



S P R A W O Z D A N I E

z wykonania budżetu

Powiatu Lipnowskiego

za 2018 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 - Dotacje udzielane z budżetu Powiatu z podziałem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dotacje 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 – Analiza przychodów i kosztów Powiatowego Zakładu Transportu Publicznego w Lipnie.
- 14 - Wieloletnia Prognoza Finansowa.
- 15 - Przedsięwzięcia do Wieloletniej Prognozy Finansowej.
- 16 - Opis mienia Powiatu.
- 17 - Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok.

ANALIZA DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU LIPNOWSKIEGO NA 31 GRUDNIA 2018 roku - WEDŁUG DZIAŁÓW

Dział	Nazwa	D O C H O D Y			W Y D A T K I		
		Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%	Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
010	Rolnictwo i łowiectwo	30 050,00	18 407,13	61,26	24 670,00	21 623,00	87,65
020	Leśnictwo	434 424,74	444 537,59	102,33	534 769,74	524 553,69	98,09
600	Transport i łączność	2 689 114,60	2 694 560,87	100,20	11 012 339,56	10 636 080,90	96,58
630	Turystyka	0,00	0,00	-	40 910,00	39 960,43	97,68
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 008 600,00	573 262,66	28,54	1 960 370,00	1 237 433,49	63,12
710	Działalność usługowa	1 188 270,00	1 113 055,45	93,67	1 320 151,00	1 138 251,10	86,22
750	Administracja publiczna	1 424 694,00	1 172 899,56	82,33	9 295 728,91	8 665 652,39	93,22
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	50 701,00	38 755,26	76,44	50 701,00	38 755,26	76,44
752	Obrona narodowa	82 533,00	82 533,00	100,00	82 533,00	82 533,00	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4 273 662,00	4 268 556,98	99,88	4 506 702,00	4 427 567,83	98,24
755	Wymiar sprawiedliwości	187 812,00	187 810,81	100,00	187 818,00	187 816,33	100,00
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	10 414 113,00	10 593 181,43	101,72	0,00	0,00	-
757	Obsługa długu publicznego	0,00	0,00	-	430 069,00	383 103,38	89,08
758	Różne rozliczenia	33 874 919,00	33 829 095,41	99,86	482 154,04	384 026,00	79,65
801	Oświata i wychowanie	4 142 205,16	2 763 087,99	66,71	24 042 091,25	23 616 048,99	98,23
851	Ochrona zdrowia	2 919 404,00	2 884 409,84	98,80	5 746 729,00	5 447 597,38	94,79
852	Pomoc społeczna	6 506 780,00	6 514 083,96	100,11	7 089 923,00	6 987 327,60	98,55
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	943 483,50	937 565,25	99,37	3 389 542,50	3 342 215,54	98,60
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	31 750,00	28 439,19	89,57	1 877 958,00	1 838 432,03	97,90
855	Rodzina	2 862 888,00	2 826 447,05	98,73	6 214 031,00	6 067 416,59	97,64
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	161 840,00	134 630,31	83,19	129 340,00	90 450,24	69,93
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	0,00	-	343 750,00	283 457,97	82,46
926	Kultura fizyczna	0,00	0,00	-	129 400,00	100 608,37	77,75
	Ogółem	74 227 244,00	71 105 319,74	95,79	78 891 681,00	75 540 911,51	95,75

Analiza dochodów budżetu Powiatu Lipnowskiego na 31 grudnia 2018 roku według działów i rozdziałów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe

Dział	Rozdział	§	Źródło dochodów	Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%
1	2	3	4	5	6	7
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	30 050,00	18 407,13	61,26
	01005		Prace geodezyjno - urządzeniowe	30 050,00	18 407,13	61,26
020			LEŚNICTWO	434 424,74	444 537,59	102,33
	02001		Gospodarka leśna	388 697,00	383 771,13	98,73
	02002		Nadzór nad gospodarką leśną	45 727,74	60 766,46	132,89
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	431 150,00	439 903,38	102,03
	60014		Drogi publiczne powiatowe	431 150,00	439 903,38	102,03
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	358 600,00	272 138,10	75,89
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	358 600,00	272 138,10	75,89
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	1 188 270,00	1 113 055,45	93,67
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	819 170,00	743 906,18	90,81
	71015		Nadzór budowlany	369 100,00	369 149,27	100,01
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	1 424 694,00	1 172 899,56	82,33
			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	26 021,00	8 339,95	32,05
	75011		Urzędy wojewódzkie	54 300,00	54 300,00	100,00
	75020		Starostwa Powiatowe	1 237 464,00	1 005 583,80	81,26
	75045		Kwalifikacja wojskowa	31 158,00	31 157,52	100,00
	75075		Promocja jednostek samorządu terytorialnego	75 751,00	73 518,29	97,05
	75095		Pozostała działalność	26 021,00	8 339,95	32,05
			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	26 021,00	8 339,95	32,05
751			URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	50 701,00	38 755,26	76,44
	75109		Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województwa, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	50 701,00	38 755,26	76,44
752			OBRONA NARODOWA	72 283,00	72 283,00	100,00
	75212		Pozostałe wydatki obronne	4 000,00	4 000,00	100,00
	75295		Pozostała działalność	68 283,00	68 283,00	100,00
754			BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	4 263 662,00	4 258 342,38	99,88
	75411		Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	4 260 720,00	4 255 400,38	99,88
	75478		Usunięcie skutków klęsk żywiołowych	2 942,00	2 942,00	100,00
755			Wymiar sprawiedliwości	187 812,00	187 810,81	100,00
	75515		Nieodpłatna pomoc prawna	187 812,00	187 810,81	100,00
756			DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	10 414 113,00	10 593 181,43	101,72
	75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	2 032 471,00	1 726 631,75	84,95
	75622		Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	8 381 642,00	8 866 549,68	105,79
758			RÓŻNE ROZLICZENIA	33 874 919,00	33 829 095,41	99,86
	75801		Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	17 256 151,00	17 256 151,00	100,00

	75802		Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	130 630,00	130 630,00	100,00
	75803		Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	14 976 628,00	14 976 628,00	100,00
	75814		Różne rozliczenia finansowe	50 000,00	4 176,41	8,35
	75832		Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	1 461 510,00	1 461 510,00	100,00
801			OŚWIATA I WYCHOWANIA	2 669 301,16	1 552 265,87	58,15
			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	2 015 194,00	885 530,42	43,94
	80102		Szkoły podstawowe specjalne	1 200,00	436,30	36,36
	80115		Technika	442 350,00	455 024,54	102,87
	80120		Licea ogólnokształcące	57 600,00	70 281,88	122,02
	80130		Szkoły zawodowe	122 352,00	113 014,62	92,37
			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	40 852,00	39 382,69	96,40
	80132		Publiczna Szkoła Muzyczna	39 450,00	39 933,53	101,23
	80140		Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	18 500,00	14 180,41	76,65
	80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	13 507,16	13 246,86	98,07
	80195		Pozostała działalność	1 974 342,00	846 147,73	42,86
			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	1 974 342,00	846 147,73	42,86
851			OCHRONA ZDROWIA	2 919 404,00	2 884 409,84	98,80
	85111		Szpital ogólny	5 000,00	5 000,00	100,00
	85156		Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 592 904,00	2 590 044,80	99,89
	85195		Pozostała działalność	321 500,00	289 365,04	90,00
852			POMOC SPOŁECZNA	6 506 480,00	6 513 719,42	100,11
			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	231 064,00	203 236,86	87,96
	85202		Domy Pomocy Społecznej	6 214 316,00	6 256 342,63	100,68
			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	2 500,00	1 624,71	64,99
	85218		Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	600,00	263,99	44,00
	85295		Pozostała działalność	291 564,00	257 112,80	88,18
			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	228 564,00	201 612,15	88,21
853			POZOSTAŁE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ	943 483,50	937 565,25	99,37
			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	15 976,00	15 976,68	100,00
	85321		Zespoły d/s orzekania o niepełnosprawności	248 793,50	248 792,52	100,00
	85324		Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	39 714,00	35 580,98	89,59
	85333		Powiatowe Urzędy Pracy	639 000,00	637 215,07	99,72
	85395		Pozostała działalność	15 976,00	15 976,68	100,00
			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	15 976,00	15 976,68	100,00
854			EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	31 750,00	28 439,19	89,57
	85406		Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	19 750,00	16 439,19	83,24
	85416		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	12 000,00	12 000,00	100,00

855			RODZINA	1 618 963,00	1 550 264,38	95,76
	85504		Wspieranie rodziny	28 830,00	28 829,15	100,00
	85508		Rodziny zastępcze	718 793,00	703 978,64	97,94
	85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	871 340,00	817 456,59	93,82
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	161 840,00	134 630,31	83,19
	90008		Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu	18 840,00	10 564,00	56,07
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem opłat i kar za korzystanie ze środowiska	140 500,00	123 066,31	87,59
	90095		Pozostała działalność	2 500,00	1 000,00	40,00
			Dochody bieżące razem:	67 581 900,40	66 041 703,76	97,72
			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	2 288 255,00	1 113 083,91	48,64
			MAJĄTKOWE			
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	2 257 964,60	2 254 657,49	99,85
	60014		Drogi publiczne powiatowe	2 257 964,60	2 254 657,49	99,85
			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	2 206 295,04	2 206 295,04	100,00
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	1 650 000,00	301 124,56	18,25
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 650 000,00	301 124,56	18,25
752			OBRONA NARODOWA	10 250,00	10 250,00	100,00
	75295		Pozostała działalność	10 250,00	10 250,00	100,00
754			BEZPIECZENSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	10 000,00	10 214,60	102,15
	75411		Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	10 000,00	10 214,60	102,15
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	1 472 904,00	1 210 822,12	82,21
	80195		Pozostała działalność	1 472 904,00	1 210 822,12	82,21
			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	1 472 904,00	1 210 822,12	82,21
852			POMOC SPOŁECZNA	300,00	364,54	121,51
	85202		Domy Pomocy Społecznej	300,00	364,54	121,51
855			RODZINA	1 243 925,00	1 276 182,67	102,59
	85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 243 925,00	1 276 182,67	102,59
			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	1 243 925,00	1 276 182,67	102,59
			Majątkowe razem	6 645 343,60	5 063 615,98	76,20
			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	4 923 124,04	4 693 299,83	0,00
			Ogółem dochody	74 227 244,00	71 105 319,74	95,79
			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	7 211 379,04	5 806 383,74	80,52

Analiza dochodów Powiatu Lipnowskiego na 31 grudnia 2018 roku - w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej

Dział	Rozdział	§	Źródło dochodów	Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%
1	2	3	4	5	6	7
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	30 050,00	18 407,13	61,26
	01005		Prace geodezyjno - urządzeniowe	30 050,00	18 407,13	61,26
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	50,00	199,13	398,26
		0970	Wpływy z różnych dochodów	30 000,00	18 208,00	60,69
020			LEŚNICTWO	434 424,74	444 537,59	102,33
	02001		Gospodarka leśna	388 697,00	383 771,13	98,73
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1 164,00	1 163,69	99,97
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	16 864,00	16 863,41	100,00
		2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	370 669,00	365 744,03	98,67
	02002		Nadzór nad gospodarką leśną	45 727,74	60 766,46	132,89
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 500,00	1 714,67	114,31
		2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	44 227,74	59 051,79	133,52
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	431 150,00	439 903,38	102,03
	60014		Drogi publiczne powiatowe	431 150,00	439 903,38	102,03
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	220 000,00	234 014,63	106,37
		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	9 000,00	5 622,92	62,48
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	50,00	4,17	8,34
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	100,00	17,76	17,76
		0970	Wpływy z różnych dochodów	2 000,00	243,90	12,20
		2310	Dotacje celowe otrzymane z gmin na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	200 000,00	200 000,00	100,00
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	358 600,00	272 138,10	75,89
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	358 600,00	272 138,10	75,89
		0470	Wpływ z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność	4 000,00	4 000,00	100,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	2 000,00	0,00	0,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	97,17	97,17
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	157 500,00	154 308,08	97,97
		2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	195 000,00	113 732,85	58,32
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	1 188 270,00	1 113 055,45	93,67
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	819 170,00	743 906,18	90,81
		0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	50,00	40,00	80,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	10,00	8,80	88,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	590 100,00	523 983,85	88,80
		0830	Wpływy z usług	9 940,00	0,00	0,00
		0910	Odsetki od niterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	100,00	1 451,20	1 451,20
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	2,33	2,33
		0970	Wpływy z różnych dochodów	100,00	0,00	0,00

	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	218 770,00	218 420,00	99,84
71015		Nadzór budowlany	369 100,00	369 149,27	100,01
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	151,87	151,87
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	369 000,00	368 997,40	100,00
750		ADMINISTRACJA PUBLICZNA	1 424 694,00	776 535,36	54,51
75011		Urzędy wojewódzkie	54 300,00	54 300,00	100,00
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	54 300,00	54 300,00	100,00
75020		Starostwa Powiatowe	1 237 464,00	609 219,60	49,23
	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2 000,00	2 568,00	128,40
	0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	500,00	0,00	0,00
	0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytację oraz opłaty ewidencyjne w tym opłaty za częstotliwość	2 000,00	2 500,00	125,00
	0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	100,00	180,00	180,00
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	100,00	22,50	22,50
	0690	Wpływy z różnych opłat	3 000,00	1 280,00	42,67
	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	124 525,07	65,54
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	4 000,00	1 189,18	29,73
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	409 000,00	408 326,89	99,84
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 000,00	15,12	1,51
	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	8 800,00	8 885,00	100,97
	0970	Wpływy z różnych dochodów	611 364,00	58 127,84	9,51
	2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących	5 600,00	1 600,00	28,57
75045		Kwalifikacja wojskowa	31 158,00	31 157,52	100,00
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	31 158,00	31 157,52	100,00
75075		Promocja jednostek samorządu terytorialnego	75 751,00	73 518,29	97,05
	0690	Wpływy z różnych opłat	1 000,00	800,00	80,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	35,00	35,38	101,09
	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	30 000,00	27 967,46	93,22
	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	44 716,00	44 715,45	100,00
75095		Pozostała działalność	26 021,00	8 339,95	32,05
		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	26 021,00	8 339,95	32,05
	2007	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	26 021,00	8 339,95	32,05
751		URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	50 701,00	38 755,26	76,44
75109		Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województwa, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	50 701,00	38 755,26	76,44
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	50 701,00	38 755,26	76,44
752		OBRONA NARODOWA	72 283,00	72 283,00	100,00
75212		Pozostałe wydatki obronne	4 000,00	4 000,00	100,00

