

UCHWAŁA NR 516/2022
ZARZĄDU POWIATU W LIPNIE
z dnia 25 sierpnia 2022 roku

w sprawie przyjęcia informacji z wykonania budżetu oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2022 roku.

Na podstawie art. 60, ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), art. 266 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634), uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się informację z wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2022 roku, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały celem przedłożenia Radzie Powiatu w Lipnie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Lipnowskiemu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

STAROSTA
Krzysztof Baranowski

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 266 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. w Dz. U. z 2022 r., poz. 1634), Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia w terminie do 31 sierpnia każdego roku organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację za I półrocze z wykonania budżetu. Dotrzymując ustawowego terminu informacja z realizacji budżetu Powiatu zostaje przedłożona w szczególowości nie mniejszej niż w planie finansowym. Do tego obowiązku należy również sporządzenie i przekazanie informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizowanych przedsięwzięć.

Sytuacja powyższa skutkuje koniecznością podjęcia stosownej uchwały przez Zarząd Powiatu w Lipnie.

STAROSTA

Krzysztof Baranowski





INFORMACJA
z wykonania budżetu
Powiatu Lipnowskiego
za I półrocze 2022 rok

Zestawienie załączników

Załącznik Nr

- 1 - Dochody i wydatki budżetu według działów.
- 2 - Dochody budżetu według działów i rozdziałów z podziałem na bieżące i majątkowe.
- 2a - Dochody budżetu w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej.
- 3 - Wydatki w pełnej szczegółowości.
- 3a - Wydatki na zadania remontowe.
- 4 - Przychody i rozchody.
- 5 – Analiza dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Lipnowskiego dla jednostek sektora finansów publicznych.
- 5a – Analiza dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Lipnowskiego dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.
- 6 - Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.
- 6a - Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazywane do budżetu państwa.
- 6b - Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.
- 7 - Dochody i wydatki realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.
- 8 - Wydatki na zadania inwestycyjne.
- 9 - Dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska.
- 9a - Wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska.
- 10 - Zadania finansowane i współfinansowane ze środków zagranicznych.
- 11 - Wykaz należności jednostek organizacyjnych.
- 12 - Wykaz zobowiązań jednostek organizacyjnych.
- 13 - Wieloletnia Prognoza Finansowa.
- 14 - Przedsięwzięcia do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
- 15 - Analiza przychodów i kosztów Powiatowego Zakładu Transportu Publicznego w Lipnie.
- 16 - Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 rok.

ANALIZA DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU LIPNOWSKIEGO NA 30 CZERWCA 2022 roku - WEDŁUG DZIAŁÓW

Dział	Nazwa	DOCHODY			WYDATKI		
		Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%
		3	4	5	6	7	8
010	Rolnictwo i łowiectwo	50 100,00	9 922,00	19,80	50 000,00	3 560,00	7,12
020	Leśnictwo	401 955,68	209 126,42	52,03	427 646,00	209 249,20	48,93
050	Rybołówstwo i rybactwo	0,00	0,00	-	10 000,00	7 370,00	73,70
600	Transport i łączność	5 304 179,29	2 014 927,16	37,99	12 384 785,29	2 575 498,00	20,80
630	Turystyka	0,00	0,00	-	121 600,00	118 600,00	97,53
700	Gospodarka mieszkaniowa	655 900,00	170 453,22	25,99	604 318,64	189 779,64	31,40
710	Działalność usługowa	1 759 470,00	751 323,20	42,70	1 814 791,68	568 720,29	31,34
720	Informatyka	232 913,87	19 914,92	8,55	284 231,86	28 644,91	10,08
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0,00	0,00	-	450 000,00	245 711,52	54,60
750	Administracja publiczna	662 120,00	602 509,42	91,00	17 268 452,31	8 104 041,19	46,93
752	Obrona narodowa	4 000,00	0,00	-	4 000,00	0,00	-
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 807 802,00	3 605 960,95	62,09	6 790 402,00	3 436 167,96	50,60
755	Wymiar sprawiedliwości	198 000,00	99 000,00	50,00	198 000,00	88 522,73	44,71
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	11 621 570,00	5 646 267,53	48,58	0,00	0,00	-
757	Obsługa długu publicznego	0,00	0,00	-	332 000,00	216 079,93	65,08
758	Różne rozliczenia	48 807 477,00	27 046 616,91	55,41	250 000,00	0,00	-
801	Oświata i wychowanie	5 685 814,89	176 275,99	3,10	31 914 396,98	12 023 595,84	37,67
851	Ochrona zdrowia	2 811 338,00	1 414 598,07	50,32	6 318 433,50	3 203 903,88	50,71
852	Pomoc społeczna	8 847 221,85	4 299 170,90	48,59	10 875 257,61	5 275 967,98	48,51
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 336 397,53	662 405,31	49,57	3 736 441,49	1 734 208,69	46,41
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	22 800,00	11 428,41	50,12	2 832 389,90	1 456 287,59	51,42
855	Rodzina	2 629 503,00	1 206 637,85	45,89	6 729 709,00	3 413 476,53	50,72
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	110 150,00	101 605,48	92,24	110 500,00	9 415,00	8,52
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	0,00	-	555 911,00	159 024,46	28,61
926	Kultura fizyczna	0,00	0,00	-	280 038,00	106 480,00	38,02
	Ogółem	96 948 713,11	48 048 143,74	49,56	104 343 305,26	43 174 305,34	41,38

Analiza dochodów budżetu Powiatu Lipnowskiego na 30 czerwca 2022 roku według działów i rozdziałów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe

Dział	Rozdział	§	Źródło dochodów	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%
1	2	3	4	5	6	7
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	50 100,00	9 922,00	19,80
	01005		Prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	50 100,00	9 922,00	19,80
020			LEŚNICTWO	401 955,68	209 126,42	52,03
	02001		Gospodarka leśna	401 955,68	209 126,42	52,03
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	5 304 179,29	2 014 927,16	37,99
	60004		Lokalny transport zbiorowy	4 895 959,29	1 665 969,20	34,03
	60013		Drogi publiczne wojewódzkie	100,00	103,12	103,12
	60014		Drogi publiczne powiatowe	408 020,00	348 774,84	85,48
	60095		Pozostała działalność	100,00	80,00	80,00
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	452 900,00	170 453,22	37,64
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	452 900,00	170 453,22	37,64
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	1 759 470,00	751 323,20	42,70
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 200 120,00	500 258,19	41,68
	71015		Nadzór budowlany	559 350,00	251 065,01	44,89
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	661 120,00	602 509,42	91,13
	75011		Urzędy wojewódzkie	67 000,00	36 078,00	53,85
	75020		Starostwa Powiatowe	549 720,00	519 355,23	94,48
	75045		Kwalifikacja wojskowa	43 500,00	43 500,00	100,00
	75075		Promocja jednostek samorządu terytorialnego	0,00	3 250,00	0,00
	75085		Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	900,00	326,19	36,24
752			OBRONA NARODOWA	4 000,00	0,00	0,00
	75212		Pozostałe wydatki obronne	4 000,00	0,00	0,00
754			BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA	5 807 802,00	3 605 960,95	62,09
	75411		Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5 807 802,00	3 605 960,95	62,09
755			WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	198 000,00	99 000,00	50,00
	75515		Nieodpłatna pomoc prawna	198 000,00	99 000,00	50,00
756			DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	11 621 570,00	5 646 267,53	48,58
	75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	1 822 692,00	746 829,53	40,97
	75622		Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	9 798 878,00	4 899 438,00	50,00
758			RÓŻNE ROZLICZENIA	48 807 477,00	27 046 616,91	55,41
	75801		Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	24 163 715,00	14 718 844,00	60,91
	75803		Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	20 176 790,00	10 088 394,00	50,00
	75814		Różne rozliczenia finansowe	172 806,00	92 226,91	53,37
	75815		Wpływy do wyjaśnienia	0,00	70,00	0,00
	75832		Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	4 294 166,00	2 147 082,00	50,00
801			OŚWIATA I WYCHOWANIA	575 914,89	157 637,11	27,37
	80102		Szkoły podstawowe specjalne	800,00	230,44	28,81
	80115		Technika	338 590,00	91 498,06	27,02
	80117		Branżowe szkoły I i II stopnia	45 150,00	17 369,40	38,47
	80120		Licea ogólnokształcące	26 271,00	18 416,73	70,10
	80132		Publiczna Szkoła Muzyczna	41 100,00	10 439,30	25,40
	80134		Szkoły zawodowe specjalne	300,00	0,00	0,00
	80140		Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	9 540,00	6 040,00	63,31
	80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	10 209,07	10 209,07	100,00

	80195	Pozostała działalność	103 954,82	3 434,11	3,30
		w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	103 954,82	68,00	0,07
851		OCHRONA ZDROWIA	2 811 338,00	1 414 598,07	50,32
	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 406 600,00	1 263 969,00	52,52
	85195	Pozostała działalność	404 738,00	150 629,07	37,22
852		POMOC SPOŁECZNA	8 847 221,85	4 299 170,90	48,59
	85202	Domy Pomocy Społecznej	8 712 921,85	4 201 214,31	48,22
		w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	2 000,00	0,00	0,00
	85203	Ośrodki wsparcia	80 000,00	81 076,52	101,35
	85218	Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	3 200,00	2 611,37	81,61
	85295	Pozostała działalność	51 100,00	14 268,70	27,92
853		POZOSTAŁE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ	1 336 397,53	662 405,31	49,57
	85321	Zespoły d/s orzekania o niepełnosprawności	412 550,00	219 293,10	53,16
	85324	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	54 255,00	10 567,50	19,48
	85333	Powiatowe Urzędy Pracy	860 352,53	426 664,71	49,59
	85395	Pozostała działalność	9 240,00	5 880,00	63,64
854		EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	22 800,00	11 428,41	50,12
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	17 400,00	6 028,41	34,65
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	5 400,00	5 400,00	100,00
855		RODZINA	2 629 503,00	1 206 637,85	45,89
	85508	Rodziny zastępcze	781 510,00	480 456,43	61,48
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 729 513,00	638 681,42	36,93
	85595	Pozostała działalność	118 480,00	87 500,00	73,85
		w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	118 480,00	87 500,00	73,85
900		GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	110 150,00	101 605,48	92,24
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem opłat i kar za korzystanie ze środowiska	110 150,00	101 605,48	92,24
		Dochody bieżące razem:	91 401 899,24	48 009 589,94	52,53
		w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	224 434,82	87 568,00	39,02
		MAJĄTKOWE			
700		GOSPODARKA MIESZKANIOWA	203 000,00	0,00	0,00
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	203 000,00	0,00	0,00
720		INFORMATYKA	232 913,87	19 914,92	8,55
	72095	Pozostała działalność	232 913,87	19 914,92	8,55
750		ADMINISTRACJA PUBLICZNA	1 000,00	0,00	0,00
	75020	Starostwa Powiatowe	1 000,00	0,00	0,00
801		OŚWIATA I WYCHOWANIA	5 109 900,00	18 638,88	0,36
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	9 900,00	18 638,88	188,27
	80195	Pozostała działalność	5 100 000,00	0,00	0,00
		Majątkowe razem	5 546 813,87	38 553,80	0,70
		w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	232 913,87	19 914,92	8,55
		Ogółem dochody	96 948 713,11	48 048 143,74	49,56
		w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	457 348,69	107 482,92	23,50

Analiza dochodów Powiatu Lipnowskiego na 30 czerwca 2022 roku - w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej

Dział	Rozdział	§	Źródło dochodów	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%
1	2	3	4	5	6	7
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	50 100,00	9 922,00	19,80
	01005		Prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	50 100,00	9 922,00	19,80
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	100,00	412,00	412,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	25 000,00	9 510,00	38,04
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	25 000,00	-	0,00
020			LEŚNICTWO	401 955,68	209 126,42	52,03
	02001		Gospodarka leśna	401 955,68	209 126,42	52,03
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1,75	1,75	100,00
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	294,98	294,98	100,00
		2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	10,00	9,13	91,30
		2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	401 648,95	208 820,56	51,99
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	5 304 179,29	2 014 927,16	37,99
	60004		Lokalny transport zbiorowy	4 895 959,29	1 665 969,20	34,03
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	265 000,00	-	0,00
		0830	Wpływy z usług	60 000,00	15 000,00	25,00
		2370	Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego	552 854,00	355 865,32	64,37
		2170	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	3 241 105,29	990 855,30	30,57
		2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	777 000,00	304 248,58	39,16
	60013		Drogi publiczne wojewódzkie	100,00	103,12	103,12
		2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	100,00	103,12	103,12
	60014		Drogi publiczne powiatowe	408 020,00	348 774,84	85,48
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	406 470,00	348 450,18	85,73
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	300,00	300,00	100,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 000,00	24,66	2,47
		0970	Wpływy z różnych dochodów	250,00	-	0,00
	60095		Pozostała działalność	100,00	80,00	80,00
		2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	100,00	80,00	80,00
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	452 900,00	170 453,22	37,64
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	452 900,00	170 453,22	37,64
		0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	15 400,00	4 667,77	30,31
		0690	Wpływy z różnych opłat	50,00	-	0,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	50,00	20,96	41,92
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	100,00	-	0,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	301 300,00	89 670,64	29,76
		2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	136 000,00	76 093,85	55,95
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	1 759 470,00	751 323,20	42,70
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 200 120,00	500 258,19	41,68
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów unowocześnienia	200,00	-	0,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	880 100,00	377 446,85	42,89
		0630	Wpływy z usług	7 000,00	305,76	4,37
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	20,00	5,58	27,90
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	312 800,00	122 500,00	39,16
	71015		Nadzór budowlany	559 350,00	251 065,01	44,89
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	500,00	276,01	55,20
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	558 800,00	250 789,00	44,88
		2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	50,00	-	0,00
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	661 120,00	602 509,42	91,13

75011		Urzędy wojewódzkie	67 000,00	36 078,00	53,85
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	67 000,00	36 078,00	53,85
75020		Starostwa Powiatowe	549 720,00	519 355,23	94,48
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	548 720,00	519 250,29	94,63
	0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	100,00	-	0,00
	0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytację oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	9 000,00	5 000,00	55,56
	0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	6 500,00	3 520,94	54,17
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3 000,00	-	0,00
	0690	Wpływy z różnych opłat	2 000,00	830,00	41,50
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	200 000,00	82 423,82	41,21
	0830	Wpływy z usług	51 000,00	17 856,62	35,01
	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	20,00	-	0,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	7 000,00	4 805,32	68,65
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	20 000,00	16 273,07	81,37
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2 000,00	-	0,00
	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	2 500,00	-	0,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	240 000,00	383 540,52	159,81
	2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących	5 600,00	5 000,00	89,29
		Zarząd Dróg Powiatowych	1 000,00	104,94	10,49
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 000,00	-	0,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	-	104,94	0,00
75045		Kwalifikacja wojskowa	43 500,00	43 500,00	100,00
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	20 500,00	20 500,00	100,00
	2120	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	23 000,00	23 000,00	100,00
75075		Promocja jednostek samorządu terytorialnego	-	3 250,00	0,00
	0690	Wpływy z różnych opłat	-	200,00	0,00
	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	-	3 050,00	0,00
75085		Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	900,00	326,19	36,24
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	500,00	155,87	31,17
	0970	Wpływy z różnych dochodów	400,00	170,32	42,58
752		OBRONA NARODOWA	4 000,00	-	0,00
75212		Pozostałe wydatki obronne	4 000,00	-	0,00
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 000,00	-	0,00
754		BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA	5 807 802,00	3 605 960,95	62,09
75411		Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5 807 802,00	3 605 960,95	62,09
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	2 000,00	1 166,02	58,30
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	500,00	-	0,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	2 000,00	809,00	40,45
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	5 803 102,00	3 603 830,00	62,10
	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	200,00	155,93	77,97
755		WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	198 000,00	99 000,00	50,00
75515		Nieodpłatna pomoc prawna	198 000,00	99 000,00	50,00
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	198 000,00	99 000,00	50,00
756		DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	11 621 570,00	5 646 267,53	48,58
75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	1 822 692,00	746 829,53	40,97
	0420	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	1 505 952,00	600 125,75	39,85
	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	16 000,00	5 964,54	37,28
	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	68 000,00	19 108,05	28,10
	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	5 000,00	3 545,00	70,90

	0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	25 000,00	14 107,00	56,43
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów unormień	500,00	338,40	67,68
	0650	Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy	202 060,00	103 065,00	51,01
	0690	Wpływy z różnych opłat	50,00	-	0,00
	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	30,00	354,87	0,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	220,92	220,92
75622		Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	9 798 878,00	4 899 438,00	50,00
	0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	9 561 595,00	4 780 800,00	50,00
	0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	237 283,00	118 638,00	50,00
758		RÓŻNE ROZLICZENIA	48 807 477,00	27 046 616,91	55,41
75801		Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	24 163 715,00	14 718 844,00	60,91
	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	24 163 715,00	14 718 844,00	60,91
75803		Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	20 176 790,00	10 088 394,00	50,00
	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	20 176 790,00	10 088 394,00	50,00
		w tym:			
		kwota podstawowa części wyrównawczej	10 730 016,92	5 365 007,93	50,00
		kwota uzupełniająca części wyrównawczej	9 446 773,08	4 723 386,07	50,00
75814		Różne rozliczenia finansowe	172 806,00	92 226,91	53,37
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	160 884,00	80 304,91	49,91
	2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	11 922,00	11 922,00	100,00
75815		Wpływy do wyjaśnienia	-	70,00	0,00
	2980	Wpływy do wyjaśnienia	-	70,00	0,00
75832		Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	4 294 166,00	2 147 082,00	50,00
	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	4 294 166,00	2 147 082,00	50,00
801		OŚWIATA I WYCHOWANIA	575 914,89	157 637,11	27,37
80102		Szkoły podstawowe specjalne	800,00	230,44	28,81
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	15,58	15,58
	0970	Wpływy z różnych dochodów	700,00	214,86	30,69
80115		TECHNIKA	338 590,00	91 498,06	27,02
	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	750,00	260,00	34,67
	0690	Wpływy z różnych opłat	140,00	72,00	51,43
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	192 000,00	61 297,74	31,93
	0830	Wpływy z usług	135 100,00	26 275,16	19,45
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	250,00	165,33	66,13
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	350,00	-	0,00
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	5 000,00	2 625,14	52,50
	0970	Wpływy z różnych dochodów	5 000,00	802,69	16,05
		W TYM:			
		ZESPÓŁ SZKÓŁ SKĘPE	333 640,00	90 399,29	27,09
	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	500,00	234,00	46,80
	0690	Wpływy z różnych opłat	90,00	63,00	70,00
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	190 000,00	60 367,74	31,77
	0830	Wpływy z usług	135 000,00	26 275,16	19,46
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	200,00	162,34	81,17
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	350,00	-	0,00
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	5 000,00	2 625,14	52,50
	0970	Wpływy z różnych dochodów	2 500,00	671,91	26,88
		ZESPÓŁ SZKÓŁ DOBRZYŃ	4 950,00	1 098,77	22,20
	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	250,00	26,00	10,40
	0690	Wpływy z różnych opłat	50,00	9,00	18,00
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2 000,00	930,00	46,50
	0830	Wpływy z usług	100,00	-	0,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	50,00	2,99	5,98
	0970	Wpływy z różnych dochodów	2 500,00	130,78	5,23
80117		Branżowe szkoły I i II stopnia - ZST w Lipnie	45 150,00	17 369,40	38,47
	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	1 200,00	520,00	43,33

	0690	Wpływy z różnych opłat	200,00	54,00	27,00
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	35 000,00	14 703,62	42,01
	0830	Wpływy z usług	1 200,00	1 048,14	87,35
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	50,00	47,63	95,26
	0970	Wpływy z różnych dochodów	7 500,00	996,01	13,28
80120		Licea ogólnokształcące	26 271,00	18 416,73	70,10
	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	500,00	260,00	52,00
	0690	Wpływy z różnych opłat	100,00	27,00	27,00
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	17 521,00	12 371,75	70,61
	0830	Wpływy z usług	50,00	-	0,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	26,78	26,78
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	5 000,00	2 992,59	59,85
	0970	Wpływy z różnych dochodów	3 000,00	2 738,61	91,29
80132		Szkoły artystyczne	41 100,00	10 439,30	25,40
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	18 500,00	-	0,00
	0830	Wpływy z usług	22 000,00	10 216,18	46,44
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	17,29	17,29
	0970	Wpływy z różnych dochodów	500,00	205,83	41,17
80134		Szkoły zawodowe specjalne	300,00	-	0,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	300,00	-	0,00
80140		Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	9 540,00	6 040,00	63,31
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2 000,00	-	0,00
	0830	Wpływy z usług	1 000,00	-	0,00
	0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	100,00	-	0,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	6 440,00	6 040,00	93,79
80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	10 209,07	10 209,07	100,00
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10 209,07	10 209,07	100,00
80195		Pozostała działalność	103 954,82	3 434,11	3,30
	0830	Wpływy z usług	-	3 366,11	0,00
	2701	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	103 954,82	68,00	0,07
851		OCHRONA ZDROWIA	2 811 338,00	1 414 598,07	50,32
85156		Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 406 600,00	1 263 969,00	52,52
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 406 600,00	1 263 969,00	52,52
85195		Pozostała działalność	404 738,00	150 629,07	37,22
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	500,00	-	0,00
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	400 000,00	150 330,00	37,58
	0830	Wpływy z usług	2 238,00	-	0,00
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	34,39	0,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	2 000,00	264,68	13,23
852		POMOC SPOŁECZNA	8 847 221,85	4 299 170,90	48,59
85202		Domy Pomocy Społecznej	8 712 921,85	4 201 214,31	48,22
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	700,00	292,68	41,81
	0830	Wpływy z usług	6 000 000,00	2 915 371,12	48,59
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	500,00	1 040,26	208,05
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6 471,85	2 494,03	38,54
	0970	Wpływy z różnych dochodów	6 000,00	364,22	6,07
	0978	Wpływy z różnych dochodów	2 000,00	-	0,00
	2130	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	2 589 437,00	1 173 839,00	45,33
	2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł - ORGAN - DPS	107 813,00	107 813,00	100,00
85203		Ośrodki wsparcia	80 000,00	81 076,52	101,35
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	-	76,52	0,00
	2130	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	80 000,00	80 000,00	100,00

	2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	-	1 000,00	0,00
85218		Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	3 200,00	2 611,37	81,61
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	200,00	291,09	145,55
	0970	Wpływy z różnych dochodów	3 000,00	2 320,28	77,34
85295		Pozostała działalność	51 100,00	14 268,70	27,92
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1 000,00	-	0,00
	0830	Wpływy z usług	50 000,00	14 268,70	28,54
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	100,00	-	0,00
853		POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	1 336 397,53	662 405,31	49,57
85321		Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	412 550,00	219 293,10	53,16
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	412 200,00	219 060,00	53,14
	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	350,00	233,10	66,60
85324		Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	54 255,00	10 567,50	19,48
	0970	Wpływy z różnych opłat	54 255,00	10 567,50	19,48
85333		Powiatowe Urzędy Pracy	860 352,53	426 664,71	49,59
	0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytację oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za czesotliwość	2 100,00	60,00	2,86
	0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 100,00	-	0,00
	0690	Wpływy z różnych opłat	10 000,00	3 555,00	35,55
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	500,00	105,71	21,14
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	500,00	-	0,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	600,00	166,00	27,67
	2690	Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	845 552,53	422 778,00	50,00
85395		Pozostała działalność	9 240,00	5 880,00	63,64
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	9 240,00	5 880,00	63,64
854		EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	22 800,00	11 428,41	50,12
85406		Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	17 400,00	6 028,41	34,65
	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	10 000,00	5 471,94	54,72
	0830	Wpływy z usług	6 000,00	-	0,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	15,78	15,78
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 000,00	-	0,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	300,00	540,69	180,23
85416		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	5 400,00	5 400,00	100,00
	2330	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	5 400,00	5 400,00	100,00
855		RODZINA	2 629 503,00	1 206 637,85	45,89
85508		Rodziny zastępcze	781 510,00	480 456,43	61,48
	0830	Wpływy z usług	578 500,00	278 328,27	48,11
	2160	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	203 010,00	202 128,16	99,57
85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 729 513,00	638 681,42	36,93
	0680	Wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej	-	7 710,84	0,00
	0830	Wpływy z usług	1 619 400,00	522 542,83	32,27
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	1 618 400,00	522 542,83	32,29
		Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Lipnie	1 000,00	-	0,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	4 000,00	3 224,27	80,61
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 100,00	1 032,16	93,83
	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	2 500,00	2 500,00	100,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	600,00	150,00	25,00
	2160	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	101 913,00	101 521,32	99,62
85595		Pozostała działalność	118 480,00	87 500,00	73,85
		Projekt pn. "Rodzina w Centrum"	118 480,00	87 500,00	73,85

	2057	Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	111 898,00	82 638,89	73,85
	2059	Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	6 582,00	4 861,11	73,85
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	110 150,00	101 605,48	92,24
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	110 150,00	101 605,48	92,24
	0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	100,00	-	0,00
	0690	Wpływy z różnych opłat	110 000,00	101 601,93	92,37
	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	50,00	3,55	7,10
		Dochody bieżące razem:	91 401 899,24	48 009 589,94	52,53
		w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	224 434,82	87 568,00	39,02
		MAJĄTKOWE			
700		GOSPODARKA MIESZKANIOWA	203 000,00	-	0,00
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	203 000,00	-	0,00
	0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownia wieczystego nieruchomości	200 000,00	-	0,00
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3 000,00	-	0,00
720		INFORMATYKA	232 913,87	19 914,92	8,55
	72095	Pozostała działalność	232 913,87	19 914,92	8,55
	6637	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na zakupy inwestycyjne i zakupy inwestycje realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	232 913,87	19 914,92	8,55
750		ADMINISTRACJA PUBLICZNA	1 000,00	-	0,00
	75020	Starostwa powiatowe	1 000,00	-	0,00
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1 000,00	-	0,00
801		OŚWIATA I WYCHOWANIA	5 109 900,00	18 638,88	0,36
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	9 900,00	18 638,88	188,27
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	9 900,00	18 638,88	188,27
	80195	Pozostała działalność	5 100 000,00	-	0,00
	6100	Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	5 100 000,00	-	0,00
		majątkowe razem:	5 546 813,87	38 553,80	0,70
		w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	232 913,87	19 914,92	8,55
		RAZEM DOCHODY	96 948 713,11	48 048 143,74	49,56
		w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	457 348,69	107 482,92	23,50
		ZESTAWIENIE DOCHODÓW wg źródeł pochodzenia			
		I. dotacje celowe	13 131 511,07	7 308 374,19	55,66
		w tym:			
		- na zadania zlecone	10 433 674,07	6 025 135,19	57,75
		- na zadania własne bieżące	2 669 437,00	1 253 839,00	46,97
		- na porozumienia	28 400,00	29 400,00	103,52
		II. Projekty i programy	351 393,87	107 414,92	30,57
		Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	351 393,87	107 414,92	30,57
		III. Subwencje ogólne	48 634 671,00	26 954 320,00	55,42
		- oświatowa	24 163 715,00	14 718 844,00	60,91
		- równoważąca	4 294 166,00	2 147 082,00	50,00
		- wyrównawcza	20 176 790,00	10 088 394,00	50,00
		IV. Dochody własne	34 831 137,17	13 678 034,63	39,27
		- udziały w podatku	9 798 878,00	4 899 438,00	50,00
		- dochody z najmu	1 142 021,00	327 191,55	28,65
		- dochody z majątku	5 313 900,00	18 638,88	0,35
		- dochody z innych źródeł	13 087 341,58	6 386 260,76	48,80
		- środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	845 552,53	422 778,00	50,00
		- środki na zadania bieżące pozyskiwane z innych źródeł	4 643 444,06	1 623 727,44	34,97
		RAZEM DOCHODY	96 948 713,11	48 048 143,74	49,56

Analiza wydatków Powiatu Lipnowskiego na 30 czerwca 2022 roku - w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%
1	2	3	4	5	6	7
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	50 000,00	3 560,00	7,12
	01005		Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	50 000,00	3 560,00	7,12
		4300	Zakup usług pozostałych	50 000,00	3 560,00	7,12
020			LEŚNICTWO	427 646,00	209 249,20	48,93
	02001		Gospodarka leśna	401 946,00	207 038,20	51,51
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	401 946,00	207 038,20	51,51
	02002		Nadzór nad gospodarką leśną	25 700,00	2 211,00	8,60
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 000,00	595,07	11,90
		4300	Zakup usług pozostałych	15 000,00	-	0,00
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 200,00	73,80	3,35
		4410	Podróże służbowe krajowe	3 500,00	1 542,13	44,06
050			RYBOLÓWSTWO I RYBACTWO	10 000,00	7 370,00	73,70
	05095		Pozostała działalność	10 000,00	7 370,00	73,70
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 000,00	7 370,00	73,70
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	12 384 785,29	2 575 498,00	20,80
	60004		Lokalny transport zbiorowy	5 203 015,29	2 126 526,04	40,87
		2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	500 000,00	125 000,00	25,00
		4300	Zakup usług pozostałych	4 373 015,29	1 671 526,04	38,22
		6210	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych	330 000,00	330 000,00	100,00
	60011		Drogi publiczne krajowe	700,00	654,50	93,50
		4430	Różne opłaty i składki	700,00	654,50	93,50
	60014		Drogi publiczne powiatowe	6 895 070,00	448 317,46	6,50
			ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH W LIPNIE	6 895 070,00	448 317,46	6,50
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	597 000,00	123 203,63	20,64
		4260	Zakup energii	900,00	513,00	57,00
		4270	Zakup usług remontowych	5 632 770,00	177 216,56	3,15
		4300	Zakup usług pozostałych	203 900,00	42 166,41	20,68
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3 000,00	1 203,66	40,12
		4430	Różne opłaty i składki	12 000,00	6 203,00	51,69
		4480	Podatek od nieruchomości	15 000,00	5 422,00	36,15
		4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	500,00	120,00	24,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	280 000,00	38 764,20	13,84
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	150 000,00	53 505,00	35,67
	60016		Drogi publiczne gminne	286 000,00	-	0,00
		2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	116 000,00	-	0,00
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	170 000,00	-	0,00
630			TURYSTYKA	121 600,00	118 600,00	97,53
	63003		Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	121 600,00	118 600,00	97,53
		2580	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	118 600,00	118 600,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00	-	0,00
		4300	Zakup usług pozostałych	1 000,00	-	0,00
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	604 318,64	189 779,64	31,40
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	604 318,64	189 779,64	31,40
		2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	10 000,00	-	0,00
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	270 135,00	97 570,07	36,12
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	14 658,00	14 657,15	99,99
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	45 241,00	18 166,84	40,16
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	7 874,00	2 409,25	30,60
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	21 700,00	4 560,00	21,01
		4270	Zakup usług remontowych	93 900,00	19 796,00	21,08
		4300	Zakup usług pozostałych	102 300,00	16 124,85	15,76
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	100,00	-	0,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	-	0,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 210,64	3 908,00	75,00
		4580	Pozostałe odsetki	100,00	-	0,00
		4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	100,00	-	0,00

		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	12 500,00	12 251,74	98,01
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 000,00	335,74	16,79
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	18 000,00	-	0,00
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	1 814 791,68	568 720,29	31,34
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 232 383,68	370 871,39	30,09
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	655 270,00	236 066,31	36,03
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	39 045,00	39 044,37	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	110 891,00	43 917,66	39,60
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	17 658,00	3 882,41	21,99
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	99 000,00	25 643,01	25,90
		4270	Zakup usług remontowych	500,00	282,90	56,58
		4300	Zakup usług pozostałych	227 900,63	1 258,29	0,55
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	100,00	-	0,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	4 000,00	1 317,87	32,95
		4430	Różne opłaty i składki	12 000,00	6 546,00	54,55
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	16 419,05	12 314,00	75,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 500,00	390,00	11,14
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 000,00	208,57	20,86
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	45 100,00	-	0,00
	71015		Nadzór budowlany	582 408,00	197 848,90	33,97
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	600,00	-	0,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	200 000,00	45 190,53	22,60
		4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	221 814,00	83 138,96	37,48
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	21 594,00	21 593,14	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	66 100,00	23 106,94	34,96
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	7 539,00	1 735,65	23,02
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 000,00	-	0,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 000,00	446,80	4,47
		4270	Zakup usług remontowych	1 000,00	-	0,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	800,00	300,00	37,50
		4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00	4 921,95	49,22
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 000,00	336,17	16,81
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	20 611,00	9 779,88	47,45
		4410	Podróże służbowe krajowe	150,00	-	0,00
		4430	Różne opłaty i składki	3 000,00	-	0,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 700,00	5 716,46	74,24
		4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	3 000,00	973,71	32,46
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 500,00	608,71	40,58
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4 000,00	-	0,00
720			INFORMATYKA	284 231,86	28 644,91	10,08
	72095		Pozostała działalność	284 231,86	28 644,91	10,08
		2339	Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień(umów) międzyjednostkami samorządu renytorialnego	5 215,59	5 215,59	100,00
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	5 000,00	-	0,00
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	232 913,87	19 914,92	8,55
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	41 102,40	3 514,40	8,55
730			SZKOLNICTWO WYŻSZE I NAUKA	450 000,00	245 711,52	54,60
	73016		Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	450 000,00	245 711,52	54,60
		3210	Stypendia i zasiłki dla studentów	450 000,00	245 711,52	54,60
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	17 268 452,31	8 104 041,19	46,93
	75011		Urzędy wojewódzkie	582 352,86	293 947,04	50,48
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	462 820,00	225 015,21	48,62
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	26 981,00	26 980,89	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	69 237,00	30 312,96	43,78
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	11 506,00	3 060,49	26,60
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	11 008,86	8 257,00	75,00
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	800,00	320,49	40,06
	75019		Rady powiatów	746 925,94	344 114,40	46,07
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	531 627,00	265 038,35	49,85
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	160 000,00	52 497,69	32,81
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 215,00	8 214,53	99,99
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	27 000,00	8 584,36	31,79
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	4 231,00	1 223,47	28,92
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 500,00	299,96	8,57
		4300	Zakup usług pozostałych	7 000,00	5 761,04	82,30
		4410	Podróże służbowe krajowe	600,00	-	0,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 325,94	2 495,00	75,02
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	600,00	-	0,00
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	827,00	-	0,00
	75020		Starostwa powiatowe	11 855 228,51	5 629 494,83	47,49

		Starostwo Powiatowe w Lipnie	10 416 253,51	4 850 646,19	46,57
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	20 000,00	3 978,54	19,89
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1 000,00	-	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 114 241,00	2 544 450,16	41,62
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	384 287,00	384 286,62	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	880 662,00	416 577,33	47,30
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	118 157,00	50 364,26	42,62
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	30 000,00	14 999,54	50,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	677 265,53	380 293,06	56,15
	4260	Zakup energii	102 000,00	89 655,09	87,90
	4270	Zakup usług remontowych	1 210 100,00	597 692,80	49,39
	4280	Zakup usług zdrowotnych	4 500,00	2 850,00	63,33
	4300	Zakup usług pozostałych	209 522,00	191 825,84	91,55
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	25 000,00	19 111,36	76,45
	4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	2 000,00	105,00	5,25
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 000,00	-	0,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	13 000,00	7 339,79	56,46
	4430	Różne opłaty i składki	40 000,00	36 313,60	90,78
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	132 388,98	99 291,00	75,00
	4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	12 000,00	2 908,76	24,24
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	10 000,00	-	0,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	7 400,00	966,90	13,07
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7 000,00	5 675,94	81,08
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 072,00	-	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	327 658,00	1 960,60	0,60
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	86 000,00	-	0,00
		Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	1 438 975,00	778 848,64	54,13
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	26 000,00	12 535,12	48,21
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	951 485,00	492 836,39	51,80
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	98 415,00	98 414,57	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	170 040,00	91 043,84	53,54
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	23 349,00	11 225,14	48,08
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6 000,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	60 000,00	16 886,14	28,14
	4260	Zakup energii	16 000,00	7 972,12	49,83
	4280	Zakup usług zdrowotnych	3 000,00	1 550,00	51,67
	4300	Zakup usług pozostałych	20 100,00	9 542,23	47,47
	4410	Podróże służbowe krajowe	2 000,00	-	0,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	53 559,00	36 843,09	68,79
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 000,00	-	0,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4 027,00	-	0,00
75045		Kwalifikacja wojskowa	43 500,00	42 066,86	96,71
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	13 064,00	12 320,00	94,30
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 900,00	1 856,52	97,71
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	200,00	-	0,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	13 500,00	13 500,00	100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 900,00	4 790,34	97,76
	4300	Zakup usług pozostałych	9 936,00	9 600,00	96,62
75075		Promocja jednostek samorządu terytorialnego	370 509,00	103 666,58	27,98
	4170	Wynagrodzenie bezosobowe	14 000,00	12 810,00	91,50
	4190	Nagrody konkursowe	26 509,00	20 478,83	77,25
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	100 000,00	21 983,98	21,98
	4300	Zakup usług pozostałych	227 000,00	47 947,40	21,12
	4410	Podróże służbowe krajowe	2 000,00	446,37	22,32
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	-	0,00
75085		Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	2 979 788,00	1 368 273,35	45,92
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6 000,00	3 119,76	52,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 250 088,00	945 779,30	42,03
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	155 322,00	155 321,86	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	385 000,00	161 976,33	42,07
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	46 000,00	17 379,07	37,78
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2 000,00	-	0,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	10 000,00	4 426,00	44,26
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	17 000,00	11 494,46	67,61
	4260	Zakup energii	8 000,00	4 387,75	54,85
	4270	Zakup usług remontowych	2 000,00	822,65	41,13
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 000,00	1 300,00	65,00
	4300	Zakup usług pozostałych	12 578,00	7 233,37	57,51

	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 700,00	1 173,80	69,05
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	100,00	-	0,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	75,00	7,50
	4430	Różne opłaty i składki	10 000,00	2 959,00	29,59
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	67 500,00	50 625,00	75,00
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	500,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników będących członkami korpusu służby cywilnej	2 000,00	200,00	10,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 000,00	-	0,00
75095		Pozostała działalność	690 148,00	322 478,13	46,73
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	415 000,00	198 177,84	47,75
	4300	Zakup usług pozostałych	275 148,00	124 300,29	45,18
752		OBRONA NARODOWA	4 000,00	-	0,00
	75212	Pozostałe wydatki obronne	4 000,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 620,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	380,00	-	0,00
754		BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	6 790 402,00	3 436 167,96	50,60
	75405	Komendy Powiatowe Policji	90 000,00	-	0,00
	2300	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy	50 000,00	-	0,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	40 000,00	-	0,00
	75411	Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 053 102,00	3 396 957,20	56,12
	3070	Wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	192 439,00	81 652,18	42,43
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	49 056,00	22 749,89	46,38
	4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	49 132,00	24 193,25	49,24
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 604,00	6 603,73	100,00
	4050	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3 751 781,00	1 866 465,09	49,75
	4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	120 741,00	82 909,09	68,67
	4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	302 659,00	299 053,61	98,81
	4080	Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	156 545,00	40 611,81	25,94
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	16 307,00	8 391,77	51,46
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2 563,00	1 141,04	44,52
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	460,00	230,00	50,00
	4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	922 902,00	590 054,93	63,93
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	58 451,00	47 754,89	81,70
	4260	Zakup energii	79 000,00	45 008,93	56,97
	4270	Zakup usług remontowych	32 000,00	7 569,68	23,66
	4280	Zakup usług zdrowotnych	12 000,00	5 727,00	47,73
	4300	Zakup usług pozostałych	28 728,00	19 167,44	66,72
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	6 300,00	2 684,13	42,61
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	30,00	3,00
	4430	Różne opłaty i składki	5 500,00	912,34	16,59
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 881,00	2 910,20	74,99
	4480	Podatek od nieruchomości	25 302,00	12 654,00	50,01
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 483,00	3 482,20	99,98
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 268,00	-	0,00
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	225 000,00	225 000,00	100,00
	6170	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	225 000,00	225 000,00	100,00
	75412	Ochotnicze straże pożarne	628 000,00	39 123,84	6,23
	2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	23 000,00	-	0,00
	2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	185 000,00	-	0,00
	4190	Nagrody konkursowe	100,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	69 700,00	39 123,84	56,13
	4300	Zakup usług pozostałych	100,00	-	0,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	100,00	-	0,00
	6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	350 000,00	-	0,00
	75421	Zarządzanie kryzysowe	7 300,00	86,92	1,19
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 700,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	100,00	-	0,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	86,92	17,38
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	12 000,00	-	0,00
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	900,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 400,00	-	0,00
	4220	Zakup środków żywności	1 500,00	-	0,00
	4270	Zakup usług remontowych	100,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	3 100,00	-	0,00
755		WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	198 000,00	88 522,73	44,71

75515		Nieodpłatna pomoc prawna	198 000,00	88 522,73	44,71
	2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	126 060,00	63 030,00	50,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 720,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	60 060,00	25 025,00	41,67
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 720,00	446,00	25,93
	4410	Podróże służbowe krajowe	440,00	21,73	4,94
757		OBŚLUGA DŁUGU PUBLICZNEGO	332 000,00	216 079,93	65,08
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki	332 000,00	216 079,93	65,08
	8110	Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	332 000,00	216 079,93	65,08
758		RÓŻNE ROZLICZENIA	250 000,00	-	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	250 000,00	-	0,00
	4810	Rezerwy	250 000,00	-	0,00
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	31 914 396,98	12 023 595,84	37,67
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	2 078 149,00	1 042 486,71	50,16
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 000,00	-	0,00
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	100,00	-	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	82 119,00	17 176,90	20,92
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 501,00	3 500,10	99,97
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	245 130,00	119 717,37	48,84
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	25 530,00	13 228,59	51,82
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 800,00	1 576,96	32,85
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	13 496,00	12 746,29	94,44
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	1 500,00	-	0,00
	4260	Zakup energii	17 600,00	15 225,23	86,51
	4270	Zakup usług remontowych	2 000,00	-	0,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 300,00	750,00	32,61
	4300	Zakup usług pozostałych	13 500,00	8 563,95	63,44
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 800,00	815,04	45,28
	4410	Podróże służbowe krajowe	11 367,00	10 394,61	91,45
	4430	Różne opłaty i składki	700,00	394,00	56,29
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	57 396,00	43 047,00	75,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	331,29	33,13
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 300,00	1 139,69	49,55
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	1 479 619,00	682 489,53	46,13
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	111 391,00	111 390,16	100,00
80115		Technika	8 224 965,07	4 466 075,41	54,30
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	138 400,00	72 313,89	52,25
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	600 771,00	310 865,54	51,74
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	46 451,00	46 448,64	99,99
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	954 431,48	471 555,63	49,41
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	123 123,85	53 540,91	43,49
	4130	Składki na ubezpieczenie społeczne	670,00	-	0,00
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	8 500,00	2 411,00	28,36
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	11 620,00	3 761,83	32,37
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	404 506,00	385 293,98	95,25
	4220	Zakup środków żywności	38 100,00	58,86	0,15
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	3 000,00	-	0,00
	4260	Zakup energii	118 540,00	64 658,02	54,55
	4270	Zakup usług remontowych	11 000,00	3 792,77	34,48
	4280	Zakup usług zdrowotnych	6 150,00	1 750,00	28,46
	4300	Zakup usług pozostałych	135 160,00	77 815,57	57,57
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	9 200,00	4 069,68	44,24
	4410	Podróże służbowe krajowe	6 000,00	930,75	15,51
	4430	Różne opłaty i składki	17 851,00	14 019,00	78,53
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	262 389,00	196 791,75	75,00
	4480	Podatek od nieruchomości	250,00	193,00	77,20
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	18 100,00	15 127,64	83,58
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 400,00	600,00	17,65
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	16 802,79	9 576,59	56,99
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	4 879 860,95	2 320 315,10	47,55
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	410 188,00	410 185,26	100,00
		W TYM			
		Zespół Szkół w Skępem	2 512 111,28	1 380 557,51	54,96
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	65 500,00	34 775,26	53,09
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	242 195,00	130 201,62	53,76
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	17 026,00	17 025,06	99,99
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	266 214,45	129 238,30	48,55
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	35 011,73	16 362,73	46,73
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	8 500,00	2 411,00	28,36
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6 620,00	3 761,83	56,83
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	205 050,00	194 447,83	94,83
	4220	Zakup środków żywności	38 100,00	58,86	0,15

