,00	0,00	0,00	2 623 283,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	3 390 000,00	2 220 450,00	0,00	0,00	0,00	1 229 228,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282 065,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7																
12.7.1																

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstałe w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w całości lub części z budżetu państwa, o którym mowa w art. 190 pkt 2 ustawy	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejściowych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
Formuła										
2019	5 764 373,00	5 764 373,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 982,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie							Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4	
Formuła	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x		
14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4		
2019	150 000,00	688 521,00	1 153 835,06	1 153 835,06	0,00	0,00	0,00	
2020	1 956 268,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	2 374 100,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	3 037 376,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	3 130 283,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	3 212 529,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	2 841 971,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań określonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. poz. 86, z późn. zm.). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego. x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydzuczeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

UZASADNIENIE

do projektu uchwały Rady Powiatu Słubickiego w sprawie przyjęcia Programu postępowania naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021

W dniu 27.05 2019 r. wpłynęła do Powiatu Słubickiego Uchwała Nr 99/2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, podjęta w dniu 23 maja 2019 r., dotycząca wezwania Powiatu Słubickiego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu w celu zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 45 dni od dnia otrzymania uchwały.

Pierwszą przesłanką uzasadniającą wezwanie Powiatu do opracowania i uchwalenia Programu Postępowania Naprawczego jest sytuacja zagrożenia realizacji zadań publicznych, która w ocenie Kolegium Izby ma w Powiecie Słubickim charakter narastający po ogłoszeniu dnia 17 maja 2016 r. przez NSA w Warszawie wyroku o sygn. II GSK 44/15 oddalającego skargi kasacyjne Powiatu na dwie decyzje Ministra Finansów dotyczące obowiązku zwrotu do budżetu Państwa pobranych przez Powiat Słubicki, a nieprzekazanych do budżetu Państwa dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku w wysokości 2 276 938,65 zł uzyskanych w 2011 r. oraz w wysokości 1 202 511,08 zł uzyskanych w 2010 r. Zobowiązania z powyższego tytułu stanowiły zobowiązania wymagalne Powiatu, względem których toczyła się egzekucja administracyjna. W sprawie tej należy nadmienić, że do czasu opracowania niniejszego dokumentu Powiat Słubicki spłacił w całości należności Skarbu Państwa z tytułu pobranych a nieprzekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w 2010 r. i w 2011 r. W dniu 10 czerwca 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Słubicach zakończył postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie tytułu wykonawczego nr GN-1.431.9.2011.ABRO.1 z dnia 6 października 2016 r. o czym poinformował Powiat Słubicki pismem z dnia 11 czerwca 2019 r. nr 0806-SEE.711.4.92.2019.1.MW.

Kolegium Izby wskazuje ponadto, że nad Powiatem Słubickim widnieje groźba konieczności zapłaty zobowiązań wynikających z nieprawomocnych decyzji Wojewody Lubuskiego w sprawie zwrotu pobranych, a nie przekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w latach 2012-2016 wraz z odsetkami. Są to: decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 5.10.2016 r. znak: GN-I.3121.50.2016.ABro utrzymana w mocy decyzją Ministra Rozwoju i Finansów FG3.4144.3.2016 z dnia 21.12.2016 r. – kwota 2 260 575,43 zł w roku 2012 i kwota 139 813,55 zł do 22.02.2013 r. (dzień zawarcia aktu notarialnego dotyczącego zakupu przez Powiat Słubicki byłego TTOC w Świecku) wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych; decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 8.02.2017 r. znak: GN- 1.3121.66.2016.Msza.2 utrzymana w mocy decyzją Ministra Rozwoju i Finansów FG3.4144.2.2017 z dnia 26.05.2017 r. – kwota 5 474 231,94 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych uzyskanych od 23.02.2013 r. do 21.07.2016 r. - wobec uprawomocnienia się wyroku dotyczącego własności TTOC w Świecku; decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 8.02.2017 r. znak: GN- 1.3121.66.2016.Msza.2 utrzymana w mocy decyzją Ministra Rozwoju i Finansów FG3.4144.3.2017 z dnia 26.05.2017 r. – kwota 8 264 279,53 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych uzyskanych w okresie od 23.02.2013 r. do 21.07.2016 r. Wszystkie decyzje są wstrzymane do momentu prawomocności, a postępowania egzekucyjne w administracji zawieszono. Brak wyznaczonego terminu przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w Warszawie; decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 04.09.2012 r. utrzymana w mocy decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 31.03.2017 r. znak FS. 12.4144.4.2017 zobowiązująca Powiat Słubicki do zwrotu części dotacji celowej w kwocie 58.988,81 zł wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Sprawa znajduje się na etapie skargi kasacyjnej przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w Warszawie i nie ma jeszcze wyznaczonego terminu rozprawy.