	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 000,00	4 000,00	100,00
75295		Pozostała działalność	68 283,00	68 283,00	100,00
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	68 283,00	68 283,00	100,00
754		BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA	4 263 662,00	4 258 342,38	99,88
75411		Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	4 260 720,00	4 255 400,38	99,88
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	5 000,00	724,61	14,49
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 000,00	462,70	46,27
	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 500,00	1 235,00	82,33
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 253 220,00	4 252 978,07	99,99
75478		Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 942,00	2 942,00	100,00
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 942,00	2 942,00	100,00
755		WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	187 812,00	187 810,81	100,00
75515		Niedpłata pomoc prawna	187 812,00	187 810,81	100,00
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	187 812,00	187 810,81	100,00
756		DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	10 414 113,00	10 593 181,43	101,72
75618		Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	2 032 471,00	1 726 631,75	84,95
	0420	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	1 700 000,00	1 454 480,75	85,56
	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	19 000,00	12 434,00	65,44
	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	800,00	0,00	0,00
	0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	15 000,00	2 600,00	17,33
	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i duplikatów	15 000,00	7 500,00	50,00
	0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytację oraz opłaty ewidencyjne w tym opłaty za częstotliwość	31 071,00	29 837,00	96,03
	0650	Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy	250 000,00	219 780,00	87,91
	0690	Wpływy z różnych opłat	1 000,00	0,00	0,00
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	0,00	0,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	500,00	0,00	0,00
75622		Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	8 381 642,00	8 866 549,68	105,79
	0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	8 181 642,00	8 701 574,00	106,35
	0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	200 000,00	164 975,68	82,49
758		RÓŻNE ROZLICZENIA	33 874 919,00	33 829 095,41	99,86
75801		Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	17 256 151,00	17 256 151,00	100,00
	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	17 256 151,00	17 256 151,00	100,00
75802		Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	130 630,00	130 630,00	100,00
	2760	Środki na uzupełnienie dochodów powiatów	130 630,00	130 630,00	100,00
75803		Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	14 976 628,00	14 976 628,00	100,00
	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	14 976 628,00	14 976 628,00	100,00
		w tym:			
		kwota podstawowa części wyrównawczej	7 964 570,77	7 964 570,77	100,00
		kwota uzupełniająca części wyrównawczej	7 012 057,23	7 012 057,23	100,00
75814		Różne rozliczenia finansowe	50 000,00	4 176,41	8,35
	0920	Pozostałe odsetki	50 000,00	4 176,41	8,35
75832		Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	1 461 510,00	1 461 510,00	100,00
	2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	1 461 510,00	1 461 510,00	100,00
801		OŚWIATA I WYCHOWANIA	2 669 301,16	1 552 265,87	58,15

		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	40 852,00	39 382,69	96,40
80102		Szkoły podstawowe specjalne	1 200,00	436,30	36,36
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	200,00	24,30	12,15
	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 000,00	412,00	41,20
80115		Technika	442 350,00	455 024,54	102,87
	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i duplikatów	610,00	806,00	132,13
	0690	Wpływy z różnych opłat	290,00	144,00	49,66
	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	298 000,00	272 175,00	91,33
	0830	Wpływy z usług	35 500,00	42 453,67	119,59
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	150,00	14,84	9,89
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	30 000,00	61 091,19	203,64
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	66 800,00	66 825,85	100,04
	0970	Wpływy z różnych dochodów	11 000,00	11 513,99	104,67
80120		Licea ogólnokształcące	57 600,00	70 281,88	122,02
	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i duplikatów	250,00	546,00	218,40
	0690	Wpływy z różnych opłat	250,00	225,00	90,00
	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	55 000,00	68 812,97	125,11
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	13,91	13,91
	0970	Wpływy z różnych dochodów	2 000,00	684,00	34,20
80130		Szkoły zawodowe	122 352,00	113 014,62	92,37
	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i duplikatów	1 200,00	1 378,00	114,83
	0690	Wpływy z różnych opłat	300,00	216,00	72,00
	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	60 000,00	63 360,39	105,60
	0830	Wpływy z usług	1 200,00	638,23	53,19
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	300,00	7,27	2,42
	0970	Wpływy z różnych dochodów	18 500,00	8 032,04	43,42
	2701	Śroski na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków gminno-powiatowych, związków powiatów), samorządów województw pozyskane z innych	40 852,00	39 382,69	96,40
		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	40 852,00	39 382,69	96,40
80132		Publiczna Szkoła Muzyczna	39 450,00	39 933,53	101,23
	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	17 000,00	17 784,00	104,61
	0830	Wpływy z usług	22 000,00	21 742,76	98,83
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	50,00	9,77	19,54
	0970	Wpływy z różnych dochodów	400,00	397,00	99,25
80140		Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	18 500,00	14 180,41	76,65
	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	2 000,00	487,80	24,39
	0830	Wpływy z usług	15 000,00	12 250,00	81,67
	0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	500,00	40,65	8,13
	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 000,00	1 401,96	140,20
80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	13 507,16	13 246,86	98,07
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	13 507,16	13 246,86	98,07

	80195		Pozostała działalność	1 974 342,00	846 147,73	42,86
			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	1 974 342,00	846 147,73	42,86
		0929	Wpływy z pozostałych odsetek	0,00	324,03	0,00
		2057	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	1 916 251,00	793 691,12	41,42
		2059	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	58 091,00	52 132,58	89,74
			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	1 974 342,00	846 147,73	42,86
851			OCHRONA ZDROWIA	2 919 404,00	2 884 409,84	98,80
	85111		Szpitala ogólne	5 000,00	5 000,00	100,00
		0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	5 000,00	5 000,00	100,00
	85156		Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 592 904,00	2 590 044,80	99,89
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 592 904,00	2 590 044,80	99,89
	85195		Pozostała działalność	321 500,00	289 365,04	90,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	200,00	28,38	14,19
		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	301 000,00	280 203,70	93,09
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	200,00	0,44	0,22
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	100,00	149,14	149,14
		0970	Wpływy z różnych dochodów	20 000,00	8 983,38	44,92
852			POMOC SPOŁECZNA	6 506 480,00	6 513 719,42	100,11
			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	231 064,00	203 236,86	87,96
	85202		Domy Pomocy Społecznej	6 214 316,00	6 256 342,63	100,68
			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	2 500,00	1 624,71	64,99
		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 .	2 586,00	585,36	22,64
		0830	Wpływy z usług	3 717 000,00	3 758 828,79	101,13
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	600,00	474,58	79,10
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	10 000,00	11 135,70	111,36
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	24 415,00	24 415,54	100,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	2 200,00	4 262,95	193,77
		0978	Wpływy z różnych dochodów	2 500,00	1 624,71	64,99
		2130	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	2 455 015,00	2 455 015,00	100,00
	85218		Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	600,00	263,99	44,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	200,00	100,00	50,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	200,00	163,99	82,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	200,00	0,00	0,00
	85295		Pozostała działalność	291 564,00	257 112,80	88,18
			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	228 564,00	201 612,15	88,21
		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	3 000,00	732,40	24,41

	0830	Wpływy z usług	60 000,00	54 768,25	91,28
	2057	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	206 303,00	181 991,08	88,22
	2059	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	22 261,00	19 621,07	88,14
		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	228 564,00	201 612,15	88,21
853		POZOSTAŁE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ	943 483,50	937 565,25	99,37
		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	15 976,00	15 976,68	100,00
85321		Zespoły d/s orzekania o niepełnosprawności	248 793,50	248 792,52	100,00
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	248 793,50	248 792,52	100,00
85324		Państwowy Fundusz Rehabilitacji osób niepełnosprawnych	39 714,00	35 580,98	89,59
	0970	Wpływy z różnych dochodów	39 714,00	35 580,98	89,59
85333		Powiatowe Urzędy Pracy	639 000,00	637 215,07	99,72
	0620	Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytację oraz opłaty ewidencyjne w tym opłaty za częstotliwość	2 000,00	900,00	45,00
	0690	Wpływy z różnych opłat	6 500,00	6 060,00	93,23
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	500,00	157,07	31,41
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2 000,00	2 000,00	100,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	500,00	598,00	119,60
	2690	Środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy	627 500,00	627 500,00	100,00
85395		Pozostała działalność	15 976,00	15 976,68	100,00
	2007	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	15 976,00	15 976,68	100,00
		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	15 976,00	15 976,68	100,00
854		EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	31 750,00	28 439,19	89,57
85406		Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	19 750,00	16 439,19	83,24
	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	7 500,00	4 238,80	56,52
	0830	Wpływy z usług	10 000,00	10 025,00	100,25
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	23,95	23,95
	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 900,00	1 888,44	99,39
	0970	Wpływy z różnych dochodów	250,00	263,00	105,20
85416		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	12 000,00	12 000,00	100,00
	2330	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień(umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	12 000,00	12 000,00	100,00
855		RODZINA	1 618 963,00	1 550 264,38	95,76
85504		Wspieranie rodziny	28 830,00	28 829,15	100,00
	2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	28 830,00	28 829,15	100,00
85508		Rodziny zastępcze	718 793,00	703 978,64	97,94
	0830	Wpływy z usług	206 000,00	217 034,96	105,36
	2130	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	46 620,00	46 620,00	100,00

		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 dzieci	372 473,00	371 433,32	99,72
		2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	93 700,00	68 890,36	73,52
	85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	871 340,00	817 456,59	93,82
		0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	600,00	500,00	83,33
		0830	Wpływy z usług	683 100,00	659 552,86	96,55
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	24,06	24,06
		0970	Wpływy z różnych dochodów	240,00	305,00	127,08
		2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	187 300,00	157 074,67	83,86
900			GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	161 840,00	134 630,31	83,19
	90008		Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu	18 840,00	10 564,00	56,07
		2440	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	18 840,00	10 564,00	56,07
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem opłat i kar za korzystanie ze środowiska	140 500,00	123 066,31	87,59
		0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	500,00	121,33	24,27
		0690	Wpływy z różnych opłat	140 000,00	122 944,98	87,82
	90095		Pozostała działalność	2 500,00	1 000,00	40,00
		2440	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	2 500,00	1 000,00	40,00
			Dochody bieżące razem:	67 581 900,40	65 645 339,56	97,13
			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	2 288 255,00	1 113 083,91	48,64
			MAJĄTKOWE			
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	2 257 964,60	2 254 657,49	99,85
	60014		Drogi publiczne powiatowe	2 257 964,60	2 254 657,49	99,85
			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	2 206 295,04	2 206 295,04	100,00
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	250,00	286,87	114,75
		6610	Dotacja celowa otrzymana z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	51 419,56	48 075,58	93,50
		6637	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2 206 295,04	2 206 295,04	100,00
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	1 650 000,00	301 124,56	18,25
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 650 000,00	301 124,56	18,25
		0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	1 650 000,00	301 124,56	18,25
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	0,00	396 364,20	0,00
	75020		Starostwa powiatowe	0,00	396 364,20	0,00
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	396 364,20	0,00
752			OBRONA NARODOWA	10 250,00	10 250,00	100,00
	75295		Pozostała działalność	10 250,00	10 250,00	100,00
		6410	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10 250,00	10 250,00	100,00
754			BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	10 000,00	10 214,60	102,15
	75411		Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	10 000,00	10 214,60	102,15

		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	214,60	0,00
		6410	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10 000,00	10 000,00	100,00
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	1 472 904,00	1 210 822,12	82,21
	80195		Pozostała działalność	1 472 904,00	1 210 822,12	82,21
		6257	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	1 472 904,00	1 210 822,12	82,21
852			POMOC SPOŁECZNA	300,00	364,54	121,51
	85202		Domy Pomocy Społecznej	300,00	364,54	121,51
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	300,00	364,54	121,51
855			RODZINA	1 243 925,00	1 276 182,67	102,59
	85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 243 925,00	1 276 182,67	102,59
		6637	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1 243 925,00	1 276 182,67	102,59
			majątkowe razem:	6 645 343,60	5 459 980,18	82,16
			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	4 923 124,04	4 693 299,83	95,33
			RAZEM DOCHODY	74 227 244,00	71 105 319,74	95,79
			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	7 211 379,04	5 806 383,74	80,52
			ZESTAWIENIE DOCHODÓW wg źródeł pochodzenia			
			I. dotacje celowe	19 583 817,26	18 087 323,40	92,36
			w tym:			
			- na zadania zlecone	8 674 443,66	8 654 548,79	99,77
			- na zadania własne	2 501 635,00	2 501 635,00	100,00
			- na porozumienia	2 750 714,60	2 692 335,65	97,88
			- pomoc finansowa pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego	5 600,00	1 600,00	28,57
			- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	5 002 584,00	3 598 139,96	71,93
			- dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	648 840,00	639 064,00	98,49
			II. Subwencje ogólne	33 824 919,00	33 824 919,00	100,00
			- oświatowa	17 256 151,00	17 256 151,00	100,00
			- równoważąca	1 461 510,00	1 461 510,00	100,00
			- wyrównawcza	14 976 628,00	14 976 628,00	100,00
			- uzupełnienie subwencji ogólnej	130 630,00	130 630,00	100,00
			III. Dochody własne	20 818 507,74	19 193 077,34	92,19
			- udziały w podatku	8 381 642,00	8 866 549,68	105,79
			- dochody z mienia	1 650 550,00	698 354,77	42,31
			- dochody z najmu	945 086,00	838 528,41	88,73
			- dochody z innych źródeł	9 381 617,00	8 320 133,21	88,69
			- środki na zadania bieżące pozyskiwane z innych źródeł	459 612,74	469 511,27	102,15
			RAZEM DOCHODY	74 227 244,00	71 105 319,74	95,79