	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	500,00	-	0,00
	4260	Zakup energii	80 040,00	40 924,40	51,13
	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	712,54	23,75
	4280	Zakup usług zdrowotnych	3 150,00	900,00	28,57
	4300	Zakup usług pozostałych	82 000,00	53 877,36	65,70
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3 700,00	1 642,08	44,38
	4410	Podróże służbowe krajowe	3 000,00	633,65	21,12
	4430	Różne opłaty i składki	9 251,00	7 754,00	83,82
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	70 495,00	52 871,25	75,00
	4480	Podatek od nieruchomości	250,00	193,00	77,20
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	18 000,00	15 127,64	84,04
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	600,00	60,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4 126,00	1 626,24	39,41
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	1 258 508,10	585 039,77	46,49
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	90 374,00	90 373,09	100,00
		Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	4 027 486,79	2 131 680,79	52,93
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 000,00	2 000,00	100,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	188 576,00	92 201,45	48,89
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	15 242,00	15 241,06	99,99
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	497 997,03	241 159,93	48,43
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	63 812,12	28 323,34	44,39
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	113 744,00	112 752,52	99,13
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	1 500,00	-	0,00
	4260	Zakup energii	8 400,00	6 787,02	80,80
	4270	Zakup usług remontowych	4 000,00	1 846,23	46,16
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 000,00	850,00	42,50
	4300	Zakup usług pozostałych	13 650,00	11 929,46	87,40
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	181,86	18,19
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	138 324,00	103 743,00	75,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 400,00	-	0,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	11 218,79	7 950,35	70,87
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	2 731 112,85	1 273 205,54	46,62
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	233 510,00	233 509,03	100,00
		Zespół Szkół w Dobrzyniu n/W	1 685 367,00	953 837,11	56,60
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	70 900,00	35 538,63	50,13
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	170 000,00	88 462,47	52,04
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	14 183,00	14 182,52	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	190 220,00	101 157,40	53,18
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	24 300,00	8 854,84	36,44
	4130	Składki na ubezpieczenie społeczne	670,00	-	0,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 000,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	85 712,00	78 093,63	91,11
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	1 000,00	-	0,00
	4260	Zakup energii	30 100,00	16 946,60	56,30
	4270	Zakup usług remontowych	4 000,00	1 234,00	30,85
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	39 510,00	12 008,75	30,39
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5 500,00	2 427,60	44,14
	4410	Podróże służbowe krajowe	2 000,00	115,24	5,76
	4430	Różne opłaty i składki	8 600,00	6 265,00	72,85
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	53 570,00	40 177,50	75,00
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	100,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	-	0,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 458,00	-	0,00
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	890 240,00	462 069,79	51,90
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	86 304,00	86 303,14	100,00
80116		Szkoły policealne	258 981,15	131 219,81	50,67
	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	258 981,15	131 219,81	50,67
80117		Branżowe szkoły I i II stopnia - ZST Lipno	2 202 885,56	1 192 366,58	54,13
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 500,00	1 500,00	100,00
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	200,00	-	0,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	236 338,03	132 793,04	56,19
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	30 105,18	16 705,07	55,49
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	1 000,00	-	0,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 000,00	2 006,83	40,14
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	51 210,00	42 844,00	83,66
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	2 000,00	778,20	38,91
	4260	Zakup energii	60 780,00	29 936,39	49,25
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 800,00	660,00	36,67
	4300	Zakup usług pozostałych	50 460,00	26 791,65	53,09
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	6 328,00	2 099,78	33,18
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 638,00	356,60	21,77
	4430	Różne opłaty i składki	6 802,00	5 013,00	73,70

	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	73 132,00	54 849,00	75,00
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	1 000,00	-	0,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	200,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 000,00	1 869,00	93,45
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	6 353,00	4 629,79	72,88
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	1 530 839,35	735 401,89	48,04
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	134 200,00	134 132,34	99,95
80120		Licea ogólnokształcące	4 655 666,05	2 488 901,08	53,46
	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	71 486,19	37 866,63	52,97
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	35 120,00	20 733,78	59,04
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	216 784,00	106 316,41	49,04
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13 954,00	13 953,20	99,99
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	542 378,10	273 546,29	50,43
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	70 486,44	30 821,71	43,73
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	16 100,00	3 506,84	21,78
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19 900,00	15 152,16	76,14
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	8 800,00	7 794,00	88,57
	4260	Zakup energii	125 000,00	106 583,47	85,27
	4270	Zakup usług remontowych	5 000,00	1 353,00	27,06
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 500,00	400,00	16,00
	4300	Zakup usług pozostałych	29 310,00	16 037,96	54,72
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 400,00	1 161,45	48,39
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	500,00	-	0,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	77,94	15,59
	4430	Różne opłaty i składki	6 263,00	4 950,00	79,04
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	164 639,00	123 479,25	75,00
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	224,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 700,00	-	0,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	16 786,00	10 252,24	61,08
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	3 030 912,32	1 440 026,26	47,51
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	274 923,00	274 888,49	99,99
		w tym:			
		Zespół Szkół w Lipnie	3 704 863,58	2 007 445,55	54,18
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 120,00	-	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	216 784,00	106 316,41	49,04
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13 954,00	13 953,20	99,99
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	441 253,65	217 708,43	49,34
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	55 125,71	24 041,09	43,61
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	8 500,00	3 506,84	41,26
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19 900,00	15 152,16	76,14
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	8 800,00	7 794,00	88,57
	4260	Zakup energii	125 000,00	106 583,47	85,27
	4270	Zakup usług remontowych	5 000,00	1 353,00	27,06
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 500,00	400,00	16,00
	4300	Zakup usług pozostałych	29 310,00	16 037,96	54,72
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 400,00	1 161,45	48,39
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	500,00	-	0,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	77,94	15,59
	4430	Różne opłaty i składki	6 263,00	4 950,00	79,04
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	130 512,00	97 884,00	75,00
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	224,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 700,00	-	0,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	14 660,00	9 736,88	66,42
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	2 404 534,22	1 164 487,70	48,43
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	216 323,00	216 301,02	99,99
		Zespół Szkół w Skępem	879 316,28	443 588,90	50,45
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	34 000,00	20 733,78	60,98
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	101 124,45	55 837,86	55,22
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	15 360,73	6 780,62	44,14
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7 600,00	-	0,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	34 127,00	25 595,25	75,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 126,00	515,36	24,24
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	626 378,10	275 538,56	43,99
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	58 600,00	58 587,47	99,98
80132		Szkoły artystyczne	2 674 360,00	1 126 954,82	42,14
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 000,00	-	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	145 964,00	27 287,23	18,69
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 736,00	7 714,60	99,72
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	280 000,00	133 374,81	47,63
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	30 190,00	12 663,64	41,95
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	800,00	-	0,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 000,00	2 048,50	40,97
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 500,00	4 031,29	42,43
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	1 000,00	-	0,00

	4260	Zakup energii	45 200,00	19 819,07	43,85
	4270	Zakup usług remontowych	2 000,00	450,00	22,50
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 000,00	210,00	10,50
	4300	Zakup usług pozostałych	19 600,00	9 159,46	46,73
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 300,00	1 216,14	52,88
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 500,00	690,85	46,06
	4430	Różne opłaty i składki	600,00	137,00	22,83
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	95 150,00	71 362,50	75,00
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	1 000,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby	5 000,00	-	0,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	3 042,00	1 943,45	63,89
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	1 880 378,00	699 447,25	37,20
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	135 400,00	135 399,03	100,00
80134		Szkoły zawodowe specjalne	544 404,00	291 798,93	53,60
		Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie			
	4110	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	82 000,00	34 361,96	41,90
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	7 000,00	2 523,82	36,05
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 950,00	910,79	46,71
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	600,00	-	0,00
	4270	Zakup usług remontowych	100,00	-	0,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	100,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	260,00	-	0,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	21 652,00	16 239,00	75,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 450,00	566,92	39,10
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	390 000,00	197 904,47	50,74
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	39 292,00	39 291,97	100,00
80140		Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	1 326 809,00	703 505,40	53,02
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6 242,00	4 698,30	75,27
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	140 940,00	77 612,29	55,07
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	19 620,00	8 631,07	43,99
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	9 400,00	6 900,00	73,40
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	52 250,00	48 674,66	93,16
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	16 178,00	15 539,10	96,05
	4260	Zakup energii	24 200,00	16 489,89	68,14
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 990,00	400,00	20,10
	4300	Zakup usług pozostałych	9 660,00	4 375,80	45,30
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 440,00	952,03	66,11
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	-	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	2 787,00	1 384,00	49,66
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	43 970,00	32 977,50	75,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 800,00	-	0,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 280,00	810,49	35,55
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	918 952,00	411 107,64	44,74
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	73 100,00	72 952,63	99,80
80146		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	28 000,00	2 480,00	8,86
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	28 000,00	2 480,00	8,86
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	23 920,00	-	0,00
		Zespół Szkół w Lipnie	720,00	720,00	100,00
		Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	360,00	-	0,00
		Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie	1 400,00	1 400,00	100,00
		Zespół Szkół w Skępem	600,00	-	0,00
		Zespół Szkół w Dobrzyniu n/W	1 000,00	360,00	36,00
80151		Kwalifikacyjne kursy zawodowe	229 964,00	135 317,37	58,84
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10 530,00	6 061,03	57,56
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	34 110,00	17 040,62	49,96
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	5 170,00	2 247,77	43,48
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 912,00	2 934,00	75,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 195,00	83,58	6,99
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	158 000,00	89 950,09	56,93
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	17 047,00	17 000,28	99,73
		W TYM			
		Zespół Szkół w Skępem	173 526,00	107 994,75	62,24
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	8 500,00	5 508,81	64,81
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	25 110,00	13 641,61	54,33
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	4 170,00	1 903,20	45,64
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 034,00	2 275,50	75,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	647,00	83,58	12,92
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	118 000,00	70 557,16	59,79
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	14 065,00	14 024,89	99,71
		Zespół Szkół w Dobrzyniu n/W	56 438,00	27 322,62	48,41
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 030,00	552,22	27,20
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	9 000,00	3 399,01	37,77
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 000,00	344,57	34,46

	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	878,00	658,50	75,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	548,00	-	0,00
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	40 000,00	19 392,93	48,48
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	2 982,00	2 975,39	99,78
80152		realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	307 091,00	138 502,73	45,10
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6 510,00	597,82	9,18
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	28 470,00	10 610,29	37,27
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3 835,00	1 497,79	39,06
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	47 570,00	35 965,72	75,61
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	1 100,00	-	0,00
	4260	Zakup energii	24 290,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	12 256,00	1 116,25	9,11
	4410	Podróże służbowe krajowe	12 100,00	2 448,03	20,23
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	13 665,00	10 248,75	75,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4 533,00	390,92	8,62
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	135 470,00	61 391,47	45,32
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	17 292,00	14 235,69	82,33
		Zespół Szkół w Skępem	104 164,00	51 909,95	49,83
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5 510,00	597,82	10,85
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6 000,00	1 459,30	24,32
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	850,00	209,04	24,59
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	36 920,00	35 965,72	97,42
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	100,00	-	0,00
	4260	Zakup energii	19 110,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	6 960,00	-	0,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 148,00	4 611,00	75,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 446,00	-	0,00
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	15 290,00	7 248,69	47,41
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	4 830,00	1 818,38	37,65
		Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	110 246,00	76 042,02	68,97
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	12 260,00	8 187,87	66,79
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 780,00	1 152,01	64,72
	4300	Zakup usług pozostałych	3 346,00	1 116,25	33,36
	4410	Podróże służbowe krajowe	7 000,00	792,80	11,33
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 178,00	4 633,50	75,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 422,00	273,23	19,21
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	66 360,00	47 992,39	72,32
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	11 900,00	11 893,97	99,95
		Zespół Szkół Lipno	9 466,00	2 906,26	30,70
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	4 210,00	911,92	21,66
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	605,00	130,67	21,60
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	650,00	-	0,00
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	500,00	-	0,00
	4260	Zakup energii	980,00	-	0,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	2 100,00	1 655,23	78,82
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	121,00	90,75	75,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	300,00	117,69	39,23
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	23 820,00	6 150,39	25,82
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	230,00	223,92	97,36
		Zespół Szkół w Dobrzyniu n/W	59 165,00	1 270,19	2,15
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 000,00	-	0,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6 000,00	51,20	0,85
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	600,00	6,07	1,01
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 000,00	-	0,00
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	500,00	-	0,00
	4260	Zakup energii	4 200,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	1 950,00	-	0,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	3 000,00	-	0,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 218,00	913,50	75,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	365,00	-	0,00
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	30 000,00	-	0,00
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	332,00	299,42	90,19
80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	10 209,07	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	102,09	-	0,00
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	10 106,98	-	0,00
80195		Pozostała działalność	9 372 913,08	303 987,00	3,24

	2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień(umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	41 340,00	20 040,00	48,48
	2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	6 000,00	-	0,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	14 106,00	2 850,00	20,20
		w tym:			
		Publiczna Szkoła Muzyczna w Lipnie	4 608,00	-	0,00
		Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	4 000,00	2 850,00	71,25
		Zespół Szkół w Lipnie	5 498,00	-	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 270 580,40	-	0,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	4 000,00	-	0,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2 000,00	-	0,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 000,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	51 700,00	13 501,08	26,11
	4211	Zakup materiałów i wyposażenia	10 535,43	7 256,19	68,87
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	2 000,00	-	0,00
	4241	Zakup środków dydaktycznych i książek	2 000,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	89 500,00	19 962,73	22,30
	4301	Zakup usług pozostałych	54 810,00	40 172,22	73,29
	4421	Podróże służbowe zagraniczne	12 221,00	12 220,54	100,00
	4431	Różne opłaty i składki	634,00	634,00	100,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	238 629,00	178 971,75	75,00
		Zespół Szkół w Skępem	56 236,00	42 177,00	75,00
		Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	85 555,00	64 166,25	75,00
		Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie	19 900,00	14 925,00	75,00
		Zespół Szkół w Dobrzyniu n/W	32 489,00	24 366,75	75,00
		Zespół Szkół Lipno	44 449,00	33 336,75	75,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	7 559 857,25	8 378,49	0,11
	6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	10 000,00	-	0,00
851		OCHRONA ZDROWIA	6 318 433,50	3 203 903,88	50,71
	85111	Szpital ogólny	2 416 957,50	1 165 981,00	48,24
	6010	Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów	800 000,00	-	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 593 957,50	1 165 981,00	73,15
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	23 000,00	-	0,00
	85149	Programy polityki zdrowotnej	3 000,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	500,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	2 500,00	-	0,00
	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 406 600,00	1 262 006,56	52,44
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2 406 600,00	1 262 006,56	52,44
		Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie	2 406 600,00	1 262 006,56	52,44
	85195	Pozostała działalność	1 491 876,00	775 916,32	52,01
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 000,00	-	0,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	-	0,00
	4900	Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej	1 178 376,00	589 188,00	50,00
	8010	Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego	310 000,00	186 728,32	60,23
852		POMOC SPOŁECZNA	10 875 257,61	5 275 967,98	48,51
	85202	Domy pomocy społecznej	8 904 410,00	4 195 027,94	47,11
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	13 000,00	9 756,37	75,05
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	300,00	-	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 945 121,00	2 140 479,20	43,28
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	346 218,00	346 217,07	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	852 782,00	404 913,18	47,48
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	90 000,00	45 168,05	50,19
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6 800,00	1 200,00	17,65
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	563 372,00	382 690,99	67,93
	4220	Zakup środków żywności	480 000,00	261 102,20	54,40
	4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	50 000,00	31 779,94	63,56
	4260	Zakup energii	174 380,00	125 545,15	72,00
	4270	Zakup usług remontowych	850 000,00	130 437,45	15,35
	4280	Zakup usług zdrowotnych	6 000,00	3 720,00	62,00
	4300	Zakup usług pozostałych	216 437,00	105 142,43	48,58
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7 000,00	4 466,63	63,81
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5 000,00	4 833,90	96,68
	4410	Podróże służbowe krajowe	2 000,00	1 732,92	86,65
	4430	Różne opłaty i składki	15 000,00	5 143,00	34,29
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	220 000,00	162 866,90	74,03
	4480	Podatek od nieruchomości	4 000,00	3 385,00	84,63
	4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 000,00	843,00	84,30
	4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	1 500,00	956,00	63,73

	4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1 000,00	938,00	93,80
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	1 000,00	-	0,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 000,00	2 012,00	50,30
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	10 000,00	-	0,00
	4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	38 000,00	19 698,56	51,84
85203		Ośrodki wsparcia	943 564,61	590 568,10	62,59
		Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży	493 016,61	140 022,58	28,40
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 000,00	300,00	30,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	236 000,00	76 071,47	32,23
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	55 000,00	9 709,51	17,65
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	6 000,00	1 879,31	31,32
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	14 000,00	9 716,00	69,40
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	104 750,00	18 336,16	17,50
	4220	Zakup środków żywności	12 000,00	-	0,00
	4260	Zakup energii	17 000,00	-	0,00
	4270	Zakup usług remontowych	3 000,00	-	0,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 500,00	990,00	66,00
	4300	Zakup usług pozostałych	24 700,00	13 985,98	56,62
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 050,00	892,12	43,52
	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	-	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	1 500,00	60,00	4,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	11 944,61	8 082,03	67,66
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	1 000,00	-	0,00
	4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00	-	0,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	572,00	-	0,00
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	450 548,00	450 545,52	100,00
	4270	Zakup usług remontowych	6 151,00	6 150,20	99,99
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	444 397,00	444 395,32	100,00
85218		Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	993 783,00	480 851,48	48,39
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 000,00	200,00	20,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	725 793,00	331 787,25	45,71
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	48 738,00	48 737,63	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	110 000,00	55 488,56	50,44
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	15 000,00	6 889,54	45,93
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 600,00	992,50	27,57
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	39 900,00	3 944,30	9,89
	4270	Zakup usług remontowych	1 000,00	-	0,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 200,00	750,00	62,50
	4300	Zakup usług pozostałych	7 277,00	7 265,40	99,84
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 040,00	420,41	40,42
	4410	Podróże służbowe krajowe	600,00	-	0,00
	4430	Różne opłaty i składki	2 800,00	1 975,00	70,54
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	28 225,00	21 150,89	74,94
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 500,00	-	0,00
	4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 600,00	1 250,00	34,72
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 510,00	-	0,00
85295		Pozostała działalność	33 500,00	9 520,46	28,42
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	1 000,00	-	0,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	200,00	-	0,00
	4170	Wynagrodzenie bezosobowe	5 000,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 200,00	213,00	17,75
	4220	Zakup środków żywności	13 500,00	9 127,76	67,61
	4270	Zakup usług remontowych	10 000,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	500,00	20,40	4,08
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 500,00	-	0,00
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	500,00	159,30	31,86
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	100,00	-	0,00
853		POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	3 736 441,49	1 734 208,69	46,41
85311		Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	82 998,00	42 837,34	51,61
	2580	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	82 998,00	42 837,34	51,61
85321		Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	723 116,49	288 348,29	39,88
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	300,00	-	0,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	376 000,00	136 183,21	36,22
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	21 028,00	21 027,40	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	70 000,00	24 626,84	35,18
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	11 215,00	3 389,19	30,22
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	93 000,00	33 824,06	36,37
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12 000,00	1 722,00	14,35
	4270	Zakup usług remontowych	1 500,00	-	0,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	50,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	124 700,00	60 070,60	48,17
	4360	Oplata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	300,00	27,75	9,25
	4410	Podróże służbowe krajowe	2 000,00	409,24	20,46
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	9 423,49	7 068,00	75,00
	4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	800,00	-	0,00

	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	800,00	-	0,00
85324		Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	54 255,00	11 045,64	20,36
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	33 670,00	5 464,90	16,23
	4270	Zakup usług remontowych	2 000,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	16 585,00	5 476,20	33,02
	4360	Oплата z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 000,00	104,54	10,45
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	-	0,00
85333		Powiatowe Urzędy Pracy	2 866 832,00	1 386 097,42	48,35
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3 000,00	394,85	13,16
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 090 339,00	921 515,26	44,08
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	149 385,00	149 384,18	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	350 699,00	171 337,62	48,86
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	40 802,00	18 567,49	45,51
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	35 228,00	17 541,59	49,79
	4260	Zakup energii	38 000,00	17 348,53	45,65
	4270	Zakup usług remontowych	12 000,00	725,70	6,05
	4280	Zakup usług zdrowotnych	5 200,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	45 000,00	24 122,14	53,60
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	300,00	-	0,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	300,00	119,06	39,69
	4430	Różne opłaty i składki	3 500,00	2 419,00	69,11
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	79 479,00	59 610,00	75,00
	4480	Podatek od nieruchomości	7 200,00	3 012,00	41,83
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	200,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 500,00	-	0,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4 700,00	-	0,00
85395		Pozostała działalność	9 240,00	5 880,00	63,64
	3110	Świadczenia społeczne	9 240,00	5 880,00	63,64
854		EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	2 832 389,90	1 456 287,59	51,42
85406		Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 727 268,90	869 369,03	50,33
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 500,00	600,00	40,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	149 338,00	94 607,19	63,35
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 100,00	10 099,57	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	190 100,64	97 484,51	51,28
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	24 559,08	9 646,68	39,28
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 000,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	68 180,00	25 402,26	37,26
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	2 000,00	-	0,00
	4260	Zakup energii	8 000,00	4 413,65	55,17
	4270	Zakup usług remontowych	4 500,00	2 299,90	51,11
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 300,00	1 000,00	76,92
	4300	Zakup usług pozostałych	31 800,00	13 693,64	43,06
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 341,00	1 286,37	54,95
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 525,58	512,92	33,62
	4430	Różne opłaty i składki	800,00	489,00	61,13
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	64 254,00	48 190,50	75,00
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	700,00	-	0,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 500,00	1 400,00	93,33
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 631,00	-	0,00
	4790	Wynagrodzenia bezosobowe nauczycieli	1 070 993,60	470 597,07	43,94
	4800	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	87 646,00	87 645,77	100,00
85416		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	55 200,00	33 000,00	59,78
	3240	Stypendia dla uczniów	55 200,00	33 000,00	59,78
		w tym:			
		Zespół Szkół Lipno	12 000,00	6 000,00	50,00
		Zespół Szkół w Dobrzyniu n/W	4 000,00	2 400,00	60,00
		Zespół Szkół w Skępem	7 800,00	3 600,00	46,15
		Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie	4 000,00	2 400,00	60,00
		Publiczna Szkoła Muzyczna w Lipnie	8 000,00	4 800,00	60,00
		Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	19 400,00	13 800,00	71,13
85419		Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	990 000,00	546 751,56	55,23
	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	990 000,00	546 751,56	55,23
85446		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5 000,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników nibędących członami korpusu służby cywilnej	5 000,00	-	0,00
		Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lipnie	1 000,00	-	0,00
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	4 000,00	-	0,00
85495		Pozostała działalność	54 921,00	7 167,00	13,05
		Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lipnie	9 921,00	7 167,00	72,24
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	365,00	-	0,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	9 556,00	7 167,00	75,00
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	45 000,00	-	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	45 000,00	-	0,00

855		RODZINA	6 729 709,00	3 413 476,53	50,72
	85508	Rodziny zastępcze	1 969 777,00	1 134 531,24	57,60
	3110	Świadczenia społeczne	1 246 886,00	829 729,85	66,54
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	52 728,00	24 485,59	46,44
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 994,00	3 993,75	99,99
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	67 440,00	18 743,54	27,79
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	4 525,00	910,66	20,13
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	290 880,00	100 043,75	34,39
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 010,00	1 001,27	24,97
	4300	Zakup usług pozostałych	43 500,00	6 880,80	15,82
	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego - Starostwo Powiatowe	250 000,00	148 742,03	59,50
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	5 814,00	-	0,00
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	4 641 452,00	2 229 385,59	48,03
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	5 500,00	1 330,63	24,19
	3110	Świadczenia społeczne	299 153,00	148 564,53	49,66
		Placówka Opiekunczo-Wychowawcza w Lipnie	101 500,00	36 828,00	36,28
		Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	197 653,00	111 736,53	56,53
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 358 303,00	986 361,30	41,83
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	173 544,00	173 543,47	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	370 330,00	175 887,05	47,49
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	45 998,00	23 411,42	50,90
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	28 125,00	12 108,60	43,05
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 600,00	1 455,00	40,42
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	142 010,00	64 138,48	45,16
		Placówka Opiekunczo-Wychowawcza w Lipnie	131 000,00	63 133,32	48,19
		Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	11 010,00	1 005,16	9,13
	4220	Zakup środków żywności	137 000,00	59 259,46	43,26
	4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	15 000,00	5 999,37	40,00
	4260	Zakup energii	120 000,00	43 787,20	36,49
	4270	Zakup usług remontowych	15 000,00	1 260,20	8,40
	4280	Zakup usług zdrowotnych	5 500,00	1 050,00	19,09
	4300	Zakup usług pozostałych	61 149,00	23 081,46	37,75
	4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego - Starostwo Powiatowe w Lipnie	750 000,00	439 010,19	58,53
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5 500,00	2 558,09	46,51
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	2 000,00	-	0,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	4 000,00	338,58	8,46
	4430	Różne opłaty i składki	7 017,00	4 943,83	70,46
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	82 872,00	59 600,00	71,92
	4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	851,00	851,00	100,00
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	1 000,00	-	0,00
	4700	Szkolenia pracowników niwbędących członami korpusu służby cywilnej	4 000,00	-	0,00
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4 000,00	845,73	21,14
	85595	Pozostała działalność	118 480,00	49 559,70	41,83
		"Rodzina w Centrum"			
	4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	33 620,00	15 453,99	45,97
	4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 978,00	909,03	45,96
	4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	5 789,00	2 661,16	45,97
	4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	341,00	156,56	45,91
	4127	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	824,00	164,29	19,94
	4129	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	48,00	9,67	20,15
	4177	Wynagrodzenia bezosobowe	2 267,00	2 266,68	99,99
	4179	Wynagrodzenia bezosobowe	134,00	133,32	99,49
	4217	Zakup materiałów i wyposażenia	944,00	-	0,00
	4219	Zakup materiałów i wyposażenia	56,00	-	0,00
	4307	Zakup usług pozostałych	66 376,00	26 260,27	39,56
	4309	Zakup usług pozostałych	3 903,00	1 544,73	39,58
	4417	Podróże służbowe krajowe	2 078,00	-	0,00

	4419	Podróże służbowe krajowe	122,00	-	0,00
900		GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	110 500,00	9 415,00	8,52
	90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	37 500,00	-	0,00
	2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	37 500,00	-	0,00
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	73 000,00	9 415,00	12,90
	4190	Nagrody konkursowe	8 000,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 000,00	9 415,00	62,77
	4300	zakup usług pozostałych	10 000,00	-	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40 000,00	-	0,00
921		KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	555 911,00	159 024,46	28,61
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	141 500,00	-	0,00
	2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	124 500,00	-	0,00
	6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	17 000,00	-	0,00
	92116	Biblioteki	15 000,00	-	0,00
	2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	15 000,00	-	0,00
	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	30 000,00	-	0,00
	6570	Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	30 000,00	-	0,00
	92195	Pozostała działalność	369 411,00	159 024,46	43,05
	2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	52 000,00	-	0,00
	2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	91 411,00	89 816,20	98,26
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	10 000,00	-	0,00
	4190	Nagrody konkursowe	3 000,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 000,00	2 904,76	19,37
	4300	Zakup usług pozostałych	188 000,00	66 303,50	35,27
	6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	10 000,00	-	0,00
926		KULTURA FIZYCZNA I SPORT	280 038,00	106 480,00	38,02
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	124 980,00	106 480,00	85,20
	2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	7 500,00	-	0,00
	2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	106 480,00	106 480,00	100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 000,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	7 000,00	-	0,00
	92695	Pozostała działalność	155 058,00	-	0,00
	2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	37 000,00	-	0,00
	4190	Nagrody konkursowe	2 000,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 558,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	2 000,00	-	0,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	50 000,00	-	0,00
	6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	59 500,00	-	0,00
		BUDŻET OGÓŁEM:	104 343 305,26	43 174 305,34	41,38
		Wydatki bieżące	91 364 719,24	40 882 891,41	44,75
		w tym realizowane projekty	208 896,02	115 058,24	55,08
		Wydatki majątkowe	12 978 586,02	2 291 413,93	17,66
		w tym realizowane projekty	274 016,27	23 429,32	8,55
		BUDŻET OGÓŁEM:	104 343 305,26	43 174 305,34	41,38

Analiza zadań remontowych w jednostkach budżetowych Powiatu Lipnowskiego na 30.06.2022 roku

L.p.	Dział	Rozdział	§	Nazwa remontu	Planowane wydatki remontowe na rok 2022	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%	Jednostka organizacyjna realizująca remont lub koordynująca wykonanie remontu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				Remont dróg.	5 361 770,00	0,00	0,00	
				Rozgraniczenie drogi powiatowej Zbójno-Chrostkowo-Blinno.	10 000,00	10 000,00	100,00	
				Projekt stałej organizacji ruchu drogi powiatowej Lipno ul. Szkolna - ul. Skępska	8 000,00	0,00	0,00	
				Projekt stałej organizacji ruchu droga powiatowa Lipno ul. Sierakowskiego - ul. Nieszawska	8 000,00	0,00	0,00	
1.	600	60014	4270	Wykonanie projektu kompleksowego drogi powiatowej Lipno ul. Sierakowskiego - ul. Nieszawska	50 000,00	0,00	0,00	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie
				Remonty cząstkowe dróg powiatowych.	180 000,00	161 148,56	89,53	
				Remont i konserwacja środków trwałych.	12 000,00	5 978,00	49,82	
				Remont i konserwacja wyposażenia.	3 000,00	90,00	3,00	
2.	700	70005	4270	Bieżące naprawy oraz konserwacje - remont drzwi wejściowych w pałacu zabytkowym w Hornówku gmina Kikół własność Skarb Państwa - 17 796,00; wymiana drzwi w budynku w Tuchowie własność Skarb Państwa - 2 000,00.	93 900,00	19 796,00	21,08	Starostwo Powiatowe w Lipnie
3.	710	71012	4270	Bieżące naprawy oraz konserwacje.	500,00	282,90	56,58	Starostwo Powiatowe w Lipnie
				Bieżące naprawy oraz konserwacje.	1 000,00	0,00	0,00	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
4.	750	75020	4270	Remont budynku Starostwa Powiatowego ul. Sierakowskiego 10B	1 193 100,00	596 550,00	50,00	Starostwo Powiatowe w Lipnie
				Bieżące naprawy oraz konserwacje.	17 000,00	1 142,80	6,72	
				Bieżące naprawy oraz konserwacje.	2 000,00	822,65	41,13	Powiatowe Centrum Administracyjno-Księgowe Oświaty w Lipnie
5.	754	75411	4270	Bieżące naprawy oraz konserwacje: naprawa kompresora MCH - 1 107,00; naprawa bram garażowych - 2 794,56; naprawy sprzętu i wyposażenia - 1 754,30; przeglądy i konserwacja sprzętu i wyposażenia - 1 913,82.	32 000,00	7 569,68	23,66	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie
				Bieżące naprawy oraz konserwacje.	100,00	0,00	0,00	Starostwo Powiatowe w Lipnie
6.	801	80102	4270	Bieżące naprawy oraz konserwacje.	2 000,00	0,00	0,00	Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie
				Bieżące naprawy oraz konserwacje.	11 000,00	3 792,77	34,48	Szkoły Zawodowe

Przychody i rozchody budżetu Powiatu Lipnowskiego na 30.06.2022 r.

Lp.	Treść	Klasyfikacja §	Plan po zmianach na 2022 r.	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%
1	2	3	4	5	6
Przychody ogółem:			10 573 098,03	3 237 026,31	30,62
1	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	950	3 237 026,31	3 237 026,31	100,00
2	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	952	7 336 071,72	0,00	-
Rozchody ogółem:			3 178 505,88	6 429 299,86	202,27
1	Wykup innych papierów wartościowych	982	800 000,00	0,00	-
2	Spląty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	992	1 622 594,72	829 299,86	51,11
3	Rozchody z tytułu innych rozliczeń krajowych	995	755 911,16	5 600 000,00	740,83

Analiza dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Lipnowskiego dla jednostek sektora finansów publicznych na 30.06.2022 rok

Dział	Rozdział	Opis	Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych																
			Dotacje podmiotowe			Dotacje celowe związane z realizacją zadań jst			Dotacje przedmiotowe										
			Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 roku	%	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 roku	%	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 roku	%								
4	5	6	7	8	9	10	11	12											
600	2	3																	
		TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ																	
	60004	Lokalny transport zbiorczy																	
		§ 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego					616 000,00	330 000,00	53,57	500 000,00	125 000,00	25,00							
		§ 6210 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych					330 000,00	330 000,00	100,00	500 000,00	125 000,00	25,00							
	60016	Drogi publiczne gminne					286 000,00	0,00	0,00										
		§ 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących					116 000,00	0,00	0,00										
		§ 6300 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych					170 000,00	0,00	0,00										
700		GOSPODARKA MIESZKANIOWA					10 000,00	0,00	0,00										
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami					10 000,00	0,00	0,00										
		§ 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących					10 000,00	0,00	0,00										
720		INFORMATYKA					5 215,59	5 215,59	100,00										
	72095	Pozostała działalność					5 215,59	5 215,59	100,00										
		§ 2009 - Dotacje celowe przekazywane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego					5 215,59	5 215,59	100,00										
754		BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA					23 000,00	0,00	0,00										
	75412	Ochotnicze straże pożarne					23 000,00	0,00	0,00										
		§ 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących					23 000,00	0,00	0,00										
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE					57 340,00	20 040,00	34,95										
	80195	Pozostała działalność					57 340,00	20 040,00	34,95										

		§ 2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego						41 340,00	20 040,00	48,48		
		§ 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących						6 000,00	0,00	0,00		
		§ 6300 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych						10 000,00	0,00	0,00		
900		GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA						37 500,00	0,00	0,00		
	90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg						37 500,00	0,00	0,00		
		§ 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących						37 500,00	0,00	0,00		
921		KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO						218 500,00	0,00	0,00		
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby						141 500,00	0,00	0,00		
		§ 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących						124 500,00	0,00	0,00		
		§ 6300 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych						17 000,00	0,00	0,00		
	92116	Biblioteki						15 000,00	0,00	0,00		
		§ 2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego						15 000,00	0,00	0,00		
	92195	Pozostała działalność						62 000,00	0,00	0,00		
		§ 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących						52 000,00	0,00	0,00		
		§ 6300 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych						10 000,00	0,00	0,00		
926		KULTURA FIZYCZNA I SPORT						104 000,00	0,00	0,00		
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej						7 500,00	0,00	0,00		
		§ 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących						7 500,00	0,00	0,00		
	92695	Pozostała działalność						96 500,00	0,00	0,00		
		§ 2710 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących						37 000,00	0,00	0,00		
		§ 6300 - Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych						59 500,00	0,00	0,00		
		DOTACJE OGÓLEM						1 071 555,59	355 255,59	33,15	500 000,00	125 000,00
												0,00

Analiza dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Lipnowskiego dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na 30.06.2022 rok

Dział	Rozdział	Opis	Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych									
			Dotacje podmiotowe			Dotacje celowe związane z realizacją zadań jst			Dotacje przedmiotowe			
			Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 roku	%	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 roku	%	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 roku	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
630		TRUYSTYKA	118 600,00	118 600,00	100,00							
	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	118 600,00	118 600,00	100,00							
		§ 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	118 600,00	118 600,00	100,00							
754		BEZPIECZENSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA				350 000,00	0,00	0,00	185 000,00	0,00	0,00	
	75412	Ochotnicze strażne pożarne				350 000,00	0,00	0,00	185 000,00	0,00	0,00	
		§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom							185 000,00		0,00	
		§ 6230 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych				350 000,00	0,00	0,00				
755		WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI				126 060,00	63 030,00	50,00				
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna				126 060,00	63 030,00	50,00				
		§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom				126 060,00	63 030,00	50,00				
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	330 467,34	169 086,44	51,17							
	80116	Szkoły policealne	258 981,15	131 219,81	50,67							
		§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	258 981,15	131 219,81	50,67							
	80120	Licea Ogólnokształcące	71 486,19	37 866,63	52,97							
		§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	71 486,19	37 866,63	52,97							
		w tym:										
		Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące w Lipnie	46 620,19	20 236,56	43,41							
		Prywatne Włoczkowskie Liceum Ogólnokształcące w Lipnie	24 866,00	17 630,07	70,90							
853		POZOSTALE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ	82 998,00	42 837,34	51,61							
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	82 998,00	42 837,34	51,61							
		§ 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	82 998,00	42 837,34	51,61							
854		EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	990 000,00	546 751,56	55,23							
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	990 000,00	546 751,56	55,23							

		§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	990 000,00	546 751,56	55,23							
921		KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO				121 411,00	89 816,20	73,98				
	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami				30 000,00	0,00	0,00				
		§ 6570 - Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych				30 000,00	0,00	0,00				
	92195	Pozostała działalność				91 411,00	89 816,20	98,26				
		§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom				91 411,00	89 816,20	98,26				
926		KULTURA FIZYCZNA I SPORT				106 480,00	106 480,00	100,00				
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej				106 480,00	106 480,00	100,00				
		§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom				106 480,00	106 480,00	100,00				
		DOTACJE OGÓLEM	1 522 065,34	877 275,34	57,64	703 951,00	259 326,20	36,84	185 000,00	0,00		0,00

Analiza dochodów związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 30.06.2022 roku

Dział	Rozdział	§	Źródło dochodów	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%
1	2	3	4	5	6	7
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	25 000,00	-	0,00
	01005		Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	25 000,00	-	0,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	25 000,00	-	0,00
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	301 300,00	89 670,64	29,76
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	301 300,00	89 670,64	29,76
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	301 300,00	89 670,64	29,76
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	871 600,00	373 289,00	42,83
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	312 800,00	122 500,00	39,16
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	312 800,00	122 500,00	39,16
	71015		Nadzór budowlany	558 800,00	250 789,00	44,88
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	558 800,00	250 789,00	44,88
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	87 500,00	56 578,00	64,66
	75011		Urzędy wojewódzkie	67 000,00	36 078,00	53,85
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	67 000,00	36 078,00	53,85
	75045		Kwalifikacja wojskowa	20 500,00	20 500,00	100,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	20 500,00	20 500,00	100,00
752			OBRONA NARODOWA	4 000,00	-	0,00
	75212		Pozostałe wydatki obronne	4 000,00	-	0,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 000,00	-	0,00
754			BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOŻAROWA	5 803 102,00	3 603 830,00	62,10
	75411		Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5 803 102,00	3 603 830,00	62,10
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	5 803 102,00	3 603 830,00	62,10
755			WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	198 000,00	99 000,00	50,00
	75515		Nieodpłatna pomoc prawna	198 000,00	99 000,00	50,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	198 000,00	99 000,00	50,00
801			OSWIATA I WYCHOWANIE	10 209,07	10 209,07	100,00
	80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	10 209,07	10 209,07	100,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10 209,07	10 209,07	100,00
851			OCHRONA ZDROWIA	2 406 600,00	1 263 969,00	52,52
	85156		Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 406 600,00	1 263 969,00	52,52
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 406 600,00	1 263 969,00	52,52
853			POZOSTAŁE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ	421 440,00	224 940,00	53,37
	85321		Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	412 200,00	219 060,00	53,14
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	412 200,00	219 060,00	53,14
	85395		Pozostała działalność	9 240,00	5 880,00	63,64
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	9 240,00	5 880,00	63,64
855			RODZINA	304 923,00	303 649,48	99,58
	85508		Rodziny zastępcze	203 010,00	202 128,16	99,57
		2160	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowaniu	203 010,00	202 128,16	99,57
	85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	101 913,00	101 521,32	99,62
		2160	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowaniu	101 913,00	101 521,32	99,62
			RAZEM DOCHODY	10 433 674,07	6 025 135,19	57,75

Analiza dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami przekazywanych do budżetu państwa na 30.06.2022 r.