W związku z opisanymi wyżej decyzjami Wojewody Lubuskiego oraz podtrzymującymi je decyzjami Ministra Rozwoju i Finansów, Powiat Słubicki, po wcześniejszej próbie ugody przedsądowej, przygotował pozwy sądowe o zwrot kwot wydatkowanych z własnych środków na utrzymanie mienia

Skarbu Państwa - byłego Terminala Towarowych Odpraw Celnych w Świecku w kwocie łącznej 14.494.238,00 zł (jest to kwota główna) wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych oraz z tytułu zwrotu kwoty zapłaconej tytułem nabycia gruntów i budynków po byłym TTOC w Świecku w wysokości 1.489.604,27 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Do czasu opracowania niniejszego dokumentu sprawy nie są zakończone. Oczekuje się na opinię biegłych, a w sprawie zwrotu kwoty zapłaconej tytułem nabycia byłego Terminala wyznaczono termin rozprawy apelacyjnej na 11 września 2019 r.

Drugą przesłanką uzasadniającą wezwanie Powiatu do opracowania i uchwalenia Programu Postępowania Naprawczego było niezachowanie na koniec IV kwartału 2018 r. w Powiecie Słubickim relacji, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2019 r. poz. 869). Wynik operacyjny Powiatu Słubickiego na koniec IV kwartału 2018 r. (dochody bieżące – wydatki bieżące) wyniósł -2 112 205,16 zł, natomiast po dodaniu do wyniku operacyjnego wolnych środków wynik operacyjny miał nadal wartość ujemną wynoszącą -935 545,62 zł. Brak możliwości zrównoważenia dochodów i wydatków bieżących przełożył się bezpośrednio na niedochowanie przez Powiat po uwzględnieniu budżetu według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2019 – 2021. Skutkuje to niemożnością uchwalenia budżetu oraz wieloletniej prognozy Finansowej.

W razie braku możliwości uchwalania wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, Organ stanowiący uchwała program postępowania naprawczego na okres nieprzekraczający 3 kolejnych lat budżetowych. Program zawiera w szczególności;

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

Program postępowania naprawczego został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w art. 240a ust. 2-4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 240a ust. 11 ustawy, w przypadku nieopracowania przez jednostkę samorządu terytorialnego programu postępowania naprawczego lub braku pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej do tego programu w jednostce samorządu terytorialnego można zawiesić jej organy i ustanowić zarząd komisaryczny, w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, z wyłączeniem wezwania organów jednostki do niezwłocznego przedłożenia programu poprawy sytuacji. W tym przypadku program postępowania naprawczego jest niezwłocznie opracowywany i przedstawiany do zaopiniowania regionalnej izbie obrachunkowej przez komisarza rządowego.

Proponowany program postępowania naprawczego dla Powiatu Słubickiego ma na celu poprawę sytuacji finansowej jednostki, w tym dochowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w ostatnim roku realizacji programu. Ponadto ma zapewnić stabilizację finansową dla prawidłowej realizacji zadań, a także umożliwić Powiatowi Słubickiemu uchwalenie budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2019-2021.

sprawdzono pod względem
formalno - prawnym

RADCA PRAWNY

Anna Karpińska-Rapcewicz

SKARBNIK POWIATU

Grażyna Neumann