Analiza wydatków Powiatu Lipnowskiego na 31 grudnia 2018 roku - w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%
1	2	3	4	5	6	7
010			ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	24 670,00	21 623,00	87,65
	01005		Prace geodezyjno – urządzeniowe	24 670,00	21 623,00	87,65
		4300	Zakup usług pozostałych	24 670,00	21 623,00	87,65
020			LEŚNICTWO	534 769,74	524 553,69	98,09
	02001		Gospodarka leśna	388 697,00	380 527,95	97,90
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	388 697,00	380 527,95	97,90
	02002		Nadzór nad gospodarką leśną	146 072,74	144 025,74	98,60
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	44 715,00	44 466,66	99,44
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 052,00	3 051,92	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	8 246,00	8 245,30	99,99
		4120	Składka na Fundusz Pracy	1 176,00	1 175,13	99,93
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 500,00	909,46	60,63
		4300	Zakup usług pozostałych	79 227,74	79 189,93	99,95
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	970,00	404,20	41,67
		4410	Podróże służbowe krajowe	6 000,00	5 397,48	89,96
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 186,00	1 185,66	99,97
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	11 012 339,56	10 636 080,90	96,58
	60004		Lokalny transport zbiorowy	3 174 369,78	3 024 056,46	95,26
		2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	1 595 000,00	1 595 000,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	642 900,78	559 189,46	86,98
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	936 469,00	869 867,00	92,89
	60014		Drogi publiczne powiatowe	7 747 969,78	7 522 024,44	97,08
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	16 400,00	15 290,20	93,23
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	803 374,00	798 824,90	99,43
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	65 369,00	65 368,41	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	154 108,00	154 038,69	99,96
		4120	Składki na Fundusz Pracy	15 136,00	15 135,06	99,99
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	12 000,00	12 000,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	220 943,00	212 935,31	96,38
		4260	Zakup energii	39 867,00	32 891,35	82,50
		4270	Zakup usług remontowych	4 077 265,00	4 060 654,66	99,59
		4280	Zakup usług zdrowotnych	3 485,00	3 186,00	91,42
		4300	Zakup usług pozostałych	231 007,00	181 246,18	78,46
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5 260,00	2 981,09	56,67
		4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	30,00	6,00
		4430	Różne opłaty i składki	9 740,00	9 737,38	99,97
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	68 967,22	68 966,53	100,00
		4480	Podatek od nieruchomości	9 169,00	9 169,00	100,00
		4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	485,00	181,00	37,32
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 870,00	280,00	14,97
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 923 364,56	1 790 208,68	93,08
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	89 660,00	88 900,00	99,15
	60016		Drogi publiczne gminne	90 000,00	90 000,00	100,00
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	90 000,00	90 000,00	100,00
630			TURYSTYKA	40 910,00	39 960,43	97,68
	63003		Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	40 910,00	39 960,43	97,68
		2580	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	40 000,00	39 960,43	99,90
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	440,00	-	0,00
		4300	Zakup usług pozostałych	470,00	-	0,00
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	1 960 370,00	1 237 433,49	63,12
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 960 370,00	1 237 433,49	63,12
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	271 467,00	270 433,27	99,62
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 791,00	7 790,54	99,99
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	46 988,00	46 987,88	100,00
		4120	Składka na Fundusz Pracy	4 619,00	4 619,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 000,00	4 999,70	99,99

		4270	Zakup usług remontowych	47 889,00	46 740,00	97,60
		4300	Zakup usług pozostałych	25 889,00	17 118,92	66,12
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5 289,00	5 289,00	100,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 068,00	6 066,63	99,98
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4 156,00	230,46	5,55
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	739 422,00	39 592,42	5,35
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	795 792,00	787 565,67	98,97
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	1 320 151,00	1 138 251,10	86,22
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	929 217,00	747 319,70	80,42
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	485 493,00	484 817,21	99,86
		4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	25 766,00	25 765,49	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	83 156,00	83 155,98	100,00
		4120	Składka na Fundusz Pracy	7 986,00	7 985,20	99,99
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	60 714,00	58 881,04	96,98
		4270	Zakup usług remontowych	2 426,00	2 425,56	99,98
		4300	Zakup usług pozostałych	54 684,00	54 333,64	99,36
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 910,00	1 387,73	72,66
		4430	Różne opłaty i składki	13 315,00	13 303,00	99,91
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	14 421,00	14 419,60	99,99
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	846,00	845,25	99,91
			Projekt "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0"	178 500,00	-	0,00
		6069	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	178 500,00	-	0,00
	71015		Nadzór budowlany	390 934,00	390 931,40	100,00
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	300,00	300,00	100,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	95 803,00	95 803,00	100,00
		4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	175 134,00	175 134,00	100,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	19 471,00	19 471,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	47 439,00	47 438,85	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	546,00	545,35	99,88
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 500,00	1 500,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 744,00	7 743,99	100,00
		4270	Zakup usług remontowych	117,00	116,85	99,87
		4280	zakup usług zdrowotnych	330,00	330,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	14 822,00	14 821,84	100,00
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	812,00	811,85	99,98
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	16 344,00	16 344,00	100,00
		4430	Różne opłaty i składki	2 259,00	2 258,34	99,97
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 423,00	6 422,33	99,99
		4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	1 180,00	1 180,00	100,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	710,00	710,00	100,00
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	9 295 728,91	8 665 652,39	93,22
	75011		Urzędy wojewódzkie	443 393,00	433 552,42	97,78
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	344 582,00	338 840,31	98,33
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25 659,00	22 063,41	85,99
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	56 347,00	56 346,40	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	5 391,00	5 390,29	99,99
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 739,00	1 239,00	71,25
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	9 675,00	9 673,01	99,98
	75019		Rady powiatów	533 289,00	483 897,67	90,74
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	369 497,00	358 480,67	97,02
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	85 310,00	84 997,77	99,63
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 157,00	7 156,75	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	15 885,00	15 884,71	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1 304,00	1 303,20	99,94
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 629,00	1 899,06	72,24
		4300	Zakup usług pozostałych	8 350,00	7 967,61	95,42
		4410	Podróże służbowe krajowe	285,00	-	0,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 372,00	2 371,32	99,97
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00	-	0,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	40 000,00	3 836,58	9,59
	75020		Starostwa powiatowe	7 589 066,00	7 260 224,10	95,67
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	13 677,00	11 883,10	86,88
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	970,00	-	0,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 085 515,00	4 030 805,92	98,66
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	304 252,00	304 251,30	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	745 152,00	745 152,00	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	96 163,00	96 152,39	99,99
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	23 100,00	20 886,67	90,42
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	740 500,00	718 642,98	97,05
		4260	Zakup energii	130 500,00	118 366,72	90,70
		4270	Zakup usług remontowych	9 450,00	5 606,93	59,33

	4280	Zakup usług zdrowotnych	6 305,00	6 016,00	95,42
	4300	Zakup usług pozostałych	525 869,00	509 652,03	96,92
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	34 070,00	33 555,11	98,49
	4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	2 067,00	1 796,35	86,91
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	970,00	446,96	46,08
	4410	Podróże służbowe krajowe	15 000,00	12 970,17	86,47
	4430	Różne opłaty i składki	36 500,00	33 461,56	91,68
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	161 570,00	161 569,89	100,00
	4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	10 915,00	10 545,36	96,61
	4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	125 221,00	10 581,01	8,45
	4580	Pozostałe odsetki	100,00	-	0,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	6 200,00	3 249,14	52,41
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10 000,00	7 908,51	79,09
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	495 000,00	416 724,00	84,19
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000,00	-	0,00
75045		Kwalifikacja wojskowa	31 158,00	31 157,52	100,00
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	7 560,00	7 560,00	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	863,00	862,67	99,96
	4120	Składki na Fundusz Pracy	123,00	122,95	99,96
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	12 031,00	12 031,00	100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 581,00	5 580,90	100,00
	4300	Zakup usług pozostałych	5 000,00	5 000,00	100,00
75075		Promocja jednostek samorządu terytorialnego	455 670,00	445 833,31	97,84
	4170	Wynagrodzenie bezosobowe	1 000,00	824,72	82,47
	4190	Nagrody konkursowe	36 700,00	35 868,84	97,74
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	70 490,00	69 645,34	98,80
	4300	Zakup usług pozostałych	337 900,00	330 877,38	97,92
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 410,00	1 310,83	92,97
	4430	Różne opłaty i składki	8 100,00	7 306,20	90,20
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	70,00	-	0,00
75095		Pozostała działalność	243 152,91	10 987,37	4,52
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	485,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	1 552,00	-	0,00
		Projekt "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0"	237 737,91	9 873,64	4,15
	2059	Dotacje celowa 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	1 639,50	-	0,00
	4307	Zakup usług pozostałych	26 021,00	8 339,95	32,05
	4309	Zakup usług pozostałych	210 077,41	1 533,69	0,73
		Projekt "Infostrada Kujaw i Pomorza - usługi e-Administracji i Informacji Przestrzennej"	3 378,00	1 113,73	32,97
	4309	Zakup usług pozostałych	3 378,00	1 113,73	32,97
751		URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	50 701,00	38 755,26	76,44
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województwa, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzki	50 701,00	38 755,26	76,44
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	5 650,00	5 650,00	100,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 343,00	3 342,00	99,97
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	575,00	574,49	99,91
	4120	Składki na Fundusz Pracy	82,00	81,87	99,84
	4300	Zakup usług pozostałych	41 051,00	29 106,90	70,90
752		OBRONA NARODOWA	82 533,00	82 533,00	100,00
	75212	Pozostałe wydatki obronne	4 000,00	4 000,00	100,00
	4170	Wynagrodzenie bezosobowe	4 000,00	4 000,00	100,00
	75295	Pozostała działalność	78 533,00	78 533,00	100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	68 283,00	68 283,00	100,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	10 250,00	10 250,00	100,00
754		BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	4 506 702,00	4 427 567,83	98,24
	75405	Komendy powiatowe Policji	35 000,00	35 000,00	100,00
	2300	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy	35 000,00	35 000,00	100,00
	75411	Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	4 292 220,00	4 291 978,07	99,99

	3070	Wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	170 490,00	170 489,48	100,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	25 892,00	25 892,00	100,00
	4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	36 179,00	36 178,99	100,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 073,00	3 072,15	99,97
	4050	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	2 809 879,00	2 809 659,64	99,99
	4060	Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	128 826,00	128 824,46	100,00
	4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	213 706,00	213 705,47	100,00
	4080	Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	83 876,00	83 876,00	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	12 823,00	12 822,45	100,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 429,00	1 428,62	99,97
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	460,00	460,00	100,00
	4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	432 667,00	432 666,34	100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	105 860,00	105 859,35	100,00
	4260	Zakup energii	79 294,00	79 293,38	100,00
	4270	Zakup usług remontowych	92 168,00	92 168,00	100,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	12 108,00	12 108,00	100,00
	4300	Zakup usług pozostałych	31 065,00	31 049,69	99,95
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7 921,00	7 920,90	100,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 064,00	1 064,00	100,00
	4430	Różne opłaty i składki	5 894,00	5 893,36	99,99
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 656,00	3 655,79	99,99
	4480	Podatek od nieruchomości	20 478,00	20 478,00	100,00
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 412,00	3 412,00	100,00
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000,00	10 000,00	100,00
	75412	Ochotnicze straże pożarne	31 500,00	31 208,29	99,07
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	18 700,00	18 568,29	99,30
	4300	Zakup usług pozostałych	3 000,00	2 840,00	94,67
	6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	9 800,00	9 800,00	100,00
	75421	Zarządzanie kryzysowe	136 740,00	65 184,47	47,67
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	49 639,00	49 371,14	99,46
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 795,00	3 794,40	99,98
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	9 220,00	9 219,74	100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 702,00	1 202,00	70,62
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	213,92	21,39
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 384,00	1 383,27	99,95
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	70 000,00	-	0,00
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 442,00	2 942,00	85,47
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	100,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 042,00	2 942,00	96,71
	4220	Zakup środków żywności	100,00	-	0,00
	4270	Zakup usług remontowych	100,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	100,00	-	0,00
	75495	Pozostała działalność	7 800,00	1 255,00	16,09
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 800,00	-	0,00
	4300	Zakup usług pozostałych	4 000,00	1 255,00	31,38
755		WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	187 818,00	187 816,33	100,00
75515		Nieodpłatna pomoc prawna	187 818,00	187 816,33	100,00
	2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	60 726,00	60 725,88	100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 168,00	5 167,89	100,00
	4300	Zakup usług pozostałych	121 452,00	121 451,52	100,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	472,00	471,04	99,80
757		OBŚLUGA DŁUGU PUBLICZNEGO	430 069,00	383 103,38	89,08
75702		Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	430 069,00	383 103,38	89,08
	8110	Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	430 069,00	383 103,38	89,08
758		RÓŻNE ROZLICZENIA	482 154,04	384 026,00	79,65
75801		Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	384 026,04	384 026,00	100,00
	2940	Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie	384 026,04	384 026,00	100,00
75818		Rezerwy ogólne i celowe	98 128,00	-	0,00
	4810	Rezerwy	98 128,00	-	0,00