Klasyfikacja			Nazwa	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%
Dział	Rozdział	§				
1	2	3	4	5	6	7
020			LEŚNICTWO	-	182,44	0,00
	02001		Gospodarka leśna	-	182,44	0,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	-	0,78	0,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	-	181,66	0,00
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	-	3 662,56	0,00
	60013		Drogi publiczne wojewódzkie	-	2 062,56	0,00
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	-	2 062,56	0,00
	60095		Pozostała działalność	-	1 600,00	0,00
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	1 600,00	0,00
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	260 000,00	318 461,83	122,49
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	260 000,00	318 461,83	122,49
		0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność	15 000,00	28 815,87	192,11
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	190 000,00	235 788,23	124,10
		0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	900,00	-	0,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	500,00	-	0,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	30 000,00	48 975,71	163,25
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	10 000,00	988,19	9,88
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	12 000,00	-	0,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	1 893,83	1 893,83
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	500,00	-	0,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	1 000,00	2 000,00	200,00
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	2 000,00	-	0,00
	71015		Nadzór budowlany	2 000,00	-	0,00
		0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężne od osób fizycznych	2 000,00	-	0,00
754			BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPÓŻARQWA	-	3 118,79	0,00

	75411		Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	-	3 118,79	0,00
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	3 118,79	0,00
853			POZOSTAŁE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ	7 500,00	5 019,00	66,92
	85321		Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7 500,00	5 019,00	66,92
		0690	Wpływy z różnych opłat	7 500,00	5 019,00	66,92
900			GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	-	85,26	0,00
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	-	85,26	0,00
		0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężne od osób fizycznych	-	85,26	0,00
Razem				269 500,00	330 529,88	122,65

Analiza wydatków związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych dla Powiatu Lipnowskiego na 30.06.2022 rok

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie na 30.06.2022 rok	%
1	2	3	4	5	6	7
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	25 000,00	0,00	-
	01005		Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	25 000,00	0,00	-
		4300	Zakup usług pozostałych	25 000,00	0,00	-
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	301 300,00	87 484,14	29,04
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	301 300,00	87 484,14	29,04
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	68 718,00	34 359,00	50,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 671,00	5 671,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	12 788,00	6 394,00	50,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 823,00	911,50	50,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	21 700,00	4 560,00	21,01
		4270	Zakup usług remontowych	93 900,00	19 796,00	21,08
		4300	Zakup usług pozostałych	92 300,00	11 907,15	12,90
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	100,00	0,00	-
		4580	Pozostałe odsetki	100,00	0,00	-
		4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	100,00	0,00	-
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4 100,00	3 885,49	94,77
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	871 600,00	299 948,90	34,41
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	312 800,00	113 900,00	36,41
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	191 230,00	95 615,00	50,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	32 008,00	16 004,00	50,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	4 562,00	2 281,00	50,00
		4300	Zakup usług pozostałych	85 000,00	0,00	-
	71015		Nadzór budowlany	558 800,00	186 048,90	33,29
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	600,00	0,00	-
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	181 592,00	36 940,53	20,34
		4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	221 814,00	83 138,96	37,48
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	19 994,00	19 993,14	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	62 500,00	21 156,94	33,85
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	7 539,00	1 735,65	23,02
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 000,00	0,00	-
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 000,00	446,80	4,47
		4270	Zakup usług remontowych	1 000,00	0,00	-
		4280	Zakup usług zdrowotnych	800,00	300,00	37,50
		4300	Zakup usług pozostałych	10 000,00	4 921,95	49,22
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 000,00	336,17	16,81
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	20 611,00	9 779,88	47,45
		4410	Podróże służbowe krajowe	150,00	0,00	-

		4430	Różne opłaty i składki	3 000,00	0,00	-
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 700,00	5 716,46	74,24
		4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	3 000,00	973,71	32,46
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 500,00	608,71	40,58
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4 000,00	0,00	-
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	87 500,00	55 869,86	63,85
	75011		Urzędy wojewódzkie	67 000,00	35 723,00	53,32
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	52 298,00	26 149,00	50,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 446,00	4 446,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	8 974,00	4 487,00	50,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 282,00	641,00	50,00
	75045		Kwalifikacja wojskowa	20 500,00	20 146,86	98,28
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 900,00	1 856,52	97,71
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	200,00	0,00	-
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	13 500,00	13 500,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	4 900,00	4 790,34	97,76
752			OBRONA NARODOWA	4 000,00	0,00	-
	75212		Pozostałe wydatki obronne	4 000,00	0,00	-
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 620,00	0,00	-
		4300	Zakup usług pozostałych	380,00	0,00	-
754			BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	5 803 102,00	3 146 957,20	54,23
	75411		Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5 803 102,00	3 146 957,20	54,23
		3070	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	192 439,00	81 652,18	42,43
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	49 056,00	22 749,89	46,38
		4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	49 132,00	24 193,25	49,24
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 604,00	6 603,73	100,00
		4050	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3 751 781,00	1 866 465,09	49,75
		4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	95 741,00	57 909,09	60,49
		4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	302 659,00	299 053,61	98,81
		4080	Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	156 545,00	40 611,81	25,94
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	16 307,00	8 391,77	51,46
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2 563,00	1 141,04	44,52
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	460,00	230,00	50,00
		4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	922 902,00	590 054,93	63,93
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	58 451,00	47 754,89	81,70
		4260	Zakup energii	79 000,00	45 008,93	56,97
		4270	Zakup usług remontowych	32 000,00	7 569,68	23,66
		4280	Zakup usług zdrowotnych	12 000,00	5 727,00	47,73
		4300	Zakup usług pozostałych	28 728,00	19 167,44	66,72

		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	6 300,00	2 684,13	42,61
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	30,00	3,00
		4430	Różne opłaty i składki	5 500,00	912,34	16,59
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 881,00	2 910,20	74,99
		4480	Podatek od nieruchomości	25 302,00	12 654,00	50,01
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 483,00	3 482,20	99,98
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1 268,00	0,00	-
755			WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	198 000,00	88 522,73	44,71
	75515		Nieodpłatna pomoc prawna	198 000,00	88 522,73	44,71
		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	126 060,00	63 030,00	50,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 720,00	0,00	-
		4300	Zakup usług pozostałych	60 060,00	25 025,00	41,67
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 720,00	446,00	25,93
		4410	Podróże służbowe krajowe	440,00	21,73	4,94
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	10 209,07	0,00	-
	80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	10 209,07	0,00	-
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	102,09	0,00	-
		4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	10 106,98	0,00	-
851			OCHRONA ZDROWIA	2 406 600,00	1 262 006,56	52,44
	85156		Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 406 600,00	1 262 006,56	52,44
		4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2 406 600,00	1 262 006,56	52,44
853			POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	421 440,00	209 771,05	49,77
	85321		Zespoły d/s orzekania o niepełnosprawności	412 200,00	204 731,05	49,67
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	170 000,00	85 000,00	50,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	13 695,00	13 695,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	30 900,00	15 450,00	50,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	4 404,00	2 202,00	50,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	67 000,00	32 797,06	48,95
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 000,00	1 722,00	17,22
		4270	Zakup usług remontowych	1 000,00	0,00	-
		4300	Zakup usług pozostałych	112 701,00	53 428,00	47,41
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	200,00	27,75	13,88
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 500,00	409,24	27,28
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	800,00	0,00	-
	85395		Pozostała działalność	9 240,00	5 040,00	54,55
		3110	Świadczenia społeczne	9 240,00	5 040,00	54,55

855			RODZINA	304 923,00	303 649,48	99,58
	85508		Rodziny zastępcze	203 010,00	202 128,16	99,57
		3110	Świadczenia społeczne	201 000,00	200 126,89	99,57
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 010,00	1 001,27	99,14
		4300	Zakup usług pozostałych	1 000,00	1 000,00	100,00
	85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	101 913,00	101 521,32	99,62
		3110	Świadczenia społeczne	100 903,00	100 516,16	99,62
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 010,00	1 005,16	99,52
Razem				10 433 674,07	5 454 209,92	52,28

Analiza dochodów i wydatków związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego na 30.06.2022 rok

Dział	Rozdział	§	Treść	DOCHODY			WYDATKI		
				Plan na 2022 r.	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%	Plan na 2022 r.	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
720			INFORMATYKA	232 913,87	19 914,92	8,55	5 215,59	5 215,59	100,00
	72095		Pozostała działalność	232 913,87	19 914,92	8,55	5 215,59	5 215,59	100,00
		2339	Dotacje celowe przekazywane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	-	-	0,00	5 215,59	5 215,59	100,00
		6637	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	232 913,87	19 914,92	8,55	-	-	0,00
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	23 000,00	23 000,00	100,00	-	-	0,00
	75045		Kwalifikacja wojskowa	23 000,00	23 000,00	100,00	-	-	0,00
		2120	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	23 000,00	23 000,00	100,00	-	-	0,00
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	-	-	0,00	41 340,00	20 040,00	48,48
	80195		Pozostała działalność	-	-	0,00	41 340,00	20 040,00	48,48
		2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	-	-	0,00	41 340,00	20 040,00	48,48
854			EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	5 400,00	5 400,00	100,00	-	-	0,00
	85416		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	5 400,00	5 400,00	100,00	-	-	0,00
		2330	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	5 400,00	5 400,00	100,00	-	-	0,00

852												
	85203											
		2320										
921												
	92116											
Razem:												

Analiza zadań inwestycyjnych w jednostkach budżetowych Powiatu Lipnowskiego na 30.06.2022 rok

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zmianach na 2022 r.	Wykonanie na 30.06.2022 r	%
1	2	3	4	5	6	7
600			Transport i łączność	930 000,00	422 269,20	45,41
	60004		Lokalny transport zbiorowy	330 000,00	330 000,00	100,00
		6210	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztówrealizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych	330 000,00	330 000,00	100,00
			Zakup autobusów na potrzeby Zakładu Budżetowego	330 000,00	330 000,00	100,00
	60014		Drogi publiczne powiatowe	430 000,00	92 269,20	21,46
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	280 000,00	38 764,20	13,84
			Budowa chodnika Mokowo gm. Dobrzyń n/W	45 000,00	38 764,20	86,14
			Budowa chodnika Lipno ul. Nieszawska	15 700,00	-	-
			Budowa chodnika Józefkowo gm. Skępe	63 000,00	-	-
			Rozgraniczenie drogi powiatowej Lipno-Grodzeń-Kikół celem budowy ścieżki pieszo-rowerowej, kosztorys	120 000,00	-	-
			Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	36 300,00	-	-
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	150 000,00	53 505,00	35,67
			Zakup i montaż zbiorników do paliwa	50 000,00	-	-
			Zakup samochodu dostawczego	100 000,00	53 505,00	53,51
	60016		Drogi publiczne gminne	170 000,00	-	-
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	170 000,00	-	-
			Dofinansowanie budowy kolejnego odcinka drogi Żagno-Wierzbick	170 000,00	-	-
700			Gospodarka mieszkaniowa	18 000,00	-	-
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	18 000,00	-	-
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	18 000,00	-	-
			Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	18 000,00	-	-
710			Działalność usługowa	45 100,00	-	-
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	45 100,00	-	-
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	45 100,00	-	-
			Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	45 100,00	-	-
720			Informatyka	274 016,27	23 429,32	8,55
	72095		Pozostała działalność	274 016,27	23 429,32	8,55
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	232 913,87	19 914,92	8,55
			Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0	232 913,87	19 914,92	8,55
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	41 102,40	3 514,40	8,55
			Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0	41 102,40	3 514,40	8,55
750			Administracja publiczna	413 658,00	1 960,60	0,47
	75020		Starostwa powiatowe	413 658,00	1 960,60	0,47

	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	327 658,00	1 960,60	0,60
		Budowa budynku mieszkalno-usługowego przy ul. Nieszawskiej w Lipnie - opracowanie dokumentacji projektowej	77 968,00	1 960,60	2,51
		Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami na terenie działek: 1408/6, 1408/21, 1409, 1408/7, 1408/16 położonych prz ul. Nieszawskiej	249 690,00	-	-
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	86 000,00	-	-
		Aktualizacja BIP	22 000,00	-	-
		Zakup i montaż pieca CO na potrzeby Starostwa Powiatowego	50 000,00	-	-
		Zakup oprogramowania	14 000,00	-	-
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	615 100,00	225 000,00	36,58
	75405	Komendy powiatowe Policji	40 000,00	-	-
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	40 000,00	-	-
		Zakup drona wraz z dodatkowym akumulatorem na potrzeby Policji	40 000,00	-	-
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	225 000,00	225 000,00	100,00
	6170	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	225 000,00	225 000,00	100,00
		Dofinansowanie zakupu samochodu strażackiego	225 000,00	225 000,00	100,00
	75412	Ochotnicze straże pożarne	350 100,00	-	-
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	100,00	-	-
		Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	100,00	-	-
	6230	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	350 000,00	-	-
		Dofinansowanie zakupu samochodu strażackiego dla OSP Kikół	350 000,00	-	-
801		Oświata i wychowanie	7 569 857,25	8 378,49	0,11
	80195	Pozostała działalność	7 569 857,25	8 378,49	0,11
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	7 559 857,25	8 378,49	0,11
		Budowa budynku Szkoły Muzycznej wraz z salą koncertową w Lipnie	6 338 319,00	8 008,97	0,13
		Budowa budynku Szkoły Specjalnej w Lipnie	1 221 538,25	369,52	0,03
	6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	10 000,00	-	-
		Zadania inwestycyjne zgodnie z programem IAS	10 000,00	-	-
851		Ochrona zdrowia	2 416 957,50	1 165 981,00	48,24
	85111	Szpitaly ogólne	2 416 957,50	1 165 981,00	48,24
	6010	Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów	800 000,00	-	-
		Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	800 000,00	-	-
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 593 957,50	1 165 981,00	73,15
		Modernizacja Izby Przyjęć realizowanej w Spółce Szpital Lipno ul. Nieszawska 6 Lipno	1 434 057,50	1 165 981,00	81,31
		Modernizacja Oddziału Chirurgii i Neurologii	159 900,00	-	-
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	23 000,00	-	-

			Zakup wózków do przewozu potraw	23 000,00	-	-
852			Pomoc Społeczna	444 397,00	444 395,32	100,00
	85203		Ośrodki wsparcia	444 397,00	444 395,32	100,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	444 397,00	444 395,32	100,00
			Modernizacja budynku na obiekcie Zespołu Szkół w Skępem	444 397,00	444 395,32	100,00
854			Edukacyjna opieka wychowawcza	45 000,00	-	-
	85495		Pozostała działalność	45 000,00	-	-
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	45 000,00	-	-
			Modernizacja przed obiektem Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lipnie	45 000,00	-	-
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	40 000,00	-	-
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	40 000,00	-	-
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40 000,00	-	-
			Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40 000,00	-	-
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	57 000,00	-	-
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlica i kluby	17 000,00	-	-
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	17 000,00	-	-
			Zadania inwestycyjne zgodnie z programem IAS	17 000,00	-	-
	92120		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	30 000,00	-	-
		6570	Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	30 000,00	-	-
			Prace konserwacyjno-modernizacyjne na obiektach zabytkowych	30 000,00	-	-
	92195		Pozostała działalność	10 000,00	-	-
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	10 000,00	-	-
			Zadania inwestycyjne zgodnie z programem IAS	10 000,00	-	-
926			Kultura fizyczna	109 500,00	-	-
	92695		Pozostała działalność	50 000,00	-	-
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	50 000,00	-	-
			Zakup motocykla crossowego	50 000,00	-	-
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	59 500,00	-	-
			Zadania inwestycyjne zgodne z programem IAS	59 500,00	-	-
			Razem	12 978 586,02	2 291 413,93	17,66

**Analiza dochodów i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska na 30.06.2022 roku -
dział 900 rozdział 90019**

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan na 2022 r.	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%	Jednostka odpowiedzialna za koordynację/realizację zadania
1	2	3	4	5	6
	Dochody	110 150	101 605,48	92,24	
0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	100	-	-	Starostwo Powiatowe w Lipnie
0690	Wpływy z różnych opłat	110 000	101 601,93	92,37	
2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	50	3,55	7,10	
	Wydatki	73 000	9 415,00	12,90	
4190	Nagrody konkursowe	8 000	-	-	Starostwo Powiatowe w Lipnie
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 000	9 415,00	62,77	
4300	Zakup usług pozostałych	10 000	-	-	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40 000	-	-	

**Analiza wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska na 30.06.2022 roku - dział
900 rozdział 90019**

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf	Plan na 2022 rok	Wykonanie na 30.06.2022 r.	%
1	2	3	4	5	6
x	Ogółem	x	73 000	9 415,00	13
	w tym:				
1.	Wydatki bieżące	X	33 000	9 415,00	28,53
	z tego:				
	Nagrody konkursowe	4190	8 000	-	-
	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	15 000	9 415,00	62,77
	Zakup usług pozostałych	4300	10 000	-	-
2.	Wydatki majątkowe	x	40 000	-	-
	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050	40 000	-	-

Zadania finansowane i współfinansowane oraz przewidziane do finansowania i współfinansowania ze środków zagranicznych na 30.06.2022 rok

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan na 2022 rok	1Wykonanie na 30.06.2022 r.	%
1	2	3	4	5	6	7
720			INFORMATYKA	284 231,86	28 644,91	10,08
	72095		Pozostała działalność	284 231,86	28 644,91	10,08
			Projekt "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0"	279 231,86	28 644,91	10,26
		2339	Dotacje celowe przekazywane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	5 215,59	5 215,59	100,00
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	232 913,87	19 914,92	8,55
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	41 102,40	3 514,40	8,55
			Projekt pn. "Infostrada Kujaw i Pomorz - usługi e-Administracji i Informacji Przestrzennej"	5 000,00	-	-
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	5 000,00	-	-
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	80 200,43	60 282,95	75,17
	80195		Pozostała działalność	80 200,43	60 282,95	75,17
			Projekt "Erasmus+Edukacja Szkolna"	80 200,43	60 282,95	75,17
		4211	Zakup materiałów i wyposażenia	10 535,43	7 256,19	68,87
		4241	Zakup środków dydaktycznych i książek	2 000,00	-	-
		4301	Zakup usług pozostałych	54 810,00	40 172,22	73,29
		4421	Podróże służbowe zagraniczne	12 221,00	12 220,54	100,00
		4431	Różne opłaty i składki	634,00	634,00	100,00
855			RODZINA	118 480,00	49 559,70	41,83
	85595		Pozostała działalność	118 480,00	49 559,70	41,83
			Projekt partnerski "Rodzina w Centrum"	118 480,00	49 559,70	41,83
		4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	33 620,00	15 453,99	45,97
		4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 978,00	909,03	45,96
		4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	5 789,00	2 661,16	45,97
		4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	341,00	156,56	45,91
		4127	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	824,00	164,29	19,94
		4129	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	48,00	9,67	20,15
		4177	Wynagrodzenia bezosobowe	2 267,00	2 266,68	99,99
		4179	Wynagrodzenia bezosobowe	134,00	133,32	99,49
		4217	Zakup materiałów i wyposażenia	944,00	-	-
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	56,00	-	-
		4307	Zakup usług pozostałych	66 376,00	26 260,27	39,56

		4309	Zakup usług pozostałych	3 903,00	1 544,73	39,58
		4417	Podróże służbowe krajowe	2 078,00	-	-
		4419	Podróże służbowe krajowe	122,00	-	-
				482 912,29	138 487,56	28,68

Wykaz należności jednostek organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego na 30.06.2022 rok

Lp.	Jednostka organizacyjna	Należności		Tytuł należności												
		Ogółem	w tym: wymagalne	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
						Czynsz, dzierżawa, wynajem	Odsetki za zwłokę, opłaty egzekucyjne	Odpłatność za pobyt mieszkańców w	Wyżywienie i zakwaterow anie w internacie	Wpływy z różnych dochodów oraz opłat	Opłata eksploatacyjna	Wykup mieszkań	Opłata geodezyjna	Inne (podatek VAT z US do rozliczenia w kolejnych okresach, grzywny, mandaty)		
1.	Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi	44 658,19		0,00	0,00	44 658,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie	0,00	11 308,15	0,00	0,00	11 308,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Lipnie	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
4.	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Lipnie	3 023,14	2 933,14	2 675,24	257,90	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	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
6.	Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Ciąży w Skepem	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
7.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Lipnie	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
8.	Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie	3 666,19	3 666,19	0,00	3 666,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Publiczna Szkoła Muzyczna I stopnia w Lipnie	2 618,16	2 618,16	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
10.	Starostwo Powiatowe w Lipnie	463 253,53	424 309,08	65 662,28	55 549,21	30 610,10	0,00	8 974,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	302 457,89
11.	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	6 440,30	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	299 564,55
12.	Powiatowe Centrum Administracyjno-Księgowe Oświaty w Lipnie	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
13.	Zespół Szkół im. Waleriana Łukasńskiego w Skepem	33 458,54	29 294,53	17 119,20	8 438,85	0,00	6 804,00	1 096,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie	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
15.	Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	1 670,62	1 670,62	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
16.	Zespół Szkół w Dobrzyniu n/Wisłą	1 438,35	0,00	319,80	0,00	0,00	0,00	1 118,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Zespół Szkół w Lipnie	2 642,58	0,00	2 642,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Łącznie należności:		562 869,60	471 511,09	92 707,88	67 912,15	75 268,29	6 804,00	17 719,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	302 457,89
w tym: należności wymagalne		x	x	79 000,64	62 962,64	14 205,21	6 804,00	8 974,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	299 564,55

Wykaz zobowiązań jednostek organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego na 30.06.2022 roku

Lp.	Jednostka organizacyjna	Zobowiązania		Tytuł (wobec kogo)							Pozostałe zobowiązania
		Ogółem	w tym: wymagalne	Urząd Skarbowy	ZUS	Wobec pracowników	Z tytułu dostaw towarów i usług	Badania lekarskie	Kredyty i pożyczki		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi	292 133,50	0,00	16 047,00	186 087,52	0,00	89 998,98	0,00	0,00	0,00	
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie	89 881,86	0,00	31 553,00	33 214,25	0,00	11 496,55	0,00	0,00	13 618,06	
3.	Placówka Opiekunco - Wychowawcza w Lipnie	93 192,76	0,00	5 232,00	76 279,00	0,00	11 581,76	100,00	0,00	0,00	
4.	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Lipnie	51 696,61	0,00	4 731,00	46 566,61	0,00	399,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	38 673,44	0,00	3 703,00	34 970,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Ciężym Skępem	13 596,64	0,00	1 285,00	12 311,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lipnie	11 997,97	0,00	1 511,00	10 340,93	0,00	146,04	0,00	0,00	0,00	
8.	Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie	266 800,53	0,00	6 114,00	253 320,56	0,00	4 353,97	0,00	0,00	3 012,00	
9.	Publiczna Szkoła Muzyczna I stopnia w Lipnie	64 594,53	0,00	9 154,00	50 950,84	0,00	4 489,69	0,00	0,00	0,00	
10.	Starostwo Powiatowe w Lipnie	1 114 183,39	0,00	41 724,00	255 393,37	0,00	227 541,70	0,00	589 188,00	336,32	
11.	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	69 930,63	0,00	3 149,00	39 375,07	0,00	21 994,56	0,00	0,00	5 412,00	
12.	Powiatowe Centrum Administracyjno-Księgowe Oświaty w Lipnie	79 161,12	0,00	8 375,00	68 519,24	1 557,87	709,01	0,00	0,00	0,00	
13.	Zespół Szkół im. Waleriana Łukasińskiego w Skępem	98 514,89	0,00	14 014,00	82 389,29	0,00	2 111,60	0,00	0,00	0,00	
14.	Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie	79 476,42	0,00	12 318,00	66 708,42	0,00	300,00	150,00	0,00	0,00	
15.	Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	217 793,88	0,00	34 247,00	180 922,60	0,00	2 624,28	0,00	0,00	0,00	
16.	Zespół Szkół w Dobrzyniu n/Wisłą	54 201,76	0,00	7 550,00	44 977,40	0,00	1 674,36	0,00	0,00	0,00	
17.	Zespół Szkół w Lipnie	107 649,89	0,00	14 884,00	87 146,13	0,00	5 619,76	0,00	0,00	0,00	
Łącznie zaległości:		2 743 479,82	x	205 931,00	1 448 642,43	0,00	384 332,25	250,00	589 188,00	22 378,38	
w tym: zaległości wymagalne:		x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wieloletnia Prognoza Finansowa na 30.06.2022 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										w tym:	
		1.1	z tego:						1.2	z tego:		1.2.1	1.2.2
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1		z podatku od nieruchomości	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje majątku x		
Dochody bieżące ^x	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału w wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x,3)}	pozostałe dochody bieżące 4)	z tytułu dotacji z tytułu dotacji z nieruchomości	Dochody majątkowe x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje				
Progniza na 2022r.	96 948 713,11	9 561 595,00	237 283,00	48 634 671,00	17 967 587,66	15 000 762,58	0,00	5 546 813,87	213 900,00	5 332 913,87			
Wykonanie na 30.06.2022r.	48 048 143,74	4 780 900,00	118 638,00	26 954 320,00	9 143 131,05	7 012 700,89	0,00	38 553,80	18 638,88	19 914,92			
%	49,56	50,00	50,00	55,42	50,89	46,75	0,00	0,70	8,71	0,37			
2023	89 394 993,74	9 848 442,85	244 401,49	49 284 908,78	14 416 580,92	13 550 291,70	0,00	2 050 368,00	983 569,80	67 516,35			
2024	88 148 346,53	10 045 411,71	249 289,61	50 270 606,96	14 544 837,28	12 803 200,97	0,00	235 000,00	170 000,00	65 000,00			
2025	89 928 938,36	10 246 319,94	254 275,31	51 276 019,09	14 835 734,03	13 059 264,99	0,00	257 325,00	186 150,00	71 175,00			
2026	91 742 956,65	10 451 246,35	259 360,82	52 301 539,48	15 132 448,71	13 320 450,29	0,00	277 911,00	201 042,00	76 869,00			
2027	93 594 490,42	10 660 271,27	264 548,03	53 347 570,27	15 435 097,68	13 586 859,29	0,00	300 143,88	217 125,36	83 018,52			
2028	95 481 387,43	10 873 476,69	269 838,99	54 414 522,00	15 743 799,63	13 858 596,16	0,00	321 153,96	232 324,14	88 829,82			
2029	97 405 467,10	11 090 946,23	275 236,09	55 502 812,10	16 068 675,63	14 135 768,09	0,00	342 028,96	247 425,20	94 603,75			
2030	99 932 688,34	11 312 765,15	280 740,49	56 612 868,35	16 379 849,14	14 983 914,51	0,00	362 550,70	262 270,72	100 279,98			
2031	102 492 869,92	11 652 148,10	289 162,70	58 028 190,06	16 707 446,12	15 433 431,95	0,00	382 490,99	276 695,61	105 795,38			
2032	105 175 364,23	11 865 191,07	294 945,96	59 188 753,86	17 041 595,04	16 359 437,86	0,00	405 440,44	293 297,34	112 143,10			
2033	106 241 308,29	12 004 042,98	297 895,42	59 780 641,40	17 212 010,99	16 523 032,24	0,00	423 685,26	306 495,72	117 189,54			
2034	107 316 431,93	12 124 063,41	300 874,37	60 378 447,81	17 384 131,10	16 688 262,56	0,00	440 632,67	318 755,55	121 877,12			
2035	108 398 408,90	12 245 324,24	303 883,11	60 982 232,29	17 557 972,42	16 855 145,18	0,00	453 851,66	328 318,22	125 533,44			
2036	109 491 470,02	12 367 777,48	306 921,95	61 592 054,61	17 733 552,14	17 023 696,64	0,00	467 467,20	338 167,76	129 299,44			
2037	110 595 734,07	12 491 455,25	309 991,17	62 207 975,16	17 910 887,66	17 193 933,61	0,00	481 491,22	348 312,80	133 178,42			

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										w tym:	
		2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	w tym:
													2.2.1.1
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x		Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu znowelizacji zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	Wydatki majątkowe ^x	Investycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
Prognoza na 2022r.	104 343 305,26	91 364 719,24	56 125 270,21	0,00	0,00	642 000,00	332 000,00	0,00	0,00	12 978 586,02	12 178 586,02	976 500,00	
Wykonanie na 30.06.2022r.	43 174 305,34	40 882 891,41	26 447 889,42	0,00	0,00	402 808,25	216 079,93	0,00	0,00	2 291 413,93	2 291 413,93	330 000,00	
%	41,38	44,75	47,12	0,00	0,00	62,74	65,08	0,00	0,00	17,66	18,82	33,79	
2023	86 563 883,02	74 285 219,92	49 826 617,22	0,00	0,00	523 440,00	363 440,00	0,00	0,00	12 298 663,10	10 648 663,10	0,00	
2024	85 534 096,81	75 456 154,26	50 324 883,40	0,00	0,00	572 268,00	405 006,52	0,00	0,00	10 077 942,55	10 077 942,55	0,00	
2025	87 451 310,64	76 958 389,59	51 331 381,06	0,00	0,00	558 899,00	400 576,37	0,00	0,00	10 492 921,05	10 492 921,05	0,00	
2026	90 409 952,93	79 067 105,25	52 744 220,56	0,00	0,00	541 107,00	391 363,11	0,00	0,00	11 342 847,68	11 342 847,68	0,00	
2027	92 361 430,70	80 641 559,60	53 799 104,97	0,00	0,00	488 023,00	342 361,76	0,00	0,00	11 719 871,10	11 719 871,10	0,00	
2028	94 429 930,31	82 247 503,04	54 875 087,07	0,00	0,00	374 000,00	290 567,44	0,00	0,00	12 182 427,27	12 182 427,27	0,00	
2029	96 614 415,94	83 885 565,33	55 972 588,81	0,00	0,00	246 401,00	246 401,00	0,00	0,00	12 728 850,61	12 728 850,61	0,00	
2030	99 334 992,34	85 842 410,69	57 283 675,20	0,00	0,00	208 948,05	208 948,05	0,00	0,00	13 492 581,65	13 492 581,65	0,00	
2031	101 904 053,92	87 601 917,37	58 462 506,49	0,00	0,00	177 000,00	177 000,00	0,00	0,00	14 302 136,55	14 302 136,55	0,00	
2032	104 683 556,23	89 523 291,49	59 749 857,30	0,00	0,00	150 200,00	150 200,00	0,00	0,00	15 160 264,74	15 160 264,74	0,00	
2033	105 749 500,29	90 437 632,90	60 362 466,04	0,00	0,00	127 000,00	127 000,00	0,00	0,00	15 311 867,39	15 311 867,39	0,00	
2034	106 824 623,93	91 359 637,87	60 980 209,37	0,00	0,00	108 000,00	108 000,00	0,00	0,00	15 464 986,06	15 464 986,06	0,00	
2035	107 906 600,90	92 286 964,98	61 601 518,54	0,00	0,00	91 800,00	91 800,00	0,00	0,00	15 619 635,92	15 619 635,92	0,00	
2036	108 989 662,02	93 223 829,74	62 229 217,93	0,00	0,00	78 030,00	78 030,00	0,00	0,00	15 775 832,28	15 775 832,28	0,00	
2037	110 144 974,35	94 211 383,75	62 910 065,04	0,00	0,00	70 500,00	70 500,00	0,00	0,00	15 933 590,60	15 933 590,60	0,00	

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:		łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x		w tym:		kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x7)}			na pokrycie deficytu budżetu ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x		
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Prognoza na 2022r.	0,00	0,00	0,00	0,00	3 178 505,88	2 422 594,72	0,00	0,00	0,00
Wykonanie na 30.06.2022r.	0,00	0,00	0,00	0,00	6 429 299,86	829 299,86	0,00	0,00	0,00
%	x	x	x	x	202,27	34,23	x	x	x
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 831 110,72	2 831 110,72	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 614 249,72	2 614 249,72	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 477 627,72	2 477 627,72	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 333 003,72	1 333 003,72	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 233 059,72	1 233 059,72	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 051 457,12	1 051 457,12	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	791 051,16	791 051,16	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	597 696,00	597 696,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	588 816,00	588 816,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	491 808,00	491 808,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	491 808,00	491 808,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	491 808,00	491 808,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	491 808,00	491 808,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	491 808,00	491 808,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	450 759,72	450 759,72	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	Rozchody budżetu, z tego:											kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁹⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:													
	z tego:													
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2					
kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota długu ^x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁹⁾ a wydatkami bieżącymi ^x					
Lp														
Progniza na 2022r.	0,00	0,00	0,00	0,00	755 911,16	23 105 335,60	6 677 464,00	37 180,00	3 274 206,31					
Wykonanie na 30.06.2022r.	0,00	0,00	0,00	0,00	5 600 000,00	23 105 335,60	6 677 464,00	7 126 698,53	10 363 724,84					
%	x	x	x	x	740,83	100,00	100,00	19 188,10	316,53					
2023	x	x	x	x	0,00	19 095 848,88	5 499 088,00	13 079 405,82	13 079 405,82					
2024	x	x	x	x	0,00	15 303 223,16	4 320 712,00	12 457 192,27	12 457 192,27					
2025	x	x	x	x	0,00	11 647 219,44	3 142 336,00	12 713 223,77	12 713 223,77					
2026	x	x	x	x	0,00	9 135 839,72	1 963 960,00	12 397 940,40	12 397 940,40					
2027	x	x	x	x	0,00	6 724 404,00	785 584,00	12 652 786,94	12 652 786,94					
2028	x	x	x	x	0,00	4 887 362,88	0,00	12 912 730,43	12 912 730,43					
2029	x	x	x	x	0,00	4 096 311,72	0,00	13 177 872,81	13 177 872,81					
2030	x	x	x	x	0,00	3 498 615,72	0,00	13 727 726,95	13 727 726,95					
2031	x	x	x	x	0,00	2 909 799,72	0,00	14 508 461,56	14 508 461,56					
2032	x	x	x	x	0,00	2 417 991,72	0,00	15 246 632,30	15 246 632,30					
2033	x	x	x	x	0,00	1 926 183,72	0,00	15 379 990,13	15 379 990,13					
2034	x	x	x	x	0,00	1 434 375,72	0,00	15 516 161,39	15 516 161,39					
2035	x	x	x	x	0,00	942 567,72	0,00	15 657 592,26	15 657 592,26					
2036	x	x	x	x	0,00	450 759,72	0,00	15 800 173,08	15 800 173,08					
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	15 902 859,10	15 902 859,10					

Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań				
Lp	8.1	8.2		8.3	8.4	8.4.1
		0,91%	1,20%			
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń obliczonych w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń obliczonych w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Progniza na 2022r.	3,72%	0,91%	1,20%	10,67%	10,87%	TAK
Wykonanie na 30.06.2022r.	2,61%	x	x	x	x	TAK
%	70,16	x	x	x	x	TAK
2023	4,10%	19,52%	20,86%	9,49%	9,69%	TAK
2024	3,79%	17,76%	17,99%	10,54%	10,74%	TAK
2025	3,52%	17,73%	x	11,80%	12,00%	TAK
2026	1,94%	16,95%	x	13,26%	13,61%	TAK
2027	1,77%	16,88%	x	14,40%	14,75%	TAK
2028	1,43%	16,73%	x	14,96%	15,31%	TAK
2029	0,98%	16,57%	x	15,21%	15,21%	TAK
2030	0,72%	16,75%	x	17,45%	17,45%	TAK
2031	0,69%	17,20%	x	17,05%	17,05%	TAK
2032	0,56%	17,55%	x	16,97%	16,97%	TAK
2033	0,56%	17,50%	x	16,95%	16,95%	TAK
2034	0,55%	17,46%	x	17,03%	17,03%	TAK
2035	0,54%	17,42%	x	17,11%	17,11%	TAK
2036	0,54%	17,39%	x	17,21%	17,21%	TAK
2037	0,49%	17,32%	x	17,32%	17,32%	TAK

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	10.7 Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				10.7.3 wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	10.8 kwota wzrostu (+)/spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m. in. Umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	10.10 Wypuk papierów wartościowych, spłaty rat, kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	10.11 Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			10.7.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	10.7.2 spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyt i pożyczka ^x	10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	10.7.2.1.1 w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Progniza na 2022 r.	2 422 694,72	1 178 376,00	0,00	1 178 376,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie na 30.06.2022 r.	829 299,86	589 188,00	0,00	589 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
%	34,23	50,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 831 110,72	1 178 376,00	0,00	1 178 376,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	2 614 249,72	1 178 376,00	0,00	1 178 376,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 477 627,72	1 178 376,00	0,00	1 178 376,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 333 003,72	1 178 376,00	0,00	1 178 376,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 233 059,72	1 178 376,00	0,00	1 178 376,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 051 457,12	785 584,00	0,00	785 584,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	791 051,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	597 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	588 816,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	491 808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	491 808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	491 808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	491 808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	491 808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	450 759,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁸⁾ Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy została automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3.-8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na 30.06.2022 roku

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Plan na 2022 rok	Wykonanie za I półrocze 2022 r.	% wykonanie (kol. 8/kol. 7)
			Od	Do				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wydatki na przedsięwzięcia - ogółem (1.1+1.2+1.3)				73 412 140,73	17 114 584,61	1 840 279,20	10,75
1.a	- wydatki bieżące				12 618 205,70	6 565 085,59	601 765,59	9,17
1.b	- wydatki majątkowe				60 793 935,03	10 549 499,02	1 238 513,61	11,74
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240, z późn.zm.), z tego:				3 938 895,48	243 129,46	25 130,51	10,34
1.1.1	- wydatki bieżące				570 005,70	10 215,59	5 215,59	51,06
1.1.1.1	Projekt pn.: "Infostrada Kujaw i Pomorza - usługi e-Administracji i Informacji Przestrzennej"	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2009	2022	443 985,45	5 000,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Projekt pn.: "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 - poprawa usług geodezyjnych"	Powiat Lipnowski	2017	2027	126 020,25	5 215,59	5 215,59	100,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 368 889,78	232 913,87	19 914,92	8,55
1.1.2.1	Projekt pn.: "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 - poprawa usług geodezyjnych"	Powiat Lipnowski	2017	2027	3 368 889,78	232 913,87	19 914,92	8,55
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				69 473 245,25	16 871 455,15	1 815 148,69	10,76

1.3.1	- wydatki bieżące			12 048 200,00	6 554 870,00	596 550,00	9,10
		Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	2012				
1.3.1.1	Remont dróg powiatowych - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	2023	10 830 500,00	5 361 770,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Remont budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Sierakowskiego 10B w Lipnie - poprawa warunków	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2021	1 217 700,00	1 193 100,00	596 550,00	50,00
1.3.2	- wydatki majątkowe			57 425 045,25	10 316 585,15	1 218 598,69	11,81
1.3.2.1	Budowa chodników na drogach powiatowych - poprawa warunków	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	2014	10 830 500,00	123 700,00	38 764,20	31,34
1.3.2.2	Podwyższenie wklądów do Spółki z o.o. Szpital Lipno	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2009	7 000 000,00	800 000,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa ścieżek rowerowych, ograniczenie drogi powiatowej Lipno-Groźne-Kikół - celem budowa ścieżki pieszo rowerowej - kosztorys	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	2022	2 000 000,00	120 000,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Modernizacja izby Przyjęć realizowanej w Spółce z o.o. Szpital Lipno, ul. Nieszawska 6, 87-600 Lipno - poprawa warunków	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2020	3 872 151,50	1 434 057,50	1 165 981,00	81,31
1.3.2.5	Budowa budynku Szkoły Specjalnej w Lipnie - badanie urządzenia	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2021	3 010 769,25	1 221 538,25	369,52	0,03
1.3.2.6	Budowa nowego budynku Szkoły Muzycznej wraz z salą koncertową w Lipnie - wykonanie aktualizacji kosztorysu budowy budynku, projekt instalacji teletechnicznej, tablica informacyjna	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2019	12 789 294,10	6 338 319,00	8 008,97	0,13
1.3.2.7	Modernizacja Oddziału Chirurgii i Neurologii realizowana w Spółce z o.o. Szpital Lipno, ul. Nieszawska 6, 87-600 Lipno	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2022	12 903 260,00	159 900,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa budynku mieszkalno-usługowego przy ul. Nieszawskiej w Lipnie - opracowanie dokumentacji projektowej	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2022	4 977 968,00	77 968,00	1 960,60	2,51
1.3.2.9	Projekt pn.: "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 - poprawa usług geodezyjnych"	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2021	41 102,40	41 102,40	3 514,40	8,55

Analiza przychodów i kosztów Powiatowego Zakładu Transportu Publicznego w Lipnie na 30.06.2022 rok

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zmianach na 2022 r.	Wykonanie na 30.06.2022 r	%
1	2	3	4	5	6	7
PRZYCHODY				5 572 748,00	3 154 656,68	56,61
600			Transport i łączność	5 572 748,00	3 154 656,68	56,61
	60004		Lokalny transport zbiorowy	5 572 748,00	3 154 656,68	56,61
		0830	Wpływy z usług	4 697 148,00	2 665 004,82	56,74
		0920	Pozostałe odsetki	0,00	2 659,18	-
		0970	Wpływy z różnych dochodów	45 600,00	31 992,68	70,16
		2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	500 000,00	125 000,00	25,00
		6210	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych	330 000,00	330 000,00	100,00
KOSZTY				5 572 748,00	2 837 286,28	50,91
600			Transport i łączność	5 572 748,00	2 837 286,28	50,91
	60004		Lokalny transport zbiorowy	5 572 748,00	2 837 286,28	50,91
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10 500,00	3 327,28	31,69
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 757 309,00	1 271 142,20	46,10
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	228 923,00	-	-
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	503 074,00	210 080,88	41,76
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	71 080,00	25 380,26	35,71
		4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	6 000,00	310,00	5,17
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	17 000,00	4 989,80	-
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	971 291,00	674 413,42	69,43
		4260	Zakup energii	18 000,00	7 615,63	42,31
		4270	Zakup usług remontowych	35 000,00	12 690,65	36,26
		4280	Zakup usług zdrowotnych	5 000,00	1 371,00	27,42
		4300	Zakup usług pozostałych	80 170,00	46 227,86	57,66
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 200,00	1 001,06	45,50
		4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	200,00	-	-
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 000,00	-	-
		4400	Opłata za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	140 432,00	55 215,60	39,32
		4410	Podróże służbowe krajowe	10 000,00	5 126,65	51,27
		4430	Różne opłaty i składki	110 800,00	51 168,95	46,18
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	108 925,00	54 462,24	50,00
		4480	Podatek od nieruchomości	7 400,00	3 196,26	43,19
		4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów j.s.t.	17 000,00	6 744,00	39,67
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2 000,00	-	-
		4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	2 000,00	109,28	5,46
		4580	Pozostałe odsetki	100,00	-	-
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2 000,00	-	-
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 000,00	330,00	11,00
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	6 000,00	2 681,38	44,69

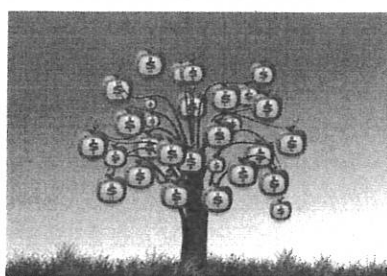
		4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	26 344,00	11 834,70	44,92
		6080	Wydatki na zakupy inwestycyjne samorządowych zakładów budżetowych - środki własne	100 000,00	57 867,18	57,87
			Wydatki na zakupy inwestycyjne samorządowych zakładów budżetowych - dotacja	330 000,00	330 000,00	100,00



INFORMACJA

z wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za I półrocze 2022 rok

I. DANE OGÓLNE O BUDŻECIE



Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. Uchwała budżetowa na 2022 rok Powiatu Lipnowskiego została przygotowana w oparciu o obowiązujące przepisy prawne i inne akty wewnętrzne regulujące finanse jednostek samorządu terytorialnego, w szczególności:

- ustawę z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. tj. z 2018 r, poz. 1530.) oraz o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2020 poz. 23 z późn. zm.)
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2021 r. poz. 305),
- Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Lipnowskiego.

Budżet Powiatu Lipnowskiego na rok 2022 został przyjęty Uchwałą Nr XXXIII/282/2021 Rady Powiatu z dnia 21 grudnia 2021 roku w wysokości:

- dochody budżetowe w wysokości - 90 717 583,00 zł
 - bieżące - 84 552 204,50 zł
 - majątkowe - 6 165 378,50 zł
- wydatki budżetowe w wysokości - 95 631 060,00 zł
 - bieżące - 83 946 109,98 zł
 - majątkowe - 11 684 950,02 zł
- przychody budżetowe - 7 336 071,72 zł
- rozchody budżetu w wysokości - 2 422 594,72 zł

Działając na podstawie art. 257 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do dokonywania przeniesień wydatków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach danego działu, do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach, samodzielnego zaciągania długu oraz spłaty zobowiązań, do zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 4 500 000,00 zł, do udzielania poręczeń i gwarancji do kwoty 100 000,00 zł, do udzielania w roku budżetowym pożyczek do kwoty 100 000,00 zł, co

określono w § 5, § 6 i § 11 uchwały budżetowej. Budżet roku 2022 zaplanowany został z deficytem budżetowym w wysokości 4 913 477,00 zł. Zaplanowano ponadto nadwyżkę operacyjną w kwocie 126 094,5 zł, która uległa zmianie na dzień sprawozdawczy do kwoty 37 180,00 zł, a wypracowano w wysokości 7 126 698,53 zł. Nadwyżka ta jest wskaźnikiem obrazującym sytuacją finansową samorządu, jego zdolność do spłaty rat od zaciągniętych kredytów, pożyczek czy też wyemitowanych obligacji oraz określa możliwości samodzielnego finansowania inwestycji. Na koniec okresu sprawozdawczego powiat wypracował nadwyżkę budżetową w wysokości 4 873 838,40 zł. Uzyskana nadwyżka nie jest właściwym obrazem wyniku finansowego, ponieważ w niniejszym sprawozdaniu w dochodach uwzględniona jest subwencja oświatowa oraz dotacja dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie, które to zostały przekazane z budżetu państwa pod koniec miesiąca czerwca z przeznaczeniem na wydatki realizowane w miesiącu lipcu (2 166 975,00 zł), a także nadwyżka ta ulega pomniejszeniu o kwotę spłaconego zadłużenia, tj. 829 299,86 zł. Z powyższego można wyczytać, iż faktyczna nadwyżka za I półrocze 2022 roku wyniosła 1 877 563,54 zł. W budżecie również utworzono dwie rezerwy budżetowe: ogólną w wysokości 100 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego oraz celową w wysokości 150 000,00 zł z przeznaczeniem na nieprzewidziane wydatki budżetowe. Na dzień 30 czerwca br. wielkość rezerw nie uległa zmianie.