801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	24 042 091,25	23 616 048,99	98,23
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	1 316 225,00	1 307 082,15	99,31
	2950	Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,00	0,04	4,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 099,00	1 099,00	100,00
	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	97,00	18,24	18,80
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	872 852,00	864 315,40	99,02
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	94 836,00	94 835,66	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	201 593,00	201 592,93	100,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy	19 588,00	19 587,63	100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 898,00	10 874,04	99,78
	4260	Zakup energii	7 894,00	7 893,58	99,99
	4270	Zakup usług remontowych	14 490,00	14 489,82	100,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 500,00	1 300,00	86,67
	4300	Zakup usług pozostałych	10 076,00	9 971,32	98,96
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 134,00	2 132,59	99,93
	4410	Podróże służbowe krajowe	9 760,00	9 565,12	98,00
	4430	Różne opłaty i składki	152,00	151,78	99,86
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	68 482,00	68 482,00	100,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	773,00	773,00	100,00
	80111	Gimnazja specjalne	511 609,00	511 389,33	99,96
	2950	Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,00	0,02	2,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	423 975,00	423 975,00	100,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 333,00	9 332,48	99,99
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	68 174,00	68 173,74	100,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy	9 626,00	9 625,89	100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	100,00	85,00	85,00
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	200,00	10,00	5,00
	4300	Zakup usług pozostałych	200,00	187,20	93,60
	80115	Technika	7 260 957,00	7 172 225,74	98,78
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	113 619,00	113 203,16	99,63
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 920 830,00	3 896 629,89	99,38
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	89 972,00	89 971,63	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	691 951,00	681 023,16	98,42
	4120	Składki na Fundusz Pracy	74 375,00	74 373,39	100,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 412,00	4 394,52	99,60
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	571 636,00	521 215,45	91,18
	4220	Zakup środków żywności	2 753,00	2 752,65	99,99
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	9 329,00	9 315,64	99,86
	4260	Zakup energii	107 746,00	107 613,15	99,88
	4270	Zakup usług remontowych	197 054,00	197 043,10	99,99
	4280	Zakup usług zdrowotnych	3 420,00	3 330,00	97,37
	4300	Zakup usług pozostałych	141 398,00	139 102,55	98,38
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	10 376,00	10 334,29	99,60
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	6 000,00	6 000,00	100,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	5 282,00	5 127,24	97,07
	4430	Różne opłaty i składki	10 640,00	10 633,46	99,94
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	198 836,00	198 836,00	100,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 305,00	1 305,00	100,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 100 023,00	1 100 021,46	100,00
		Zespół Szkół w Skępem	2 608 574,00	2 555 199,51	97,95
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	62 461,00	62 113,42	99,44
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 255 606,00	1 248 265,06	99,42
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	89 972,00	89 971,63	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	249 248,00	238 524,20	95,70
	4120	Składki na Fundusz Pracy	24 980,00	24 979,91	100,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	174,00	173,90	99,94
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	452 463,00	419 206,00	92,65
	4220	Zakup środków żywności	2 753,00	2 752,65	99,99
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	7 874,00	7 873,64	100,00
	4260	Zakup energii	77 846,00	77 845,67	100,00
	4270	Zakup usług remontowych	192 204,00	192 203,50	100,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 650,00	2 650,00	100,00
	4300	Zakup usług pozostałych	106 900,00	105 342,80	98,54
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4 936,00	4 935,79	100,00
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	6 000,00	6 000,00	100,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	3 146,00	3 000,46	95,37
	4430	Różne opłaty i składki	7 195,00	7 194,88	100,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	60 861,00	60 861,00	100,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 305,00	1 305,00	100,00

		Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	2 216 007,00	2 200 459,46	99,30
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 779 418,00	1 768 348,15	99,38
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	296 846,00	296 642,07	99,93
	4120	Składki na Fundusz Pracy	33 262,00	33 261,38	100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 700,00	5 666,67	58,42
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 455,00	1 442,00	99,11
	4260	Zakup energii	4 850,00	4 724,27	97,41
	4300	Zakup usług pozostałych	3 007,00	2 906,78	96,67
	4410	Podróże służbowe krajowe	366,00	365,14	99,77
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	87 103,00	87 103,00	100,00
		Zespół Szkół w Dobrzyniu n. Wisłą	1 336 353,00	1 316 545,31	98,52
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	51 158,00	51 089,74	99,87
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	885 806,00	880 016,68	99,35
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	145 857,00	145 856,89	100,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy	16 133,00	16 132,10	99,99
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 238,00	4 220,62	99,59
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	109 473,00	96 342,78	88,01
	4260	Zakup energii	25 050,00	25 043,21	99,97
	4270	Zakup usług remontowych	4 850,00	4 839,60	99,79
	4280	Zakup usług zdrowotnych	770,00	680,00	88,31
	4300	Zakup usług pozostałych	31 491,00	30 852,97	97,97
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5 440,00	5 398,50	99,24
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 770,00	1 761,64	99,53
	4430	Różne opłaty i składki	3 445,00	3 438,58	99,81
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	50 872,00	50 872,00	100,00
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	1 100 023,00	1 100 021,46	100,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 100 023,00	1 100 021,46	100,00
80116		Szkoły policealne	151 471,00	149 321,82	98,58
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	52 317,00	50 497,00	96,52
	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	52 317,00	50 497,00	96,52
		Niepubliczna Szkoła Policealna w Lipnie	52 317,00	50 497,00	96,52
		Zespół Szkół w Skępem	99 154,00	98 824,82	99,67
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	5 221,00	5 195,61	99,51
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	68 494,00	68 190,99	99,56
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 940,00	5 940,00	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	13 399,00	13 398,45	100,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 867,00	1 866,77	99,99
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 233,00	4 233,00	100,00
80117		Branżowe szkoły I i II stopnia	376 450,00	372 916,73	99,06
		Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	376 450,00	372 916,73	99,06
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	302 467,00	299 160,08	98,91
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	49 753,00	49 528,46	99,55
	4120	Składki na Fundusz Pracy	5 921,00	5 919,19	99,97
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	18 309,00	18 309,00	100,00
80120		Licea ogólnokształcące	4 480 876,09	4 443 757,14	99,17
	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	212 259,00	210 366,00	99,11
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	30 589,00	30 411,04	99,42
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 953 560,00	2 936 423,76	99,42
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	213 782,00	213 780,28	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	547 111,00	543 973,92	99,43
	4120	Składki na Fundusz Pracy	64 020,00	64 018,31	100,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	9 290,00	9 270,00	99,78
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	32 705,00	32 704,41	100,00
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 433,00	3 432,98	100,00
	4260	Zakup energii	193 451,00	193 448,67	100,00
	4270	Zakup usług remontowych	9 409,00	9 408,02	99,99
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 350,00	2 350,00	100,00
	4300	Zakup usług pozostałych	28 200,00	28 048,41	99,46
	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	2 342,00	2 339,40	99,89
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 596,00	1 595,31	99,96
	4430	Różne opłaty i składki	3 125,00	3 124,54	99,99
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	158 262,09	158 262,09	100,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	800,00	800,00	100,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	14 592,00	-	0,00
		Zespół Szkół Lipno	3 677 005,09	3 644 457,00	99,11
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 464,00	2 463,79	99,99
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 544 600,00	2 529 884,26	99,42
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	181 033,00	181 032,08	100,00

	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	467 253,00	464 173,32	99,34
	4120	Składki na Fundusz Pracy	53 940,00	53 939,72	100,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	32 705,00	32 704,41	100,00
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 433,00	3 432,98	100,00
	4260	Zakup energii	193 451,00	193 448,67	100,00
	4270	Zakup usług remontowych	9 409,00	9 408,02	99,99
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 350,00	2 350,00	100,00
	4300	Zakup usług pozostałych	28 200,00	28 048,41	99,46
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 342,00	2 339,40	99,89
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 596,00	1 595,31	99,96
	4430	Różne opłaty i składki	3 125,00	3 124,54	99,99
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135 712,09	135 712,09	100,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	800,00	800,00	100,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	14 592,00	-	0,00
		LO Lipno przy ZST Lipno	72 462,00	72 109,57	99,51
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	56 013,00	55 666,97	99,38
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 533,00	4 532,20	99,98
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	10 572,00	10 567,42	99,96
	4120	Składki na Fundusz Pracy	1 344,00	1 342,98	99,92
		Zespół Szkół w Skępem	519 150,00	516 824,57	99,55
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	28 125,00	27 947,25	99,37
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	352 947,00	350 872,53	99,41
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	28 216,00	28 216,00	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	69 286,00	69 233,18	99,92
	4120	Składki na Fundusz Pracy	8 736,00	8 735,61	100,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	9 290,00	9 270,00	99,78
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	22 550,00	22 550,00	100,00
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	212 259,00	210 366,00	99,11
	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	212 259,00	210 366,00	99,11
		Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące	23 406,00	23 406,00	100,00
		Prywatne Wieczorowe Liceum Ogólnokształcące	188 853,00	186 960,00	99,00
80130		Szkoły zawodowe	2 058 243,00	2 028 348,31	98,55
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	11 668,00	11 667,00	99,99
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 079 014,00	1 074 207,48	99,55
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	331 478,00	331 477,82	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	259 905,00	259 479,67	99,84
	4120	Składki na Fundusz Pracy	33 776,00	33 774,70	100,00
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	1 994,00	1 993,95	100,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 980,00	1 719,50	86,84
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	125 367,00	108 821,10	86,80
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	12 500,00	7 439,70	59,52
	4260	Zakup energii	54 500,00	53 858,60	98,82
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 590,00	2 590,00	100,00
	4300	Zakup usług pozostałych	39 795,00	37 995,50	95,48
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	8 730,00	8 711,52	99,79
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 240,00	906,54	73,11
	4430	Różne opłaty i składki	2 740,00	2 739,72	99,99
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	59 666,00	59 666,00	100,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	100,00	100,00	100,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 200,00	1 199,51	99,96
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	30 000,00	30 000,00	100,00
		Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	1 833 021,00	1 803 129,39	98,37
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	5 198,00	5 197,23	99,99
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	975 837,00	971 031,11	99,51
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	254 490,00	254 489,93	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	231 778,00	231 352,82	99,82
	4120	Składki na Fundusz Pracy	29 598,00	29 596,99	100,00
	4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	1 994,00	1 993,95	100,00
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 940,00	1 680,00	86,60
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	124 745,00	108 199,57	86,74
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	12 500,00	7 439,70	59,52
	4260	Zakup energii	54 500,00	53 858,60	98,82
	4280	Zakup usług zdrowotnych	2 590,00	2 590,00	100,00
	4300	Zakup usług pozostałych	38 898,00	37 099,20	95,38
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	8 730,00	8 711,52	99,79
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 240,00	906,54	73,11

	4430	Różne opłaty i składki	2 740,00	2 739,72	99,99
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	54 943,00	54 943,00	100,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	100,00	100,00	100,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 200,00	1 199,51	99,96
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	30 000,00	30 000,00	100,00
		Zespół Szkół w Dobrzyniu n. Wisłą	225 222,00	225 218,92	100,00
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	6 470,00	6 469,77	100,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	103 177,00	103 176,37	100,00
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	76 988,00	76 987,89	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	28 127,00	28 126,85	100,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy	4 178,00	4 177,71	99,99
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	40,00	39,50	98,75
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	622,00	621,53	99,92
	4300	Zakup usług pozostałych	897,00	896,30	99,92
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 723,00	4 723,00	100,00
80132		Szkoły artystyczne	2 248 868,00	2 203 424,73	97,98
	3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 835,00	1 774,71	96,71
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 529 917,00	1 539 608,49	100,63
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	119 979,00	119 978,97	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	261 849,00	258 896,68	98,87
	4120	Składki na Fundusz Pracy	36 244,00	38 121,06	105,18
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	8 718,00	8 600,00	98,65
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 090,00	15 086,36	99,98
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	14 500,00	14 500,00	100,00
	4260	Zakup energii	39 300,00	39 093,98	99,48
	4270	Zakup usług remontowych	43 900,00	43 900,00	100,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	335,00	330,00	98,51
	4300	Zakup usług pozostałych	21 618,00	19 633,42	90,82
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 585,00	1 561,86	98,54
	4410	Podróże służbowe krajowe	4 184,00	2 880,37	68,84
	4430	Różne opłaty i składki	163,00	162,80	99,88
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	98 651,00	98 651,03	100,00
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	645,00	64,50
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	50 000,00	-	0,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	50 000,00	-	0,00
80134		Szkoły zawodowe specjalne	417 560,00	407 006,54	97,47
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	266 020,00	264 593,12	99,46
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	20 803,00	20 802,44	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	52 339,00	52 338,22	100,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy	7 214,00	6 567,12	91,03
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	36 772,00	29 973,97	81,51
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 940,00	1 940,00	100,00
	4260	Zakup energii	4 365,00	3 542,58	81,16
	4300	Zakup usług pozostałych	4 848,00	4 493,24	92,68
	4410	Podróże służbowe krajowe	11 245,00	10 741,85	95,53
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12 014,00	12 014,00	100,00
80140		Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	1 023 819,00	981 586,90	95,88
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 201,00	3 201,00	100,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	649 088,00	644 858,60	99,35
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	39 038,00	39 037,45	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	117 977,00	117 959,92	99,99
	4120	Składki na Fundusz Pracy	15 616,00	15 615,07	99,99
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	9 700,00	8 771,51	90,43
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	80 000,00	73 769,36	92,21
	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	13 257,00	8 323,68	62,79
	4260	Zakup energii	17 000,00	16 957,80	99,75
	4270	Zakup usług remontowych	8 800,00	-	0,00
	4280	Zakup usług zdrowotnych	593,00	523,00	88,20
	4300	Zakup usług pozostałych	13 536,00	11 643,68	86,02
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 940,00	1 855,35	95,64
	4410	Podróże służbowe krajowe	200,00	197,88	98,94
	4430	Różne opłaty i składki	2 796,00	2 795,60	99,99
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	36 077,00	36 077,00	100,00
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	15 000,00	-	0,00
80146		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	17 384,00	17 189,00	98,88
	4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	17 384,00	17 189,00	98,88
80151		Kwalifikacyjne kursy zawodowe	109 003,00	108 367,36	99,42