Projekt uchwały budżetowej jak również projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej rozpatrywany był przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej, które nie wniosło zastrzeżeń. Dodatkową informację do budżetu na rok 2022 stanowiła opinia o prawidłowości planowanej kwoty długu, z której to wynika, że zadłużenie Powiatu Lipnowskiego uwzględniając zadłużenie przejęte po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniesie 23 105 336,00 zł, co stanowić będzie 25,50% zakładanych na rok budżetowy 2022 dochodów i stopniowo będzie ulegało zmniejszeniu. Ponadto zauważono, iż roczne spłaty zobowiązań nie powinny zaburzyć zachowania relacji, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku.

Zaplanowane wielkości ekonomiczne w okresie od stycznia do czerwca 2022 r. ulegały zmianom. Zmiany dokonywane były zarówno przez Radę Powiatu, jak i przez Zarząd Powiatu. Powodem dokonywania zmian planowanych do realizacji w 2022 r. kwot były m.in.:

- przyjęcie sprawozdania finansowego Powiatu Lipnowskiego za 2021 r. przez organ stanowiący, co spowodowało konieczność dostosowania ujętych w budżecie 2022 r. wielkości do kwot faktycznie zrealizowanych w 2021 r.,
- zmiany wysokości środków z budżetu centralnego przyznanych na realizację zadań zleconych (dotacji),
- przystąpienie do realizacji projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych,
- uzgodnienia dotyczące realizacji zadań publicznych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, m.in. zadań z zakresu drogownictwa,
- dostosowanie planu finansowego do rzeczywistych potrzeb, określonych m.in. na podstawie przeprowadzonego postępowania przetargowego.

Konsekwencją dokonywanych zmian jest osiągnięcie na koniec okresu sprawozdawczego planowanych wielkości na poziomie:

- * **po stronie dochodów** – 96 948 713,11 zł (zwiększenie o 6,87%),
- * **po stronie wydatków** – 104 343 305,26 zł (zwiększenie o 9,11%),
- * **po stronie przychodów** – 10 573 098,03 zł (zwiększenie o 44,12%),
- * **po stronie rozchodów** – 3 178 505,88 zł (zwiększenie o 31,20%).

Wszystkie uchwały Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie zmian w budżecie były rozpatrywane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Tabela nr 1

**Plan budżetu Powiatu Lipnowskiego
Bilans budżetu za I półrocze 2022 rok**

Wyszczególnienie	Kwota		Kwota	
	01.01.2022 r.	30.06.2022 r.	01.01.2022 r.	30.06.2022 r.
DOCHODY	90 717 583,00	96 948 713,11		
Przychody	7 336 071,72	10 573 098,03		
W tym:				
- wolne środki z art. 217 ust. 2 pkt 6		3 237 026,31		
- kredyty, pożyczki	7 336 071,72	7 336 071,72		
- inne źródła				
WYDATKI			95 631 060,00	104 343 305,26
Rozchody			2 422 594,72	3 178 505,88
W tym:				
- spłata kredytów			1 622 594,72	1 622 594,72
- wykup obligacji			800 000,00	800 000,00
- rozchody związane z zarządzaniem środkami europejskimi				
- inne cele				755 911,16
Sumy bilansowe	87 293 873,67	94 345 183,77	87 293 873,67	94 345 183,77

Źródło: opracowanie własne

II. ZMIANY W BUDŻECIE

Budżet wzorem lat poprzednich był wielokrotnie modyfikowany. Dowodem tego było podjęcie w sumie dwunastu uchwał dotyczących jego zmian, które dokonywano zgodnie z przepisami prawa wynikającymi z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Rada szczegółowo zapoznawana była przez Zarząd Powiatu z proponowanymi zmianami uchwały budżetowej. O zmianach dokonanych bezpośrednio przez Zarząd Powiatu informowano w protokołach z prac Zarządu Powiatu lub informacja składana była bezpośrednio na Radzie przez Starostę Lipnowskiego, gdy decyzje zapadały na ostatnim Zarządzie przed jej posiedzeniem. Wysokość zmian w budżecie po stronie dochodów i wydatków przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 2

**Zmiany w budżecie dokonane przez Radę Powiatu
i Zarząd Powiatu w I półroczu roku 2022**

Wyszczególnienie	2022 rok			Dynamika
	Plan wg. stanu na 1 stycznia	Zmiany wprowadzone uchwałami Rady i Zarządu Powiatu w Lipnie	Plan wg. stanu na dzień 30 czerwca	
	W PLN			%
DOCHODY OGÓŁEM,	90 717 583,00	6 231 130,11	96 948 713,11	106,87

- DOCHODY BIEŻĄCE	84 552 204,50	6 849 694,74	91 401 899,24	108,10
- DOCHODY MAJĄTKOWE	6 165 378,50	- 618 56,63	5 546 813,87	89,97
WYDATKI OGÓŁEM,	95 631 060,00	8 712 245,26	104 343 305,26	109,11
- WYDATKI BIEŻĄCE	83 943 109,98	7 421 609,26	91 364 719,24	108,84
- WYDATKI MAJĄTKOWE	11 684 950,02	1 293 636,00	12 978 586,02	111,07

Źródło: opracowanie własne

Zarząd Powiatu w Lipnie dokonywał zmiany w budżecie powiatu wynikające z przepisów wprowadzając wielkość dotacji na zadania zlecone i własne, zmiany po stronie wydatków zgodnie z upoważnieniem udzielonym przez Radę Powiatu. Również na rok budżetowy 2022 w zakres upoważnień włączono upoważnienie do dokonywania zmian w zakresie wynagrodzeń oraz zadań inwestycyjnych. Rada Powiatu dokonywała zmian sześć razy, kiedy to ostatnią swoją zmianę w okresie sprawozdawczym uchwaliła w dniu 28 czerwca 2022 roku. Tak jak bywało to w latach poprzednich, kwoty na moment tworzenia i uchwalenia budżetu powiatu, a te przyjęte w budżecie państwa dla naszego powiatu w zakresie subwencji niestety się różniły. Tym razem pozytywnie na budżet wpłynęło zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej. Na rok 2022 uwzględniono zmiany w podziale wielkości subwencji części oświatowej między innymi na skutki wzrostu wynagrodzeń przechodzące z roku 2021. Do końca czerwca powiat otrzymał zmianę wielkości subwencji części oświatowej przeznaczoną na wzrost wynagrodzeń w oświacie od miesiąca maja br.

Porównując budżet pierwotnie uchwalony do tego określonego w wyniku ostatnich zmian tj. na dzień 30 czerwca zaobserwować można różnice wywołane kolejno następującymi zmianami zarówno wielkości jak i realizowanych zadań. Przyczyniło się do tego wiele sytuacji, które z pewnością wielokrotnie będą sygnalizowane w niniejszym sprawozdaniu opisowym.

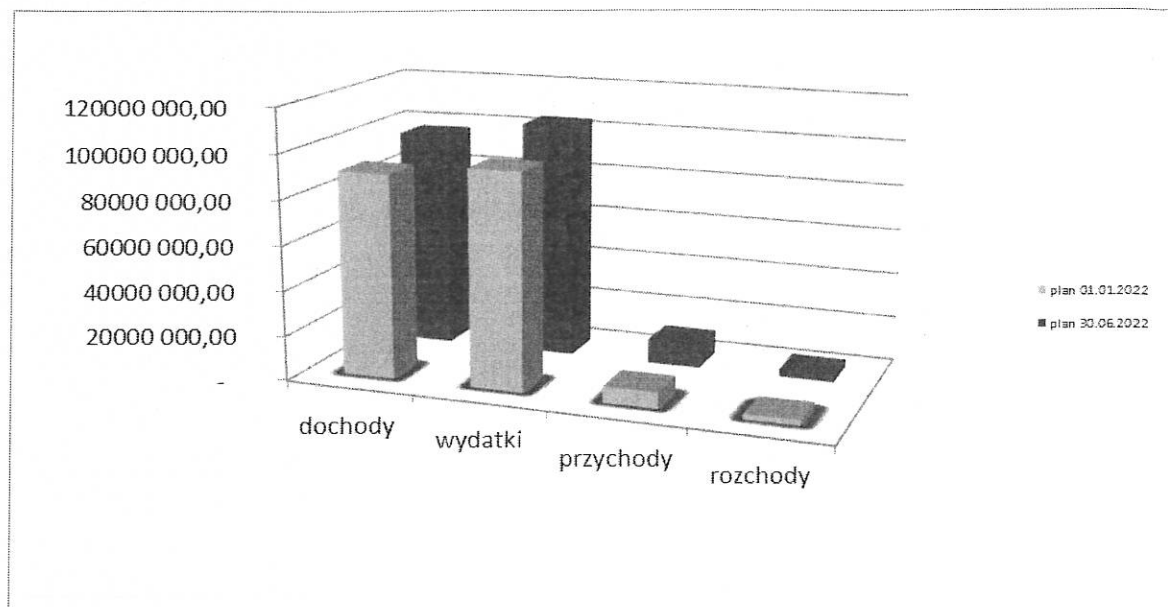
Zmiany po stronie wydatkowej wprowadzone w omawianym okresie uchwałami Rady Powiatu, które zmieniły planowane do wykonania wydatki bieżące, a w zasadniczy sposób przyczyniły się również do zwiększenia środków na wydatki majątkowe.

Liczba zmian dokonywana w budżecie w trakcie okresu sprawozdawczego roku budżetowego 2022, które ogólnie zostały opisane wyżej, świadczy o dynamice finansów powiatu. Spowodowane jest to również podjętymi staraniami w kierunku bieżącego reagowania na uwarunkowania zewnętrzne związane z panującą w kolejnym roku chorobą COVID - 19 i wewnętrznymi kształtującymi nasz budżet, wobec czego sukcesywnie dokonywano jego zmian w zakresie dochodów własnych głównie z tytułu nieplanowanych kwot w pierwotnym budżecie, a wypracowanych w okresie sprawozdawczym przez jednostki budżetowe. Ta sytuacja również korzystnie wpływa na kształt budżetu, co jest bardzo ważne przy obliczaniu wskaźnika zadłużenia.

Tytułem podsumowania tej części sprawozdania opisowego należy wskazać, że ostateczne rozliczenie budżetu wykazało 49,56% wykonania dochodów, przy 41,38% realizacji strony wydatkowej. W tym miejscu należy zauważyć, iż dochody w analogicznym okresie roku 2021 wykonane zostały w 51,78%, zaś wydatki 43,59%.

Zmiany budżetu powiatu na dzień 30 czerwca 2022 roku przedstawia poniższy wykres:

ZMIANY BUDŻETU POWIATU LIPNOWSKIEGO W ROKU 2022



Źródło: opracowanie własne

III. ZADŁUŻENIE I WSKAŹNIKI OSTROŻNOŚCIOWE

Poniższa tabela prezentuje parametry budżetowe związane z zadłużeniem Powiatu Lipnowskiego w okresie sprawozdawczym roku 2022, łącznie ze spłatą zobowiązań po zlikwidowanym w roku 2009 SP ZOZ w Lipnie.

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	2022 rok
		PLN
1.	STAN ZADŁUŻENIA (na dzień 30.06.2022 r.)	17 951 746,74
1.1	KREDYTY	7 485 094,74
1.2	PAPIERY WARTOŚCIOWE	3 200 000,00
1.3	ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE (dot. zobowiązań po SP ZOZ w Lipnie)	7 266 652,00
2.	OBSŁUGA ZADŁUŻENIA	1 768 352,11
2.1	ROZCHODY	1 365 543,86
2.1.1	SPLATA KREDYTU	829 299,86
2.1.2	WYKUP OBLIGACJI	0,00
2.1.3	SPLATA ZOBOWIĄZAŃ (z wydatków)	589 188,00
2.2	ODSETKI	402 808,25
2.2.1	ODSETKI OD KREDYTÓW i OBLIGACJI	216 079,93
2.2.2	ODSETKI O SPLATY ZOBOWIĄZAŃ	186 728,32
3.	WSKAŹNIK SPLATY ZOBOWIĄZAŃ	
3.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współzrędnego przez jst oraz po uwzględnieniu ustawowych włączeń przypadających na danych rok	3,72%
3.2	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o	10,87%

	wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z lat poprzednich)	
3.3	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla każdego roku (wskaźnik jednoroczny)	0,91%

Źródło: opracowanie własne

Na obsługę zadłużenia w okresie sprawozdawczym 2022 roku wyasygnowano środki w wysokości 402 808,25 zł, gdzie w roku 2021 na dzień 30 czerwca wydatkowano kwotę 145 428,05 zł. W planie na ten rok zabezpieczone zostało na koniec okresu sprawozdawczego 642 000,00 zł, co oznacza wykonanie planu na poziomie 62,74%. Jednakże obserwowalny jest w dalszym ciągu comiesięczny wzrost kosztów obsługi kredytów.

IV. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Na podstawie wybranych wskaźników poniżej przedstawiamy analizę wykonania budżetu powiatu, w skład której wchodzi: ocena sytuacji finansowej powiatu, analiza równowagi finansowej oraz analiza rotacji środków budżetowych. Analiza wskaźnikowa stanowi rozwinięcie wstępnej analizy koncentrującej się na sprawozdaniach finansowych. Jest narzędziem informacyjno – diagnostycznym w zarządzaniu sferą ekonomiczną, zaś same wskaźniki pozwalają na rzetelną ocenę stanu rzeczywistego. Pozwala ona ocenić efekty podejmowanych decyzji, możliwości rozwojowe samorządu. Zakres analizy finansowej obejmuje efektywność gospodarowania publicznymi zasobami pieniężnymi, zdolność do terminowego regulowania zobowiązań wraz z poziomem zadłużenia, samodzielność finansową oraz atrakcyjność jednostki samorządowej. Wartość uzyskanych wskaźników stanowi podstawę do formułowania wniosków dotyczących przyszłości. Sama analiza wskaźnikowa wspomaga proces planowania budżetowego oraz działalność inwestycyjną. Wykorzystanie tej analizy ma służyć właściwemu rozpoznaniu procesów i zjawisk wpływających na potencjał finansów, stanowiąc przy tym narzędzie wspomagające zarządzanie jednostką samorządową. Jej zadaniem jest ułatwianie w podejmowaniu decyzji w zakresie efektowanego wydatkowania środków pieniężnych.

Tabela nr 4

Ocena sytuacji finansowej

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WYLICZONY WSKAŹNIK
WSKAŹNIKI BUDŻETOWE		
1	W _{B1} = udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	91,92%
2	W _{B2} = udział dochodów własnych w dochodach ogółem	28,47%
3	W _{B3} = udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	14,83%
4	W _{B4} = udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	14,87%
5	W _{B5} = udział podatku dochodowego od osób fizycznych w dochodach bieżących	9,96%
6	W _{B6} = wskaźnik samofinansowania	311,83%
7	W _{B7} = udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	5,31%
8	W _{B8} = obciążenie wydatków bieżących	47,18%

	wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	
WSKAŹNIKI NA 1 MIESZKAŃCA		
9	W_{L1} = wielkość dochodów majątkowych na 1 mieszkańca	0,29 zł
10	W_{L2} = transfery z budżetu państwa na 1 mieszkańca	600,53 zł
11	W_{L3} = transfery z programów z udziałem środków europejskich na 1 mieszkańca	1,65 zł
12	W_{L4} = nadwyżka operacyjna na 1 mieszkańca	109,28 zł
13	W_{L5} = zobowiązania ogółem na 1 mieszkańca	308,31 zł
14	W_{L6} = zobowiązania ogółem bez zobowiązań SP ZOZ na jednego mieszkańca	163,85 zł
15	W_{L7} = zobowiązania ogółem bez emisji obligacji na jednego mieszkańca	259,24 zł
WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ		
16	W_{Z1} = udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	41,85%
17	W_{Z2} = obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	3,68%
18	W_{Z3} = obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	12,74%
19	W_{Z4} = obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	88,00%
20	W_{Z5} = udział zobowiązań wg tytułów dłużnych w zobowiązaniach ogółem	89,28%

Źródło: opracowanie własne

Wskaźniki budżetowe

Procentowe wskaźniki budżetowe wskazują na dobrą kondycję finansową Powiatu. Wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem wynosi 91,92%, wielkość tego wskaźnika ma swoje odzwierciedlenie w wysokości generowanej nadwyżki operacyjnej, która wynosi 7 126 698,53 zł i wpływa na możliwości inwestycyjne powiatu.

Wskaźnik W_{B2} – udział dochodów własnych w dochodach ogółem wynosi 28,48%, obrazuje stopień samodzielności finansowej, przy czym największy wpływ na wysokość dochodów mają wpływy z pozostałych źródeł – 6 386 260,76 zł.

Wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem wynosi 14,83% i jest niższa od analogicznego okresu sprawozdawczego roku 2021 o 4,62%. Nadwyżka operacyjna stanowi najbardziej syntetyczną ocenę kondycji finansowej powiatu.

Wskaźnik W_{B4} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem kształtuje się na poziomie 14,87%. Wskaźnik ten nie należy do najwyższych i kształtuje się nieco wyżej od wskaźnika mówiącego o udziale nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.

Wskaźnik W_{B5} - udział podatku dochodowego od osób fizycznych w dochodach bieżących kształtuje się na poziomie 9,96% i zbliżony jest do transferów zewnętrznych, a zaliczenie ich do dochodów własnych – zdaniem części autorów – tylko pozornie wpływa na zwiększenie samodzielności dochodowej.

Wskaźnik W_{B6} – *wskaźnik samofinansowania* kształtuje się na poziomie 311,83%. Zależy on od wartości nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku. Wartość wskaźnika obrazuje stopień w jakim powiat finansuje inwestycje wolnymi środkami własnymi.

Wskaźnik W_{B7} – *udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem* kształtuje się na poziomie 5,31%. Wydatki majątkowe w okresie sprawozdawczym wyniosły 2 291 413,93 zł. Wskaźnik ten jest najniższym wskaźnikiem budżetowym wykazanym w okresie sprawozdawczym.

Wskaźnik W_{B8} – *obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń* kształtuje się na poziomie 47,18%. Wskaźnik ten obrazuje w jakim stopniu w okresie II półrocza należy uzupełnić występujące braki w zakresie wynagrodzeń i pochodnych. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń są wydatkami sztywnymi, trudnymi do restrukturyzacji i ograniczenia ze względu na prawną ochronę pracowników i ich warunków pracy i płacy. Ich wysoki udział wpływa negatywnie na zarządzanie finansami jst.

Wskaźnik na 1 mieszkańca

Przy obliczaniu wskaźników uwzględniono liczbę mieszkańców powiatu wynoszącą 65 213 osób na koniec 31 grudnia 2021 roku.

Wskaźnik W_{11} – *wielkość dochodów majątkowych na 1 mieszkańca* wynosi 0,29 zł. Osiągnięte dochody z majątku zostały wykonane w 0,35% stąd i wskaźnik jest niski;

Wskaźnik W_{12} – *transfery z budżetu państwa na 1 mieszkańca* wynosi 600,53 zł. Do tych transferów uwzględniono dochody z tytułu subwencji, dotacje oraz udziały w podatkach centralnych;

Wskaźnik W_{13} – *transfery z programów z udziałem środków europejskich na 1 mieszkańca* wynoszą 1,65%;

Wskaźnik W_{14} – *nadwyżka operacyjna na 1 mieszkańca* wynosi 109,28 zł i jest znacznie niższy od analogicznego okresu 2021 roku – 29,51 zł;

Wskaźnik W_{15} – *zobowiązania ogółem na 1 mieszkańca* wynosi 308,31 zł;

Wskaźnik W_{16} – *zobowiązania ogółem bez zobowiązań SP ZOZ na 1 mieszkańca* wynosi 163,85 zł i jest niższy od analogicznego okresu 2021 roku o kwotę 53,92 zł;

Wskaźnik W_{17} – *zobowiązania ogółem bez emisji obligacji na 1 mieszkańca* wynosi 259,24 zł;

Wielkości tego wskaźnika uzależnione są od stanu ludności na terenie Powiatu Lipnowskiego.

Wskaźnik dla zobowiązań

Zgodnie z art. 245a ustawy o finansach publicznych kwota planowanego długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 60% planowanych dochodów ogółem. Ograniczeń tych nie stosuje się do wyemitowanych papierów wartościowych oraz pożyczek i kredytów zaciągniętych na programy unijne.

Wskaźnik W_{Z1} – *udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem* wynosi 41,85%. Wskaźnik ten w tym momencie przekracza próg ustawowy, jednakże widząc comiesięczny spadek zadłużenia możemy wskazać, iż z końcem roku wysokość wskaźnika ulegnie zmniejszeniu poniżej progu ustawowego.

Wskaźnik W_{Z2} – *obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia* wynosi 3,68%. Mówi nam on jaką część dochodów ogółem stanowi obsługa zadłużenia. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych wskaźnik nie może przekroczyć 15% wykonanych dochodów ogółem. Do obsługi zadłużenia wlicza się spłatę rat kapitałowych oraz spłacone odsetki od zaciągniętych zobowiązań.

Wskaźnik W_{Z3} – *obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia* wynosi 12,74%. W przepisach dotyczących finansów publicznych nie mówi się o wysokości pułapu dla tego wskaźnika. Jednak można powiedzieć, że im wyższa jest jego wartość, tym większe będzie ryzyko wystąpienia niewypłacalności i braku płynności finansowej.

Wskaźnik W_{Z4} – *obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia* wynosi 88,00%.

Wskaźnik W_{Z5} – *udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem* wynosi 89,28% i w każdym z badanych lat jest zmienną izolowaną. Zobowiązania wymagalne stanowią tę część zobowiązań, których termin płatności już minął, a które nie zostały jeszcze uregulowane ani przedawnione. W naszym przypadku dotyczy również zaciąganych kredytów, z których to Powiat wywiązuje się zgodnie z zawartymi umowami.

Analiza równowagi budżetowej

$$\text{Wskaźnik samodzielności finansowej} = \frac{\text{dochody własne}}{\text{wydatki budżetu}} \times 100$$

Dochody własne pokryły 31,68% rocznych wydatków, czyli 116 dni budżetowych.

Wskaźnik ten mówi nam o stabilności finansowej.

$$\text{Wskaźnik podatków centralnych} = \frac{\text{udział w podatkach centralnych}}{\text{wydatki budżetu}} \times 100$$

Udziały w podatkach stanowiące dochód budżetu państwa pokryły 11,35% wydatków budżetu, czyli 42 dni budżetowe. Wskazuje on, iż stopień uzależnienia budżetu powiatu od centralnych regulacji, dotyczących zakresu partycypowania we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych jest znaczący dla powiatu.

$$\text{Wskaźnik subwencji} = \frac{\text{subwencje}}{\text{wydatki budżetu}} \times 100$$

Dochody budżetu z tytułu subwencji ogólnej pokryły 62,43% wydatków budżetu, czyli 228 dni budżetowe. Wskazuje on na stopień pokrycia wydatków budżetu Powiatu ze źródeł gwarantowanych przez budżet państwa. W znaczącym stopniu obserwuje się pokrycie wydatków jednostek oświaty i wychowania (dz. 801 i 854) subwencją oświatową, tj. 91,58%. Ten wskaźnik jest wynikiem wielkości subwencji części oświatowej na wydatki jednostek oświatowych, z uwagi na to, iż wpływy subwencji oświatowej zrealizowane są za okres 7 miesięcy, zaś realizacja wydatków wykazana jest za okres 6 miesięcy.

$$\text{Wskaźnik dotacji z budżetu państwa} = \frac{\text{dotacje}}{\text{wydatki budżetu}} \times 100$$

Dotacje z budżetu państwa pokryły 16,93% wydatków budżetu, czyli 62 dni budżetowe. Dotacje otrzymywane z budżetu państwa na zadania zleczone i własne są w wielu przypadkach w niewystarczającej wysokości, przez co Powiat musi dofinansowywać zadania z zakresu administracji rządowej z dochodów własnych.

Analiza rotacji środków budżetowych

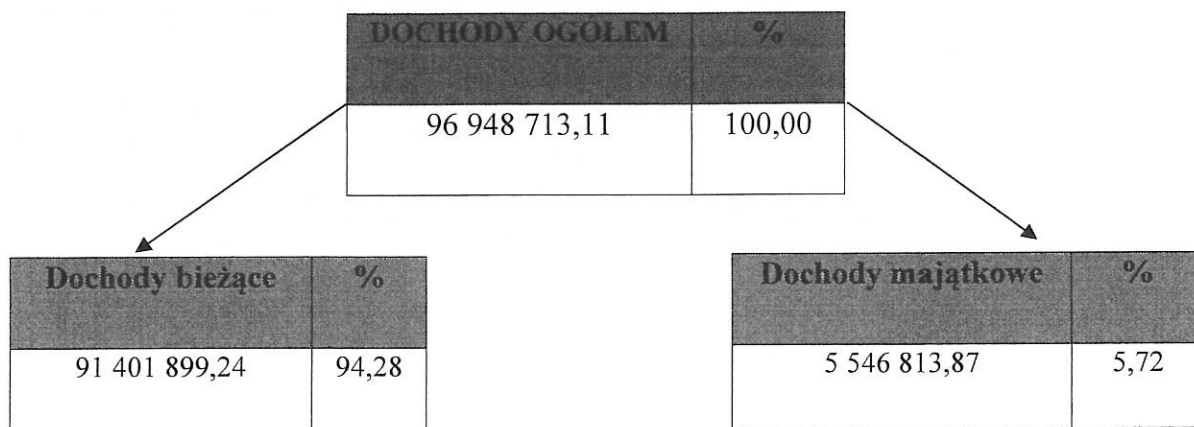
$$\text{Cykl rotacji dochodów budżetu} = \frac{\text{dochody budżetu}}{\text{wydatki budżetu}} \times 365$$

Dochody budżetu Powiatu osiągnięte w okresie sprawozdawczym roku 2022 pokryłyby 365 dni budżetowe, co oznacza, że wypracowane dochody pozwalają na pokrycie wydatków w 111,29%, co oznacza, iż wykraczają ponad rok budżetowy.

Utrzymanie stabilnych ocen ratingowych odzwierciedlają dość dobre wyniki operacyjne Powiatu Lipnowskiego, wynikające z prowadzonej ostrożnej polityki finansowej i stałego monitorowania wydatków. Należy jednak dążyć, aby te wyniki dawały zdolność dofinansowania inwestycji własnymi środkami oraz utrzymać bezpieczne wskaźniki zadłużenia.

V. CHARAKTERYSTYKA DOCHODÓW ORAZ ICH REALIZACJA

Wykres nr 2



Dochody Powiatu uchwalono na 2021 rok w wysokości
w okresie sprawozdawczym zwiększono do kwoty
tj. o kwotę

90 717 583,00 zł
96 948 713,11 zł
6 231 130,11 zł

Aby jednostka samorządu terytorialnego mogła realizować wydatki musi uzyskiwać dochody. Źródła tych dochodów oraz zasady ich ustalania i gromadzenia określa ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 poz. 23). Organy samorządowe mają do dyspozycji dochody własne i transferowe. Rozpatrując je ze strony prawnej można podzielić dochody na przymusowe oraz dobrowolne, czy też odpłatne i nieodpłatne. W strukturze dochodów budżetu powiatu wyróżnić można następujące kategorie dochodów:

- ✓ Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej,
- ✓ Dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych powiatu,
- ✓ Dotacje celowe otrzymane na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień,
- ✓ Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z różnych źródeł,
- ✓ Subwencje,
- ✓ Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- ✓ Udział w podatku dochodowym od osób prawnych,
- ✓ Dochody o charakterze jednorazowym z tytułu sprzedaży mienia powiatowego,

- ✓ Środki na realizację programów i projektów finansowanych i współfinansowanych oraz przewidzianych do finansowania i współfinansowania ze środków zagranicznych,
- ✓ Dochody własne.

Uwzględniając zmiany budżetu dokonywane uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w ciągu okresu sprawozdawczego 2022 roku, plan dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zmieniał się następująco:

Tabela nr 5

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów zgodnie z uchwałą Nr XXXIII/282/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r.	Zmiany per saldo	Plan dochodów na dzień 30 czerwca 2022 r.
010	Rolnictwo i łowiectwo	50 100,00	-	50 100,00
020	Leśnictwo	401 955,68	-	401 955,68
600	Transport i łączność	1 470 750,00	3 833 429,29	5 304 179,29
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 384 150,00	- 728 250,00	655 900,00
710	Działalność usługowa	1 543 350,00	216 120,00	1 759 470,00
720	Informatyka	61 378,50	171 535,37	232 913,87
750	Administracja publiczna	419 270,00	242 850,00	662 120,00
752	Obrona narodowa	4 000,00	-	4 000,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 392 100,00	415 702,00	5 807 802,00
755	Wymiar sprawiedliwości	198 000,00	-	198 000,00
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnych	11 067 518,00	-	11 621 570,00
758	Różne rozliczenia	47 864 426,00	943 051,00	48 807 477,00
801	Oświata i wychowanie	5 594 644,82	91 170,07	5 685 814,89
851	Ochrona zdrowia	2 769 100,00	42 238,00	2 811 338,00
852	Pomoc społeczna	8 665 600,00	181 621,85	8 847 221,85
853	Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	1 186 150,00	150 247,53	1 336 397,53
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	17 300,00	5 500,00	22 800,00
855	Rodzina	2 532 680,00	96 903,00	2 629 503,00
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	95 110,00	15 040,00	110 150,00

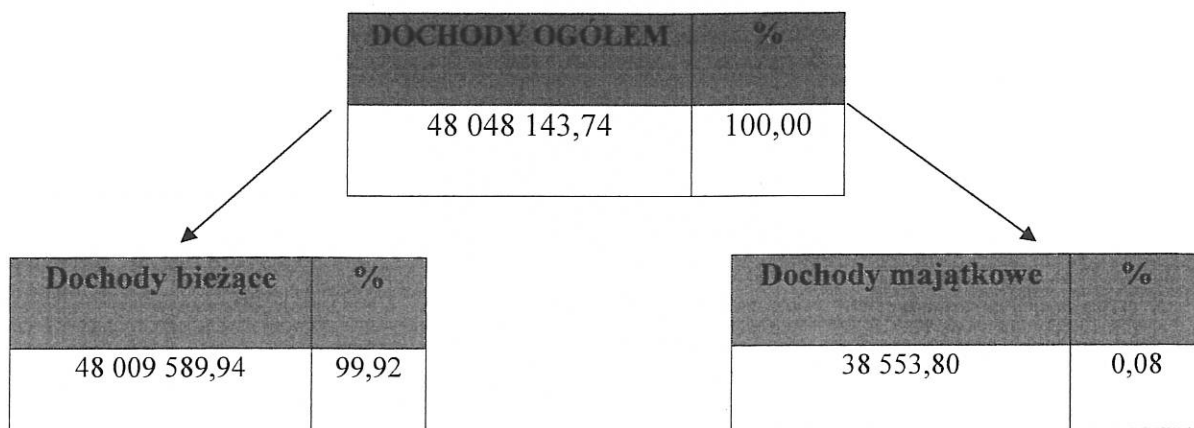
Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów zgodnie z uchwałą Nr XXXIII/282/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r.	Zmiany per saldo	Plan dochodów na dzień 30 czerwca 2022 r.
Razem		90 717 583,00	6 231 130,11	96 948 713,11

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

Dochody ogółem wykonane zostały w wysokości
Co w stosunku do planu stanowi:

48 048 143,74 zł
49,58%

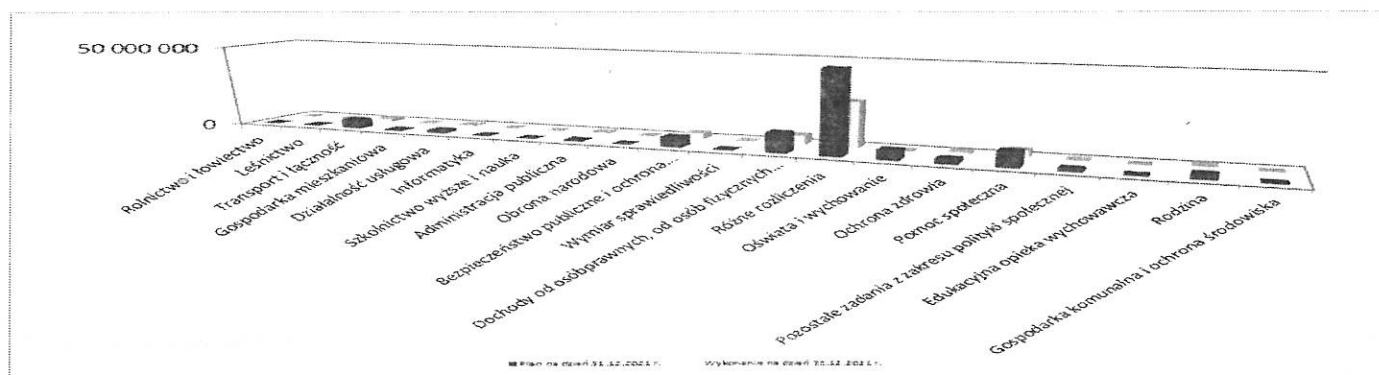
Wykres nr 3



Zmiany po stronie dochodowej w okresie sprawozdawczym roku 2022 w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wynikały z pozyskiwania przez Powiat dochodów z różnych źródeł, które kierowane były na wydatki związane z celem wskazanym przez dotujących oraz zgodnie z podpisanymi porozumieniami. Aktywność jednostek organizacyjnych Powiatu spowodowała, iż w okresie objętym sprawozdaniem, niektóre dziedziny dochodów wykonane zostały w ponad 100%.

Realizacja planu dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej ukształtowała się od 0,00% do ponad 412,00% i więcej. Wysokie wykonanie niektórych dochodów wskazuje, iż dochody te były planowane w niskiej wysokości lub realizacja ich odbywa się w I półroczu. Plan i wykonanie dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższy wykres.

Wykres nr 4



Źródło: opracowanie własne

Art. 235 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dzieli dochody jednostki samorządu terytorialnego na bieżące i majątkowe. Za dochody o charakterze majątkowym uznaje się dotacje, środki otrzymane na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Pozostałe dochody generowane przez samorząd traktowane są jako dochody bieżące. Konstrukcja dochodów powiatu od początku jego powstania wskazywała, że główną pozycją dochodów jest subwencja ogólna, która w minionym okresie stanowiła 56,10% zrealizowanych dochodów ogółem. Kolejną grupą są dotacje celowe, które w budżecie mają udział rzędu 15,21%. Niski udział w zrealizowanym budżecie Powiatu stanowią dochody z tytułu sprzedaży majątku bo 0,04%.

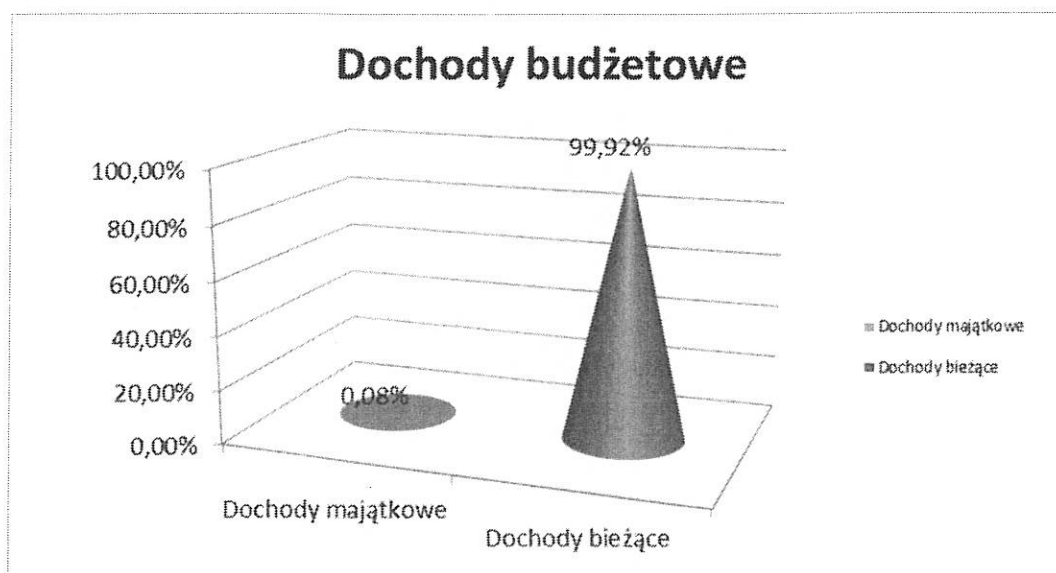
Tabela nr 6

Realizacja dochodów według źródeł ich pochodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji
1.	2.	3.	4.	5.
1.	DOCHODY OGÓŁEM (1.1+1.2), z tego:	96 948 713,11	48 048 143,74	49,56
1.1.	DOCHODY MAJĄTKOWE, z tego:	5 546 813,87	38 553,80	0,70
	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	232 913,87	19 914,92	8,55
1.2.	Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	5 100 000,00	0,00	0,00
	Wpływy ze sprzedaży majątku	213 900,00	18 638,88	8,71
1.3.	DOCHODY BIEŻĄCE, Z TEGO	91 401 899,24	48 009 589,94	52,53
	Subwencje ogólne	48 634 671,00	26 954 320,00	55,42
	Udział w podatku dochodowy od osób fizycznych	9 561 595,00	4 780 800,00	50,00
	Udział w podatku dochodowy od osób prawnych	23 283,00	118 638,00	50,00
	Dotacja z budżetu państwa na zadania zlecone	10 433 674,07	6 025 135,19	57,75
	Dotacja z budżetu państwa na zadania własne	2 669 437,00	1 253 839,00	46,97
	Pomoc finansowa od innych jst	407 248,95	213 820,56	52,50
	Środki z funduszy celowych	4 863 657,82	1 717 881,88	35,32
	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	224 434,82	87 568,00	39,02
	Pozostałe dochody własne	14 369,58	6 857 587,31	47,72

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań

W strukturze zrealizowanych dochodów budżetowych wg. rodzaju dochody majątkowe zrealizowano w 0,08%, zaś dochody bieżące w 99,92%. Co przedstawiono w poniższym wykresie.



Źródło: opracowanie własne

Poniżej opisane zostały źródła powstawania wpływów:

1. DOCHODY MAJĄTKOWE

Dochody majątkowe, na które składają się dotacje celowe z budżetu państwa, dotacje na porozumienia i na realizację projektów oraz wpływy z odpłatnego nabycia prawa własności oraz dochody ze sprzedaży majątku na dzień 30 czerwca w roku 2022 planowano zrealizować w kwocie 5 546 813,87 zł, zaś realizacja ich wyniosła 38 553,80 zł, co stanowiło 0,70% planu.

Na to wykonanie wpłynęły głównie dotacje otrzymane z samorządu województwa z przeznaczeniem na realizację Projektu dotyczącego Infostrady Kujaw i Pomorza 2.0 oraz sprzedaż składników majątku przez Zespół Szkół Technicznych w Lipnie.

W kolejnym już roku budżetowym 2022 zaplanowano również sprzedaż działek przeznaczonych pod budownictwo jednorodzinne przy ul. Nieszawskiej. Ogłoszenie w sprawie sprzedaży tych działek oraz sprzedaży działek przy rzece Mięń zrobione będzie w II półroczu 2022 roku.

Środki z Polskiego Ładu

Są to dochody przyjęte do budżetu na podstawie otrzymanej promesy w wysokości 10 200 000,00 zł na realizację zadania pn. „Budowa Szkoły Muzycznej wraz z Salą Koncertową”, gdzie realizację zaplanowano na okres 2022 – 2023. W składanym wniosku do Polskiego Ładu zaznaczono okres realizacji powyżej 12 miesięcy, toteż na rok 2022 przyjęto do budżetu kwotę 5 100 000,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego nie skorzystano ze środków pochodzących z Polskiego Ładu.

2. DOCHODY BIEŻĄCE

1. Subwencje i dotacje (stanowią 71,31% zrealizowanych dochodów ogółem)

Innym elementem podziału dochodów publicznych między państwo a jednostkę samorządu terytorialnego stanowi konstytucyjna zasada dofinansowywania, która realizowana jest przez samorządy w formie transferów, do których zaliczamy dotacje i subwencje.

Plan subwencji i dotacji zawiera wyłącznie środki przyznawane na podstawie stosownych decyzji. Podstawą do jego opracowania i wielokrotnych zmian w ciągu okresu sprawozdawczego były zawiadomienia podjęte przez Wojewodę Kujawsko Pomorskiego o środkach przewidzianych dla Powiatu Lipnowskiego w projekcie i ustawie budżetowej,

informacje Ministra Finansów, porozumienia z Województwem Kujawsko – Pomorskim na realizację Projektów, porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

1.1. Subwencje (stanowią 56,10% dochodów ogółem)

Subwencje ogółem zaplanowano na kwotę 47 849 426,00 zł
 w ciągu okresu sprawozdawczego plan subwencji zmniejszono o kwotę 785 245,00 zł
 tj. do kwoty 48 634 671,00 zł
 wykonanie subwencji na koniec okresu sprawozdawczego 2022 roku wynosi 55,42% zakładanego planu.

Subwencja ogólna stanowi bezzwrotne zasilanie finansowe samorządu terytorialnego z budżetu państwa. Jest to forma wyrównywania niewystarczających dochodów własnych. Subwencje mogą być dobrowolnie wykorzystywane przez daną jednostkę, lecz do zarządzeń organu stanowiącego danego samorządu.

Konstrukcja dochodów powiatu od początku jego powstania wskazywała, że znaczącą pozycją dochodów jest subwencja ogólna. Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego powiat otrzymuje subwencję ogólną części oświatowej, części równoważącej i części wyrównawczej.

Dochód ten bezpośrednio przekazywany był przez Ministerstwo Finansów i tak jak co roku odnotowano jego ponad 100,00% realizację w stosunku do planu. Odnosząc się do poszczególnych kwot jakie były pierwotnie wskazane dla Powiatu, to odnotowano trzy ich zmiany. Wielkość subwencji ogólnej części oświatowej w tym roku jest korzystniejsza dla finansów powiatu, gdyż nastąpiło jej zwiększenie o kwotę **51 378,00 zł** co spowodowane było dostosowaniem kwot do tych przyjętych ostatecznie w ustawie budżetowej na 2022 rok. Kolejne zwiększenie dotyczą wzrostu wynagrodzeń nauczycieli o kwotę 732 220,00 zł, co skorygowane została kwotą 1 647,00 zł i dało łącznie wielkość 24 163 715,00 zł. Można tu zauważyć, iż występujące potrzeby na realizację zadań z zakresu oświaty są większe i jej wielkość pomimo wzrostu nie pokrywa potrzeb wydatkowych.

Udziały poszczególnych części subwencji ogólnej w uzyskanych przez Powiat w 2022 roku w globalnych dochodach przedstawiały się następująco:

- część oświatowa – **14 718 844,00 zł**, co stanowiło 30,63% dochodów,
- część wyrównawcza – **10 088 394,00 zł**, co oznaczało 21,00% dochodów,
- część równoważąca – **2 147 082,00 zł**, co stanowiło 4,47 % dochodów.