		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5 999,00	5 974,08	99,58
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	78 916,00	78 307,73	99,23
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 491,00	2 491,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	14 692,00	14 690,87	99,99
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1 692,00	1 690,68	99,92
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 213,00	5 213,00	100,00
			ZS Dobrzyń n/W	51 245,00	50 903,62	99,33
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 990,00	2 988,18	99,94
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	38 485,00	38 146,99	99,12
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6 887,00	6 886,06	99,99
		4120	Składki na Fundusz Pracy	579,00	578,39	99,89
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 304,00	2 304,00	100,00
			ZS Skępe	57 758,00	57 463,74	99,49
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 009,00	2 985,90	99,23
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	40 431,00	40 160,74	99,33
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 491,00	2 491,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	7 805,00	7 804,81	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1 113,00	1 112,29	99,94
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 909,00	2 909,00	100,00
	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	789 037,00	784 886,86	99,47
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	10 570,00	10 493,14	99,27
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	578 737,00	574 720,28	99,31
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	20 610,00	20 609,20	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	104 205,00	104 154,15	99,95
		4120	Składki na Fundusz Pracy	11 114,00	11 110,81	99,97
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 147,00	10 147,00	100,00
		4260	Zakup energii	15 033,00	15 033,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	5 723,00	5 723,00	100,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	2 305,00	2 303,28	99,93
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	30 593,00	30 593,00	100,00
			ZS Dobrzyń n/W	143 049,00	141 969,84	99,25
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 213,00	2 203,06	99,55
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	99 353,00	98 286,98	98,93
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 481,00	7 480,73	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	18 868,00	18 867,64	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	2 473,00	2 472,15	99,97
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 475,00	1 475,00	100,00
		4260	Zakup energii	1 540,00	1 540,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	2 395,00	2 395,00	100,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	2 305,00	2 303,28	99,93
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 946,00	4 946,00	100,00
			ZS Skępe	252 003,00	250 789,93	99,52
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	8 357,00	8 290,08	99,20
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	167 088,00	165 945,61	99,32
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11 821,00	11 820,74	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	32 691,00	32 688,11	99,99
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1 884,00	1 883,39	99,97
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 910,00	7 910,00	100,00
		4260	Zakup energii	11 640,00	11 640,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	3 328,00	3 328,00	100,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 284,00	7 284,00	100,00
			LO Lipno	27 602,00	27 600,30	99,99
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	18 889,00	18 888,32	100,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 308,00	1 307,73	99,98
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	3 459,00	3 458,45	99,98
		4120	Składki na Fundusz Pracy	495,00	494,80	99,96
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	762,00	762,00	100,00
		4260	Zakup energii	1 853,00	1 853,00	100,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	836,00	836,00	100,00
			ZST Lipno	366 383,00	364 526,79	99,49
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	293 407,00	291 599,37	99,38
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	49 187,00	49 139,95	99,90

		4120	Składki na Fundusz Pracy	6 262,00	6 260,47	99,98
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	17 527,00	17 527,00	100,00
	80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	13 507,16	13 246,86	98,07
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	133,61	133,61	100,00
		4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	13 373,55	13 113,25	98,05
	80195		Pozostała działalność	3 267 082,00	3 115 299,52	95,35
			STAROSTWO POWIATOWE LIPNO	373 021,00	361 939,90	97,03
		2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	11 150,00	10 360,00	92,91
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 200,00	1 124,40	93,70
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	21 484,00	15 132,99	70,44
		4300	Zakup usług pozostałych	118 725,00	114 860,51	96,75
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	220 462,00	220 462,00	100,00
			w tym:			
			ZST Lipno	76 968,00	76 968,00	100,00
			ZS Dobrzyń n/W	29 458,00	29 458,00	100,00
			ZS Skepe	55 449,00	55 449,00	100,00
			LO Lipno	40 060,00	40 060,00	100,00
			SPS nr 4 w Lipnie	18 527,00	18 527,00	100,00
			Projekt "Pracownie zawodowe na poziomie - trafiona inwestycja Powiatu Lipnowskiego"	2 274 702,00	2 169 452,38	95,37
		4217	Zakup materiałów i wyposażenia	722 770,00	722 760,56	100,00
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	127 548,00	127 545,96	100,00
		4307	Zakup usług pozostałych	8 920,00	708,83	7,95
		4309	Zakup usług pozostałych	1 575,00	125,08	7,94
		6067	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 216 142,00	1 120 565,16	92,14
		6069	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	197 747,00	197 746,79	100,00
			Projekt "Kompleksowe wsparcie uczniów z placówek oświatowych podległych Powiatowi Lipnowskiemu"	580 908,00	557 281,84	95,93
		4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	133 862,00	124 243,37	92,81
		4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 748,00	14 616,83	92,82
		4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	22 858,00	21 394,42	93,60
		4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	2 689,00	2 516,98	93,60
		4127	Składki na Fundusz Pracy	3 258,00	2 852,62	87,56
		4129	Składki na Fundusz Pracy	383,00	335,62	87,63
		4177	Wynagrodzenie bezosobowe	15 434,00	15 434,00	100,00
		4179	Wynagrodzenie bezosobowe	1 816,00	1 816,00	100,00
		4217	Zakup materiałów i wyposażenia	34 132,00	28 015,01	82,08
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	4 016,00	3 295,87	82,07
		4247	Zakup środków dydaktycznych i książek	172 191,00	171 096,96	99,36
		4249	Zakup środków dydaktycznych i książek	87 301,00	87 171,96	99,85
		4307	Zakup usług pozostałych	78 039,00	75 598,30	96,87
		4309	Zakup usług pozostałych	9 181,00	8 893,90	96,87
			LO LIPNO	1 200,00	1 200,00	100,00
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 200,00	1 200,00	100,00
			ZST LIPNO	2 600,00	2 150,00	82,69
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 600,00	2 150,00	82,69
			PSM I Stopnia Lipno	608,00	-	0,00
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	608,00	-	0,00
			Projekt "Erazmus+Edukacja Szkolna"	34 043,00	23 275,40	68,37
		4211	Zakup materiałów i wyposażenia	401,00	-	0,00
		4241	Zakup środków dydaktycznych i książek	3 099,00	3 099,00	100,00
		4301	Zakup usług pozostałych	2 000,00	472,00	23,60
		4411	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	-	0,00
		4421	Podróże służbowe zagraniczne	27 543,00	19 704,40	71,54
851			OCHRONA ZDROWIA	5 746 729,00	5 447 597,38	94,79
	85111		Szpitala ogólne	1 595 901,00	1 304 879,21	81,76
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	59 281,00	58 745,27	99,10
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 470 901,00	1 180 414,94	80,25
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	65 719,00	65 719,00	100,00
	85149		Programy polityki zdrowotnej	2 100,00	1 683,00	80,14
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	100,00	-	0,00
		4300	Zakup usług pozostałych	2 000,00	1 683,00	84,15
	85156		Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 611 852,00	2 606 471,60	99,79
		4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2 611 852,00	2 606 471,60	99,79
			w tym:			
			Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	18 948,00	16 426,80	86,69
			Powiatowy Urząd Pracy	2 592 904,00	2 590 044,80	99,89
	85195		Pozostała działalność	1 536 876,00	1 534 563,57	99,85

		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	500,00	306,30	61,26
		4900	Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej	1 178 376,00	1 178 376,00	100,00
		8010	Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego	358 000,00	355 881,27	99,41
852			POMOC SPOŁECZNA	7 089 923,00	6 987 327,60	98,55
	85202		Domy pomocy społecznej	6 246 430,00	6 181 072,40	98,95
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	10 515,00	10 514,94	100,00
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	111,00	110,39	99,45
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 780 000,00	3 731 734,89	98,72
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	257 616,00	257 615,70	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	668 078,00	660 170,10	98,82
		4120	Składki na Fundusz Pracy	73 420,00	67 483,01	91,91
		4170	Wynagrodzenie bezosobowe	4 500,00	4 500,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	341 290,00	341 289,47	100,00
		4220	Zakup środków żywności	452 370,00	452 369,87	100,00
		4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	50 000,00	49 999,49	100,00
		4260	Zakup energii	156 295,00	156 294,91	100,00
		4270	Zakup usług remontowych	87 644,00	87 643,97	100,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	3 585,00	3 585,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	121 000,00	120 886,59	99,91
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	6 453,00	6 452,15	99,99
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	507,00	506,63	99,93
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 098,00	1 097,68	99,97
		4430	Różne opłaty i składki	10 942,00	10 941,66	100,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	168 946,00	168 945,35	100,00
		4480	Podatek od nieruchomości	2 741,00	2 741,00	100,00
		4500	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	833,00	833,00	100,00
		4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	120,00	120,00	100,00
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	480,00	480,00	100,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	11 742,00	11 741,59	100,00
		4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	36 144,00	33 015,01	91,34
	85218		Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	570 929,00	564 085,42	98,80
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	365 807,00	363 539,65	99,38
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	26 645,00	26 644,72	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	70 267,00	70 266,09	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	9 998,00	9 997,15	99,99
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 006,00	10 977,56	73,15
		4280	zakup usług pozostałych	635,00	580,00	91,34
		4300	Zakup usług pozostałych	17 823,00	17 651,10	99,04
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	24,00	14,82	61,75
		4410	Podróże służbowe krajowe	440,00	132,31	30,07
		4430	Różne opłaty i składki	2 072,00	2 071,66	99,98
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12 087,00	12 086,10	99,99
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	621,00	620,76	99,96
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	320,00	320,00	100,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	49 184,00	49 183,50	100,00
	85295		Pozostała działalność	272 564,00	242 169,78	88,85
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	821,00	820,62	99,95
		4120	Składki na Fundusz Pracy	75,00	74,74	99,65
		4170	Wynagrodzenie bezosobowe	4 700,00	4 700,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 700,00	1 106,55	65,09
		4220	Zakup środków żywności	36 154,00	33 801,31	93,49
		4300	Zakup usług pozostałych	350,00	54,41	15,55
		4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	100,00	-	0,00
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	100,00	-	0,00
			Projekt "Rodzina w centrum" - PCPR	228 564,00	201 612,15	88,21
		4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	46 978,00	43 631,30	92,88
		4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 648,00	4 366,87	93,95
		4047	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 990,00	2 603,35	87,07
		4049	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	352,00	306,28	87,01
		4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	8 538,00	7 961,56	93,25
		4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	853,00	804,72	94,34
		4127	Składki na Fundusz Pracy	1 215,00	1 132,79	93,23
		4129	Składki na Fundusz Pracy	122,00	114,51	93,86
		4177	Wynagrodzenie bezosobowe	2 147,00	1 789,48	83,35
		4179	Wynagrodzenie bezosobowe	253,00	210,52	83,21
		4217	Zakup materiałów i wyposażenia	9 153,00	8 432,88	92,13
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	777,00	717,50	92,34
		4307	Zakup usług pozostałych	133 112,00	115 292,92	86,61
		4309	Zakup usług pozostałych	15 038,00	12 985,08	86,35
		4417	Podróże służbowe krajowe	1 091,00	68,65	6,29
		4419	Podróże służbowe krajowe	109,00	8,08	7,41
		4447	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 079,00	1 078,15	99,92
		4449	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	109,00	107,51	98,63

853			POZOSTAŁE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ	3 389 542,50	3 342 215,54	98,60
	85311		Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	67 165,00	67 164,00	100,00
		2580	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	67 165,00	67 164,00	100,00
	85321		Zespoły d/s orzekania o niepełnosprawności	444 723,50	423 450,32	95,22
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	400,00	400,00	100,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	192 942,00	191 197,37	99,10
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 589,00	12 588,35	99,99
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	34 516,00	34 515,77	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	4 802,00	4 801,55	99,99
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	74 979,00	59 422,00	79,25
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 962,00	9 860,80	98,98
		4270	Zakup usług remontowych	471,00	116,85	24,81
		4280	Zakup usług zdrowotnych	155,00	76,00	49,03
		4300	Zakup usług pozostałych	106 905,50	103 768,10	97,07
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	625,00	413,80	66,21
		4410	Podróże służbowe krajowe	889,00	802,10	90,22
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 488,00	5 487,63	99,99
	85324		Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	39 714,00	35 580,85	89,59
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	10 000,00	10 000,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 722,00	1 722,00	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	245,00	245,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8 551,00	8 049,00	94,13
		4300	Zakup usług pozostałych	18 993,00	15 361,90	80,88
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3,00	2,95	98,33
		4410	Podróże służbowe krajowe	200,00	200,00	100,00
	85333		Powiatowe Urzędy Pracy	2 837 940,00	2 816 020,37	99,23
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 157,00	2 156,10	99,96
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 035 313,00	2 023 571,96	99,42
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	155 832,00	155 831,13	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	381 203,00	378 030,61	99,17
		4120	Składki na Fundusz Pracy	39 405,00	39 352,33	99,87
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 082,00	2 082,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	39 006,00	35 817,70	91,83
		4260	Zakup energii	40 500,00	39 023,59	96,35
		4270	Zakup usług remontowych	12 400,00	11 362,23	91,63
		4280	Zakup usług zdrowotnych	2 040,00	2 020,00	99,02
		4300	Zakup usług pozostałych	11 500,00	11 100,47	96,53
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	801,00	738,00	92,13
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	22 000,00	22 000,00	100,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	113,00	78,15	69,16
		4430	Różne opłaty i składki	2 174,00	2 173,60	99,98
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	65 805,00	65 484,00	99,51
		4480	Podatek od nieruchomości	5 334,00	5 334,00	100,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	410,00	-	0,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	19 865,00	19 864,50	100,00
854			EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	1 877 958,00	1 838 432,03	97,90
	85406		Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 412 447,00	1 373 209,03	97,22
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	219,00	186,13	84,99
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	994 791,00	973 949,00	97,90
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	76 691,00	76 690,45	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	178 617,00	172 373,59	96,50
		4120	Składki na Fundusz Pracy	18 447,00	17 069,02	92,53
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 500,00	2 343,00	93,72
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	32 665,00	28 500,89	87,25
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	6 000,00	1 174,76	19,58
		4260	Zakup energii	10 805,00	10 805,00	100,00
		4270	Zakup usług remontowych	1 025,00	633,80	61,83
		4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00	1 000,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	20 765,00	20 189,84	97,23
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2 165,00	1 993,58	92,08
		4410	Podróże służbowe krajowe	2 395,00	2 052,66	85,71
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	62 722,00	62 609,00	99,82
		4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	250,00	249,30	99,72
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 390,00	1 389,01	99,93
	85416		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	54 000,00	54 000,00	100,00
		3240	Stypendia dla uczniów	54 000,00	54 000,00	100,00
			w tym:			
			LO Lipno	12 000,00	12 000,00	100,00
			PSM I Stopnia Lipno	8 000,00	8 000,00	100,00