Tabela nr 7

Subwencje ogólne – zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego

Lp.	Źródło dochodów	Kwoty przyjęte do budżetu	Kwota zmiany	przeznaczenie
1.	Subwencja ogólna części oświatowej	23 378 470,00		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie informacji Ministra Finansów ST8.4750.5.2021
			51 378,00	- potwierdzenie kwoty subwencji dla powiatu po uchwaleniu budżetu państwa na rok 2022
			732 220,00	Kwota podwyższająca wielkość subwencji na podstawie informacji Ministra Finansów ST8.4750.17.2022p
			1 647,00	Korekta do pisma ST8.4750.17.2022p

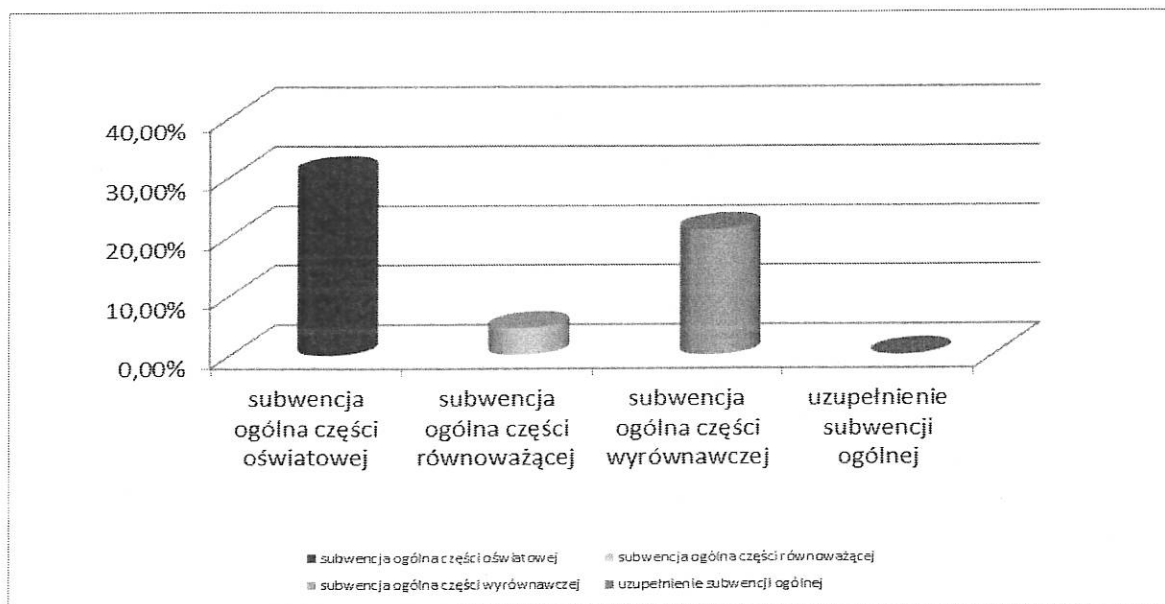
Lp.	Źródło dochodów	Kwoty przyjęte do budżetu	Kwota zmiany	przeznaczenie
2.	Subwencja ogólna części równoważącej	4 294 166,00		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie informacji Ministra Finansów ST8.4750.5.2021
3.	Subwencja ogólna części wyrównawczej	20 176 790,00		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie informacji Ministra Finansów ST8.4750.5.2021
R a z e m		47 849 426,00	785 245,00	

Źródło: opracowanie własne

Z przedstawionej powyżej tabeli wynika, że po uchwaleniu budżetu państwa w roku bieżącym nie uległa zmianom wielkość subwencji ogólnej części wyrównawczej. Wysokość subwencji części oświatowej ulegała zmianie poprzez zwiększenie jej wielkości o kwotę 785 245,00 zł. Należy też zaznaczyć, iż subwencja ogólna jest wydatkiem sztywnym dla budżetu państwa, a o wykorzystaniu środków pieniężnych decyduje beneficjent, a nie instytucja przyznająca subwencję. Podstawową cechą jest jej obiektywny charakter.

Strukturę subwencji ogólnej w dochodach ogółem na dzień 30 czerwca 2022 r. przedstawia poniższy wykres.

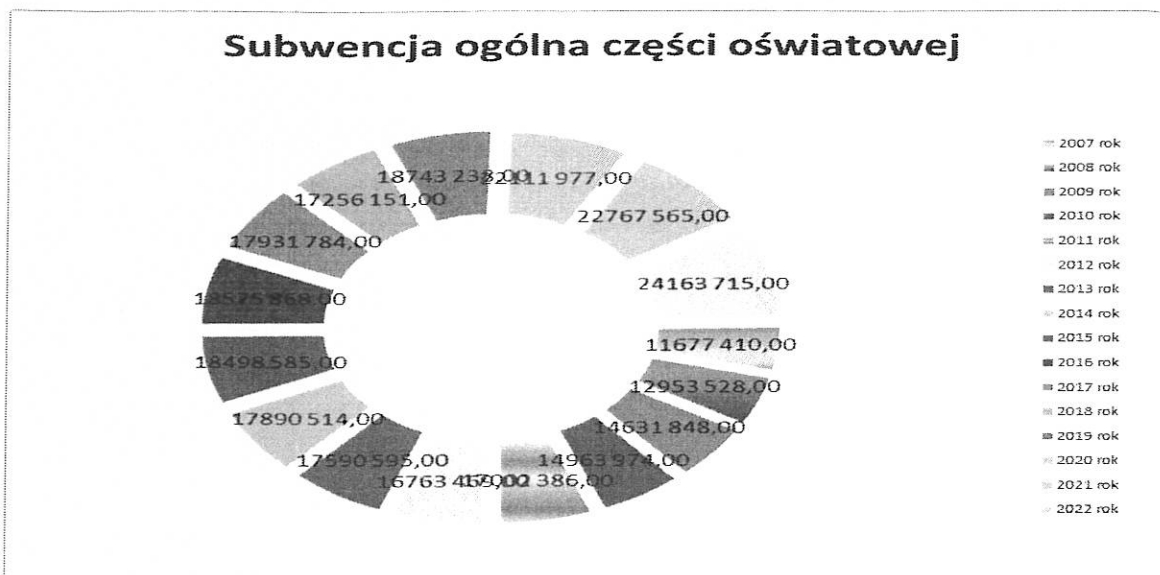
Wykres nr 6



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań

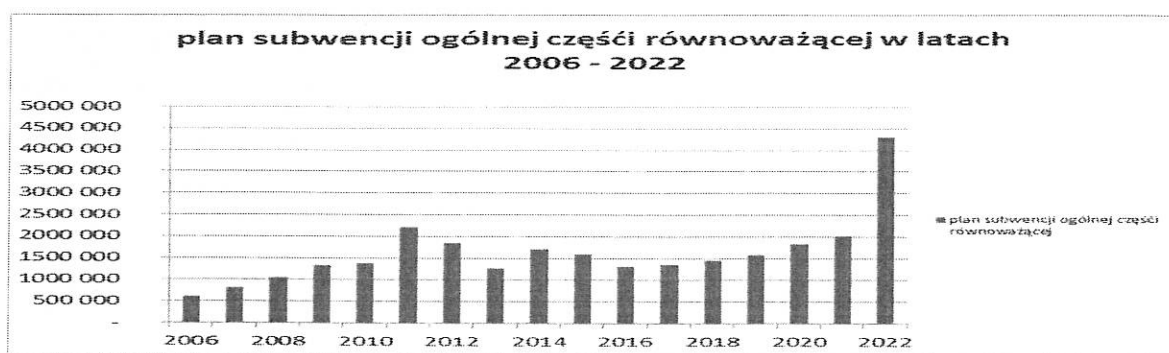
Poniżej przedstawiamy planowane wielkości subwencji ogólnej części oświatowej w latach 2007 – 2022.

Wykres nr 7



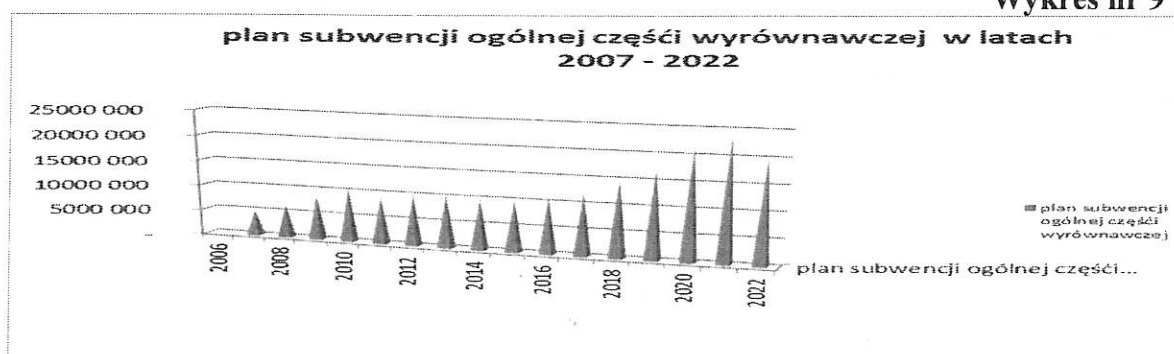
Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań poszczególnych lat

Wykres nr 8



Źródło: opracowanie własne sprawozdań z poszczególnych lat

Wykres nr 9



Źródło: opracowanie własne sprawozdań z poszczególnych lat

1.2. Dotacje na zadania bieżące (stanowią 15,21% dochodów bieżących ogółem)

Dotacje w przeciwieństwie do subwencji są świadczeniem celowym, co oznacza iż mogą one być wykorzystywane przez dotowanego wyłącznie na ten cel, na jaki zostały skierowane. Istnieje wiele rodzajów dotacji, które przysługują na różne cele i są przekazywane przez różne organy. Analizując realizację poszczególnych dotacji celowych uzyskiwanych z budżetu państwa przez powiat należy podkreślić, iż stopień wykonania w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wynika z wykorzystania środków jakie wpłynęły w okresie minionego roku do budżetu powiatu.

Wykonanie wpływów z tytułu dotacji z budżetu państwa, które w budżecie Powiatu stanowią 15,22% dochodów bieżących, wynika z zapotrzebowania na środki finansowe przeznaczone na wydatki jakie założono w budżecie Powiatu.

Udział dotacji ogółem w dochodach bieżących w analizowanym okresie roku 2022 wynosił 15,21%. Środki te kierowane były do Powiatu głównie na tzw. zadania bieżące, na które to zaplanowano kwotę **13 131 511,07 zł**, z czego przekazano **7 308 374,19 zł**, tj. 55,66%.

Dotacje z poszczególnych źródeł w układzie tabelarycznym przedstawiają się następująco:

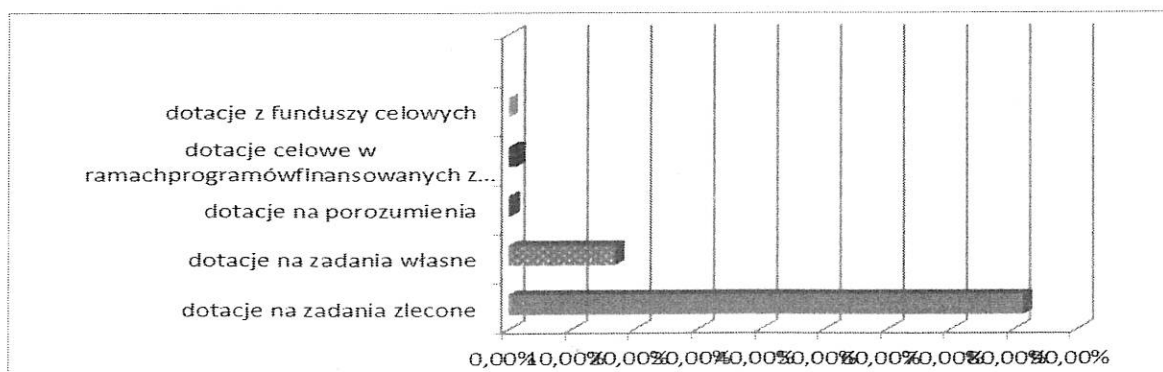
Tabela nr 8

Lp.	Treść	Plan na dzień 01.01.2022 r.	Plan na dzień 30.06.2022 r.	Wykonanie na dzień 30.06.2022 r.	% wykonania	Struktura %
1.	Dotacje na zadania zlecone	9 717 700,00	10 433 674,07	6 025 135,19	57,75	81,47
2.	Dotacje na zadania własne	2 623 000,00	2 669 437,00	1 253 839,00	46,97	16,95
3.	Dotacje na porozumienia	-	28 400,00	29 400,00	103,52	0,40
4.	Dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	220 934,82	224 434,82	87 568,00	39,02	1,18
R a z e m		12 561 634,82	13 482 904,94	7 395 942,19	54,85	100,00

Źródło: opracowanie własne

Struktura wykonania dotacji na dzień 30 czerwca 2022 r.

Wykres nr 10



Źródło: opracowanie własne

Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na zadania bieżące

Najbardziej liczną grupę dotacji, a zarazem najwyższą kwotowo stanowiły te, które przekazywane były z budżetu państwa na zadania rządowe zlecone powiatowi do ich realizacji. Środki te kierowane były do powiatu głównie na tzw. zadania bieżące, na które to zaplanowano kwotę **13 103 111,07 zł**, z czego przekazano do powiatu **7 278 974,19 zł**, tj. 55,55%. W okresie analizowanym 2022 r. do zadań finansowanych z w/w dotacji należą:

- prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa,

- gospodarka gruntami i nieruchomościami,
- zadania z zakresu geodezji i kartografii,
- działalność bieżącą Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lipnie,
- utrzymanie stanowisk wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej,
- zorganizowanie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu,
- zorganizowanie szkoleń w zakresie obrony cywilnej,
- działalność Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie,
- nieodpłatna pomoc prawna,
- bezpłatny dostęp do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,
- piecza zastępcza,
- działalność Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

W ramach przyznanych w planie dotacji celowych z budżetu państwa, druga co do wielkości kwota wsparcia jaką Powiat otrzymuje dotyczy dotacji na działalność Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi. Środki otrzymane przez Powiat na zadania własne stanowią w analizowanym budżecie 19,72%.

Dotacje celowe na zadania zlecone i dotacje na zadania własne – zmiany w okresie sprawozdawczym

W ramach przyznanych w planie dotacji celowych z budżetu państwa, najwyższą co do wielkości kwotę wsparcia jaką Powiat otrzymał corocznie dotyczy zadań z zakresu bezpieczeństwa publicznego, czyli celem prawidłowego funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej. W tegorocznym budżecie dofinansowaniem objęto, jak każdego roku, zadania w zakresie gospodarki mieszkaniowej, składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby bezrobotne oraz orzekania o niepełnosprawności. Jak to się dzieje od kilku lat, tak i w okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał po raz kolejny dotację dla szkoły specjalnej na zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych. Kolejny raz budżet jest powiększony o zakres wsparcia dotacją na wypłatę dodatku wychowawczego, o którym mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Decyzjami Wojewody Kujawsko – Pomorskiego przyznano również dotacje w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, dotyczyły one głównie zadań z zakresu opieki społecznej i rodziny.

Dotacje celowe otrzymane od innych samorządów na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

Istotą dotacji jako instytucji uregulowanej w ustawie o finansach publicznych jest jej roczny charakter. Niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi do budżetu jst. W okresie sprawozdawczym roku 2022, tak jak w latach ubiegłych, współpraca między jednostkami samorządu terytorialnego zaowocowała uzyskaniem dochodów w formie dotacji i pomocy finansowej na zadania bieżące jak i majątkowe. Biorąc pod uwagę dofinansowanie zadań bieżących, to dotyczy ona pomocy materialnej dla uczniów, skąd środki wpływają z Urzędy Marszałkowskiego Województwa Kujawsko – Pomorskiego. W minionym okresie sprawozdawczym Powiat nie zawierał innych umów dotyczących dotacji na realizację zadań własnych wykonywanych przez powiat. Analizując realizację tych dochodów to należy stwierdzić, że jest ona uzależniona od terminów określonych w umowach.

2. ŚRODKI

Środki otrzymywane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

W związku z realizacją wypłat ekwiwalentów za wyłączenie gruntów z upraw rolnych i wprowadzenie upraw leśnych, Powiat otrzymuje od kilku lat na ten cel środki z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Realizacja dochodu odkąd został on przypisany do powiatu przebiegała prawidłowo, adekwatnie do potrzeb w danym roku. Ponadto została podpisana umowa na dofinansowanie sporządzenia uproszczonych planów urządzania lasów niebędących własnością Skarbu Państwa z Generalną Dyрекcją Lasów Państwowych. W okresie sprawozdawczym dochody zostały zrealizowane w wysokości 208 820,56 zł tj. 51,99% założeń planowych.

Środki funduszy celowych

W okresie sprawozdawczym 2022 roku odnotowano wpływy środków z Funduszu Pracy, którego dysponentem jest Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej na zadanie z dziedziny promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej oraz pozostałe zadania fakultatywne. Od kilku lat dysponowanie środkami Funduszu Pracy na finansowanie wynagrodzeń odbywa się następująco – do końca roku 2013 było 7% i zostały podzielone na 5% - na wynagrodzenia i 2% - na premie za dobre wyniki. Model ten po pozytywnym testowaniu w pierwszym roku wprowadzenia nowych przepisów został wprowadzony na stałe. W minionym okresie do budżetu z przyznanego limitu, tj. 845 552,53 zł. Wielkość środków jaka wpłynęła ogólnie do Powiatu to kwota 422 778,00 zł. Wielkość środków publicznych na wynagrodzenia i pochodne dla pracowniku urzędów pracy z Funduszu Pracy ustalona jest za rok poprzedni w myśl ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. W okresie sprawozdawczym roku 2022 realizacja jego przebiegała adekwatnie do upływu czasu.

Środki na zawalczenie COVID – 19

Od połowy marca 2020 roku gospodarka doświadczyła negatywnego szoku podażyowo-popytowego o nieobserwowanej dotąd sile, który wpłynął znacząco na przebieg procesów makroekonomicznych w Polsce i innych krajach dotkniętych pandemią, w tym na gwałtowne wyhamowanie aktywności gospodarczej i załamanie dotychczasowych trendów większości kategorii makroekonomicznych. Sytuacja wywołana COVID-19 wymusiła wiele zmian mikro i makroekonomicznych oraz uruchomienie przez rząd odpowiednich narzędzi do walki ze skutkami pandemii. W tej sytuacji istotne jest bardzo kontynuowanie ekspansywnej polityki budżetowej poprzez wspieranie ożywienia gospodarczego, tak aby dążyć do niezwłocznego wyjścia z recesji. Wyjątkowa niepewność, w tym ryzyko wystąpienia kolejnej fali pandemii, utrudnia opracowanie prognoz. Rząd zaproponował samorządom działania wspierające mające na celu rozluźnienie reguł fiskalnych czy też pozyskanie dodatkowych wpływów do budżetu. Takie wsparcie trafiło również do Powiatu Lipnowskiego dla DPS – na zadania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19 – 107 813,00 zł – ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

3. UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIACYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA (*stanowią 10,20 % dochodów bieżących*)

Od roku 2022 określone zostały w ustawie o dochodach jednostki samorządu terytorialnego nowe zasady ustalania kwot udziałów we wpływach z tytułu podatku

dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych poprzez wprowadzenie tzw. referencyjnej łącznej kwoty rocznego dochody jst z tytułu udziału we wpływach z PIT i CIT. Będzie ona punktem odniesienia dla oczekiwanego poziomu dochodu jednostki samorządowej.

Nowela tej ustawy określa również, że dochody samorządów z podatków dochodowych nie mogą być niższe uzyskane w latach poprzednich. Środki te już przekazywane są w równych ratach miesięcznych.

Zgodnie z ustawą o dochodach jst, dochodami powiatów jest m.in. udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i osób fizycznych, których udział został utrzymany na dotychczasowym poziomie, co przypomina poniższa tabela.

Tabela nr 9

Jednostka	Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
Powiat	1,40%	10,25%

Art. 10 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

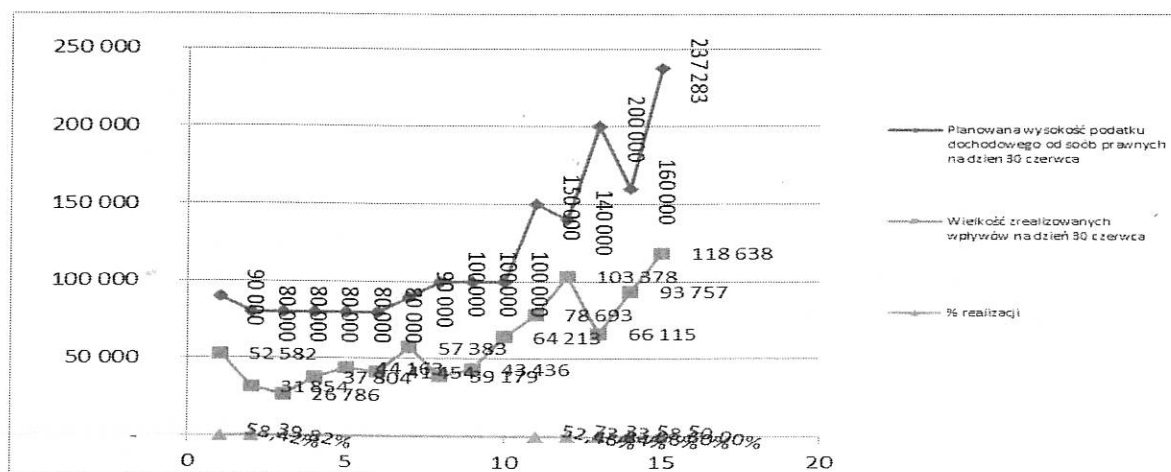
3.1. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (stanowią 0,25% dochodów bieżących)

W okresie sprawozdawczym dochody w tym zakresie zrealizowano w 50,00%.

Z obserwacji z poszczególnych lat wynika, iż ich realizacja uzależniona jest od kondycji finansowej firm, które wnoszą opłaty z tytułu podatku na rzecz budżetu centralnego, a tam dzielone są na poszczególne samorzady. Jak już wspomniano od roku 2022 wpływy te odnotowuje się w miesięcznych równych ratach. I tak do budżetu powiatu przyjęta wielkość jest zgodna z pismem Ministra Finansów określającym wielkość wpływów w wysokości 237 283,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z założeniami wykonano 50,00% wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

Kształtowanie się wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych do budżetu Powiatu Lipnowskiego na dzień 30 czerwca za lata 2008 – 2022

Wykres nr 11



Źródło: opracowanie własne

Analizując powyższy wykres zauważamy jak kształtowały się wpływy udziałów z podatku dochodowego od osób prawnych zauważając ich najniższe wykonanie, bo nie przekraczające 40 000,00 zł wpływów, odnotowano w latach 2009 – 2011 i w roku 2015, zaś najwyższe – w roku sprawozdawczym 2022 r. Realizacja ich odbywa się zgodnie z założeniami Ministerstwa Finansów.

3.2. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (stanowią 9,96% dochodów bieżących)

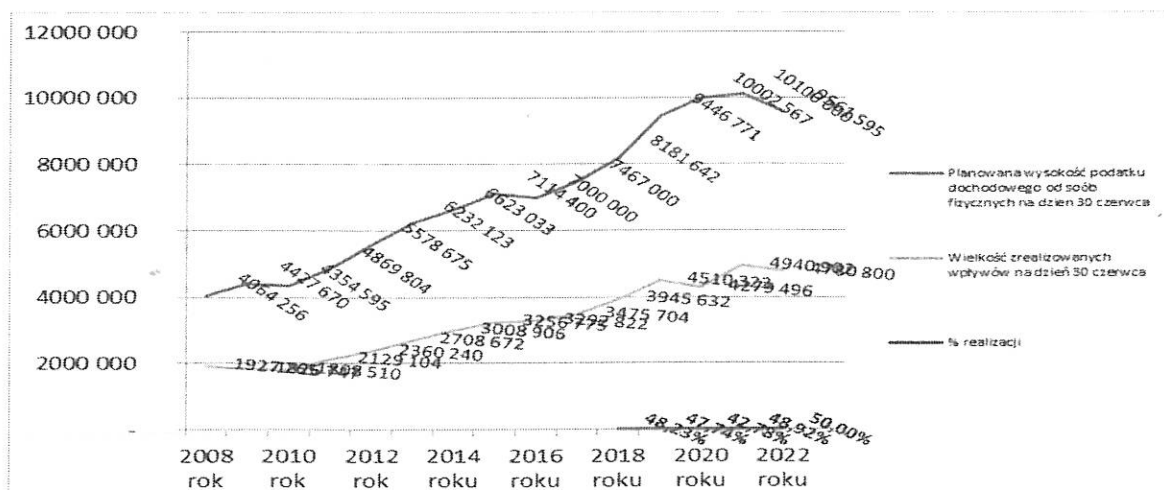
W ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego określony został 10,25% udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu.

Kwota zaplanowana dla powiatu na 2022 rok została określona szacunkowo przez Ministerstwo Finansów na poziomie **9 561 595,00 zł**, kiedy to w roku 2021 wpływy planowane były w wysokości **10 121 045,00 zł**. Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wpływ środków z tytułu udziałów w podatkach następuje do dnia 10 następnego miesiąca.

W okresie sprawozdawczym uzyskano wpływy w wysokości 4 780 800,00 zł tj. 50,00% przyjętej do budżetu wielkości. Od kilku lat widoczna była tendencja zwyżkowa szacowanych przez Ministerstwo Finansów kwot wpływów, co dawało się zauważyć również w roku bieżącym. Jednakże rok 2022 jest kolejnym trudnym rokiem dla gospodarki co wiąże się z niższymi wpływami do samorządów. Pomimo zmian zapisów ustawy o dochodach jst. iż planowane dochody z tego tytułu winny być wyższe od roku poprzedniego, to dla Powiatu Lipnowskiego zaplanowano na poziomie niższym o kwotę 559 450,00 zł. Do analogicznego roku 2021 wpływy te są niższe o kwotę 160 102,00 zł, w roku 2020 wpływy były wyższe o kwotę 661 406,00 zł, w roku 2019 wpływy te są wyższe o kwotę 430 579,00 zł. Odstępstwo również zaobserwowano w roku 2016 kiedy to zaplanowane wpływy udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych były niższe jak w roku 2015, co prawdopodobnie wtedy oznaczało mniejsze wypłaty wynagrodzeń oraz zatrudnienia w roku 2016. Zaplanowane przez Ministerstwo Finansów wpływy z tego tytułu były jedne z najwyższych i w takiej samej wysokości przyjęte do budżetu przez powiat. Na przestrzeni 2008 – 2022 wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym obrazuje poniższy wykres.

Kształtowanie się wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych do budżetu Powiatu Lipnowskiego w latach 2008 – 2022

Wykres nr 12



Źródło: opracowanie własne

Analizując powyższy wykres zauważa się tendencję zniżkową planowanych wielkości do roku 2021, ale wielkość uzyskiwanych wpływów z tytułu udziału w podatkach od osób fizycznych kształtuje się na różnych poziomach, które uwarunkowane są od poziomu zatrudnienia i wynagradzania.

2. DOCHODY WŁASNE



Dochody własne to strategiczny element w systemie finansów, zarówno z punktu widzenia samodzielności, jak również możliwość aplikowania o środki unijne. Zasobność własnych środków budżetowych daje możliwość zastosowania uzupełniających źródeł finansowania. Realizacja dochodów z poszczególnych źródeł przedstawia się następująco:

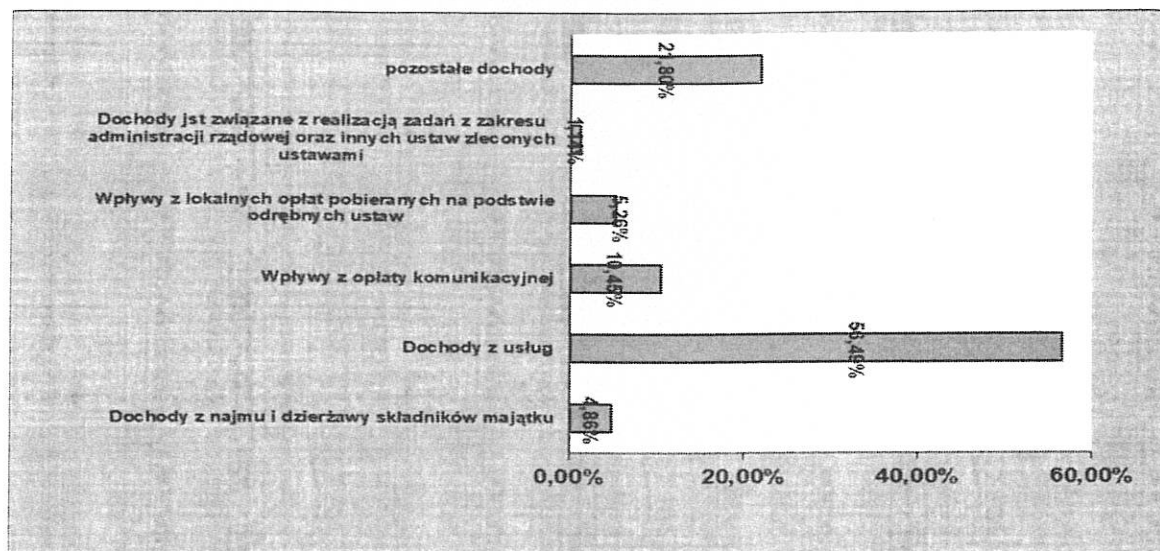
Tabela nr 10

	Treść	Plan na dzień 01.01.2022 r.	Plan na dzień 30.06.2022 r.	Wykonanie na dzień 30.06.2022 r.	% wykonania	Struktura wykonani a dochodów własnych %
1.	Dochody z dzierżawy i najmu	1 654 500,00	1 142 021,00	327 191,55	28,65	4,86
2.	Wpływy z usług	8 405 250,00	8 533 488,00	3 804 578,89	44,58	56,49
3.	Opłata komunikacyjna	1 162 060,00	1 708 012,00	703 190,75	41,17	10,45
4.	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw	326 000,00	422 470,00	354 414,72	83,89	5,26
5.	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych ustaw zleconych ustawami	136 820,00	136 860,00	76 678,68	56,03	1,14
6.	Pozostałe dochody	1 147 790,00	2 286 511,58	1 468 312,64	64,22	21,80
	R a z e m	12 832 420,00	14 229 362,85	6 734 367,23	47,33	100,00

Źródło: opracowanie własne

Strukturę dochodów własnych przedstawia poniższy wykres:

**Struktura wykonania dochodów własnych Powiatu Lipnowskiego
na dzień 30 czerwca 2022 roku**



Źródło: opracowanie własne

Powyżej odczytujemy, że najwyższy swój udział w pozostałych dochodach bieżących mają dochody z tytułu usług, w tym największy swój udział mają wpływy z tytułu odpłatności pensjonariuszy Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi, które stanowią 61,69% pozostałych dochodów własnych. Poniższa tabela przedstawia plan i wpływy dochodów bieżących uzyskiwanych przez jednostki organizacyjne powiatu.

Tabela nr 11

**Plan pozostałych dochodów bieżących i ich zmiany oraz wykonanie na dzień
30 czerwca 2021 roku według jednostek organizacyjnych powiatu**

Nazwa jednostki organizacyjnej	Plan na dzień 01.01.2022 r.	Plan na dzień 30.06.2022 r.	Różnica (+,-)	Wykonanie na dzień 30.06.2022 r.	% wykonania
Zespół Szkół w Lipnie	11 650,00	26 271,00	14 621,00	18 416,73	70,10
Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	48 700,00	54 690,00	5 990,00	23 409,40	42,80
Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie	1 000,00	1 100,00	100,00	230,44	20,95
Zespół Szkół w Skępem	283 440,00	333 640,00	50 200,00	90 399,29	27,09
Zespół Szkół w Dobrzyniu n. Wisłą	4 900,00	4 950,00	50,00	1 098,77	22,20
Publiczna Szkoła Muzyczna I Stopnia w Lipnie	41 000,00	41 100,00	100,00	10 439,30	25,40
Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lipnie	17 300,00	17 400,00	100,00	6 028,41	34,65
Razem jednostki oświatowe	407 990,00	479 151,00	71 161,00	150 022,34	31,31
Powiatowe Centrum Administracyjno-Księgowe	0,00	900,00	900,00	326,19	36,24

Oświaty w Lipnie					
Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	311 550,00	409 020,00	97 470,00	348 879,78	85,30
Starostwo Powiatowe w Lipnie	6 025 880,00	7 241 319,73	1 215 399,70	3 281 960,71	45,32
Komenda Powiatowa PSP w Lipnie	3 000,00	4 500,00	1 500,00	1 975,02	43,89
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	3 000,00	3 200,00	200,00	2 611,37	81,61
Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi	6 065 600,00	6 066 771,85	1 171,85	2 933 831,01	48,36
Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży w Skępem	-	-	-	76,52	0,00
Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Lipnie	2 100,00	9 200,00	7 100,00	6 906,43	75,07
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	-	500,00	500,00	276,01	55,20
Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie	13 300,00	14 800,00	1 500,00	7 501,85	50,69
Razem pozostałe jednostki	12 424 430,00	13 750 211,58	1 325 741,55	6 584 344,89	47,89
Ogółem dochody bieżące	12 832 420,00	14 229 362,58	1 396 902,55	6 734 367,23	47,33

Źródło: opracowanie własne

3.1. Dochody z dzierżawy i najmu (0,68% dochodów bieżących)

Plan wynosi 1 142 021,00 zł i został wykonany w wysokości 327 191,55 zł, co stanowi 28,65% planu rocznego. Uzyskane dochody w tym zakresie pochodzą z najmu garaży oraz lokali będących własnością powiatu. Dochody z tego tytułu osiągnęte są przez jednostki organizacyjne, jak również Starostwo Powiatowe.

3.2. Wpływy z usług (stanowią 7,92% dochodów bieżących)

Dochody w tym zakresie pochodzą głównie z odpłatności mieszkańców za pobyt w Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi. Część wpływów z tego tytułu uzyskiwane jest w zakresie pieczy zastępczej. W mniejszym znaczeniu dochody w tym zakresie realizowane są przez inne jednostki powiatu. Plan po zmianach na rok 2022 określony został w wysokości 8 533 488,00 zł, wykonano w okresie sprawozdawczym 3 804 578,89 zł, tj. 44,58%. Na wskaźnik realizacji rzutują wnoszone w/w opłaty od mieszkańców, odpłatność gmin za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych i placówce opiekuńczo – wychowawczej zrealizowano.

3.3. Opłata komunikacyjna (stanowi 1,46% dochodów bieżących)

Dochody w tym zakresie określone zostały w wysokości 1 708 012,00 zł i wykonano je na koniec okresu sprawozdawczego 2022 roku w wysokości 703 190,75 zł, co stanowi 41,17% zakładanego planu, gdzie w roku 2021 wpływy wyniosły 801 372,50 zł, w roku 2020 wykonano je w wysokości 720 093,25 zł. Na dochody dotyczące opłaty komunikacyjnej mają wpływy opłaty za wydawanie dowodów rejestracyjnych, pozwoleń czasowych i kart pojazdów, świadectw kwalifikacji, tablic rejestracyjnych dla pojazdów oraz wpływy za wydanie prawa jazdy. Wpływy z tego tytułu znalazły odzwierciedlenie w wykonanych dochodach z zakresu opłat komunikacyjnych. Niższe wpływy w roku 2022 były skutkiem zmiany przepisów w zakresie rejestracji pojazdów. Jedną ze zmian jest

zniesienie obowiązku wymiany tablic rejestracyjnych dla pojazdów zakupionych z terenu kraju.. Porównując liczbę zarejestrowanych pojazdów na przestrzeni lat 2015 - 2022 na dzień 30 czerwca to pomimo niewykonania 50% dochodów zauważa się wzrost rejestrowanych pojazdów. W roku 2015 liczba ta wynosiła 2 969 szt., w 2016 r. liczba zarejestrowanych pojazdów wyniosła już 3 491 szt., w roku 2017 – 3 845 szt., w roku 2018 – 4 435 szt., w roku 2019 – 5 101 szt., w roku 2020 – 4 254 szt., w roku 2021 – 4 251 szt., zaś w bieżącym roku wydano dowodów rejestracyjnych 3 959 szt. Ilość wydanych dowodów rejestracyjnych nie pokrywa się z ilością wydanych decyzji o rejestrację, a wydano ich – 3 795 szt. Wpływy z opłat komunikacyjnych nie są do końca przewidywalne. Od 2020 roku Wydział Komunikacji i Transportu zgodnie z przepisami prawa zaczął wydawać decyzje osobom, które nie dokonały w ustawowym terminie zgłoszenia o nabyciu pojazdu, co będzie skutkowało nowymi dochodami dla powiatu.

3.4. Wpływy z lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw (*stanowi 0,74% dochodów bieżących*)

Opłaty z tytułu lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw zaplanowane zostały w wysokości 422 470,00 zł, wykonano 354 414,72 zł, co stanowi 83,89% założeń planowych. Opłaty pobierane są głównie przez Zarząd Dróg Powiatowych za zajęcie pasa drogowego. Wyższe wpływy w tym zakresie obserwowalne były już w latach poprzednich na co wpływa waloryzowana każdego roku stawka za zajęcie 1 m² pasa drogowego oraz liczba dni zajmowania pasa drogowego. W mniejszym stopniu wpływy z opłat lokalnych realizowane są przez Starostwo Powiatowe z zakresu działalności Wydziału Komunikacji i Transportu.

3.5. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (*stanowią 0,16% dochodów bieżących*)

Dochody dotyczące realizacji zadań z zakresu administracji rządowej uzyskiwane są zgodnie z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, od wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, potrąca się 25 % środków, które stanowią dochód powiatu, na którego terenie znajdują się te nieruchomości. W ramach tej dziedziny dochodów potrąca się należne 5% od wpływów za wydanie legitymacji osobom mającym orzeczenie o stopniu niepełnosprawności i od wpływów z tytułu nałożonych grzywien.

3.6. Pozostałe dochody własne (*stanowią 3,06% dochodów bieżących*)

W grupie pozostałych dochodów należy wymienić przede wszystkim opłaty za holowanie i przechowanie pojazdów na samorządowym parkingu mieszczącym się przy Zarządzie Dróg Powiatowych w Lipnie. Do tej grupy dochodów ujmuje się również odsetki od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych, wpłaty za rozmowy telefoniczne, wpłaty rodziców biologicznych, darowizny. Plan został określony w wysokości 2 286 511,58 zł, wykonanie 1 468 312,64 zł, tj. 64,22%.

Do pozostałych dochodów zakwalifikowano również opłaty za wydanie prawa jazdy, klasyfikowane one są w oddzielnym paragrafie. Tu też jest obserwowalny wzrost liczby zainteresowanych o wydanie prawa jazdy, kiedy to w roku 2015 wydano ich 1 009 szt., w roku 2016 – 1 019 szt., w roku 2017 - 1 066 szt., w roku 2018 – 1 027 szt., w 2019 r. – 1 079 szt., w roku 2020 – 728 osób, w roku 2021 – 793 osób, zaś w roku bieżącym na dzień 30 czerwca o wydanie prawa jazdy ubiegało się 904 osób.

Można stwierdzić, iż jednostki organizacyjne w okresie sprawozdawczym 2022 roku dochody własne wykonały w 47,33% co oznacza, że ich polityka finansowa pomimo panującej w dalszym ciągu pandemii korzystnie wpłynęła na realizację dochodów.

Analizując szczegółowo realizację gromadzenia poszczególnych dochodów można zauważyć, iż niektóre z nich nie były uwzględnione w budżecie w trakcie analizowanego okresu sprawozdawczego czy też ich wstępne wielkości były niedoszacowane.

Zaplanowanie wszystkich dochodów – zwłaszcza często występujących jednorazowych, sporadycznych i niewielkich wpłat – jest niemożliwe, stąd też w niektórych pozycjach klasyfikacji budżetowej występują sumy nieplanowane, bądź stopień ich wykonania jest stosunkowo niski. Z drugiej strony jest i tak, że niektóre zaplanowane do pozyskania środki zostały w bardzo wysokim stopniu zrealizowane już w I półroczu, a wynika to z terminów i sposobów pozyskiwania takiego rodzaju wpływów. Jednakże dochody z niektórych dziedzin wykonane zostały w mniejszym, niż zakładano procencie. W tym miejscu należy podkreślić, iż Powiat z uzyskanych odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych uzyskał wykonanie na poziomie 49,91% dając kwotę 80 304,91 zł, kiedy to w całym roku 2021 środki z tego tytułu wyniosły 8 538,79 zł. Czas w jakim znalazły się samorzady jest trudny i nie wiadomo kiedy nastąpi powrót do normalności. W obecnym czasie rząd winien podejmować działania zmierzające do koniecznego zwiększenia dochodów własnych jst, ponieważ wydatki bieżące rosną szybciej niż dochody bieżące. Pomimo wypracowania przez nasz powiat dość znaczących dochodów bieżących, to jednak sytuacja jaką zapowiada drugie półrocze bieżącego roku i lata kolejne może już być różna. Obserwuje się niskie wykonanie z tytułu najmu lokali. Rosną z tego tytułu zaległości. Obserwowane wahania wpływów mogą wpłynąć niekorzystanie na stronę wydatkową. Jednakże na podjęte już w roku 2021 decyzję przez Zarząd Powiatu w zakresie opłaty za wypisy i wyrisy obserwuje się wyższe wpływy z tego tytułu, niż w latach poprzednich.

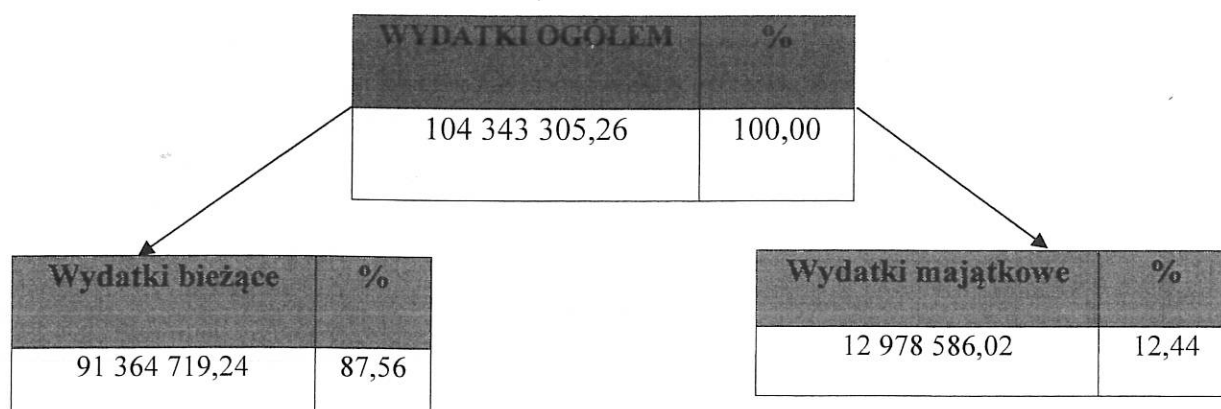
Reasumując, należy podkreślić, iż duże uzależnienie strony dochodowej budżetu powiatu zależy od budżetu państwa, a także od czynników, na które jednostka nie ma wpływu.

VI. REALIZACJA WYDATKÓW ORAZ STAN ZOBOWIĄZAŃ



Wydatki Powiatu uchwalono na rok 2022	95 631 060,00 zł
Po uwzględnieniu zmian plan wydatków zwiększono o	8 712 245,26 zł
tj. do kwoty	104 343 305,26 zł
Wykonanie na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniosło	43 174 305,34 zł
Co stanowi 41,38%	

Wykres nr 14



Źródło: opracowanie własne

Na realizację zadań powiatu wydatkowano w okresie sprawozdawczym kwotę 43 174 305,34 zł, co stanowi 41,38% planu rocznego. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu zaciągnęli zobowiązania w ramach swoich upoważnień w kwocie 2 743 479,84 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych, a wynikające z bieżącego zarządu. Główną wielkością wynikającą z powyższego stanu są zobowiązania wobec Banku Hipotecznego w Warszawie i dotyczą zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie – pozostała kwota do spłaty w ciągu roku wynosi 589 188,00 zł. Pozostałe zobowiązania są to w większości zobowiązania krótkoterminowe wynikające z opłat składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne, jak również faktury za dokonane zakupy i usługi, które wpłynęły do Powiatu po 30 czerwca 2022 roku. Pomimo panującej sytuacji w kraju i na świecie powiat nie posiada zobowiązań z innych przeterminowanych płatności.

Tabela nr 12

Zmiany po stronie wydatków na koniec czerwca 2022 roku

Rodzaj wydatków	Uchwała budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Wydatki majątkowe	11 684 950,02	12 978 585,02	2 291 413,93	17,66
- Inwestycje jednoroczne	1 075 100,00	2 108 390,00	647 269,20	30,70
- Inwestycje wieloletnie	10 609 850,02	10 870 196,02	1 644 144,73	21,08
Wydatki bieżące	83 946 109,98	91 364 719,24	40 882 891,41	44,75
Wynagrodzenia i pochodne	55 386 410,00	56 125 270,21	26 447 889,42	47,12
Dotacje na zadania bieżące	3 149 187,34	3 000 856,34	1 281 641,54	42,71
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	3 548 780,00	3 494 728,00	1 969 904,72	56,37
Rezerwy	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00
Wydatki na obsługę długu	490 000,00	642 000,00	402 808,25	62,74
Wydatki na programy finansowane z udziałem środków zagranicznych	199 277,22	208 896,02	115 058,24	55,08
Realizacja zadań statutowych	20 922 455,42	27 642 968,67	10 665 589,24	38,58
Ogółem	95 631 060,00	104 343 305,26	43 174 305,34	41,38

Źródło: opracowanie własne

W wydatkach ogółem należy wyróżnić wydatki bieżące, które na plan 91 364 719,24 zł, zostały zrealizowane w wysokości 40 882 891,41 zł oraz wydatki majątkowe – na plan 12 978 583,02 zł zostały zrealizowane w kwocie 2 291 413,93 zł.

Wzrost planu wydatków bieżących spowodowany został nie tylko zmianą wysokości przydzielonych dotacji decyzjami Wojewody Kujawsko – Pomorskiego, ale również wprowadzeniem do realizacji nieplanowanych na etapie tworzenia projektu budżetu na rok 2022 nowych zadań jak również wzrost kosztów niektórych usług.

Zmiana planu wydatków majątkowych związana jest przede wszystkim z wprowadzeniem do realizacji nowych zadań. Wielkości niektórych planowanych zadań inwestycyjnych zostały zmniejszone co pozwoliło na wprowadzenie nowych zadań czy też zwiększyć zakres już planowanych zadań na etapie uchwalenia budżetu dla Powiatu Lipnowskiego. Porównanie planu wydatków na dzień 30 czerwca 2022 roku z ich wykonaniem na koniec okresu sprawozdawczego, z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, przedstawia się następująco:

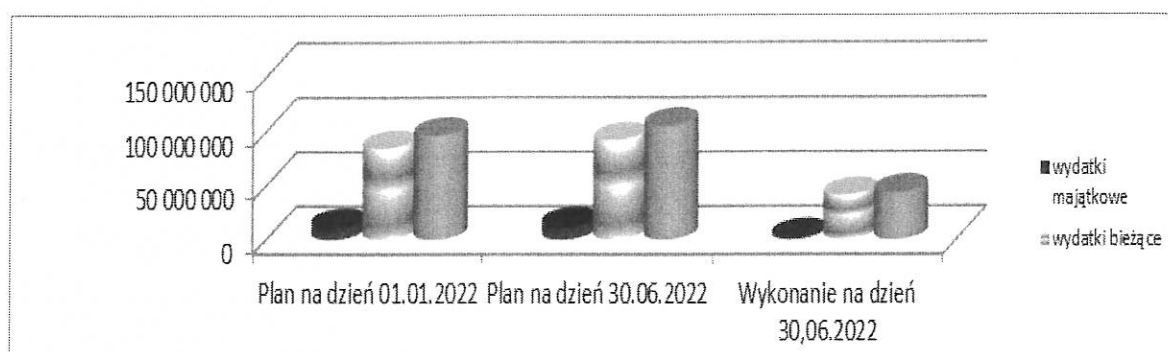
**Porównanie planu wydatków za okres sprawozdawczy 2022 rok
z podziałem na bieżące i majątkowe**

Lp.	Kategorie wydatków	Uchwała budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie w %	Struktura wykonania %
1.	Wydatki majątkowe	11 684 950,02	12 978 585,02	17,66	5,31
2.	Wydatki bieżące	83 946 109,98	91 364 719,24	48,15	94,69
2.	Wydatki ogółem	95 068 485,00	104 343 305,26	41,38	100,00

Źródło: opracowanie własne

Wykonanie wydatków na dzień 30 czerwca 2022 roku

Wykres nr 15



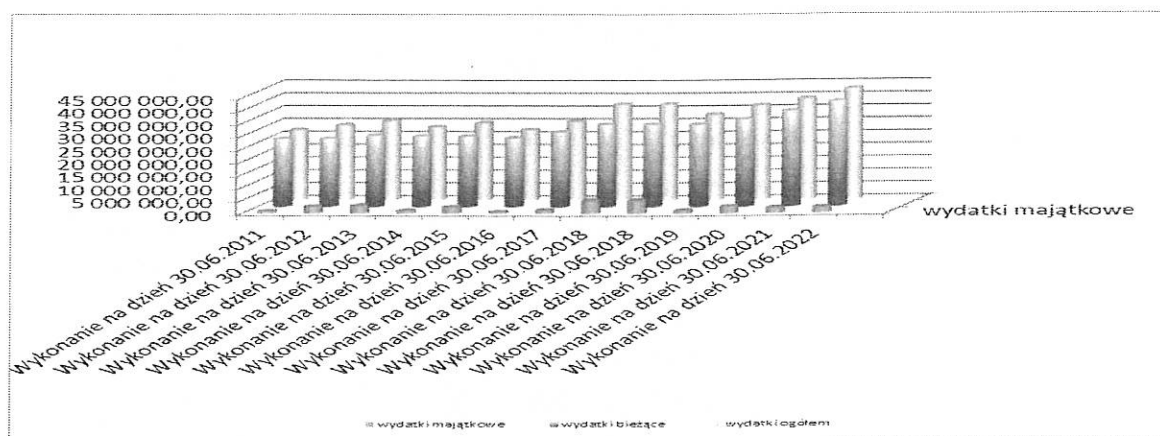
Źródło: opracowanie własne

Poziom wykonania wydatków ogółem oraz z podziałem na bieżące i majątkowe w okresie sprawozdawczym 2022 roku w porównaniu do analogicznych okresów lat ubiegłych przedstawia poniższa tabela i wykres.

Tabela nr 14

Kategorie wydatków	Wykonanie wydatków na dzień 30.06.2017	Wykonanie wydatków na dzień 30.06.2018	Wykonanie wydatków na dzień 30.06.2019	Wykonanie wydatków na dzień 30.06.2020	Wykonanie wydatków na dzień 30.06.2021	Wykonanie wydatków na dzień 30.06.2022
Wydatki majątkowe	1 419 089,37	5 159 938,63	1 193 405,59	2 793 383,34	2 135 722,33	2 291 413,93
Wydatki bieżące	29 181 585,09	32 134 873,82	32 054 200,55	34 069 341,36	37 228 918,69	40 882 891,41
Wydatki ogółem	30 600 674,46	37 294 812,45	33 247 606,14	36 862 724,69	39 364 641,02	43 174 305,34
Stosunek w % do roku poprzedniego	111,69	121,88	89,15	110,87	106,79	109,68

Źródło: opracowanie własne



Źródło: opracowanie własne

Wielkość wskaźnika wykonania wydatków majątkowych w okresie sprawozdawczym roku 2022 wynika z realizacji przyjętych do realizacji zadań oraz harmonogramu płatności za ich wykonanie.

Główną pozycją w wydatkach są wydatki bieżące, które stanowią 94,69% wydatków ogółem. Obejmują one wszystkie koszty związane z utrzymaniem jednostek organizacyjnych powiatu, tj. wynagrodzenia, składki na ubezpieczenia społeczne, zakupy usług i towarów. Wydatki majątkowe stanowią 5,31% planu wydatków ogółem.

Jak wynika z powyższej tabeli wydatki bieżące zostały wykonane na tym etapie realizacji zadań w 44,75%.

Odnosząc się do zasad jakie przyjęto do budżetu w okresie sporządzania jego projektu na 2022 rok to należy podkreślić, iż przez cały okres konsekwentnie się je realizowało.

Występujące odchylenia w analizowanym okresie wynikają z terminarza zadań, które planowane były do wykonania w minionym okresie. Odchylenia są skutkiem przestrzegania dyscypliny finansowej. Ponadto poczyniono pewne kroki oszczędnościowe z uwagi na analizę kondycji finansów powiatu w kontekście wymogów stawianych przez ustawę o finansach publicznych. Obowiązek sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej, a zwłaszcza uwarunkowania, które będą obowiązywały w latach następnych powodują, iż samorządy muszą podejmować takie działania aby móc od roku 2014 spełnić ustawowe wskaźniki przewidziane przez rząd. Od roku 2020 zasada obliczania wskaźnika uległa zmianie i zgodnie z podjętą Uchwałą Zarządu Powiatu, Nr 367/2021 z dnia 12 listopada 2021 roku w sprawie wieloletnich ram finansowych Powiat stosuje średnią arytmetyczną z ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów bieżących budżetu.

Jak każdego roku, również w tym roku, w okresie objętym sprawozdaniem, zastanawiano się nad dziedzinami niezbilansowanymi co nie napawało optymizmem. Główną dziedziną są wydatki związane z utrzymaniem obiektów powiatowych ze względu na drastyczny wzrost cen opału, energii elektrycznej i inne związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek. Również podwyżki wynagrodzeń w oświacie każdego roku stanowią problem dla samorządu, ponieważ wielkość subwencji ogólnej części oświatowej nie jest w stanie pokryć występujących braków.

Wobec powyższego w analizowanym okresie skrupulatnie przyglądano się wydatkowaniu środków aby nie dopuścić do zachwiania sytuacji powiatu. Zarząd Powiatu na swoich posiedzeniach podkreślał, aby środki publiczne znajdujące się w obrocie wydatkowane zostały na najpilniejsze instrumenty niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostek powiatu.

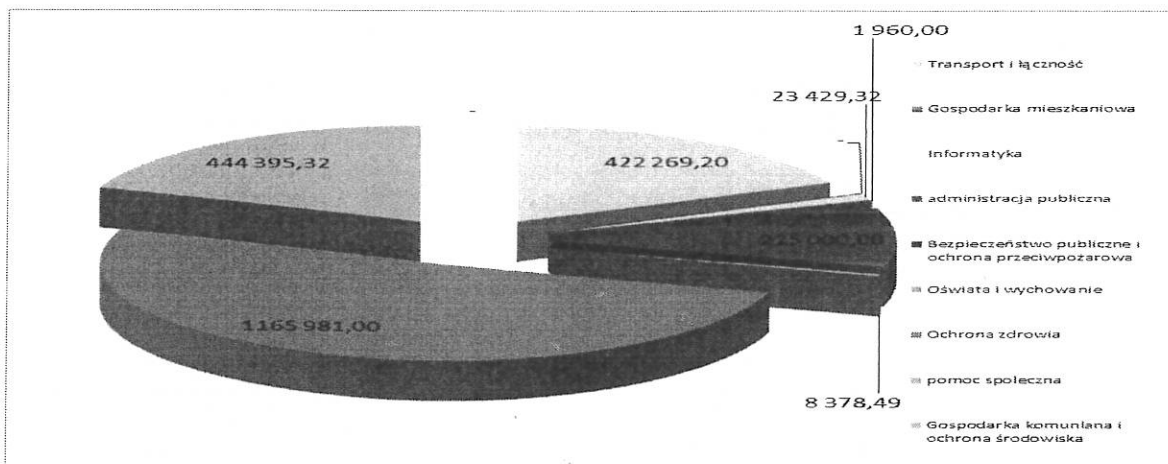
6.1. Wydatki majątkowe realizowane w 2022 roku

Polityka inwestycyjna jest ciągle ważnym elementem polityki lokalnej, a wielkość wydatków inwestycyjnych traktowany jest jako wskaźnik sytuacji finansowej samorządów. Zdolność inwestowania jest kluczowym elementem oceny sytuacji finansowej.

Wydatki majątkowe budżetu obejmują wydatki inwestycyjne (w tym zakupy inwestycyjne) jednostek budżetowych oraz dotacje celowe przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji konkretnych inwestycji oraz wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Podstawą do dokonywania wydatków jest plan wydatków, który wynika z uchwały budżetowej, a którego pozycje stanowią nieprzekraczalny limit. Plan wydatków inwestycyjnych w uchwale budżetowej na rok 2022 zakładał wielkość 11 684 950,02 zł i w ciągu okresu sprawozdawczego ulegał zmianom ze względu na urealnienie wielkości kosztów planowanych zadań wywołanych sytuacją na rynku, jak również wprowadzanie do budżetu nowych zadań. Na dzień 30 czerwca 2022 roku plan ten podwyższono za zgodą Rady Powiatu do wysokości 12 978 586,02 zł, zaś wykonanie opiewa na kwotę 2 291 413,93 zł. Niskie wykonanie jest wywołane harmonogramem realizowanych zadań. Największy udział w dziedzinie planowanych zadań ma infrastruktura lokalowa, tj. budowa budynku na potrzeby Zespołu Szkół Specjalnych w Lipnie, budowa budynku Publicznej Szkoły Muzycznej, dokończono modernizację izby przyjęć miejscowego szpitala. Ponadto zabezpieczono środki finansowe na podwyższenie udziałów w miejscowej spółce. Szczegółową realizację zadań inwestycyjnych obrazuje załącznik nr 8 części tabelarycznej sprawozdania, a poniżej wykres przedstawiający realizację wydatków majątkowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Wykonanie wydatków majątkowych w okresie sprawozdawczym 2022 r. w ujęciu poszczególnych działów:

Wykres nr 17



Źródło: opracowanie własne

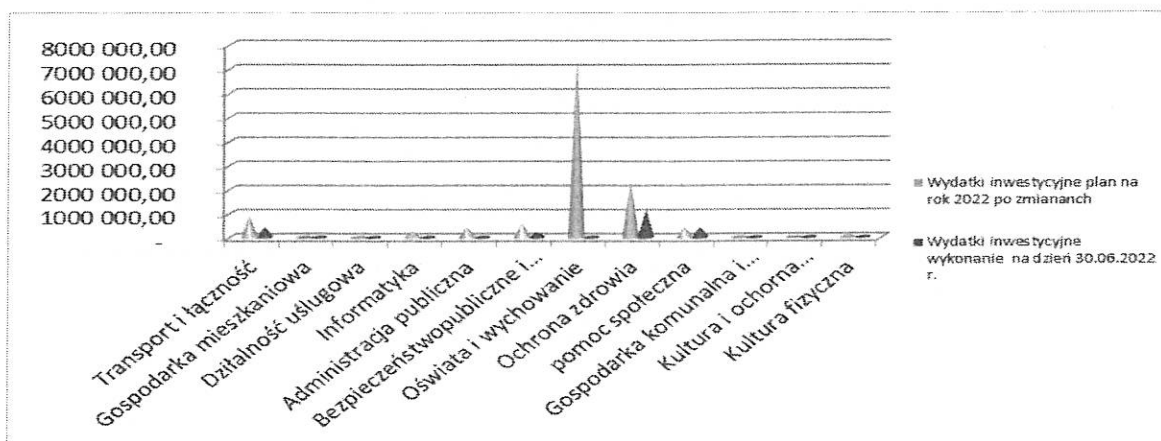
Wydatki majątkowe zrealizowano w 17,66%. Daje się zauważyć, iż zmiany jakie następowały można określić jako „kosmetyczne”, a wynikały one między innymi z ostatecznych rozliczeń zadań, ujmowania nowych zadań do budżetu, a także przesunięcia środków planowanych wcześniej w grupie wydatków bieżących na wydatki inwestycyjne w jednostkach organizacyjnych powiatu. Następowały również zmiany wykluczające wydatki inwestycje i sklasyfikowane do wydatków bieżących. Jak widać w skali globalnie planowanych i wykonanych wydatków w ich układzie rodzajowym, to plan stanowi 12,44% i wykonanie 5,31%. Wielkość planowanych i realizowanych zadań inwestycyjnych zależy od potrzeb i możliwości finansowych powiatu. Można tu

zauważyć, że nie wszystkie zadania można zakwalifikować do zadań inwestycyjnych, toteż ich realizacja kwalifikowana jest w zadaniach remontowych, które są omawiane poniżej.

W roku 2022 w budżecie powiatu zaplanowano zadania mające swą realizację w ciągu roku budżetowego oraz zadania kontynuowane, jak np. zwiększenie udziałów w Spółce Szpital w Lipnie. Zadanie to rozpoczęto już w roku 2009 i po przerwie kilkuletniej postanowiono w roku 2019 zwiększyć udziały w Spółce o kwotę 4 500 000,00 zł, rozkładając to na cykl kilkuletni i w roku 2022 przypada kwota 800 000,00 zł.

Wykres nr 18

Plan i wykonanie wydatków majątkowych na dzień 30 czerwca 2022 r.



Źródło: opracowanie własne

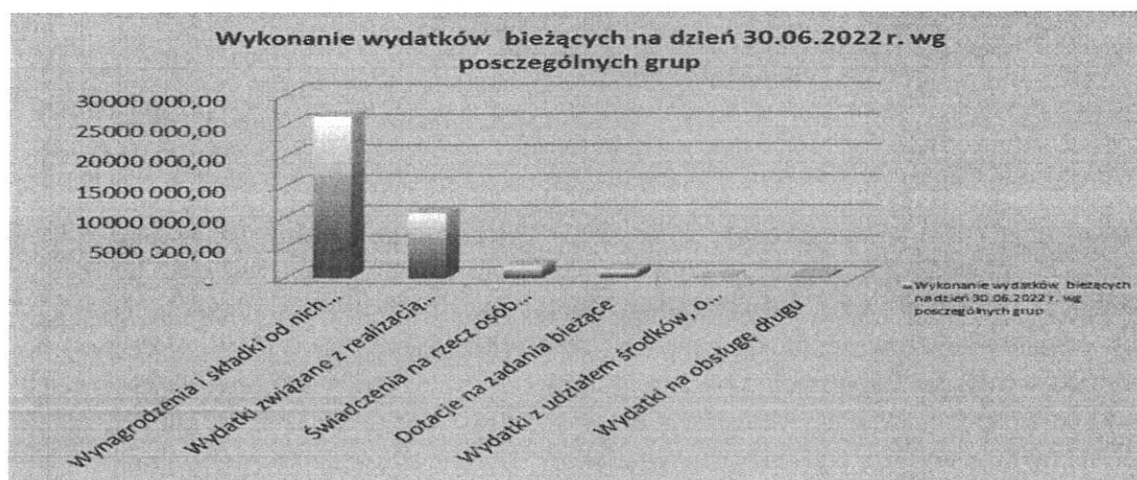
Planowane zadania inwestycyjne na 2022 rok to głównie zadania z zakresu poprawy infrastruktury lokalowej jak również transportowej. W okresie sprawozdawczym prace dotyczące realizowanych inwestycji finansowane były głównie ze środków własnych powiatu.

6.2. Wydatki bieżące realizowane w 2022 roku

Wydatkiem jest każde przeznaczenie środków publicznych, którego nie można zaliczyć do rozchodów.

Wykonanie wydatków bieżących na dzień 30 czerwca 2022 r. w ujęciu szczególnych grup prezentuje poniższy wykres:

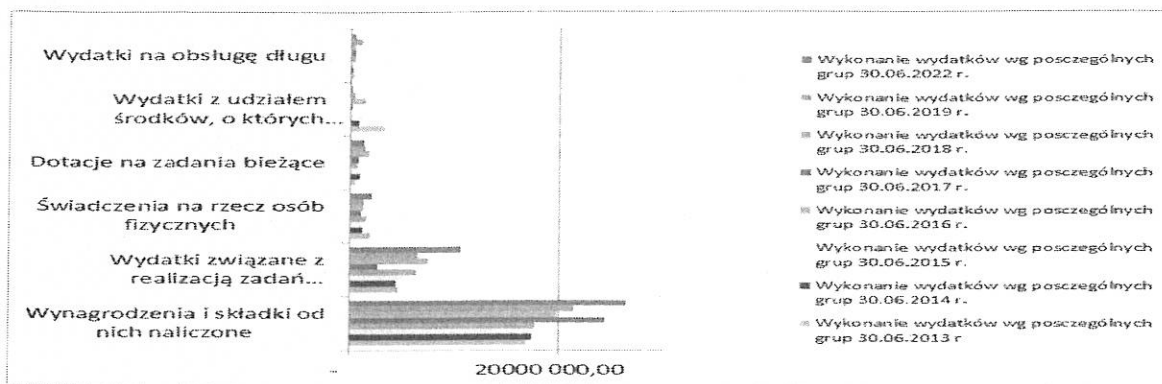
Wykres nr 19



Źródło: opracowanie własne

Wykonanie wydatków bieżących na dzień 30 czerwca 2022 r. w poszczególnych latach w ujęciu grup prezentuje poniższy wykres:

Wykres nr 20



Źródło: opracowanie własne

Podsumowując zrealizowane wydatki w okresie sprawozdawczym 2022 roku można stwierdzić, iż ich realizacja przebiegała prawidłowo i nie stwierdzono na tym etapie naruszenia dyscypliny finansów publicznych. W poniższej tabeli przedstawiono jak kształtowały się wydatki na 1 mieszkańca na przestrzeni lat 2018 – 2022.

Tabela nr 15

Wydatki na jednego mieszkańca w Powiecie Lipnowskim według stanu na dzień 30 czerwca roku sprawozdawczego

Wyszczególnienie	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Na dzień 30.06.2022 r.
Wykonanie wydatków ogółem	37 294 812,45	33 247 606,14	36 862 724,69	39 364 641,02	43 174 305,34
Liczba mieszkańców	66 517 ¹	66 020 ²	65 750 ³	66 574 ⁴	65 213 ⁵
Roczne wydatki na 1 mieszkańca w zł z dochodów ogółem	560,68	503,60	560,65	591,30	662,05
Wykonanie wydatków inwestycyjnych	5 159 938,63	1 193 405,59	2 793 383,34	2 135 722,23	2 291 413,93
Roczne wydatki inwestycyjne na 1 mieszkańca w zł	77,57	18,08	42,48	32,08	35,14

Źródło: opracowanie własne

Rosnąca tendencja wydatków na 1 osobę w powiecie wynika nie tylko ze wzrostu poziomu ponoszonych wydatków, lecz również z odpływu ludności z naszego Powiatu.

¹ Dane GUS wg stanów na koniec grudnia 2017.

² Dane GUS wg stanów na koniec grudnia 2018.39364641,02

³ Dane GUS wg stanów na koniec grudnia 2019.

⁴ Dane GUS wg stanów na koniec grudnia 2020.

⁵ Dane GUS wg stanów na koniec grudnia 2021.

WYDATKI W UKŁADZIE RODZAJOWYM

6.2.1. WYNAGRODZENIA I POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ

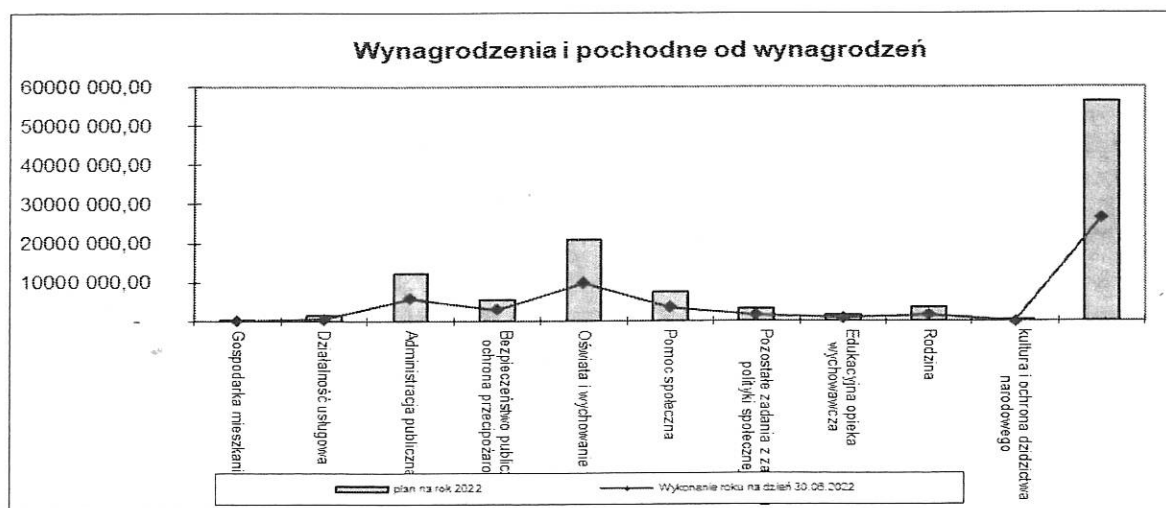
Analizując rodzajowy układ wydatków w Powiecie Lipnowskim to najwyższy udział w wydatkach bieżących stanowią wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które w okresie sprawozdawczym zrealizowano w wysokości 47,12%.

Środki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane obejmowały znaczącą część dziedzin budżetu tj. 64,69% zrealizowanych wydatków bieżących, a ich wysokość oczywiście uzależniona jest od liczby zatrudnionych pracowników w jednostkach organizacyjnych powiatu, powiatowych służbach i inspekcji. W ramach wydatków wynikających z uchwały budżetowej należy rozgraniczyć tutaj typowo środki przeznaczone na cały katalog wydatków dotyczących wynagrodzeń i pochodnych oraz uposażeń funkcjonariuszy, wynikających ze struktury zatrudnienia w powiatowych jednostkach budżetowych.

W tej dziedzinie od bardzo długiego okresu zabezpieczone środki na wydatki zabezpieczone są w ponad 50,00% wydatków bieżących i w roku bieżącym planuje się przeznaczyć kwotę 56 125 270,21 zł, co stanowi 61,43%.

Konstruując budżet powiatu na 2022 rok Zarząd Powiatu nie zakładał na ten rok wzrostu wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych powiatu. Jednakże patrząc na ciągle rosnącą inflację, Zarząd Powiatu planuje wyasygnować w budżecie środki na podniesienie wynagrodzeń pracowników. Rok bieżący jest kolejnych rokiem, gdzie przyznana subwencja nie zabezpiecza wszystkich potrzeb oświaty, która nie uwzględnia rosnących kosztów utrzymania jednostek oświatowych. O naborze do szkół powiatu na rok szkolny 2022/2023 można mówić dopiero w sierpniu i to wtedy okaże się jakie to środki na wynagrodzenia w oświacie muszą być zabezpieczone. Jak w latach minionych i w roku bieżącym obserwowalny jest również wzrost liczby pracowników mogących skorzystać z wypłaty nagród jubileuszowych, które nie były planowane w budżecie, wzrost liczby pracowników odchodzących na emeryturę. Zarząd mając na uwadze dobro tych ludzi wyraża zgodę na wypłaty zarówno nagród jubileuszowych jak i odpraw. W okresie sprawozdawczym wypłacano również wzrost dodatku stażowego pracownikom, którzy w trakcie roku budżetowego dostarczali niezbędną dokumentację uprawniającą do podwyższenia tegoż dodatku czy też wypłaty nagrody.

Wykres nr 21



Źródło: opracowanie własne

Odnosząc je do ogółu wydatków bieżących, to zaplanowana kwota **56 125 270,21 zł** na w/w cel stanowiła w nich 61,43%. Natomiast ich wykonanie w wysokości **26 447 889,42**

zł, to 64,69% w stosunku do ogółu zrealizowanych wydatków bieżących. Na przełomie 16 lat środki na wynagrodzenia wzrosły, co przede wszystkim wiąże się z wyższą ilością pracowników, wielkością wypłacanych nadgodzin nauczycielom, wzrostu dodatku stażowego, wielkości wypłacanych nagród jubileuszowych czy odpraw emerytalnych.

Na wydatki osobowe składają się:

- wynagrodzenia osobowe, w tym również członków korpusu służby cywilnej,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- uposażenia funkcjonariuszy łącznie z nagrodami,
- pochodne od wynagrodzeń,
- wynagrodzenia bezosobowe,
- Składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych.
- Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający

Największe kwoty zaplanowane, a zatem i wydatkowane występują w działach: 801, 750 oraz 852. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne na zadania z zakresu ogólnie pojętej oświaty stanowią 47,12% zrealizowanych wydatków płacowych. Tu jednak należy zaznaczyć, że od roku 2021 zaczęło swoją działalność Powiatowe Centrum Administracyjno – Księgowe Oświaty, które przejęło część pracowników administracji i pracowników gospodarczych z jednostek oświatowych, a ich wynagrodzenie zaklasyfikowano w dziale Administracja Publiczna. Od roku 2022 również w związku ze zmianą przepisów wydatki związane z utrzymanie pracowników nie klasyfikuje się w rozdziałach nie objętych dotacją. W obecnej sytuacji można zauważyć wzrost wydatków na wynagrodzenia w dziale Administracja publiczna, zaś nie odnotowuje się tych wydatków w rozdziałach: leśnictwo, drogi publiczne powiatowe, zarządzanie kryzysowe. Ta grupa wydatków zasługuje na jej ciągłe analizowanie i wymagają one każdego roku dogłębnej analizy potrzeb. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne są jedną ze sfer deficytowych, co jest wynikiem nieprzewidzianych w tej grupie wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych czy też wzrost dodatków stażowych o wyższym procencie niż zaplanowano na etapie projektowania budżetu.

Wobec przedstawionej sytuacji, możemy zauważyć, iż wydatki na płace i pochodne każdego roku stanowią największą pozycję wydatków Powiatu Lipnowskiego. Obserwowalny jest też coroczny wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne, z uwagi na coraz wyższe zatrudnienie jak również coroczny procentowy wzrost płac nauczycieli, stażu pracy zatrudnionych pracowników w jednostkach organizacyjnych powiatu i wielkość wypłacanych nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych. Na koniec okresu sprawozdawczego pozostały zobowiązania wynikające ze składek na ubezpieczenia społeczne. Inne zobowiązania dotyczą złożonych faktur związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych powiatu, a dostarczonych do Powiatu po dniu 30 czerwca.

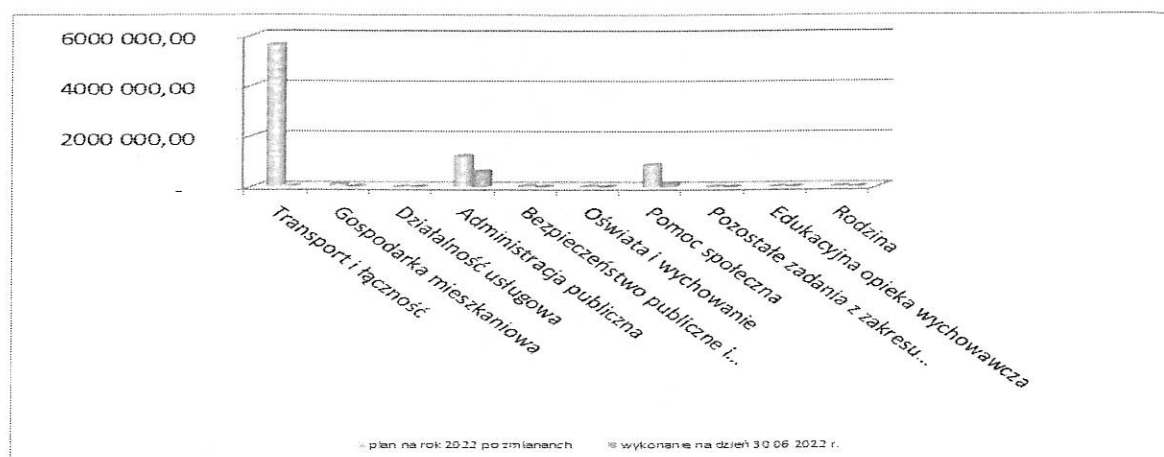
6.2.2. WYDATKI REMONTOWE REALIZOWANE W ROKU 2022

Nie mniej ważną pozycją w budżecie Powiatu Lipnowskiego są wydatki na remonty, które to zostały przedstawione w załączniku nr 3a. Na rok 2022 zapisano w budżecie kwotę 6 570 200,00 zł. Na ostatni dzień okresu sprawozdawczego 2021 roku plan na te zadania zwiększono do kwoty 7 897 621,00 zł. Wykonanie prac remontowych opiewa na kwotę 949 849,81 zł, tj. 12,03%. Analizując pozycje zapisanych remontów, to zauważyć się, że nie wszystkie zakładane prace zostały zrealizowane. Realizacji zadań została wykonana w niektórych przypadkach powyżej 50,00%. Niektóre prace remontowe wykonywane przez pracowników Starostwa Powiatowego. Najwyższe wykonanie w tym zakresie zauważa się w Starostwie Powiatowym z uwagi na prowadzone prace remontowe pomieszczeń w budynku przy ulicy Sierakowskiego 10B. W mniejszym procencie zostały zrealizowane prace remontowe przez inne jednostki organizacyjne

powiatu, Analizując załącznik dotyczący zadań remontowych to zauważa się, iż spora część środków przeznaczona została również na remonty i konserwacje sprzętu.

Wykres nr 22

Plan i wykonanie wydatków w § 4270 na dzień 30 czerwca 2022 r.



Źródło: opracowanie własne

Powyższy wykres obrazuje zakres prac wykonanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

W ramach prac remontowych ulokowano w budżecie środki przeznaczone na wykonanie prac remontowych na drogach powiatowych, remont budynku Starostwa Powiatowego przy ulicy Sierakowskiego 10B, prace remontowe w obiektach Domu Pomocy Społecznej i inne drobne prace remontowe.

6.2.3. UDZIELONE DOTACJE W ROKU W 2022 ROKU

Finanse samorządowe obejmują zarówno procesy związane z gromadzeniem środków publicznych, jak i ich rozdysponowywanie, w tym wydatkowanie w formie dotacji z budżetów jednostek samorządu terytorialnego (JST). Szczególny charakter dotacji wynika z faktu, że:

- 1) podstawą udzielenia dotacji musi być wyraźnie sformułowany przepis prawa,
- 2) udzielona dotacja służy realizacji zadań publicznych, czyli może być udzielona na finansowanie lub dofinansowanie zadań publicznych,
- 3) dotacje podlegają szczególnym zasadom rozliczania, które określone są przepisem prawa, na podstawie którego są udzielane.

Zasady dotyczące udzielania dotacji zapisane są w ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej: ustawa o finansach publicznych) w rozdziale dotyczącym przeznaczenia wydatków budżetu państwa. Ustawa o finansach publicznych rozróżnia **trzy rodzaje dotacji**:

- 1) podmiotową,
- 2) przedmiotową,
- 3) celową.

Podział na te trzy podstawowe rodzaje dotacji ma znaczenie nie tylko prawne, lecz przede wszystkim praktyczne, gdyż rodzaj dotacji określa zarazem jej cel.

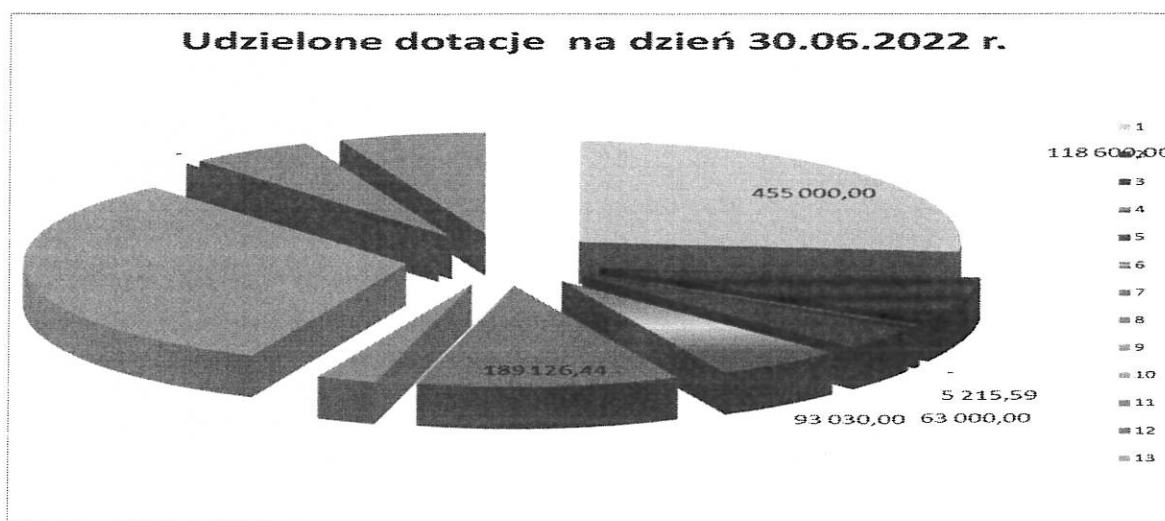
Środki stanowiące dotacje mogą być dysponowane do szerokiego katalogu podmiotów, tj. jednostkom sektora finansów publicznych, jak i spoza tego sektora. Dotacje podlegają szczególnym zasadom rozliczania. Podmiot ubiegający się o przyznanie środków powinien przedstawić ofertę wykonania danego zadania zgodnie z zasadami uczciwej

konkurencji, która zagwarantuje wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy. Samorząd przy zlecaniu zadań powinien udzielać dotacji tak, aby była zachowana zasada celowości, oszczędności, terminowości. W okresie sprawozdawczym br. powiat udzielił dotacji w kwocie 1 491 857,13 zł, co stanowi 37,46% planu określonego zmianami – 3 982 571,93 zł.

Przykładem dotacji podmiotowej z budżetu powiatu jest finansowanie placówek oświatowych prowadzonych przez inne osoby niż JST. Ustawodawca określił, że dotacje te mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących, a w naszym przypadku na szkoły niepubliczne, na które przekazano w okresie sprawozdawczym 549 751,56 zł, a stanowią one 41,63% zakładanego planu. W grupie wydatkowej zrealizowanego planu w tym zakresie stanowią 13,80%.

Najwyższą pozycję zajmuje dotacja udzielona Niepublicznemu Ośrodkowi Rewalidacyjno – Rehabilitacyjno - Edukacyjnemu, którą przekazano w kwocie 546 751,56 zł, co stanowi 13,73% wykonanych wydatków w tej dziedzinie. Dla Powiatowego Zakładu Transportu Publicznego przekazano 455 000,00 zł, co stanowi 11,42% zrealizowanych wydatków w tej dziedzinie. W budżecie roku 2022 powiat zabezpieczył również dotacje dla organizacji/ stowarzyszeń. Nową dziedziną wydatkową są dotacje w ramach Instrumentu Aktywizacji Społecznej i zabezpieczono 400 000,00 zł.

Wykres 23



Źródło: opracowanie własne

Z powyższego wykresu da się zauważyć, iż wachlarz udzielnych przez powiat dotacji w 2022 roku jest zróżnicowany. Zarówno wspiera się samorządy, jak również stowarzyszenia, które mogą samodzielnie realizować swoje zadania.

6.2.4. ŚWIADCZENIA NA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH

Jedną z grup wydatków budżetu powiatu wyodrębnioną w ramach ustawowej systematyki wydatków obok: dotacji i subwencji, wydatków bieżących jednostek, wydatków majątkowych, wydatków na obsługę długu są świadczenia na rzecz osób fizycznych, które wypłaca się bezpośrednio osobom fizycznym w postaci np. ekwiwalentów, diet radnych czy dodatków mieszkaniowych dla nauczycieli, a także świadczenia wypłacane pośrednio np. składki na ubezpieczenie zdrowotne. Są to wydatki transferowe, a więc mają charakter bezzwrotny i nieodpłatny. Podstawą wypłaty świadczeń na rzecz osób fizycznych są odrębne regulacje prawne. Na dzień kończący okres sprawozdawczy wypłacono świadczenia w wysokości 1 969 904,72 zł. W ramach

tej kwoty zostały poniesione wydatki na wypłatę świadczenia dla obywatela pochodzenia ukraińskiego w kwocie 5 880,00 zł.

6.2.5. WYDATKI NA OBSŁUGĘ DŁUGU

Dokonywanie wydatków związanych z finansowaniem kosztów obsługi tytułów dłużnych (np. kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych) determinowane jest przepisami ustawy o finansach publicznych oraz przepisami prawa prywatnego. Tytuł prawny tych wydatków jest swoistym umownym nakazem płatniczym. W uchwale budżetowej na rok 2022 na wydatki w grupie ekonomicznej – obsługa długu zaplanowano kwotę 490 000,00 zł. Plan w tym zakresie uległ zmianie i na koniec okresu sprawozdawczego ukształtował się na poziomie 642 000,00 zł, a jego realizacja wyniosła 402 808,25 zł, co stanowiło 62,74% założeń planowych. Wydatki te obejmują koszty zadłużenia kredytu, emisji obligacji komunalnych, koszty spłat zobowiązań. W związku z rosnącymi odsetkami od zaciągniętych kredytów, wydatki zaplanowane okazały się dziedziną deficytową, którą należało będzie uzupełnić.

Do wydatków na obsługę długu można też zaliczyć spłatę zobowiązań, (poręczenie udzielone w roku 2008) po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie, gdzie w okresie sprawozdawczym wydatki wyniosły 589 188,00 zł, co stanowi 50,00% zamierzeń tego planu.

6.2.6. WYDATKI NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY STRUKTURALNYCH I FUNDUSZY SPÓJNOŚCI

Wydatki ujęte w budżecie powiatu objęte okresem sprawozdawczym realizowane przy udziale środków zagranicznych zrealizowano w wysokości 138 487,56 zł, w tym wydatki bieżące 115 058,24 zł.

Mówiąc o projektach należy nadmienić, iż powiat realizuje projekty nie tylko w ramach pozyskiwanych środków do budżetu, lecz również w ramach środków pozabudżetowych jak, PFRON czy Funduszu Pracy. W ramach budżetu Powiat w roku bieżącym realizuje sześć projektów, z czego jeden jest rozpoczęty w roku bieżącym tj.

- „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0” - Projekt jest realizowany przez Związek Województwa Kujawsko –Pomorskiego - zabezpieczono w budżecie wkład własny na rok sprawozdawczy w wysokości 279 231,86 zł, wydatkowana kwota jako wkład własny to 28 644,91 zł;

- „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi eAdminstracji i Informacji Przestrzennej” – zaplanowano kwotę 5 000,00 zł – jest to kontynuacja projektu;

- Projekt Erasmus + Edukacja Szkolna – zaplanowane środki wynoszą 80 200,43 zł. W okresie I półrocza wydatkowano 60 282,95 zł.

- „Rodzina w Centrum II” – wydatkowano 49 559,70 zł.

W ramach środków pozabudżetowych projekty realizowane są przez Powiatowy Urząd Pracy oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie.