		ZS Skępe	9 600,00	9 600,00	100,00
		ZS Dobrzyń n/W	2 400,00	2 400,00	100,00
		ZST Lipno	18 000,00	18 000,00	100,00
		SPS nr 4 Lipno	4 000,00	4 000,00	100,00
85419		Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	388 040,00	388 040,00	100,00
	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	388 040,00	388 040,00	100,00
85446		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	6 362,00	6 074,00	95,47
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 362,00	6 074,00	95,47
85495		Pozostała działalność	17 109,00	17 109,00	100,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	17 109,00	17 109,00	100,00
		w tym:			
		Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne	8 628,00	8 628,00	100,00
		ZS Skępe	8 481,00	8 481,00	100,00
855		RODZINA	6 214 031,00	6 067 416,59	97,64
85504		Wspieranie rodziny	28 830,00	28 829,15	100,00
	3110	Świadczenia społeczne	27 900,00	27 900,00	100,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	626,00	626,00	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	108,00	107,80	99,81
	4120	Składki na Fundusz Pracy	16,00	15,35	95,94
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	180,00	180,00	100,00
85508		Rodziny zastępcze	1 898 729,00	1 890 916,02	99,59
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	245 600,00	243 538,54	99,16
	2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	63 000,00	62 781,58	99,65
	2320	Dotacje celowe przekazane powiatom na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	182 600,00	180 756,96	98,99
		Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	1 653 129,00	1 647 377,48	99,65
	3110	Świadczenia społeczne	1 357 103,00	1 354 299,06	99,79
	3119	Świadczenia społeczne	12 382,00	12 382,00	100,00
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	81 754,00	81 252,07	99,39
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 278,00	6 277,85	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	41 244,00	41 242,96	100,00
	4120	Składki na Fundusz Pracy	3 533,00	3 531,80	99,97
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	144 237,00	144 118,94	99,92
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 688,00	2 677,00	99,59
	4300	Zakup usług pozostałych	3 910,00	1 595,80	40,81
85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	4 286 472,00	4 147 671,42	96,76
		Starostwo Powiatowe w Lipnie	505 835,00	503 928,21	99,62
	2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	57 435,00	57 352,67	99,86
	2320	Dotacje celowe przekazane powiatom na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	448 400,00	446 575,54	99,59
		Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	60 000,00	56 108,75	93,51
	3110	Świadczenia społeczne	60 000,00	56 108,75	93,51
		Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	2 079 691,00	1 960 839,02	94,29
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 795,00	1 823,18	65,23
	3110	Świadczenia społeczne	47 000,00	39 377,27	83,78
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 218 674,00	1 193 554,55	97,94
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	79 446,00	79 445,67	100,00
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	224 349,00	203 533,10	90,72
	4120	Składki na Fundusz Pracy	24 236,00	21 901,61	90,37
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	500,00	-	0,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	104 700,00	87 566,81	83,64
	4220	Zakup środków żywności	100 000,00	88 031,11	88,03
	4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	10 300,00	10 053,71	97,61
	4260	Zakup energii	48 629,00	43 197,80	88,83
	4270	Zakup usług remontowych	4 316,00	1 400,68	32,45
	4280	Zakup usług zdrowotnych	3 110,00	2 506,50	80,59
	4300	Zakup usług pozostałych	37 160,00	25 320,22	68,14
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4 050,00	2 190,26	54,08
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	970,00	250,00	25,77
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 940,00	15,00	0,77
	4430	Różne opłaty i składki	8 637,00	7 014,50	81,21
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	45 960,00	42 930,99	93,41

		4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	970,00	-	0,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 470,00	1 247,56	50,51
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	109 479,00	109 478,50	100,00
			Projekt "Budowa dwóch budynków przeznaczonych na całodobową opiekę i wychowanie dla dzieci i młodzieży"	1 640 946,00	1 626 795,44	99,14
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 179 989,00	1 168 158,67	99,00
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	460 957,00	458 636,77	99,50
900			GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	129 340,00	90 450,24	69,93
	90008		Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu	23 550,00	11 330,00	48,11
		4300	Zakup usług pozostałych	23 550,00	11 330,00	48,11
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	104 540,00	77 920,24	74,54
		4190	Nagrody konkursowe	3 880,00	1 800,00	46,39
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	14 690,00	9 970,00	67,87
		4270	Zakup usług remontowych	30 000,00	27 470,24	91,57
		4300	Zakup usług pozostałych	970,00	-	0,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	55 000,00	38 680,00	70,33
	90095		Pozostała działalność	1 250,00	1 200,00	96,00
		4190	Nagrody konkursowe	1 250,00	1 200,00	96,00
921			KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	343 750,00	283 457,97	82,46
	92116		Biblioteki	11 000,00	10 000,00	90,91
		2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	11 000,00	10 000,00	90,91
	92120		Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	115 000,00	85 000,00	73,91
		2720	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	115 000,00	85 000,00	73,91
	92195		Pozostała działalność	217 750,00	188 457,97	86,55
		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	96 600,00	96 572,24	99,97
		4190	Nagrody konkursowe	1 126,00	1 125,72	99,98
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 390,00	2 675,32	41,87
		4300	Zakup usług pozostałych	113 634,00	88 084,69	77,52
926			KULTURA FIZYCZNA	129 400,00	100 608,37	77,75
	92605		Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	110 670,00	98 890,37	89,36
		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	100 000,00	97 390,37	97,39
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 880,00	1 500,00	38,66
		4300	Zakup usług pozostałych	6 790,00	-	0,00
	92695		Pozostała działalność	18 730,00	1 718,00	9,17
		4190	Nagrody konkursowe	5 940,00	606,00	10,20
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 850,00	138,00	2,85
		4300	Zakup usług pozostałych	7 940,00	974,00	12,27
			BUDŻET OGÓŁEM:	78 891 681,00	75 540 911,51	95,75
			Wydatki bieżące	67 458 825,44	65 885 697,87	97,67
			Wydatki majątkowe	11 432 855,56	9 655 213,64	84,45
			BUDŻET OGÓŁEM:	78 891 681,00	75 540 911,51	95,75

Analiza zadań remontowych w jednostkach budżetowych Powiatu Lipnowskiego na 31.12.2018 roku

L.p.	Dział	Rozdział	§	Nazwa remontu	Planowane wydatki remontowe na rok 2018	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%	Jednostka organizacyjna realizująca remont lub koordynująca wykonanie remontu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	600	60014	4270	Remont:	4 077 265,00	4 060 654,66	99,59	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie
				Remont nawierzchni dróg twardych.	3 878 075,00	3 878 074,35	100,00	
				Remont cząstkowy dróg (wyboje).	107 195,00	107 194,51	100,00	
				Remont obiektów sportowych.	4 559,00	0,00	0,00	
				Remont przełomów w m. Łąkie	56 937,00	56 936,70	100,00	
				Remont dr.-budowa studni chłonnych.	8 999,00	8 998,68	100,00	
				Remont i konserwacja środków trwałych.	10 500,00	5 615,42	53,48	
				Remont i konserwacja wyposażenia.	1 500,00	335,00	22,33	
				Dokumentacja wznow. znak. granicz.	9 500,00	3 500,00	36,84	
2.	700	70005	4270	Remont:	47 889,00	46 740,00	97,60	Starostwo Powiatowe w Lipnie
				Remont i naprawa dachu w budynku pałacu zabytkowego w Grochowalsku.	47 889,00	46 740,00	97,60	
3.	710	71012	4270	Bieżące naprawy oraz konserwacje.	2 426,00	2 425,56	99,98	Starostwo Powiatowe w Lipnie
		71015	4270	Bieżące naprawy oraz konserwacje.	117,00	116,85	99,87	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
4.	750	75020	4270	Remonty bieżące w tym: konserwacja i naprawa kserokopiarek, systemu alarmowego i samochodu służbowego.	9 450,00	5 606,93	59,33	Starostwo Powiatowe w Lipnie
5.	754	75411	4270	Remonty bieżące w tym: naprawa agregatu prądowłórczego, remont łazienki JRG, naprawa pilarki spalinowej, naprawa wentylatora oddymiającego, konserwacja skokochronu, przegląd konserwacyjny 4 szt. powietrznych Fenzy, przegląd serwisowy kompresora MCH 13 ETA, przegląd klimatyzacji, kalibracja gas badge NH3, radiometru, serwis auta Peugeot 301, wymiana opon, przegląd okresowy OT2 samochodów, naprawy samochodów Star, Scania, VW T5, remont generatora Zura w Qashqai, bieżące naprawy sprzętu administracyjno-biurowego.	92 168,00	92 168,00	100,00	Komenda powiatowa Straży Pożarnej w Lipnie
		75478	4270	Bieżące naprawy oraz konserwacje.	100,00	0,00	0,00	Starostwo Powiatowe w Lipnie

6.	801	80102	4270	Remonty bieżące w tym: naprawy instalacji elektrycznej, naprawy tablicy ineraktywnej, naprawy kserokopiarki, naprawy sofy, remont pomieszczeń do prowadzenia terapii.	14 490,00	14 489,82	100,00	Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 4 Lipno
		80115	4270	Remonty bieżące w tym drobne naprawy, konserwacje.	197 054,00	197 043,10	99,99	Technika
				w tym:				
				Remonty bieżące w tym: usługi remontowe na I piętrze budynku internatu położenie płytek w łazienkach i na korytarzach, montaż podłóg w pokojach, usługi elektryczne, wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej, wykonanie białego montażu, montaż drzwi łazienkowych i luster. usunięcie skutków awarii instalacji wodnej, która doprowadziła do zalania pomieszczeń w budynku głównym szkoły, montaż podłóg w nowopowstałej pracowni obsługi gości, naprawa agregatu głębinowego (pompy) na boisku szkolnym, inne drobne remonty.	192 204,00	192 203,50	100,00	Zespół Szkół w Skępem
				Remonty bieżące w tym: remont budynku szkoły, remont pomieszczeń, remont instalacji hydraulicznej, remont instalacji elektrycznej, remont sprzętu.	4 850,00	4 839,60	99,79	Zespół Szkół w Dobrzyniu n/W
		80120	4270	Remonty bieżące w tym: konserwacja boiska, naprawa monitorów i kserokopiarki, dokumentacja techniczna wymiany instalacji elektrycznej.	9 409,00	9 408,02	99,99	Zespół Szkół w Lipnie
		80132	4270	Remonty bieżące w tym: remont parteru budynku przy ulicy Kościuszki.	43 900,00	43 900,00	100,00	Publiczna Szkoła Muzyczna I stopnia w Lipnie
		80140	4270	Remonty bieżące: naprawa okrycia dachowego.	8 800,00	0,00	0,00	Zespół Szkół Technicznych w Lipnie
7.	852	85202	4270	Remonty bieżące: usługi konserwacyjne dźwigu, sieci telefonicznej i instalacji elektrycznej, remont bieżący maszyn, urządzeń i sprzętu gospodarczego oraz biurowego, usługi remontowe środków transportu i inne drobne naprawy.	87 644,00	87 643,97	100,00	Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi
8.	853	85321	4270	Bieżące naprawy oraz konserwacje.	471,00	116,85	24,81	Starostwo Powiatowe w Lipnie
		85333	4270	Bieżące naprawy i konserwacje samochodu służbowego, klimatyzacji, demontaż i montaż podgrzewacza ciepłej wody, drzwi wejściowych.	12 400,00	11 362,23	91,63	Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie
9.	854	85406	4270	Bieżące naprawy oraz konserwacje.	1 025,00	633,80	61,83	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
10.	855	85510	4270	Bieżące naprawy oraz konserwacje.	4 316,00	1 400,68	32,45	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Lipnie
11.	900	90019	4270	Działania związane z ochroną środowiska.	30 000,00	27 470,24	91,57	Starostwo Powiatowe w Lipnie
Ogółem					4 638 924,00	4 601 180,71	99,19	x

Przychody i rozchody budżetu Powiatu Lipnowskiego na 31.12.2018 r.

Lp.	Treść	Klasyfikacja §	Plan po zmianach na 2018 r.	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%
1	2	3	4	5	6
Przychody ogółem:			7 073 107	7 073 106,13	100,00
1	Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych	931	4 000 000	4 000 000,00	100,00
2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	950	184 258	184 257,13	100,00
3	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	952	2 888 849	2 888 849,00	100,00
Rozchody ogółem:			2 408 670	2 408 670,00	100,00
1	Wykup innych papierów wartościowych	982	800 000	800 000,00	100,00
2	Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	992	1 608 670	1 608 670,00	100,00

Analiza dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Lipnowskiego na 31.12.2018 rok

Dział	Rozdział	Opis	Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych						
			Dotacje celowe związane z realizacją zadań jst			Dotacje podmiotowe			Dotacje celowe związane z realizacją zadań jst			
			Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 roku	%	Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 roku	%	Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 roku	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
600		TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	1 595 000	1 595 000,00	100,00							
	60004	Lokalny transport zbiorczy	1 595 000	1 595 000,00	100,00							
		§ 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	1 595 000	1 595 000,00	100,00							
630		TURYSTYKA				40 000	39 960,43	99,90				
	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki				40 000	39 960,43	99,90				
		§ 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych				40 000	39 960,43	99,90				
755		WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	60 726	60 725,88	100,00							
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	60 726	60 725,88	100,00							
		§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	60 726	60 725,88	100,00							
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	11 150	10 360,00	92,91	264 576	260 863,00	98,60				
	80116	Szkoły policealne				52 317	50 497,00	96,52				
		§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty				52 317	50 497,00	96,52				
		Niepubliczna Szkoła Policealna w Lipnie				52 317	50 497,00	96,52				
	80120	Licea ogólnokształcące				212 259	210 366,00	99,11				
		§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty				212 259	210 366,00	99,11				
		w tym:										
		Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące				23 406,00	23 406,00	100,00				
		Prywatne Wieczorowe Liceum Ogólnokształcące				188 853,00	186 960,00	99,00				
	80195	Pozostała działalność	11 150	10 360,00	92,91							
		§ 2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	11 150	10 360,00	92,91							
853		POZOSTAŁE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ				67 165	67 164,00	100,00				
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych				67 165	67 164,00	100,00				
		§ 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych				67 165	67 164,00	100,00				
854		EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA				388 040	388 040,00	100,00				
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze				388 040	388 040,00	100,00				