Wydatki finansowane ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych:

- „Aktywny Samorząd” – powiat ponownie przystąpił do realizacji pilotażowego projektu, który realizowany jest w dwóch modułach – w pierwszym wpłynęło 13 wniosków na pomoc w utrzymaniu sprawności technicznej wózka inwalidzkiego o napędzie elektrycznym (wypłacono dla pięciu wnioskodawców na kwotę 32 346,49 zł) , drugi dotyczy pomocy w uzyskiwaniu wykształcenia na poziomie wyższym, gdzie wpłynęło 14 wniosków, z czego wypłacono dofinansowanie dla pięciu osób na kwotę 9 656,00 zł;

Wydatki poniesione z Funduszu Pracy na realizację programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego:

- „ Aktywizacja Osób Młodych Pozostających bez Pracy w Powiecie Lipnowskim – projekt rozpoczęty w miesiącu lutym 2015 r. – w roku 2021 w okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 1 533 629,99 zł, tj. 51,90% założeń planowych;
- „Wsparcie aktywności zawodowej osób bezrobotnych w Powiecie Lipnowskim (IV)” realizowany w ramach Działania 8.1 na lata 2014- 2020, którego realizacja rozpoczęła się w 2015 r. – w okresie sprawozdawczym wydatkowano środki 1 488 317,84 zł, tj. 41,45% założeń planowych.

W minionym okresie sprawozdawczym Powiatowy Urząd Pracy realizował ze środków rezerwy Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej projekt w zakresie, przeciwdziałania negatywnym skutkom wywołanym przez COVID – 19 na kwotę 15 000,00 zł. Ogółem wydatki na zadania określone w/w ustawie zrealizowano na kwotę 6 993 009,23 zł.

6.2.7. WYDATKI NA REALIZACJĘ ZADAŃ STATUTOWYCH

Samorząd terytorialny wykonuje wielostronne zadania, określone przez ustawy, które związane są z podnoszeniem stanu gospodarczego, kulturalnego i zdrowotnego danego terenu. Zadania publiczne wykonywane w powiecie mają charakter ponadgminny, dotyczą w szczególności:

- infrastruktury społecznej (promocja i ochrona zdrowia, edukacja publiczna, polityka prorodzinna, pomoc społeczna, przeciwdziałanie bezrobociu, aktywizacja lokalnego rynku pracy, pomoc osobom niepełnosprawnym, kultura, ochrona dóbr kultury, kultura fizyczna i turystyka, ochrona praw konsumenta, współpraca z organizacjami pozarządowymi, promocja powiatu),
- bezpieczeństwa i porządku publicznego (porządek publiczny, bezpieczeństwo obywateli, obronność, ochrona przeciwpożarowa, przeciwpowodziowa, zapobieganie innym nadzwyczajnym stanom zagrożenia życia i zdrowia ludzi, wykonywanie zadań powiatowych służb, inspekcji i straży),
- infrastruktury technicznej (gospodarka nieruchomościami, transport i drogi publiczne, utrzymanie powiatowych urzędów i obiektów użyteczności publicznej),
- ładu przestrzennego i ekologicznego (zagospodarowanie przestrzenne, nadzór budowlany, geodezja, kartografia i kataster, gospodarka wodna, ochrona środowiska, rolnictwo, leśnictwo i rybactwo śródlądowe).

Należy podkreślić, iż realizacja zadań statutowych ma charakter rzeczowy.

Ustawa przewiduje także możliwość wykonywania przez organy powiatu zadań z zakresu administracji rządowej, na których wykonanie dostaje odpowiednie środki finansowe. Zadania własne na podstawie ustawy powiat wykonuje w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

Wszystkie zadania są finansowane ze środków publicznych, tj. państwowych, czyli dotacji i subwencji, a także z dochodów własnych uzyskiwanych przez jednostki powiatu.

W ramach środków otrzymywanych z budżetu państwa na zadania zlecone Powiat Lipnowski realizuje zadania w zakresie bezpieczeństwa – Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie, w zakresie geodezji i kartografii, obrony cywilnej, orzekania o stopniu niepełnosprawności, kwalifikacji wojskowej, sprawy administracji rządowej – Starostwo Powiatowe w Lipnie, opieki zdrowotnej – Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie, nadzoru budowlanego – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lipnie, pomocy społecznej – Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi.

W ramach otrzymywanej subwencji powiat realizuje zadania w zakresie oświaty i edukacyjnej opieki wychowawczej, zarządzania drogami, walki z bezrobociem czy też innych zadań dotyczących pieczy zastępczej.

Wszystkie wymienione powyższe zadania wspierane są środkami własnymi powiatu.

Na zadania zlecone związane z administracją rządową w okresie sprawozdawczym wydatkowano środki w wysokości **5 454 209,92 zł.** Główną pozycją w tej dziedzinie są wydatki w zakresie działalności Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie gdzie wydatkowano kwotę 3 146 957,20 zł. Wydatki rzeczowe przedstawiają się następująco:

Tabela nr 16

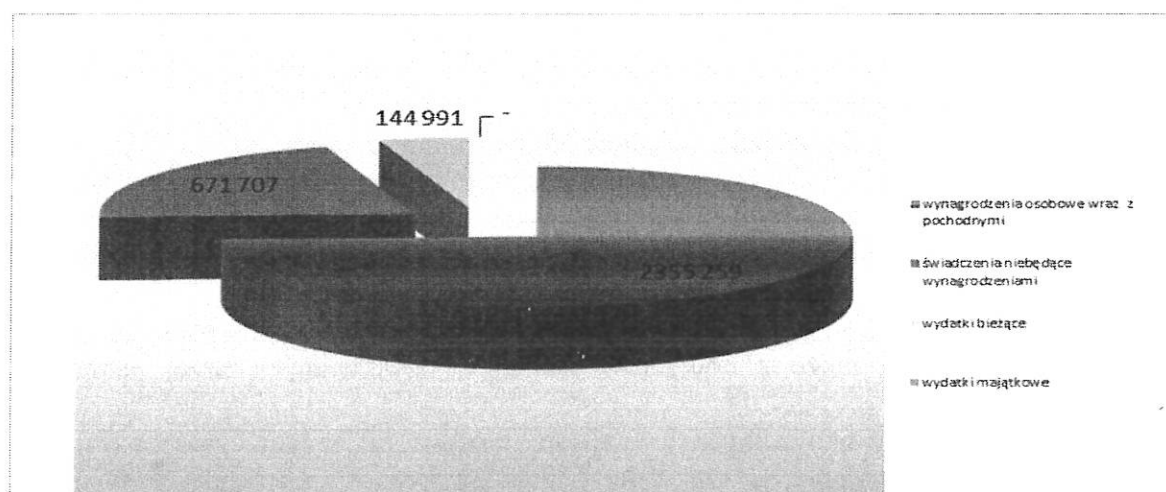
**Plan rzeczowy wydatków bieżących KP PSP na dzień 30 czerwca 2022 r.
wraz z środkami z samorządu powiatu**

Źródło wydatków	§	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 30.06.2022 r.
Wynagrodzenia i pochodne	4010,4020,4040,4050, 4060,4070, 4080,4110,4120,4170,4440	4 460 997,00	2 355 259,48
Świadczenia niebędące wynagrodzeniami	3020,3070,4180	1 115 341,00	671 707,11
Wydatki bieżące	4210,4260,4270,4280,4300,4350, 4360,4370,4410,4430,4480,4510, 4520,4740,4750	251 764,00	144 990,61
Razem		5 828 102,00	3 171 957,20

Źródło: sprawozdanie KP PSP

Wykres nr 24

Struktura poniesionych wydatków KP PSP w Lipnie w I półroczu 2022 r.



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdania KP PSP

W tym miejscu należy podkreślić, iż Zarząd Powiatu zauważa niedoszacowanie budżetu Komendy Powiatowej PSP oraz zaangażowanie funkcjonariuszy i ich wysiłek w ochronę przeciwpożarową, toteż występuje do Rady Powiatu o przyznanie dodatkowych środków, w tym roku środki w kwocie 25 000,00 zł zostały przyznane na nagrody uznaniowe oraz

kwotę 225 0000,00 zł na Fundusz Wsparcia Straży jako dofinansowanie do zakupu sprzętu na potrzeby straży.

Drugim co do wielkości kwoty wydatkowanej są składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za bezrobotnych bez prawa do zasiłku w celu zapewnienia bezrobotnym korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych. Wykonanie uzależnione jest od ilości bezrobotnych bez prawa do zasiłku. Z uwagi na to, iż plan składki jest wartością szacunkową, a składki opłacane są za faktyczną ilość osób bez prawa do zasiłku trudno jest ustalić dokładną kwotę na uregulowanie składek. W minionym okresie bieżącego roku nie zauważono opóźnień w przekazywaniu dotacji na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, a wydatkowano kwotę 1 262 006,56 zł, co stanowiło 23,14% środków wydatkowanych w ramach dotacji z budżetu państwa na zadania statutowe. Pozostała kwota została przeznaczona na realizację zadań w zakresie gospodarki gruntami, prac geodezyjnych i kartograficznych, nadzoru budowlanego, kwalifikację wojskową, administrację, zakup podręczników w zakresie oświaty oraz na komisję ds. orzekania o niepełnosprawności. W ramach zadań z zakresu ogólnie pojętej geodezji sporządzono operaty podziałowe działek będących własnością Skarbu Państwa, odszkodowania za udostępnienie nieruchomości w zakresie wymiany słupów i przewodów istniejącej linii napowietrznej średniego napięcia, odszkodowania za wywłaszczone grunty pod drogi powiatowe, operaty w zakresie ustanowienia służebności przesyłu, operaty na aktualizację z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego. Dotacja w dziale rodzina, plan opieka na kwotę 304 923,00 zł. Wydatki zrealizowano w wysokości 303 649,48 zł, co stanowi 5,57% zrealizowanych wydatków w dziedzinie wydatków zleconych.

Realizacja zadań statutowych to nie tylko funkcjonowanie poszczególnych jednostek, ale także realizacja przez nie zadań powiatu, które powinny być wykonane oraz powinno nastąpić rozliczenie ich wykonania. Na realizację pozostałych zadań statutowych przeznaczono 8 673 354,79 zł, co stanowi 81,32% wydatków poniesionych na zadania statutowe.

Znaczącą pozycją są wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i ukształtowały się one w wysokości 1 326 995,57 zł, a stanowią one 15,30% wydatków pozostałych zadań statutowych. Należy tu nadmienić, iż zgodnie z przepisami prawa przekazano środki na wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Jedną z najwyższych pozycji są też opłaty za energię, na którą poniesiono wydatki **582 858,37 zł** i są wyższe o 149 926,40 zł od wydatków na ten cel zrealizowanych w roku 2021. Wszystkie jednostki opłaty za zużyta energię wnoszą do jednego operatora wyłonionego w drodze przetargu przeprowadzonego przez pracowników Powiatu Lipnowskiego. Wzrost wydatków spowodowany jest wzrostem cen za zużyta energię, pomimo zamontowania nie niektórych obiektach Powiatu paneli fotowoltaicznych.

Wydatkami wspólnymi związanymi z funkcjonowaniem jednostek jest zakup opału. W tym miejscu można nadmienić o różności materiału, ponieważ zakupy dotyczą peletu, oleju opałowego, ekogroszku. Cztery jednostki podłączone są do miejskiej sieci ciepłowniczej. Zarząd Powiatu podjął decyzję w roku 2021 o podłączeniu Placówki Opiekuncho – Wychowawczej oraz w czasie późniejszym jednostek znajdujących się przy ul. Okrzei.

Inną wspólną dziedziną wydatkową są:

- podróże służbowe – wydatek rządu 38 3024,89 zł, kiedy to w analogicznym okresie roku 2021 wydatkowano kwotę - 12 742,71 zł,
- ubezpieczenie mienia – 96 618,23 zł,
- na przeciwdziałanie pandemii w okresie I półrocza br. nie wydatkowano żadnych środków,

- realizacja usług – 4 264 494,16 zł. W ramach tego rodzaju wydatków mieszczą się usługi z zakresu pieczy zastępczej, usługi pocztowe i telekomunikacyjne, badania okresowe pracowników, aktualizacja oprogramowania, usługi transportowe, dezynfekcje, dezynsekcje i deratyzacje, wywóz nieczystości, przeglądy techniczne, pomiary elektryczne, usługi informatyczne, komisje lekarskie orzekające o stopniu niepełnosprawności, opłaty RTV, usługi kominiarskie, obsługa serwisowa, usługi w zakresie bieżącego i zimowego utrzymania dróg (koszt 179 685,85 zł), druki komunikacyjne (198 177,84 zł), tablice rejestracyjne (61 896,19 zł).

Poniżej prezentujemy koszty i wskaźniki wydatkowe niektórych jednostek oraz niektórych wydziałów Starostwa Powiatowego.

VII. TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ

Zarząd Dróg Powiatowych realizuje zadania Powiatu w zakresie utrzymania i remontu dróg powiatowych. Swoje zadania realizuje w dotychczasowym rozdziale, zaś wydatki dotyczące zatrudnienia oraz na funkcjonowanie jednostki pokrywane są z rozdziału 75020 – starostwa powiatowe, zgodnie ze zmienionymi przepisami. Zaplanowane łączne środki w wysokości 8 334 045,00 zł, zostały wykorzystane w wysokości 1 227 166,10 zł. Wydatki realizowane w rozdziale – drogi publiczne powiatowe zaplanowano w wysokości 6 895 070,00 zł i zrealizowane w kwocie 448 317,46, tj. 6,50% założeń na rok budżetowy. Struktura poniesionych kosztów jest następująca:

1) Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie

1. Zarządzanie siecią drogową	–	384 859,35 zł
2. Drogi i mosty	–	819 968,18 zł
w tym:		
a) bieżące utrzymanie dróg i mostów	–	130 240,09 zł
c) zimowe utrzymanie dróg	–	49 445,76 zł
d) remonty dróg powiatowych	–	177 216,56 zł
- remont cząstkowy dróg	-	161 148,56 zł
- remont środków trwałych	-	6 068,00 zł
- rozgraniczenie dr.pow. Zbójno – Chrostkowo	-	
- Blinno w obr. ewidencyjnym Sarnowo	-	10 000,00 zł

Poniższe tabele obrazują prace prowadzone na drogach powiatowych w I półroczu 2022 roku.

Tabela nr 17

Zestawienie zakresu prac wykonanych z zakresu bieżącego utrzymania dróg i mostów

Lp.	Nazwa zadania	Zakres prac zrealizowanych
1.	Remont cząstkowy nawierzchni bitumicznych	4 869,46 m ²
2.	Rozgraniczenie drogi powiatowej Zbójno – Chrostkowo – Blinno w obr. ewidencyjnym Sarnowo	2 000 mb

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdania ZDP w Lipnie

Inną jednostką realizującą zadania z zakresu transportu jest Powiatowy Zakład Transportu Publicznego działający od początku 2017 roku (omówiony w niższej części informacji).

VIII. POMOC SPOŁECZNA I RODZINA

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

W Placówkach Opiekuńczo – Wychowawczych w Lipnie na koniec okresu sprawozdawczego zamieszkiwało 37 wychowanków; w tym 35 dzieci pochodzi z terenu naszego powiatu, zaś 2 dzieci pochodzi z powiatu pilskiego, co pozwala na uzyskiwanie przez nasz Powiat również dochodów z tego tytułu. W I półroczu z terenu innych powiatów przebywało łącznie 2 dzieci z czego uzyskano dochody w wysokości 74 673,09 zł. Łącznie w okresie sprawozdawczym roku 2022 w placówkach funkcjonujących poza Powiatem Lipnowskim przebywało 13 dzieci z terenu naszego powiatu. Utrzymanie tej jednostki finansowane jest ze środków własnych powiatu. Jednakże należy nadmienić, że dzieci, które potrzebują opieki są kierowane do placówek poza naszym powiatem. Zauważa się, iż koszt utrzymania dziecka zarówno w naszych placówkach jak i poza naszym powiatem z roku na rok kształtuje się coraz wyżej. Koszt utrzymania dziecka w naszych Placówkach Opiekuńczo – Wychowawczych w roku 2022 kształtuje się następująco:

- „Parkowa” wynosi **6 449,14 zł**
- „Na Zakręcie” – **6 531,28zł**
- „Zakątek” – **6 510,81 zł**

i są ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko –Pomorskiego.

W realizacji powyższego zadania Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ściśle współpracuje z sądem, kuratorami, innymi powiatowymi centrami pomocy rodzinie, ośrodkami pomocy społecznej oraz placówkami opiekuńczo - wychowawczymi.

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

Zaspakajanie niezbędnych potrzeb bytowych, społecznych, zdrowotnych czy religijnych odbywa się na poziomie obowiązujących standardów.

Zasady funkcjonowania pieczy zastępczej regulują przepisy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, która została podzielona na pieczę zastępczą rodzinną i instytucjonalną.

Na terenie naszego powiatu w I półroczu roku 2022 funkcjonowało 58 rodzin pieczy zastępczej oraz trzy rodzinne domy dziecka, w których przebywa łącznie 100 dzieci. Zgodnie z powyższą ustawą powiat właściwy ze względu na miejsce zamieszkania dziecka przed umieszczeniem go po raz pierwszy w pieczy zastępczej ponosi wydatki na opiekę i wychowanie dziecka umieszczonego w rodzinnej formie pieczy zastępczej.

Pod opieką dwóch koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej znajdowało się 14 rodzin zastępczych i 1 rodzinny dom dziecka. Pozostałe 44 rodziny oraz dwa rodzinne domy dziecka znajdowały się pod opieką specjalisty pracy z rodziną, pracownika socjalnego oraz aspiranta pracy socjalnej.

Instytucjonalna piecza zastępcza sprawowana jest w formie placówek opiekuńczo – wychowawczych, interwencyjnych ośrodków preadopcyjnych oraz regionalnych placówek opiekuńczo – wychowawczych.

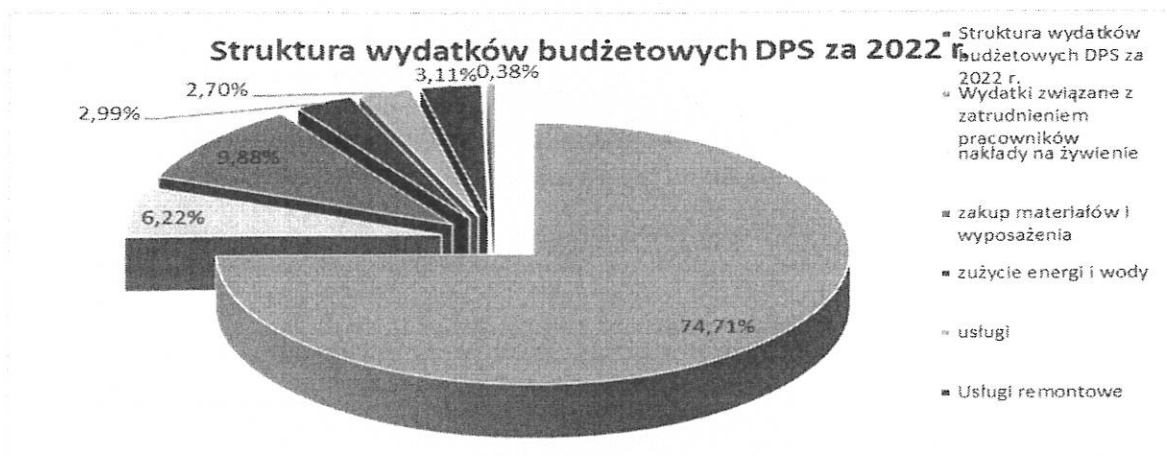
Zgodnie z art. 191 ustawy o wspieraniu i systemie pieczy zastępczej w przypadku umieszczenia dzieci w rodzinie zastępczej gmina właściwa ma swój udział w utrzymaniu

dzieci w tych rodzinach i na dzień sprawozdawczy wystawiono noty obciążeniowe na łączną kwotę 193 920,95 zł.

Na świadczenia wypłacane rodzinom zastępczym Powiatu Lipnowskiego wypłacono świadczenia w wysokości 595 655,76 zł, oraz dodatek wychowawczy w łącznej kwocie 200 126,89 zł.

Wydatki realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie na zadania dotyczące polityki społecznej przedstawia poniższy wykres:

Wykres nr 25



Źródło: opracowanie własne

Innym zadaniem jest całodobowa opieka osób dorosłych, a to zadanie realizuje Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi. Realizuje on zadania w zakresie opieki i zapewnia zakwaterowanie osobom potrzebującym pomocy. W tym Domu zamieszkiwało na dzień 30 czerwca 2022 r. 143 mieszkańców, z czego część osób jest z ograniczoną sprawnością ruchową – osoby leżące. Grupę tych osób można podzielić na dwie grupy ze względu na sposób finansowania: jedna grupa to osoby finansowane według nowych zasad, zaś druga grupa to osoby finansowane według starych zasad. Średnioroczny koszt utrzymania mieszkańca w roku 2022 oszacowano na kwotę **4 811,36 zł**.

Poniżej prezentujemy sytuację socjalną mieszkańców DPS.

Tabela nr 18

Lp.	Stan faktyczny	Czerwiec 2022 r.
1.	Liczba osób przewlekle somatycznie chorych	3 osoby
2.	Liczba osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie	140 osób
	Ogółem	143 osoby

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdania DPS w Nowej wsi

Finansowanie pobytu w Domu odbywa się poprzez odpłatności samego mieszkańca tj. 70% jego dochodów, środki z dotacji z budżetu państwa oraz odpłatności gmin.

Wykonanie podstawowych wskaźników budżetowych na dzień 30 czerwca 2022 roku:

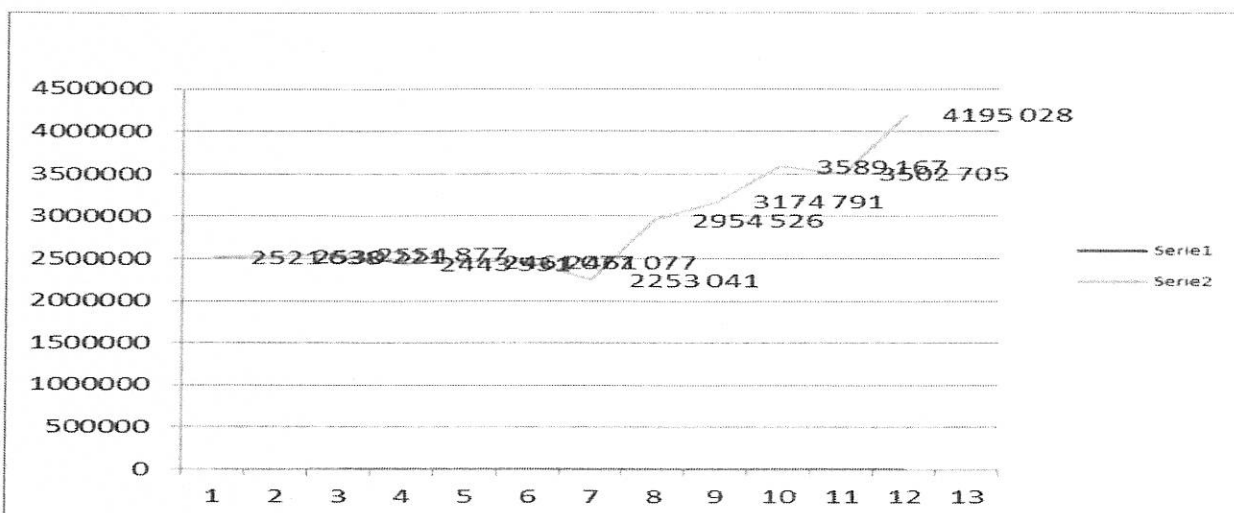
1. Wykonanie osobodni pobytu mieszkańców Domu	25 867 osobodni
2. Wykonanie osobodni żywienia mieszkańców Domu	25 139 osobodni
3. Ilość mieszkańców	- średnioroczna 143 osoby
	- na dzień 30-06-2022 r. 143 osoby
4. Wykonanie normy żywienia (wyliczonej z kosztów)	11,36 zł/osobodzień
5. Przeciętne miesięczne wydatki na 1 miejsce:	
- bieżące (bez wydatków na zakupy inwestycyjne)	152,03 zł/1miejsce

- wydatki na żywnie 304,31 zł/1miejsce
- wydatki związane z zatrudnieniem 3 648,37 zł/1miejsce

Przedstawione powyżej dane sporządzone zostały na podstawie dokumentacji oraz przeprowadzonej analizy sprawozdań i zestawień Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi.

Kształtowanie się wydatków Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi na dzień 30 czerwca w latach 2011 – 2022 przedstawia poniższy wykres.

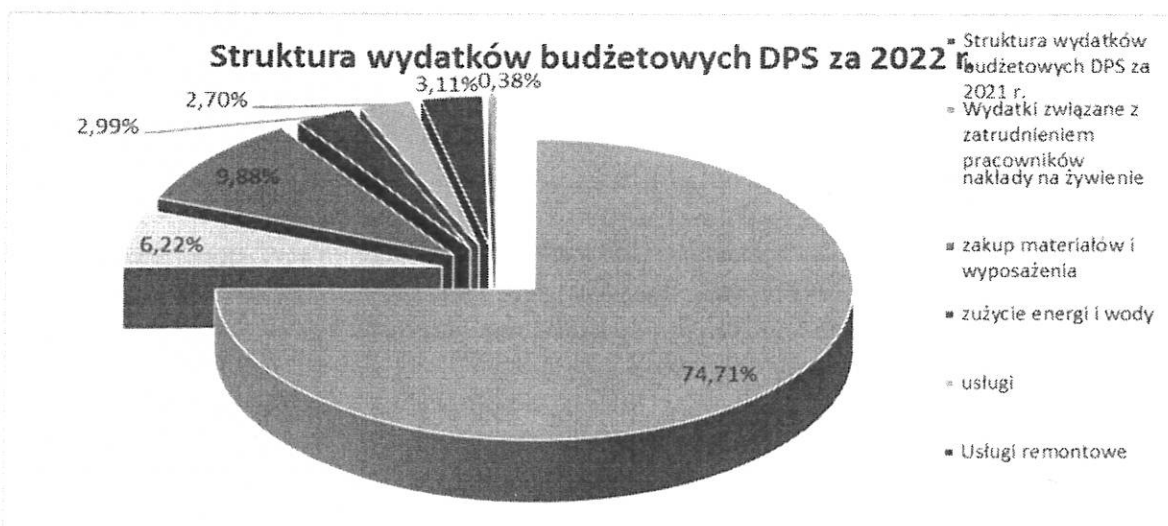
Wykres nr 26



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań z lat objętych wykresem

Wykres nr 27

Struktura Wydatków budżetowych



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdania DPS

Z powyższego wykresu można zauważyć, iż najwyższą pozycją są koszty zatrudnienia pracowników – 74,71%, koszty związane z wyżywieniem mieszkańców stanowią tylko 6,22% zrealizowanych wydatków.

W ciągu okresu sprawozdawczego roku 2022 środki na pozostałe zadania dotyczące polityki społecznej przekazywane były do Miasta Włocławka celem dofinansowania uczestnictwa 30 osób niepełnosprawnych w warsztatach terapii zajęciowej, które realizują zadania w zakresie rehabilitacji społecznej i zawodowej zmierzającej do ogólnego rozwoju i poprawy sprawności osób niepełnosprawnych na miarę ich indywidualnych możliwości. Terapię prowadzoną w warsztacie realizuje się na podstawie

indywidualnego programu rehabilitacji uczestnika, która zawiera informacje dotyczące osoby niepełnosprawnej, planowanych działań wobec uczestnika i spodziewanych efektów tych działań. Na funkcjonowanie WTZ przekazano w okresie sprawozdawczym łącznie **361 440,00 zł**, z czego 10% to środki własne powiatu stanowiące wielkość 42 837,34 zł.

W tej dziedzinie wydatkowej swoje miejsce ma też Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności. Wydatki ponoszone na to zadanie finansowane są ze środków budżetu państwa oraz ze środków własnych powiatu. Każdego roku obserwowalny jest wzrost wydawanych orzeczeń, a to związane jest ze wzrostem wydatków w tej dziedzinie.

Powiatowy Urząd Pracy realizuje zadania z zakresu promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia oraz aktywizacji zawodowej. Do najważniejszych zadań urzędu należą:

- opracowanie i realizacja programu promocji zatrudnienia oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy;
- pozyskiwanie i gospodarowanie środkami finansowymi na realizację zadań z zakresu aktywizacji lokalnego rynku pracy;
- udzielanie pomocy bezrobotnym i poszukującym pracy w znalezieniu pracy, a także pracodawcom w pozyskaniu pracowników przez pośrednictwo pracy i poradnictwo zawodowe;
- rejestrowanie bezrobotnych i poszukujących pracy;
- inicjowanie i wdrażanie instrumentów rynku pracy;
- inicjowanie, organizowanie i finansowanie usług i instrumentów rynku pracy;
- inicjowanie i wspieranie tworzenia klubów pracy;
- inicjowanie, organizowanie i finansowanie projektów lokalnych i innych działań na rzecz aktywizacji bezrobotnych;
- opracowywanie analiz i sprawozdań, w tym prowadzenie monitoringu zawodów deficytowych i nadwyżkowych, oraz dokonywanie ocen dotyczących rynku pracy na potrzeby powiatowej rady zatrudnienia oraz organów zatrudnienia;
- inicjowanie i realizowanie przedsięwzięć mających na celu rozwiązanie lub łagodzenie problemów związanych z planowanymi zwolnieniami grup pracowników z przyczyn dotyczących zakładu pracy;
- współdziałanie z powiatowymi radami zatrudnienia w zakresie promocji zatrudnienia oraz wykorzystania środków Funduszu Pracy;
- współpraca z gminami w zakresie upowszechniania ofert pracy, upowszechniania informacji o usługach poradnictwa zawodowego i szkoleniach, organizacji robót publicznych oraz zatrudnienia socjalnego na podstawie odrębnych przepisów;
- przyznawanie i wypłacanie zasiłków oraz innych świadczeń z tytułu bezrobocia;
- realizowanie zadań wynikających z prawa swobodnego przepływu pracowników między państwami;
- organizowanie i finansowanie szkoleń.

Środki wydatkowane na realizację zadań przez Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie wyniosły 1 386 097,42 zł. Działalność PUP wspierana jest głównie środkami z Funduszu Pracy, które opisane są w części **FUNDUSZE**.

Przy realizacji zadań PUP współdziała z innymi instytucjami rynku pracy, organami administracji rządowej i samorządowej, z radami zatrudnienia, organizacjami pracodawców, poszczególnymi pracodawcami, związkami zawodowymi, fundacjami i stowarzyszeniami.

Od roku 2022 w naszym Powiecie zaczął funkcjonować Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży. W okresie pierwszego półrocza nie odnotowana wydatków związanych z utrzymaniem zamieszkaniami osób.

Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności

Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności działa przy Starostwie Powiatowym. Zadania wchodzące w zakres działań powiatowego zespołu to:

- wydawanie orzeczeń o stopniu niepełnosprawności,
- wydawanie orzeczeń o niepełnosprawności osób do 16 roku życia,
- wydawanie orzeczeń o wskazaniach do ulg i uprawnień na podstawie prawomocnych orzeczeń ZUS,
- wydawanie legitymacji osób niepełnosprawnych.

Poniżej przedstawiamy jak kształtował się koszt jednego orzeczenia w poszczególnych latach oraz liczbę wydanych orzeczeń za lata 2014 – 2022:

Tabela nr 19

Wyszczególnienie	2014r.	2015r.	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.
Liczba wydanych orzeczeń	984	1 102	1 012	1 003	996	1 070	833	953	943
Koszt jednostkowy orzeczenia	166,00	133,66	150,00	161,62	172,40	212,60	256,80	251,06	305,78

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań PZON z lat objętych sprawozdaniem

Z powyższej tabeli wynika, iż w I półroczu 2022 roku wydano 943 orzeczeń, a ich koszt z roku na rok wzrasta.

IX. OŚWIATA I EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA

Jednym z głównych problemów pedagogicznych jest to, by z jednej strony dostarczyć wychowankowi odpowiednich bodźców i wpływów, które będą kształtować jego osobowość zgodnie z założonym ideałem wychowawczym, z drugiej zaś strony należy chronić go przed wpływem bodźców niepożądanych i przeciwstawnych. Edukacja to forma praktyki społecznej nastawionej na kształtowanie osobowości i dostarczanie wiedzy, umiejętności i kompetencji pozwalających człowiekowi na życie wśród ludzi i dla ludzi. W tym rozumieniu mieści się w nim opieka, wychowanie, socjalizacja, kształcenie, nauczanie, uczenie się i samodoskonalenie.

W budżecie Powiatu największy swój udział mają zadania oświatowe oraz edukacyjne, które realizowane są przez siedem placówek oświatowych, tj.

- Zespół Szkół w Lipnie,
- Zespół Szkół w Skępem,
- Zespół Szkół w Dobrzyniu n. Wisłą,
- Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie,
- Zespół Szkół Technicznych w Lipnie,
- Publiczna Szkoła Muzyczna I Stopnia w Lipnie,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lipnie.

Realizacja zadań zaplanowanych na rok 2022 obejmuje przede wszystkim wydatki bieżące układu rodzajowego. Najważniejszymi wydatkami w oświacie są wynagrodzenia nauczycieli wraz z pochodnymi. Od bieżącego roku można mówić o przeznaczeniu otrzymanej subwencji ogólnej części oświatowej na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi, ponieważ uruchomione od stycznia bieżącego roku Powiatowe Centrum Administracyjno – Księgowe Oświaty przejęło w większości pracowników administracji i obsługi, które jest ujęte w dziele administracji publicznej. Wiadomo jest od lat, że kwota otrzymywanej wielkości subwencji jest niewystarczająca.

W ramach ponoszonych wydatków wypłacano również stypendia dla młodzieży uczącej się w naszych szkołach. Był to wydatek rządu 33 000,00 zł. Kwota 5 400,00 zł pochodziła ze środków samorządu województwa, pozostała kwota to środki własne powiatu. Pomoc tę otrzymują uczniowie zdobywający wysokie oceny. Wypłaty stypendiów ze środków powiatu odbywają się od kilku lat i są motywatorem dla uczniów do zdobywania wyższych ocen. Warunkiem uzyskania przez ucznia prawa do otrzymania stypendium Zarządu Powiatu jest uzyskanie przez niego średniej ocen co najmniej 4,50. W okresie objętym sprawozdaniem wypłacono dla poszczególnych szkół stypendia ze środków własnych powiatu:

- Zespół Szkół w Lipnie – 6 000,00 zł,
- Zespół Szkół w Skępem – 3 600,00 zł,
- Zespół Szkół w Dobrzyniu n. Wisłą – 2 400,00 zł,
- Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie – 2 400,00 zł,
- Zespół Szkół Technicznych w Lipnie – 8 400,00 zł,
- Publiczna Szkoła Muzyczna I Stopnia w Lipnie – 4 800,00 zł.

W tym ze środków Województwa Kujawsko – Pomorskiego środki na stypendia zostały skierowane do Zespołu Szkół Technicznych w Lipnie 5 400,00 zł.

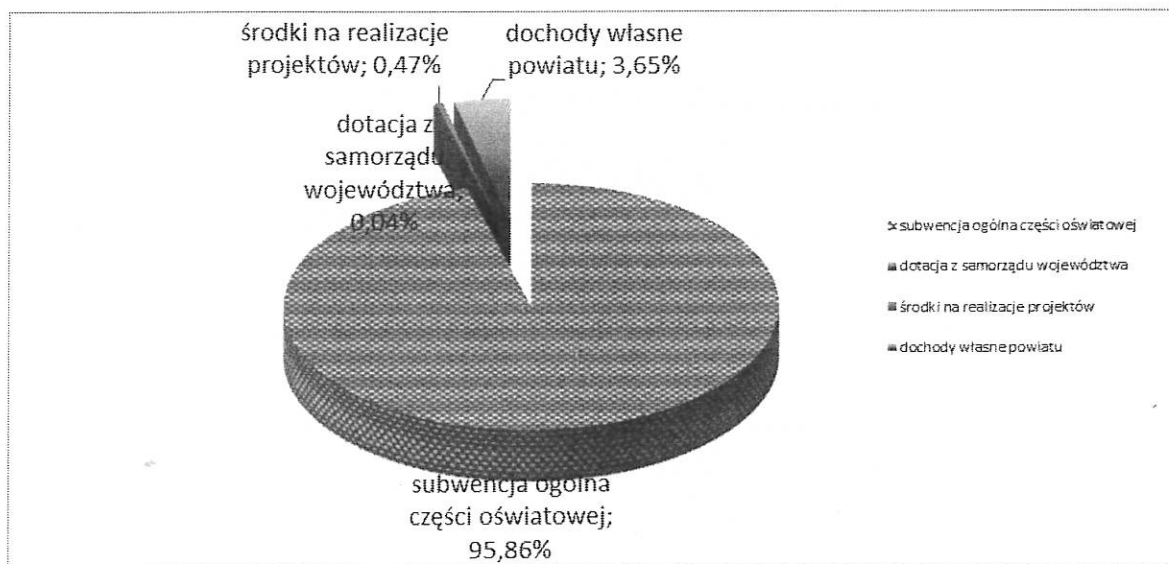
Na zadania oświatowe w okresie objętym sprawozdaniem wydatkowano kwotę 13 479 783,43 zł, a finansowane były z:

- subwencji ogólnej części oświatowej – 12 921 671,00 zł,
- dotacji z samorządu województwa – 5 400,00 zł,
- środki na realizację projektu „Erasmus + Edukacja Szkolna” – 60 282,95 zł,
- środki własne powiatu – 492 429,48 zł.

W ramach realizowanych projektów młodzież szkół ma sposobność skorzystać z wyjazdów zagranicznych celem poznania kultury innych krajów, zapoznania się z życiem młodzieży tam mieszkającej i uczącej się, jednak w minionym okresie młodzież nie skorzystała z udziału w programie patriotycznym ze względu na sytuację w kraju i na świecie.

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

Wykres nr 28



Źródło: opracowanie własne

Z rozdziału 801 – oświat i wychowanie, sfinansowano utrzymanie Ośrodków Szkolenia Zawodowego Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące w Lipnie i Prywatne Wieczorowe Liceum Ogólnokształcące w Lipnie. Od roku 2016 w zakresie edukacyjnej opieki

dofinansowuje się utrzymanie Ośrodka Rewalidacyjno – Rehabilitacyjnego. W terminie do dnia 28 września jednostki oświatowe zobowiązane są składać wnioski w sprawie ujęcia w budżecie dotacji na działalność szkoły, w którym uwzględniona winna być planowana liczba słuchaczy na kolejny rok. Również szkoły też zobowiązane są o informowanie comiesięczne o ilości słuchaczy, co świadczy o wydatkowaniu środków w budżecie. Od kilku już lat obserwuje się coraz to mniejsze zainteresowanie ośrodkami szkolenia zawodowego. W bieżącym roku swoją działalność kończy Prywatne Wieczorowe Liceum Ogólnokształcące w Lipnie. W okresie sprawozdawczym udzielono dotacji dla OSZ na kwotę 20 040,00 zł, zaś dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – 169 086,44 zł oraz dla ośrodka rewalidacyjno – wychowawczego – kwotę 546 751,56 zł.

W obowiązującym systemie prawnym nie ma przepisu, z którego wynikałoby, że budżet państwa gwarantuje w ramach części oświatowej subwencji ogólnej środki na pokrycie wszystkich wydatków na realizację zadań oświatowych jednostek samorządu terytorialnego. Zadania oświatowe realizowane przez samorządy finansowane są z ich dochodów. Dodatkowo samorządy mają możliwość kreowania własnej polityki oświatowej oraz swobodę w dysponowaniu finansami.

X. POZOSTAŁE ZADANIA

Jednostką pomocniczą Powiatu jest Starostwo Powiatowe co oznacza, iż jest aparatem pomocniczym samego Powiatu, jako jednostki samorządu terytorialnego, służącym obsłudze organów powiatu i jako takie nie ma odrębnego bytu. Starostwo to struktura pracownicza, której jedynym celem jest zapewnienie sprawnej realizacji zadań organów powiatu. Pojęcie powiatu obejmuje nie tylko podmiot samorządu powiatowego, którym jest lokalna wspólnota samorządowa, ale również jednostkę zasadniczego podziału terytorialnego, tj. podziału terytorium państwa dla potrzeb samorządu i rządowej administracji zespolonej. Powiat rozumiany jako jednostka zasadniczego podziału terytorialnego państwa jest owym terytorium, na którym działa powiatowa wspólnota samorządowa. Celem funkcji wyrównawczej powiatu jest zapewnienie sprawiedliwego wyrównania obciążeń finansowych gmin na jego obszarze. Starostwo Powiatowe realizuje zadania w zakresie komunikacji, leśnictwa, geodezji i kartografii, kwalifikacji wojskowej, prowadzenia zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności, obsługę rady i zarządu powiatu, zarządzania kryzysowego, promocji powiatu, kultury, sportu, dziedzictwa narodowego i inne konieczne zadania do prawidłowego funkcjonowania samorządu powiatowego. Pracownicy tej jednostki wykonują swoją pracę z sercem starając się, aby każdy klient był obsługiwany ze starannością i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Czasami realizacja zadań wymaga od pracowników pewnych poświęceń, które są zauważalne przez Zarząd i Radę Powiatu.

Starostwo Powiatowe, jako jednostka pomocnicza powiatu, wykonuje pozostałe zadania, jakie nie zostały przypisane jednostkom organizacyjnym. To tu wykonywane są zadania z zakresu komunikacji i dróg, zadania z zakresu geodezji i kartografii, gospodaruje się majątkiem powiatu, przeprowadza się komisje kwalifikacyjne i orzekające o stopniu niepełnosprawności, rozwiązuje się problemy kryzysowe, udziela się pozwoleń z zakresu budownictwa i ochrony środowiska, prowadzi się obsługę Rady Powiatu i wykonuje się szereg innych zadań bieżących i zadań dotyczących majątku. Spoglądając na realizację wydatków, to zauważyć można, iż gro zapisanych liczb wydatkowano właśnie w Starostwie Powiatowym.

XI. ZAKŁAD BUDŻETOWY

Powiatowy Zakład Transportu Publicznego, który ma za zadanie regularny przewóz osób wykonywany w określonych odstępach czasu i po określonej linii lub sieci transportowej. Podstawą działalności finansowej Powiatowego Zakładu Transportu

Publicznego w Lipnie jest roczny plan finansowy obejmujący przychody i koszty określone w uchwale Rady Powiatu. Zakład pokrywa koszty swojej działalności z przychodów własnych oraz z otrzymanej dotacji z budżetu Powiatu.

W okresie sprawozdawczym 2022 roku zrealizowano przychody w kwocie 3 154 656,68 zł, co stanowi 56,61% wykonania zakładanego rocznego planu przychodów Zakładu. Źródłami przychodów Zakładu są przede wszystkim wpływy z usług własnych oraz przyznana dotacja przedmiotowa z budżetu Powiatu. W okresie sprawozdawczym Zakład utrzymywał się z dotacji celowej i przedmiotowej od samorządu powiatowego, ze środków pochodzących z Samorządu Województwa jako dopłaty do biletów ulgowych. Dotacja z budżetu Powiatu przeznaczona na realizację zadań statutowych Zakładu wyniosła 125 000,00 zł, co stanowi 25,00% wykonania planu. Dotacja w kwocie 330 000,00 zł skierowana przez samorząd powiatu została przeznaczona na dofinansowanie zakupu dwóch autobusów. Wpływy z usług zrealizowano na poziomie 2 665 004,82 zł, co stanowi 56,74%, z czego głównie są to przychody z tytułu umowy zawartej z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim o dopłatę ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej – 990 85,30 zł.

Poniższa tabela przedstawia szczegółowy zapis wpływów z realizowanych przez Zakład usług.

Tabela nr 20

Zestawienie planu przychodów oraz stopnia jego wykonania na 30.06.2022 roku.