		§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty				388 040	388 040,00	100,00			
855		RODZINA	751 435	747 466,75	99,47						
	85508	Rodziny zastępcze	245 600	243 538,54	99,16						
		§ 2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	63 000	62 781,58	99,65						
		§ 2320 - Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	182 600	180 756,96	98,99						
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	505 835	503 928,21	99,62						
		§ 2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	57 435	57 352,67	99,86						
		§ 2320 - Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	448 400	446 575,54	99,59						
921		KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	107 600	106 572,24	99,04				115 000	85 000,00	73,91
	92116	Biblioteki	11 000	10 000,00	90,91						
		§ 2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	11 000	10 000,00	90,91						
	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami							115 000	85 000,00	73,91
		§ 2720 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom niezaliczanych do sektora finansów publicznych							115 000	85 000,00	73,91
	92195	Pozostała działalność	96 600	96 572,24	99,97						
		§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	96 600	96 572,24	99,97						
926		KULTURA FIZYCZNA	100 000	97 390,37	97,39						
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	100 000	97 390,37	97,39						
		§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	100 000	97 390,37	97,39						
		DOTACJE OGÓŁEM	2 625 911	2 617 515,24	99,68	759 781	756 027,43	99,51	115 000	85 000,00	73,91

Analiza dochodów związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 31.12.2018 roku

Dział	Rozdział	§	Źródło dochodów	Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%
1	2	3	4	5	6	7
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	157 500,00	154 308,08	97,97
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	157 500,00	154 308,08	97,97
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	157 500,00	154 308,08	97,97
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	587 770,00	587 417,40	99,94
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	218 770,00	218 420,00	99,84
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	218 770,00	218 420,00	99,84
	71015		Nadzór budowlany	369 000,00	368 997,40	100,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	369 000,00	368 997,40	100,00
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	85 458,00	85 457,52	100,00
	75011		Urzędy wojewódzkie	54 300,00	54 300,00	100,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	54 300,00	54 300,00	100,00
	75045		Kwalifikacja wojskowa	31 158,00	31 157,52	100,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	31 158,00	31 157,52	100,00
752			OBRONA NARODOWA	82 533,00	82 533,00	100,00
	75212		Pozostałe wydatki obronne	4 000,00	4 000,00	100,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 000,00	4 000,00	100,00
	75295		Pozostała działalność	78 533,00	78 533,00	100,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	68 283,00	68 283,00	100,00
		6410	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10 250,00	10 250,00	100,00
754			BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA	4 266 162,00	4 265 920,07	99,99
	75411		Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	4 263 220,00	4 262 978,07	99,99
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 253 220,00	4 252 978,07	99,99
		6410	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10 000,00	10 000,00	100,00
	75478		Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 942,00	2 942,00	100,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 942,00	2 942,00	100,00
755	75515		WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	187 812,00	187 810,81	100,00
			Nieodpłatna pomoc prawna	187 812,00	187 810,81	100,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	187 812,00	187 810,81	100,00
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	13 507,16	13 246,86	98,07
	80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	13 507,16	13 246,86	98,07

		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	13 507,16	13 246,86	98,07
851			OCHRONA ZDROWIA	2 592 904,00	2 590 044,80	99,89
	85156		Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 592 904,00	2 590 044,80	99,89
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 592 904,00	2 590 044,80	99,89
853			POZOSTAŁE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ	248 793,50	248 792,52	100,00
	85321		Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	248 793,50	248 792,52	100,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	248 793,50	248 792,52	100,00
855			RODZINA	401 303,00	400 262,47	99,74
	85504			28 830,00	28 829,15	100,00
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	28 830,00	28 829,15	100,00
	85508		Rodziny zastępcze	372 473,00	371 433,32	99,72
		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 dzieci	372 473,00	371 433,32	99,72
			RAZEM DOCHODY	8 623 742,66	8 615 793,53	99,91

Analiza dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami przekazywanych do budżetu państwa na 31.12.2018 r.

Klasyfikacja			Nazwa	Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%
Dział	Rozdział	§				
1	2	3	4	5	6	7
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	-	19 200,00	0,00
	60095		Pozostała działalność	-	19 200,00	0,00
		0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	19 200,00	0,00
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	220 000	463 962,20	210,89
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	220 000	463 962,20	210,89
		0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	20 000	27 617,97	138,09
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	160 000	211 726,37	132,33
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	300	-	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	25 000	62 833,91	251,34
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	5 000	47 600,00	952,00
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	8 000	94 955,00	1 186,94
		0920	Pozostałe odsetki	400	481,57	120,39
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	300	-	0,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	1 000	18 747,38	1 874,74
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	1 000	2 137,96	213,80
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	-	295,00	0,00
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	295,00	0,00
	71015		Nadzór budowlany	1 000	1 842,96	184,30
		0570	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	1 000	1 796,56	179,66
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	-	46,40	0,00
853			POZOSTAŁE ZADANIA Z ZAKRESU POLITYKI SPOŁECZNEJ	55 000	8 499,00	0,00
	85321		Zespoły d/s orzekania o niepełnosprawności	55 000	8 499,00	0,00
		0690	Wpływy z różnych opłat	55 000	8 499,00	0,00
Razem				276 000	493 799,16	178,91

Analiza wydatków związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych dla Powiatu Lipnowskiego na 31.12.2018 rok

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2018 rok	%
1	2	3	4	5	6	7
700			GOSPODARKA MIESZKANIOWA	157 500	154 308,08	97,97
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	157 500	154 308,08	97,97
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	66 867	66 867,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	11 495	11 495,00	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1 638	1 638,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 000	4 999,70	99,99
		4270	Zakup usług remontowych	47 889	46 740,00	97,60
		4300	Zakup usług pozostałych	19 016	17 118,92	90,02
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5 289	5 289,00	100,00
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	306	160,46	52,44
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	587 770	587 417,40	99,94
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	218 770	218 420,00	99,84
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	147 751	147 751,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	25 496	25 496,00	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	3 523	3 523,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	42 000	41 650,00	99,17
	71015		Nadzór budowlany	369 000	368 997,40	100,00
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	300	300,00	100,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	77 550	77 550,00	100,00
		4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	175 134	175 134,00	100,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	18 471	18 471,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	44 758	44 757,85	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	546	545,35	99,88
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 500	1 500,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 744	7 743,99	100,00
		4270	Zakup usług remontowych	117	116,85	99,87
		4280	Zakup usług zdrowotnych	330	330,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	14 822	14 821,84	100,00
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	812	811,85	99,98
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	16 344	16 344,00	100,00
		4430	Różne opłaty i składki	2 259	2 258,34	99,97
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 423	6 422,33	99,99
		4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	1 180	1 180,00	100,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	710	710,00	100,00
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	85 458	85 457,52	100,00
	75011		Urzędy wojewódzkie	54 300	54 300,00	100,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	42 293	42 293,00	100,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 595	3 595,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	7 288	7 288,00	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1 124	1 124,00	100,00

	75045		Kwalifikacja wojskowa	31 158	31 157,52	100,00
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	7 560	7 560,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	863	862,67	99,96
		4120	Składki na Fundusz Pracy	123	122,95	99,96
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	12 031	12 031,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 581	5 580,90	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	5 000	5 000,00	100,00
752			OBRONA NARODOWA	82 533	82 533,00	100,00
	75212		Pozostałe wydatki obronne	4 000	4 000,00	100,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 000	4 000,00	100,00
	75295		Pozostała działalność	78 533	78 533,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	68 283	68 283,00	100,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	10 250	10 250,00	100,00
754			BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	4 266 162	4 265 920,07	99,99
	75411		Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	4 263 220	4 262 978,07	99,99
		3070	Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	170 490	170 489,48	100,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	25 892	25 892,00	100,00
		4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	36 179	36 178,99	100,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 073	3 072,15	99,97
		4050	Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	2 809 879	2 809 659,64	99,99
		4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	99 826	99 824,46	100,00
		4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	213 706	213 705,47	100,00
		4080	Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	83 876	83 876,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	12 823	12 822,45	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1 429	1 428,62	99,97
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	460	460,00	100,00
		4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	432 667	432 666,34	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	105 860	105 859,35	100,00
		4260	Zakup energii	79 294	79 293,38	100,00
		4270	Zakup usług remontowych	92 168	92 168,00	100,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	12 108	12 108,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	31 065	31 049,69	99,95
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7 921	7 920,90	100,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	1 064	1 064,00	100,00
		4430	Różne opłaty i składki	5 894	5 893,36	99,99
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 656	3 655,79	99,99
		4480	Podatek od nieruchomości	20 478	20 478,00	100,00
		4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 412	3 412,00	100,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000	10 000,00	100,00

	75478		Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 942	2 942,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 942	2 942,00	100,00
755			WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	187 812	187 810,81	100,00
	75515		Nieodpłatna pomoc prawna	187 812	187 810,81	100,00
		2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	60 726	60 725,88	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 168	5 167,89	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	121 446	121 446,00	100,00
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	472	471,04	99,80
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	13 507,16	13 246,86	98,07
	80153		Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	13 507,16	13 246,86	98,07
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	133,61	133,61	100,00
		4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	13 373,55	13 113,25	98,05
851			OCHRONA ZDROWIA	2 592 904	2 590 044,80	99,89
	85156		Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 592 904	2 590 044,80	99,89
		4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2 592 904	2 590 044,80	99,89
853			POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	248 793,50	248 792,52	100,00
	85321		Zespoły d/s orzekania o niepełnosprawności	248 793,50	248 792,52	100,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	76 796	76 796,00	100,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 786	5 786,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	14 327	14 327,00	100,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	2 023	2 023,00	100,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	51 607	51 607,00	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	9 642	9 642,00	100,00
		4300	Zakup usług pozostałych	87 978,50	87 978,50	100,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	634	633,02	99,85
855			RODZINA	401 303	400 262,47	99,74
	85504		Wsparcie rodziny	28 830	28 829,15	100,00
		3110	Świadczenia społeczne	27 900	27 900,00	100,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	626	626,00	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	108	107,80	99,81
		4120	Składki na Fundusz Pracy	16	15,35	95,94
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	180	180,00	100,00
	85508		Rodziny zastępcze	372 473	371 433,32	99,72
		3110	Świadczenia społeczne	368 785	367 756,32	99,72
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 688	2 677,00	99,59
		4300	Zakup usług pozostałych	1 000	1 000,00	100,00
Razem				8 623 742,66	8 615 793,53	99,91

Analiza dochodów i wydatków związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego na 31.12.2018 rok

Dział	Rozdział	§	Treść	DOCHODY			WYDATKI		
				Plan na 2018 r.	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%	Plan na 2018 r.	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	2 457 714,60	2 454 370,62	99,86	-	0,00	0,00
	60014		Drogi publiczne powiatowe	2 457 714,60	2 454 370,62	99,86	-	-	0,00
		2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	200 000,00	200 000,00	100,00	-	-	0,00
		6610	Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	51 419,56	48 075,58	93,50	-	-	0,00
		6637	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2 206 295,04	2 206 295,04	100,00			0,00
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	-	-	0,00	11 150,00	10 360,00	92,91
	80195		Pozostała działalność	-	-	0,00	11 150,00	10 360,00	92,91
		2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	-	-	0,00	11 150,00	10 360,00	92,91
854			EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	12 000,00	12 000,00	0,00	-	-	0,00
	85416		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	12 000,00	12 000,00	0,00	-	-	0,00
		2330	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień(umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	12 000,00	12 000,00	0,00	-	-	0,00

855			RODZINA	1 524 925,00	1 502 147,70	98,51	751 435,00	747 466,75	99,47
	85508		Rodziny zastępcze	93 700,00	68 890,36	73,52	245 600,00	243 538,54	99,16
		2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	93 700,00	68 890,36	73,52	-	-	0,00
		2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	-	-	0,00	63 000,00	62 781,58	99,65
		2320	Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	-	-	0,00	182 600,00	180 756,96	98,99
	85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 431 225,00	1 433 257,34	100,14	505 835,00	503 928,21	99,62
		2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	187 300,00	157 074,67	83,86	-	-	0,00
		2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	-	-	0,00	57 435,00	57 352,67	99,86
		2320	Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	-	-	0,00	448 400,00	446 575,54	99,59
		6637	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1 243 925,00	1 276 182,67	0,00	-	-	0,00
921			KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	-	-	0,00	11 000,00	10 000,00	90,91
	92116		Biblioteki	-	-	0,00	11 000,00	10 000,00	90,91
		2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	-	-	0,00	11 000,00	10 000,00	90,91
Razem:				3 994 639,60	3 968 518,32	99,35	773 585,00	767 826,75	99,26

Analiza zadań inwestycyjnych w jednostkach budżetowych Powiatu Lipnowskiego na 31.12.2018 rok

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zmianach na 2018 r.	Wykonanie na 31.12.2018 r	%
1	2	3	4	5	6	7
600			Transport i łączność	3 039 493,56	2 838 975,68	93,40
	60004		Lokalny transport zbiorowy	936 469,00	869 867,00	92,89
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	936 469,00	869 867,00	92,89
			Zakup mini autobusu na potrzeby Powiatowego Zakładu Transportu Publicznego w Lipnie	356 285,00	289 683,50	81,31
			Zakup autobusów na potrzeby Powiatowego Zakładu Transportu Publicznego w Lipnie	580 184,00	580 183,50	100,00
	60014		Drogi publiczne powiatowe	2 013 024,56	1 879 108,68	93,35
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 923 364,56	1 790 208,68	93,08
			Budowa chodnika w miejscowości Łochocin	27 160,00	24 956,69	91,89
			Budowa chodnika w miejscowości Chrostkowo	13 400,00	13 108,73	97,83
			Budowa chodnika w miejscowości Koziróg Leśny	22 920,00	21 435,02	93,52
			Budowa chodnika w miejscowości Brzeźno	12 892,00	12 833,58	99,55
			Budowa chodnika w miejscowości Wola	22 900,00	21 025,46	91,81
			Budowa chodnika w miejscowości Kamień Kmiecy, Tłuchowo	13 680,00	12 397,08	90,62
			Budowa chodnika w miejscowości Jasień	8 000,00	-	-
			Budowa chodnika w miejscowości Lipno, ul. Ośmiałowska	13 800,00	11 588,01	83,97
			Budowa chodnika w miejscowości Lipno ul. Jastrzebska	15 600,00	12 448,16	79,80
			Budowa chodnika w miejscowości Oleszno	22 040,00	20 543,36	93,21
			Budowa chodnika w miejscowości Skępe ul. Rypińska	25 100,00	22 894,26	91,21
			Budowa chodnika w miejscowości Mysłakówko	14 408,00	14 187,12	98,47
			Budowa chodnika w miejscowości Pólko	15 600,00	11 938,40	76,53
			Budowa chodnika w miejscowości Skępe ul. 3-go Maja	20 800,00	15 200,72	73,08
			Przebudowa chodnika miejscowość Bobrowniki ul. Plac Wolności, Nieszawska	36 400,00	21 625,73	59,41
			Budowa chodnika w miejscowości Wielgie	30 800,00	27 223,28	88,39
			Budowa chodnika w miejscowości Bobrowniki ul. Włocławska, Stary Bógpomóż	19 708,90	17 008,68	86,30
			Budowa chodnika w miejscowości Polichnowo, Bobrowniki ul. Lipnowska	14 710,66	14 066,90	95,62
			Przebudowa drogi Chodorążek-Wioska nr 2707C	310 783,00	310 782,85	100,00
			Przebudowa drogi Ławki-Janiszewo nr 2709C	1 162 136,00	1 162 135,28	100,00
			Przebudowa układu komunikacyjnego, budowa zatoki Lipno ul. Sierakowskiego nr 2710C	100 526,00	22 809,37	22,69
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	89 660,00	88 900,00	99,15
			Zakup ładowacza TUR z osprzętem	37 000,00	36 900,00	99,73
			Zakup zagęszczarki do gruntu	660,00	-	-
			Zakup samochodu dostawczego typ DOKA	52 000,00	52 000,00	100,00
	60016		Drogi publiczne gminne	90 000,00	90 000,00	100,00