§	Nazwa	Plan określony na dzień 30.06.2022 r.	Wykonanie	% realizacji	Struktur wykonania
0830	Wpływy z usług	4 697 148,00	2 665 004,82	56,74	84,48
0920	Pozostałe odsetki	-	2 659,18	-	0,08
0970	Wpływy z różnych dochodów	45 600,00	31 992,68	31,10	1,01
2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu samorządowego zakładu budżetowego	500 000,00	125 000,00	56,48	3,96
6210	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowego zakładu budżetowego	330 000,00	330 000,00	56,48	10,47
OGÓLEM		5 572 748,00	3 154 656,68	56,61	100,00

Źródło: opracowanie na podstawie sprawozdania PZTP

Poniżej przedstawiono źródła realizowanych usług przez PZTP w okresie sprawozdawczym roku 2022 w porównaniu do roku 2021.

Tabela nr 21

LP	NAZWA	KWOTA NETTO na dzień 30.06.2021 r.	KWOTA NETTO na dzień 30.06.2022 r.
1.	Bilety miesięczne	95 388,45	335 831,36
2.	Bilety jednorazowe	330 295,88	443 059,57
3.	Dopłaty do biletów ulgowych	60 777,10	273 265,62
4.	Wynajmy	43 891,22	251 480,17
5.	EM-karty pasażera	439,02	699,18
	RAZEM:	530 352,46	1 304 335,90

Źródło: opracowanie na podstawie sprawozdania PZTP

W ramach środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych plus środki własne powiatu stanowiące wkład własny zakład budżetowy otrzymał 1 360 668,92 zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano koszty budżetowe w kwocie 2 837 286,28 zł. W ogólnej kwocie kosztów budżetowych Zakładu najwyższy udział stanowią koszty związane z zatrudnieniem. Jest to kwota 1 526 109,22 zł co stanowi 53,79% ogółu kosztów budżetowych Zakładu. Koszty te dotyczą: wynagrodzenia osobowego, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenie społeczne, składek na fundusz pracy, składek na fundusz emerytur pomostowych, wynagrodzenia bezosobowego oraz kosztów na odzież ochronną i roboczą.

Pozostałe koszty stanowią 46,21% ogółu poniesionych kosztów. Najwyższy procent tych kosztów stanowi zakup paliwa i płynów eksploatacyjnych (51,43%), ubezpieczenie komunikacyjne pojazdów (3,90%), opłaty czynszu/najmu nieruchomości (4,21%) oraz zakup usług remontowych (0,97%).

XII. FUNDUSZE

Do pozostałych zadań należy również zaliczyć rehabilitację społeczną, która finansowana jest głównie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, a zadanie to realizowane jest pozabudżetowo przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie. Środki jakie w okresie sprawozdawczym 2022 roku zostały skierowane na to zadanie wynoszą 1 483 387,00 zł i przeznaczono je na:

- dofinansowanie uczestnictwa osób niepełnosprawnych i ich opiekunów w turnusach rehabilitacyjnych – skorzystało 260 osób,
- dofinansowanie do zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze – 126 wniosków,
- dofinansowanie sportu, kultury, turystyki i rekreacji osób niepełnosprawnych,
- dofinansowanie kosztów działania Warsztatów Terapii Zajęciowej.

Z zakresu rehabilitacji zawodowej dofinansowano zwrot wydatków na instrumenty i usługi rynku pracy dla osób niepełnosprawnych.

W tym miejscu należy wspomnieć szeroko rozumiany Fundusz Pracy, którego środki przeznaczane są w szczególności na aktywizację osób bezrobotnych, czyli: zasiłki dla bezrobotnych, prace interwencyjne, roboty publiczne, szkolenie i przekwalifikowanie bezrobotnych, rozwój pośrednictwa zawodowego, rozwój systemów informatycznych, badania rynku pracy, pożyczki dla mikro przedsiębiorców, dofinansowanie wynagrodzeń z art. 15zzb i 15zze, dofinansowanie kosztów prowadzenia działalności – art. 15zcc.

Na pozostałe działania finansowane ze środków Funduszu Pracy wydatkowano środki rządu 7 305 519,42 zł, w tym 15 000,00 zł przeznaczone zostało na realizację zadań dotyczących przeciwdziałaniu i zwalczaniu COVID – 19.

W ramach wydatków statutowych utworzono rezerwy, których stan na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 250 000,00 zł.

Podsumowując realizację wydatków bieżących należy wskazać, iż główne wydatki dotyczą kosztów stałych występujących w każdej jednostce, związanych z utrzymaniem obiektów użyteczności publicznej oraz bieżącego letniego i zimowego utrzymania dróg powiatowych. Należą do nich drobne naprawy, opłaty za dostawę mediów, zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych oraz naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Oprócz stałych i cyklicznych wydatków występują też wydatki jednorazowej płatności.

XIII. WYDATKI DOTYCZĄCE ZAPOBIEGANIU, PRZECIDZIAŁANIU I ZWALCZANIU COVID - 19

Już w roku 2020 roku gospodarka doświadczyła negatywnego szoku podażyowo-popytowego, a jego siła była jak do tej chwili nie znana nikomu. Wszystko to odbiło się negatywnie na całej gospodarce. W celu zapewnienia bezpieczeństwa pracownikom kumulowano środki na zakup środków ochrony osobistej i płynów dezynfekujących.

W ciągu zaledwie kilku tygodni samorzady zmuszone były do przestawienia się na zupełnie nowe tory funkcjonowania. Zmniejszenie liczby pracowników obsługujących klientów, próby wdrażania pracy zdalnej, a przy tym podejmowanie kolejnych działań na rzecz ograniczenia rozprzestrzeniania się epidemii koronawirusa – to wyzwania, z którymi musieliśmy zmierzyć się. Wszystko to w warunkach chaosu, sporów kompetencyjnych i w dużej mierze – działając po omacku – bo i sytuacja była bezprecedensowa.

Wyjątkowa niepewność, w tym ryzyko wystąpienia kolejnej fali pandemii, utrudnia w dalszym ciągu opracowanie prognoz. Rząd zaproponował samorządom działania wspierające mające na celu rozluźnienie reguł fiskalnych czy też pozyskanie dodatkowych wpływów do budżetu. Takie wsparcie trafiło również do Powiatu Lipnowskiego dla:

- **DPS** – na zadania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19 – 107 813,00 zł – ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Środki te na koniec okresu sprawozdawczego nie zostały wydatkowane.

Ze względu na niemożliwość do przewidzenia dalszy rozwój wydarzeń związanych z epidemią COVID-19 nie wiadomo też, jak długo będzie obowiązywał stan epidemii.

XIV. INFORMACJA Z REALIZACJI PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW BUDŻETU

Zbiorcze zestawienie przychodów i rozchodów budżetu przedstawia załącznik nr 4 informacji. Na dzień 30 czerwca 2022 r. w budżecie zostały zaplanowane przychody w wysokości 10 573 098,03 zł, na które składają się wolne środki z roku 2021 w wysokości 3 237 026,31 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów 7 336 071,72 zł.

Rozchody budżetu ustalono w wysokości 3 178 505,88 zł, w ciągu okresu sprawozdawczego zrealizowano 202,27% założeń planowych z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych, oraz kwota 5 600 000,00 zł została umieszczona na lokacie bankowej. W okresie sprawozdawczym spłacono kapitał z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów na łączną kwotę 829 299,86 zł, a w drugim półroczu oprócz kolejnych spłat kapitału nastąpił również wykup obligacji komunalnych w wysokości 800 000,00 zł.

Spłata zobowiązań przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ następuje z wydatków budżetu powiatu w rozdz. 85195 i została zrealizowana w wysokości 589 188,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego zostało do spłaty **7 266 652,00 zł**.

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

Na dzień 30 czerwca 2022 r. zadłużenie powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów oraz emisji obligacji zamyka się kwotą **10 685 094,74 zł** na które składają się:

Tabela nr 22

Zadłużenie Powiatu Lipnowskiego na dzień 30 czerwca 2022 r.

Źródło finansowania deficytu budżetowego	Rok zaciągnięcia kredytu	Rok zakończenia spłaty	Kwota kredytu	Kwota do spłaty na dzień 30.06.2022 r.
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2010	2025	2 600 000	606 648,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2010	2025	2 570 000	599 676,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2012	2022	1 262 000	63 000,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2014	2024	1 262 000	298 520,00
PKO Bank Polski S.A. Warszawa – emisja obligacji	2018	2025	4 000 000	3 200 000,00
Kredyt w BS Lipno	2015	2023	680 000	127 526,00
Kredyt w BS Lipno	2016	2026	1 000 000	450 022,00
Kredyt w BS Ziemi Łowickiej O/Kocierzew	2017	2027	1 815 212	998 408,00
Kredyt w BS Lipno	2018	2028	2 217 341	1 441 272,14
Kredyt w BS Lipno	2018	2023	671 508	201 444,00
Kredyt w BS Lipno	2021	2031	1 050 000,00	997 056,00
Kredyt w BGK Warszawa	2019	2029	2 281 587	1 701 522,60

Źródło: opracowanie własne

XV. INFORMACJA O WPROWADZONYCH ZMIANACH W PLANIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW ZEWNĘTRZNYCH

Odnosząc się do planowanych i wprowadzanych do budżetu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków zewnętrznych należy nadmienić, iż sfera wydatkowa wynika z załącznika o wydatkach. W okresie sprawozdawczym 2022 roku na realizację projektów wydatkowano kwotę **138 487,56 zł**, która została zrealizowana na projekty, które szczegółowo zostały opisane w podpunkcie 6.2.6. WYDATKI NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY STRUKTURALNYCH I FUNDUSZY SPÓJNOŚCI tej informacji.

Podsumowując zbiorczo, realizowane przez jednostki organizacyjne projekty w naszym Powiecie przyczyniają się do poprawy życia i pracy, kształcenia, wspomagają osoby bezrobotne i niepełnosprawne. Rozmiar zrealizowanych projektów stanowi kwotę **3 202 437,88 zł**.

XVI. STOPIEŃ ZAAWANSOWANIA REALIZACJI PROGRAMÓW WIELOLETNICH

Odnosząc się do planowanych i wprowadzanych w trakcie roku zmian w zakresie wydatków na wieloletnie programy, należy dodać, że tak jak w przypadku zadań realizowanych przy współudziale środków unijnych, tak i tutaj nowy układ uchwały budżetowej nie wyodrębnia już załącznika na te zadania. Zgodnie z zapisami nowej ustawy o finansach publicznych od 2011 roku zadania w zakresie programów wieloletnich zostały ujęte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć finansowych w Wieloletniej Prognozie Finansowej i obejmują okres lat od 2021-2030.

Realizacja zadań wieloletnich stanowiła kolejną sferę w budżecie, która ulegała zmianom w związku z pojawiającymi się nowymi możliwościami, a także w celu urealnienia wysokości kwot oraz zadań.

Zakres zadań przypadających na 2022 rok ujętych w latach poprzednich i planowanych do roku 2023, jako te wieloletnie, dotyczy zarówno części wydatków majątkowych jak i bieżących.

W ramach realizowanych i planowanych do realizacji w roku 2021 przedsięwzięć zapisano do wykonania na rok bieżący i lata kolejne projekty, tj.

- Projekt pn. „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi e-Administracji i Informacji Przestrzennej” – lata 2009 - 2020;
- Projekt partnerski „Rodzina w Centrum II” – na lata 2016 – 2021;
- Projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014 – 2020 dotyczy realizacji prac geodezyjno – kartograficznych pn. „Ulepszenie usług geodezyjnych” – lata 2016 – 2021 – Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0;
- wniesienie wkładów do Spółki z o.o. Szpital w Lipnie – 2009 – 2022;
- Budowa budynku na potrzeby Publicznej Szkoły Muzycznej I Stopnia – lata 2019 – 2023;
- Modernizacja Izby Przyjęć w Spółce w Szpitalu w Lipnie – prace zakończone;
- poprawę infrastruktury drogowej;
- budowę budynku Szkoły Specjalnej w Lipnie – prace trwają.

Na rok bieżący i lata następne zaplanowano również pewne nakłady na zadania, na które w okresie sprawozdawczym poniesiono już wydatki:

- remont dróg powiatowych,
- budowę ścieżek rowerowych, pierwszy etap ma być wykonany na odcinku 4 km (2022 - 2023) – prace zostaną rozpoczęte w II półroczu,
- budowa budynku mieszkalno – usługowego w Lipnie – w opracowaniu dokumentacja techniczna,
- modernizacja Oddziału Chirurgii i Neurologii Szpitala w Lipnie Spółka z o.o. - w opracowaniu dokumentacja techniczna.

W tej dziedzinie również następują zmiany, które na bieżąco są wprowadzane w miarę następujących potrzeb.

XVII. DOTACJE I WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ WSPÓLNYCH NA PODSTAWIE UMÓW LUB POROZUMIEŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Kolejną pozycją w układzie rodzajowym wydatków są dotacje. Dotacje zawarte w budżecie przekazywane są w ramach dotacji podmiotowej, dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień pomiędzy samorządami.

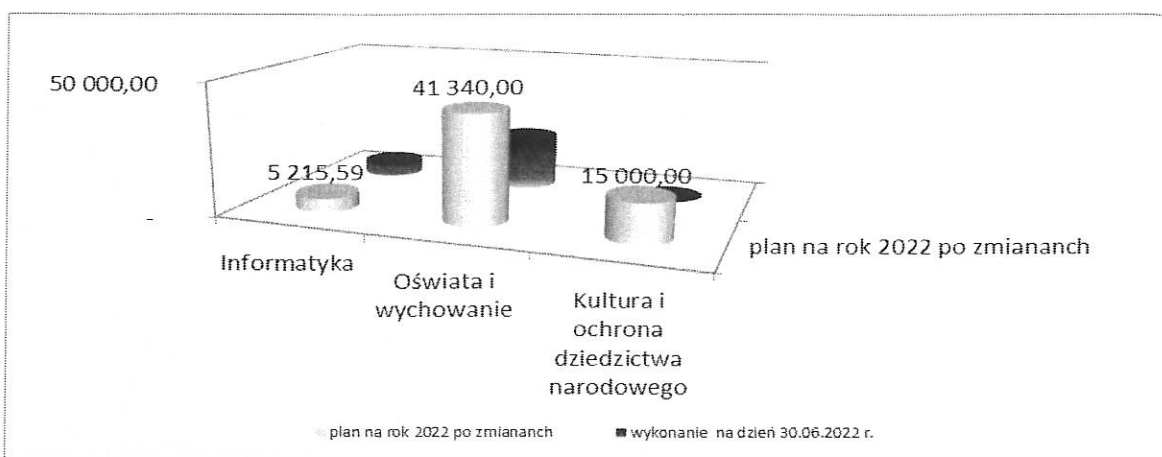
W tym miejscu należy wspomnieć, iż Powiat realizuje zadania wspólne z innymi samorządami głównie w zakresie kultury i dotyczą dofinansowania działalności biblioteki, a z zakresu oświaty – szkolenia uczniów szkół zawodowych.

Na rok 2022 w budżecie pierwotnym zaplanowano wydatki na udzielenie dotacji na porozumienia w kwocie 316 340,00 zł oraz dochody w wysokości 61 378,50 zł. Plan

wydatków na koniec okresu sprawozdawczego ukształtował się na poziomie 61 555,59 zł z czego przekazano innym samorządom 25 255,59 zł, co stanowi 41,03% zamierzeń planowych. Źródłem finansowania dotacji były głównie środki pochodzące ze środków własnych powiatu.

Poniższy wykres prezentuje dziedziny dotacyjne na realizację zadań wspólnych.

Wykres nr 29



Źródło: opracowanie własne

Biorąc pod uwagę sferę dotacyjną wydatków budżetowych dokonanych w okresie sprawozdawczym 2022 roku, to dotacje przekazywane przede wszystkim dotyczyły wydatków bieżących, zaś otrzymywane zarówno zadań majątkowych jak również zadań bieżących.

XVIII. DOCHODY I WYDATKI REALIZOWANE W RAMACH ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH Z FUNDUSZU POMOCY OBYWATELOM UKRAINY

W okresie sprawozdawczym do budżetu powiatu wpłynęły środki z Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy na dofinansowanie zadań w oświacie. Środki te kierowane były na zakup pomocy dydaktycznych oraz na badanie i nauczanie młodzieży pochodzenia ukraińskiego przebywających na terenie Powiatu Lipnowskiego. Na dzień 30 czerwca 2022 roku wpłynęło 11 922,00 zł.

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

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 roku zaprezentowano tabelaryczne zestawienia z zakresu:

- realizacji dochodów, które podlegały przekazaniu do budżetu państwa, a były związane z realizacją zadań zleconych powiatowi,
- dochody i wydatki finansowane dotacjami celowymi otrzymywanymi z budżetu państwa na zadania bieżące oraz inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

Plan dochodów (zał. 6) dla Powiatu Lipnowskiego określony został pierwotnie przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego na poziomie 9 717 700,00 zł, po zmianach wysokość na dzień 30 czerwca br. wynosi 10 433 674,07 zł, a wykonano 6 025 135,19 zł, co stanowi 57,75% planowanych dochodów.

Natomiast wydatki (zał. 6b) realizowane na dzień 30 czerwca 2022 roku w ramach dotacji otrzymanych z budżetu państwa w znacznym stopniu zdefiniowano jako bieżące,

głównie na zadania przypisane merytorycznie w Starostwie Powiatowym Wydziałowi Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, Zespołowi ds. Orzekania o Niepełnosprawności, działaniu w zakresie wspierania rodziny, działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, na wypłatę świadczeń dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego przez Powiatowy Urząd Pracy, wydatki na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej oraz przeprowadzenie szkolenia z zakresu obrony cywilnej. Wydatki te ponoszone są w miarę otrzymywanych środków z dotacji, ale ich realizacja uwarunkowana jest w niektórych przypadkach sezonowością prac i zapisami umów. W okresie sprawozdawczym na zadania z zakresu administracji rządowej wydatkowano 5 454 209,92 zł, co stanowi 52,28% planowanych wydatków.

W załączniku nr 6a informacji przedstawiono tabelaryczne zestawienie z zakresu realizacji dochodów, które to podlegają przekazaniu do budżetu państwa, a związane z realizacją zadań zleconych powiatowi. Plan dla Powiatu Lipnowskiego określony został przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego na poziomie 269 500,00 zł, wykonano 330 529,88 zł, co stanowi 122,65%. Realizacja dochodów w odniesieniu do ich wykonania wskazuje na ponadplanowość. Należy jednak tutaj dodać, iż w kwocie dochodów znajdują się zaległości z lat poprzednich jak również dochody planowane do realizacji w 2022 roku. Pomimo tak znaczącego wykonania, należy zauważyć, iż nie wszystkie planowane dochody zostały wykonane, a ich główna przyczyna tkwi w trudnej sytuacji finansowej wielu osób, zarówno fizycznych jak i prawnych. Konieczne jest wskazanie, że Powiat na bieżąco podejmuje działania w kierunku wyegzekwowania należnych Skarbowi Państwa dochodów. Tu też obserwuje się większą skuteczność w ściąganiu zaległości z uwagi na bieżące monitorowanie złożonych tytułów egzekucyjnych. Analizując załącznik do sprawozdania przedstawiający realizację pozyskiwanych dochodów zauważa się, iż pozyskano dochody, które nie mają odzwierciedlenia w planie przedstawionym przez budżet państwa.

Dochody należne Skarbowi Państwa (sprawozdanie RB-27ZZ) wykonywane są w siedmiu rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 60013 – drogi publiczne wojewódzkie (wpływy za zajęcie pasa drogowego); 60095 – pozostała działalność (wpływy z tytułu kar za niezgłoszenie zmian w licencji w terminie); 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami (wpływy z tytułu użytkowania wieczystego, ze sprzedaży lokali mieszkalnych, z tytułu czynszów za najem mieszkań i garaży oraz z tytułu odsetek od zaległych wpłat); 71015 – nadzór budowlany (wpływy z tytułu nałożonych przez inspektorat grzywien), 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (wpływy z tytułu różnych wpływów), 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności (wpływy za wydane karty parkingowe), 90019 – wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

Dochody Skarbu Państwa zgodnie z przepisami odprowadzane są dwa razy w miesiącu, tj. 15 i 25 dnia każdego miesiąca na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy. Na dzień sprawozdawczy 2022 roku odprowadzono dochody w kwocie 250 646,47 zł. Różnica powstała pomiędzy zgromadzonymi wpływami, a przekazanymi na konto Urzędu Wojewódzkiego stanowi dochód powiatu – 76 678,68 zł. Należności z tytułu dochodów na rzecz Skarbu Państwa pozostałe do zapłaty wynoszą 115 940,74 zł i dotyczą głównie opłat pochodzących z gospodarki mieniem Skarbu Państwa. Postępowanie egzekucyjne prowadzone przez Powiat często kończy się niepowodzeniem z uwagi na brak możliwości znalezienia adresu zamieszkania dłużnika, często też niewypłacalności dłużnika spowodowane brakiem jakiegokolwiek majątku.

XIX. INFORMACJA O NALEŻNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH

Zgodnie z wymogami zapisów ustawy o finansach publicznych elementami sprawozdania opisowego w części załączników są również te w zakresie należności i zobowiązań z uwzględnieniem tych wymagalnych. Zostały one przedstawione według

poszczególnych jednostek organizacyjnych Powiatu, oraz tytułów w których one wystąpiły.

W okresie objętym sprawozdaniem należności wykazane w sprawozdaniu o stanie **należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N** wyniosły ogółem **10 384 123,00 zł** i dotyczą one głównie stanu środków znajdujących się na rachunkach bankowych jednostek i rachunku organu oraz na rachunku depozytów terminowych, należności środków finansowych za wykup mieszkań, podatku od towarów i usług, opłaty geodezyjnej, najmu pomieszczeń, z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w DPS, zakwaterowania oraz innych dochodów nie objętych klasyfikacją budżetową. W kwocie tej ujęte zostały należności wymagalne na kwotę 656 071,87 zł i dotyczą należności od pracowników i ludności zalegającej w płatnościach terminowych, rozliczenie podatku VAT, dzierżawy, opłaty eksploatacyjnej, opłaty za parking, odpłatności za pobyt mieszkańców, wyżywienia i zakwaterowania oraz wpłat za wykupione mieszkanie.

Powiat Lipnowski posiada również zobowiązania na łączną kwotę **20 106 038,58 zł**, co stanowi 41,88% w stosunku do zrealizowanych dochodów bieżących. W sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) wykazano zobowiązania wymagalne opiewają na łączną kwotę 17 951 746,74 zł (36,63% w stosunku do dochodów bieżących), które to w głównej mierze dotyczą zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych w latach 2010 – 2021 oraz wyemitowanych przez Powiat w roku 2018 obligacji komunalnych na kwotę 3 200 000 zł, których wykup rozpoczęto już w roku sprawozdawczym 2021 i zakończy się w roku 2025. Każdego roku będzie następował wykup obligacji tej emisji w wysokości 800 000 zł. W ogólnej wielkości zadłużenia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów zapisano również dług przejęty po SP ZOZ w Lipnie (7 266 652,00 zł), dotyczący spłaty kredytu zaciągniętego przez zlikwidowany zakład, a który to poręczył Powiat w roku 2008. Okres spłaty tego kredytu zapisano w umowie kredytowej, a później w umowie dotyczącej przejętych zobowiązań na sierpień 2028 roku. Spłata wykazanych zobowiązań realizowana jest zgodnie z kalendarzem spłat jakimi dysponuje Powiat. W sprawozdaniu Rb - Z sporządzonym na dzień 30 czerwca 2022 roku wykazano, że do spłaty w kolejnych latach pozostała jeszcze kwota 17 951 746,74 zł stanowiąca 89,28% zobowiązań powiatu. W kwocie przekraczającej 17 mln zł ujęto wielkość kredytów i wykup obligacji na ogólną kwotę **10 685 094,74 zł** i stanowi ona 22,24% wykonanych dochodów na ostatni dzień sprawozdawczy 2022 roku. Odejmując od zobowiązań obligacje to można powiedzieć, że zadłużenie powiatu stanowi 15,58% wykonanych dochodów. Miesięczne średnie spłaty kredytów kształtują się na poziomie 138 216,64 zł.

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

Wykres nr 30



Źródło: opracowanie własne

Nadmienić należy, iż Powiat Lipnowski nie posiada zobowiązań z tytułu pożyczek.

XX. INFORMACJA O WPLYWACH I WYDATKACH ZWIĄZANYCH Z ZADANIAMI Z ZAKRESU OCHRONY ŚRODOWISKA

Szczegółowa informacja została w tym zakresie złożona przy okazji opisu realizacji w zakresie dochodów, a jeżeli chodzi o wydatki to odpowiednio w:

- **dziale 020, rozdział 02002,**
- **dziale 750, rozdział 75011,**
- **dziale 900, rozdział 90019,**
- **dziale 900, rozdział 90095.**

W celu przejrzystości tego zagadnienia w uchwale budżetowej wyodrębniono dodatkowy załącznik, który określał wysokość przewidywanych wpływów z opłat i kar wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki.

Tytułem podsumowania można wskazać, iż planowane dochody ogółem wynosiły **110 150,00 zł**. Powiat na ostatni dzień sprawozdawczy uzyskał wpływ środków na poziomie **101 605,48 zł**, czyli 92,24% planu. W zakresie wydatkowania tych środków w okresie sprawozdawczym wydatkowano łączną kwotę 11 626,00 zł i zadań statutowych.

XXI. INFORMACJA O DOKONANYCH UMORZENIACH WIERZYTELNOŚCI ORAZ UDZIELENIA ULG W SPŁATACH NALEŻNOŚCI

Zgodnie z uchwałą w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego z tytułu należności mających charakter cywilnoprawny oraz udzielania innych ulg w spłacie tych należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych jednostki powiatowe miały obowiązek składania informacji o dokonanych umorzeniach należności pieniężnych oraz udzielonych ulgach w danym roku budżetowym.

W okresie sprawozdawczym Zarząd Powiatu nie podejmował decyzji dotyczących spłat ratalnych należności dla Powiatu Lipnowskiego w zakresie umorzeń należności dotyczących Skarbu Państwa oraz uchwały w tej sprawie nie podejmowano.

XXII. INFORMACJA O WYNIKU FINANSOWYM

Wynik budżetu jest odzwierciedleniem wzajemnej relacji dochodów i wydatków ujętych w rocznym planie finansowym. Efektem realizowanej polityki finansowej jest osiągnięty na koniec roku wynik budżetowy, który stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 4 873 838,40 zł przy planowanym budżecie deficycie w kwocie 7 394 592,15 zł. W okresie sprawozdawczym spłacano raty kredytów zgodnie z zawartymi umowami. Wielkość spłaconych kredytów długoterminowych wyniosła 829 299,86 zł oraz wolne środki znajdujące się na rachunku bankowych w kwocie 5 600 000,00 zł zostały ulokowane na lokacie terminowej. Wielkość nadwyżki pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 7 126 698,53 zł, co stanowi 117,57% wypracowanej nadwyżki budżetowej.

XXIII. INFORMACJA O WYKORZYSTANIU UDZIELONYCH UPOWAŻNIEŃ

Zarząd Powiatu w okresie sprawozdawczym korzystał z upoważnienia do lokowania wolnych środków budżetowych w wyniku czego uzyskano dochody w kwocie 80 304,91 zł na plan 160 884,00 zł, co stanowi 49,91% planu, kiedy to w całym roku 2021 osiągnięto 8 538,79 zł. Po okresie bardzo niskiego oprocentowania lokat nastąpił ich wzrost, co prawda wiąże się również z podwyższeniem oprocentowania zaciągniętych kredytów. To wykonanie wynika z zawartej umowy w miesiącu czerwcu 2019 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w sprawie lokowania wolnych środków Powiatu Lipnowskiego. Zawarcie przez Zarząd Powiatu umowy było bardzo korzystnym posunięciem dla Powiatu Lipnowskiego z uwagi na pozyskanie większych wpływów z

tego tytułu. W chwili zakończenia okresu sprawozdawczego oprocentowanie lokat wynosiło 5,04%. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji dla jednostek organizacyjnych powiatu i innych jednostek samorządu terytorialnego. Zarząd Powiatu w okresie sprawozdawczym roku 2022 skorzystał z upoważnienia w zakresie zaciągania kredytów krótkoterminowych.

XXIV. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Obligatoryjnym elementem sprawozdania z realizacji polityki finansowej są również informacje, obrazujące kształtowanie się przedsięwzięć uwzględnionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lipnowskiego na lata 2022 - 2037 (WPF) oraz kształtowanie się wielkości ekonomicznych w tym okresie. Dodatkowo, oprócz wysokości dochodów budżetowych (bieżących i majątkowych), planowanego do osiągnięcia w kolejnych okresach wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetowych, WPF obrazuje kształtowanie się wysokości długu publicznego w kolejnych okresach programowania oraz zawiera informacje dotyczące obciążenia budżetu spłatą długu publicznego (prognozowana spłata istniejącego zadłużenia).

Z uwagi na ustawowy obowiązek równoważenia przez jednostki samorządu terytorialnego sfery bieżącej, WPF obrazuje kształtowanie się wyniku operacyjnego w każdym z okresów budżetowych objętych prognozą. Informuje także o spełnieniu przez Powiat Lipnowski warunku wynikającego z art. 243 ustawy, w konsekwencji ustalania indywidualnego wskaźnika zadłużenia dla każdego z okresów budżetowych objętych prognozą.

PODSUMOWANIE

Reasumując, należy stwierdzić, że realizacja budżetu w analizowanym okresie sprawozdawczym 2022 roku w obliczu wielu niebilansowanych dziedzin wymagała od Zarządu Powiatu oraz Rady podejmowania złożonych decyzji, a także kompromisów. Jednak obserwując budżet należy zaznaczyć, iż założone do realizacji zadania są adekwatne i związane z rozwojem Powiatu. Rok 2022 budżetowy pomimo zmian legislacyjnych, wzbogacany jest wieloma zadaniami inwestycyjnymi i zadaniami remontowymi mającymi na celu zarówno poprawę stanu dróg, jak również poprawę infrastruktury lokalowej, lecznictwa szpitalnego. Łączne wydatki inwestycyjne i remontowe to zrealizowany wydatek rządu **3 241 263,74 zł**, na planowane wydatki w kwocie 20 876 207,02, co stanowi w zrealizowanym budżecie w tej dziedzinie 15,53%. Wynik zrealizowanych zadań zależy od harmonogramu realizowanych prac oraz warunków pogodowych i skutków panującej w dalszym ciągu pandemii. W okresie sprawozdawczym w naszym Powiecie wydatkowano na zadania inwestycyjne kwotę **2 291 413,93 zł**, co stanowi 5,31% zrealizowanych wydatków ogółem. Inwestycje są istotnym wyznacznikiem rozwoju lokalnego (szerzej zaspokajają potrzeby społeczności lokalnej).

W tym miejscu należy również wskazać, że w minionym okresie wykonywane były prace remontowe siłami pracowników zatrudnionych w ramach prac publicznych przy remontowanych pomieszczeniach na potrzeby Wydziału Architektury i Ochrony Środowiska. Wzorem lat poprzednich elementem monitorowania w budżecie były wypłaty wynagrodzeń i pochodnych oraz dochody własne. Wpływy z udziału w podatkach zależą od wielkości transferów dla powiatu, które obecnie traktowane są jako nieodłączny element systemu finansów publicznych w kontekście zasady subsydiarności i zasady adekwatności środków do realizowanych zadań. Trzeba mieć świadomość, że udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowi istotne źródło dochodów. W okresie sprawozdawczym wpływy z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych ukształtowały się na poziomie 50,00% zgodnie ze zmienionymi przepisami prawa.

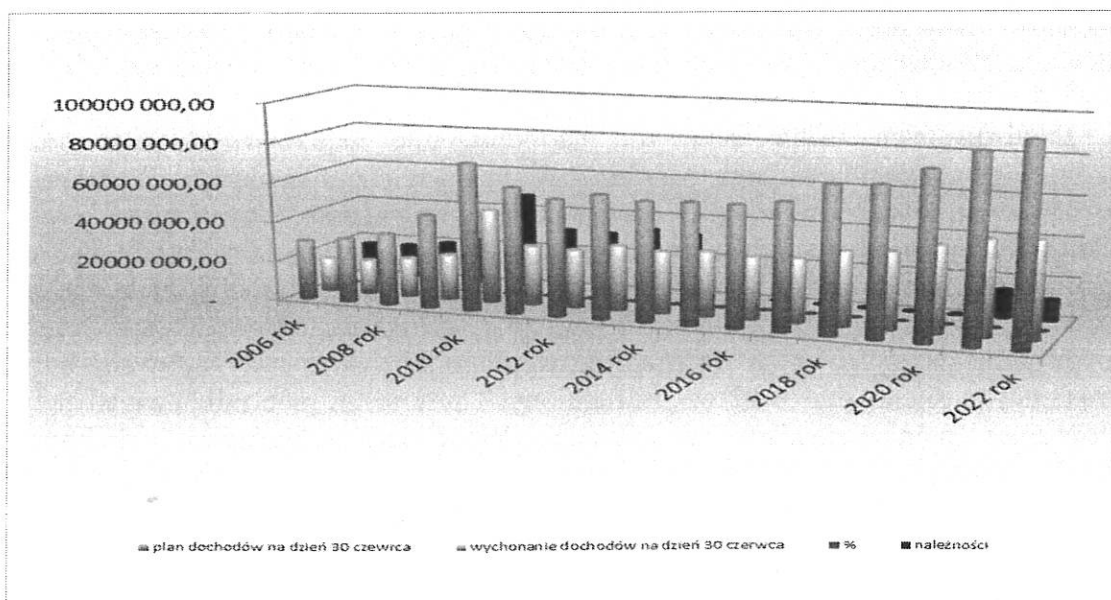
Ważnym problemem dla Zarządu Powiatu był wzrost wydatków z tytułu rosnących cen opału oraz energii elektrycznej. Na nie mniejszą uwagę zasługuje też spłata zobowiązań po zlikwidowanym Samodzielnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lipnie. Z uwagi na niedoszacowanie niektórych dziedzin w budżecie powiatu w okresie sprawozdawczym Zarząd Powiatu na bieżąco monitorował i analizował zwłaszcza w kontekście możliwości wypracowania do końca roku budżetowego zakładanych w planie dochodów.

Dochody Powiatu zrealizowane zostały ogółem w 49,56%, a wydatki 41,38%. Zakładany na bieżący rok budżet, na ostatni dzień półrocza wykazał nadwyżkę wynikającą z realizacji budżetu w wysokości 4 873 838,40 zł, na planowany deficyt 7 394 592,15 zł. Jednakże, jeżeli odjęte zostaną wpływy na wydatki na miesiąc lipiec to nadwyżka budżetowa ukształtowała się na poziomie 2 706 863,40 zł. Nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 7 126 698,53 zł, co daje nam na 1 mieszkańca 109,28 zł. Nadwyżka operacyjna w odpowiedniej wysokości to swego rodzaju potencjał inwestycyjny i gwarancja zachowania płynności finansowej budżetu. Im większa jej wartość, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej, która może nastąpić w wyniku negatywnych czynników zewnętrznych. Wynik budżetu zarówno ogólny jak i operacyjny stanowi wyznacznik stabilności w aspekcie sytuacji finansowej.

Większa część dochodów realizowana była raczej prawidłowo, zgodnie z zapisami umów i przekazywana w terminach zapewniających prawidłową gospodarkę finansową. Po stronie dochodowej pojawiają się dodatkowe źródła, jak również ponadplanowe dochody wypracowane przez jednostki organizacyjne, które sukcesywnie wprowadzane są do planu finansowego. Nawiązując do opisowej części niniejszej informacji, często wskazywano te obszary, gdzie występowały odchylenia w stosunku do upływu czasu, zarówno w części dotyczącej dochodów jak i wydatków, wyjaśniając przyczyny ich powstania. Trzeba zaznaczyć, że Powiat Lipnowski posiada w swoich zasobach duży majątek w postaci gruntów. Są to działki przeznaczone na sprzedaż położone w mieście Lipnie. Wartość posiadanych zasobów majątkowych stanowi o właściwej gospodarce majątkiem oraz o jego gwarancjach finansowych.

Porównanie wielkości planowanych i osiągniętych dochodów oraz należności na dzień 30 czerwca za lata 2006 – 2022 zobrazowano na poniższym wykresie:

Wykres nr 31



Źródło: opracowanie własne

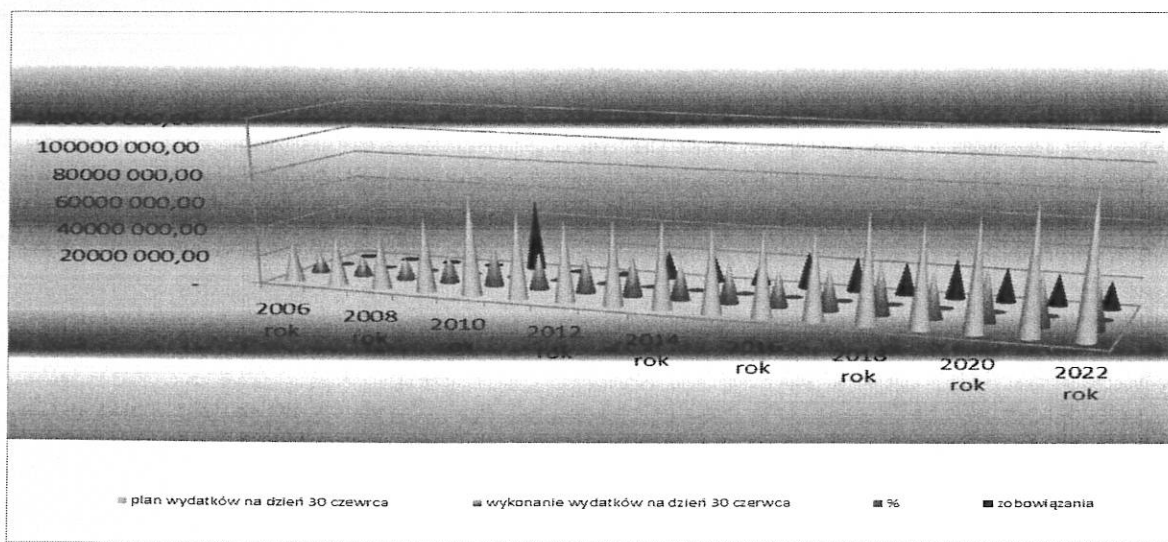
Odchylenia od planu wydatków spowodowane są trudnościami w ich realizacji. Nie oznacza to jednak, że Powiat miał trudności w sfinansowaniu wydatków w/w dochodami. Oceniając wykonanie wydatków należy rozpatrywać je z perspektywy

układu rodzajowego, skąd wynika iż dotyczą one w głównej mierze zadań bieżących. Realizacja wydatków uzależniona jest od wielu uwarunkowań: fizycznych, prawnych, alokacyjnych, budżetowych, naturalnych, gospodarczych i organizacyjnych. Podstawowe znaczenie mają zasady celowego, racjonalnego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych. Oznacza to, że wydatki tak rozumiane mają zapewnić zgodność działań w zakresie dokonywania wydatków jej celami statutowymi i adekwatność dla osiągnięcia założonych celów. Wydatki ze środków publicznych podlegają również planowaniu, co oznacza w procesie dysponowania środkami publicznymi wymóg ujmowania procesów gromadzenia i wydatkowania tych środków. Wydatkowaniu środków towarzyszy skuteczność i efektywność. Wydatkowanie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych winno być dokonywane wyłącznie z procedurami obowiązującymi przy ich wykorzystaniu. Zrealizowane wydatki bieżące wynoszą 44,75% planowanych wydatków w tej dziedzinie. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 17,66%. Na wydatki angażuje się środki finansowe w miarę do upływu czasu. Wynika z tego, że część z dziedzin budżetowych wymagała dodatkowego wsparcia finansowego w celu ich pełnego zabezpieczenia. Zarząd Powiatu w okresie sprawozdawczym starał się podejmować takie decyzje, które nie skutkowały nadmiernym poziomem wydatków, co zauważa się w ich realizacji.

Pomimo różnych trudności, o których była mowa wcześniej, należy szczególnie podkreślić, iż ogólnie gospodarka finansowa przebiegała celowo i racjonalnie.

Porównanie wielkości planowanych i osiągniętych wydatków oraz wielkość zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca za lata 2006 – 2022 zobrazowano na poniższym wykresie:

Wykres nr 32



Źródło: opracowanie własne

Wiadomym jest także, że sukcesywnie, zgodnie z warunkami określonymi w umowach kredytowych, spłacane były ciążące na Powiecie kredyty, a także odsetki od nich naliczone. W związku z powyższym realizacja ich przebiegała różnie, niekoniecznie adekwatnie do upływu czasu.

Realizację budżetu Powiatu Lipnowskiego za okres sprawozdawczy należy ocenić pozytywnie z uwagi na fakt, iż:

- pomimo zróżnicowanych wpływów utrzymywano płynność finansową,
- nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków, a tym samym nie została naruszona dyscyplina finansów publicznych,
- monitorowano na bieżąco wielkość nadwyżki operacyjnej,
- zmieniono zakres zadań inwestycyjnych,

- polepszoano stan techniczny dróg powiatowych,
- poprawiono bazę lokalową,
- na przestrzeni okresu sprawozdawczego zwracano uwagę, z jednej strony na realizację dochodów, z drugiej na celowość wydatkowania tych środków.

Zarząd Powiatu, na bieżąco przypominał wszystkim jednostkom organizacyjnym Powiatu o zachowaniu pełnej dyscypliny finansów, aby dokonywane wydatki mieściły się w granicach określonych w budżecie i zgodnie z ich przeznaczeniem.

Każda jednostka korzysta ze środków publicznych to też jej obowiązkiem jest systematyczne rozliczanie się ze sposobu ich rozdysponowania. Podstawową przesłanką prawidłowego zarządzania jednostkami sektora finansów publicznych jest realizacja zasady skuteczności i efektywności działania. Należy pamiętać, iż wydatkowanie środków publicznych winno przynosić zadawalający efekt. Skuteczność dotyczy zatem stopnia realizacji założonych celów i wyznaczonych zadań i działań. Powinna być ona związana z miarą zaspakajania potrzeb społecznych w wyniku realizacji zadań. Efektywność funkcjonowania jest natomiast oceniana w odniesieniu do możliwości uzyskania założonego celu przy minimalizacji kosztów czy też osiągnięcia maksymalnego celu przy założonych wcześniej kosztach. Zarządzanie efektywnością opiera się na monitorowaniu relacji nakładów i uzyskiwanych rezultatów. Podstawę oceny poprawności funkcjonowania samorządu terytorialnego stanowią zatem dane ujęte w księgach rachunkowych, przekształcone w syntetyczne raporty, takie jak sprawozdania budżetowe i finansowe.

Warunkiem efektywnego funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego jest podążanie za potrzebami społeczności lokalnej i inwestowanie obejmujące realizacje przedsięwzięć infrastruktury komunalnej i społecznej. Wdrażane inwestycje wpływają bowiem na poziom życia mieszkańców oraz przedkładają się na wzrost konkurencyjności jednostki samorządowej.

Znaczenie sprawozdań jest coraz wyższe z uwagi na informacje o sytuacji ekonomicznej jednostki, których źródłem są księgi rachunkowe. Służą one do przekazywania informacji o sytuacji finansowej jednostki (w tym przypadku powiatu) i efektywności prowadzonej działalności. Analiza sprawozdań finansowych dostarcza informacji usprawniających proces racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi. Głównym celem funkcjonowania jednostek samorządowych jest zaspakajanie potrzeb społecznych, a nie osiągnięcie zysku.

Jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego stanowią podstawę do zestawienia łącznych sprawozdań finansowych Powiatu Lipnowskiego.

Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych przedłożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

STAROSTA
Krzysztof Baranowski

Lipno, dnia 25 sierpnia 2022 roku

Sporządziła
Skarbnik Powiatu
Barbara Małkiewicz