		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	90 000,00	90 000,00	100,00
			Modernizacja dróg gminnych w Gminie Kikół	40 000,00	40 000,00	100,00
			Pomoc finansowa dla Gminy Lipno - Budowa drogi Popowo-Ostrowite	50 000,00	50 000,00	100,00
700			Gospodarka mieszkaniowa	1 535 214,00	827 158,09	53,88
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 535 214,00	827 158,09	53,88
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	739 422,00	39 592,42	5,35
			Budowa pawilonu przy ulicy Nieszawskiej	739 422,00	39 592,42	5,35
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	795 792,00	787 565,67	98,97
			Zakup nieruchomości wraz z gruntami	652 000,00	645 943,50	99,07
			Zakup gruntów pod strefę ekonomiczną w Gminie Lipno	143 792,00	141 622,17	98,49
710			Działalność usługowa	178 500,00	-	-
	71012		Zadania z zakresu geodezji i kartografii	178 500,00	-	-
		6069	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	178 500,00	-	-
			Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0	178 500,00	-	-
750			Administracja publiczna	545 000,00	420 560,58	77,17
	75019		Rady powiatów	40 000,00	3 836,58	9,59
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	40 000,00	3 836,58	9,59
			Zakup systemu do głosowania imiennego radnych oraz transmisji i nagrywania obrad sesji Rdy Powiatu w Lipnie	40 000,00	3 836,58	9,59
	75020		Starostwa powiatowe	505 000,00	416 724,00	82,52
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	495 000,00	416 724,00	84,19
			Rozbiórka budynku po Szpitalu Psychiatrycznym	460 000,00	416 724,00	90,59
			Przebudowa budynku przy ulicy Sierakowskiego 10C	35 000,00	-	-
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000,00	-	-
			Podłączenie do sieci miejskiej	10 000,00	-	-
752			Obrona narodowa	10 250,00	10 250,00	100,00
	75295		Pozostała działalność	10 250,00	10 250,00	100,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	10 250,00	10 250,00	100,00
			Wykonanie modernizacji systemu zasilania rezerwowego energii elektrycznej	10 250,00	10 250,00	100,00
754			Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	89 800,00	19 800,00	22,05
	75411		Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	10 000,00	10 000,00	100,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 000,00	10 000,00	100,00
			Zakup zbiornika przewoźnego Origami	10 000,00	10 000,00	100,00
	75412		Ochotnicze straże pożarne	9 800,00	9 800,00	100,00

		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	9 800,00	9 800,00	100,00
			Dofinansowanie zakupu samochodu strażackiego na potrzeby OSP Źródła	9 800,00	9 800,00	100,00
	75421		Zarządzanie kryzysowe	70 000,00	-	-
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	70 000,00	-	-
			Zakupy inwestycyjne z przeznaczeniem na tworzenie magazynu na potrzeby tzw. klęsk żywiołowych	70 000,00	-	-
801			Oświata i wychowanie	2 623 504,00	2 448 333,41	93,32
	80115		Technika	1 100 023,00	1 100 021,46	100,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 100 023,00	1 100 021,46	100,00
			Nadzór i budowa wiat i pomostu	1 100 023,00	1 100 021,46	100,00
	80120		Licea ogólnokształcące	14 592,00	-	-
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	14 592,00	-	-
			Wymiana instalacji elektrycznej	14 592,00	-	-
	80130		Szkoły zawodowe	30 000,00	30 000,00	100,00
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	30 000,00	30 000,00	100,00
			Wymiana blachy i rynien w budynku głównym szkoły - ZST Lipno	30 000,00	30 000,00	100,00
	80132		Szkoły artystyczne	50 000,00	-	-
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	50 000,00	-	-
			Przygotowanie dokumentacji projektowej w zakresie budowy budynku przy Szkole Muzycznej w Lipnie	50 000,00	-	-
	80140		Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	15 000,00	-	-
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	15 000,00	-	-
			Budowa parkingu przy CKP oraz gruntowej drogi dojazdowej	15 000,00	-	-
	80195		Pozostała działalność	1 413 889,00	1 318 311,95	93,24
		6067	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 216 142,00	1 120 565,16	92,14
			Projekt "Pracownie zawodowe na poziomie - trafiona inwestycja Powiatu Lipnowskiego"	1 216 142,00	1 120 565,16	92,14
		6069	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	197 747,00	197 746,79	100,00
			Projekt "Pracownie zawodowe na poziomie - trafiona inwestycja Powiatu Lipnowskiego"	197 747,00	197 746,79	100,00
851			Ochrona zdrowia	1 536 620,00	1 246 133,94	81,10
	85111		Szpital ogólny	1 536 620,00	1 246 133,94	81,10
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 470 901,00	1 180 414,94	80,25
			Montaż klimatyzacji w pomieszczeniu socjalnym Oddziału Wewnętrzny	15 000,00	-	-
			Modernizacja Oddziału Wewnętrzny	1 455 901,00	1 180 414,94	81,08
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	65 719,00	65 719,00	100,00
			Zakup sprzętu medycznego dla Szpitala Lipno Spółka z o.o. Lipno	65 719,00	65 719,00	100,00

852			Pomoc społeczna	49 184,00	49 183,50	100,00
	85218		Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	49 184,00	49 183,50	100,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	49 184,00	49 183,50	100,00
			Zakup samochodu osobowego na potrzeby PCPR w Lipnie	49 184,00	49 183,50	100,00
853			Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	19 865,00	19 864,50	100,00
	85333		Powiatowe Urzędy Pracy	19 865,00	19 864,50	100,00
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	19 865,00	19 864,50	100,00
			Montaż systemu alarmowego oraz monitoringu	19 865,00	19 864,50	100,00
855			Rodzina	1 750 425,00	1 736 273,94	99,19
	85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 750 425,00	1 736 273,94	99,19
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 179 989,00	1 168 158,67	99,00
			Projekt pn. "Budowa dwóch budynków przeznaczonych na całodobową opiekę i wychowanie dla dzieci i młodzieży"	1 179 989,00	1 168 158,67	99,00
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	460 957,00	458 636,77	99,50
			Projekt pn. "Budowa dwóch budynków przeznaczonych na całodobową opiekę i wychowanie dla dzieci i młodzieży"	460 957,00	458 636,77	99,50
		6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	109 479,00	109 478,50	100,00
			Zakup samochodu Citroen Jumpy VP na potrzeby Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej	109 479,00	109 478,50	100,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	55 000,00	38 680,00	70,33
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	55 000,00	38 680,00	70,33
		6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	55 000,00	38 680,00	70,33
			Podłączenie do sieci miejskiej	55 000,00	38 680,00	70,33
			Razem	11 432 855,56	9 655 213,64	84,45

**Analiza dochodów i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska na 31.12.2018 roku -
dział 900 rozdział 90019**

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan na 2018 r.	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%	Jednostka odpowiedzialna za koordynację/realizację zadania
1	2	3	4	5	6
	Dochody	140 500	123 066,31	87,59	
0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	500	121,33	24,27	
0690	Wpływy z różnych opłat	140 000	122 944,98	87,82	
	Wydatki	104 540	77 920,24	74,54	
4190	Nagrody konkursowe	3 880	1 800,00	46,39	Starostwo Powiatowe w Lipnie
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	14 690	9 970,00	67,87	
4270	Zakup usług remontowych	30 000	27 470,24	91,57	
4300	Zakup usług pozostałych	970	-	-	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	55 000	38 680,00	70,33	

**Analiza wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska na 31.12.2018 roku - dział
900 rozdział 90019**

Lp.	Wyszczególnienie	Paragraf	Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%
1	2	3	4	5	6
x	Ogółem	x	104 540	77 920,24	74,54
	w tym:				
1.	Wydatki bieżące	X	49 540	39 240,24	79,21
	z tego:				
	Nagrody konkursowe	4190	3 880	1 800,00	46,39
	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	14 690	9 970,00	67,87
	Zakup usług remontowych	4270	30 000	27 470,24	91,57
	Zakup usług pozostałych	4300	970	-	-
2.	Wydatki majątkowe	x	55 000	38 680,00	70,33
	z tego:				
	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	6050	55 000	38 680,00	70,33

Zadania finansowane i współfinansowane oraz przewidziane do finansowania i współfinansowania ze środków zagranicznych na 31.12.2018 rok

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan na 2018 rok	Wykonanie na 31.12.2018 r.	%
1	2	3	4	5	6	7
710			DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	178 500,00	-	-
	71012		ZADANIA Z ZAKRESU GEODEZJI I KARTOGRAFII	178 500,00	-	-
			Projekt "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0"	178 500,00	-	-
		6069	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	178 500,00	-	-
750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	241 115,91	10 987,37	4,56
	75095		POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ	241 115,91	10 987,37	4,56
			Projekt "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0"	237 737,91	9 873,64	4,15
		2059	Dotacje celowa 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	1 639,50	-	-
		4307	Zakup usług pozostałych	26 021,00	8 339,95	32,05
		4309	Zakup usług pozostałych	210 077,41	1 533,69	0,73
			Projekt "Infostrada Kujaw i Pomorza - usługi e-Administracji i Informacji Przestrzennej"	3 378,00	1 113,73	32,97
		4309	Zakup usług pozostałych	3 378,00	1 113,73	32,97
801			OŚWIATA I WYCHOWANIE	2 889 653,00	2 750 009,62	95,17
	80195		POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ	2 889 653,00	2 750 009,62	95,17
			Projekt "Erazmus+Edukacja Szkolna"	34 043,00	23 275,40	68,37
		4211	Zakup materiałów i wyposażenia	401,00	-	0,00
		4241	Zakup środków dydaktycznych i książek	3 099,00	3 099,00	100,00
		4301	Zakup usług pozostałych	2 000,00	472,00	23,60
		4411	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	-	0,00
		4421	Podróże służbowe zagraniczne	27 543,00	19 704,40	71,54
			Projekt "Pracownie zawodowe na poziomie - trafiona inwestycja Powiatu Lipnowskiego"	2 274 702,00	2 169 452,38	95,37
		4217	Zakup materiałów i wyposażenia	722 770,00	722 760,56	100,00
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	127 548,00	127 545,96	100,00
		4307	Zakup usług pozostałych	8 920,00	708,83	7,95
		4309	Zakup usług pozostałych	1 575,00	125,08	7,94
		6067	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 216 142,00	1 120 565,16	92,14
		6069	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	197 747,00	197 746,79	100,00
			Projekt "Kompleksowe wsparcie uczniów z placówek oświatowych podległych Powiatowi Lipnowskiemu"	580 908,00	557 281,84	95,93
		4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	133 862,00	124 243,37	92,81
		4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 748,00	14 616,83	92,82
		4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	22 858,00	21 394,42	93,60

		4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	2 689,00	2 516,98	93,60
		4127	Składki na Fundusz Pracy	3 258,00	2 852,62	87,56
		4129	Składki na Fundusz Pracy	383,00	335,62	87,63
		4177	Wynagrodzenie bezosobowe	15 434,00	15 434,00	100,00
		4179	Wynagrodzenie bezosobowe	1 816,00	1 816,00	100,00
		4217	Zakup materiałów i wyposażenia	34 132,00	28 015,01	82,08
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	4 016,00	3 295,87	82,07
		4247	Zakup środków dydaktycznych i książek	172 191,00	171 096,96	99,36
		4249	Zakup środków dydaktycznych i książek	87 301,00	87 171,96	99,85
		4307	Zakup usług pozostałych	78 039,00	75 598,30	96,87
		4309	Zakup usług pozostałych	9 181,00	8 893,90	96,87
852			POMOC SPOŁECZNA	228 564,00	201 612,15	88,21
	85295		POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ	228 564,00	201 612,15	88,21
			Projekt "Rodzina w centrum"	228 564,00	201 612,15	88,21
		4017	Wynagrodzenia osobowe pracowników	46 978,00	43 631,30	92,88
		4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 648,00	4 366,87	93,95
		4047	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 990,00	2 603,35	87,07
		4049	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	352,00	306,28	87,01
		4117	Składki na ubezpieczenia społeczne	8 538,00	7 961,56	93,25
		4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	853,00	804,72	94,34
		4127	Składki na Fundusz Pracy	1 215,00	1 132,79	93,23
		4129	Składki na Fundusz Pracy	122,00	114,51	93,86
		4177	Wynagrodzenie bezosobowe	2 147,00	1 789,48	83,35
		4179	Wynagrodzenie bezosobowe	253,00	210,52	83,21
		4217	Zakup materiałów i wyposażenia	9 153,00	8 432,88	92,13
		4219	Zakup materiałów i wyposażenia	777,00	717,50	92,34
		4307	Zakup usług pozostałych	133 112,00	115 292,92	86,61
		4309	Zakup usług pozostałych	15 038,00	12 985,08	86,35
		4417	Podróże służbowe krajowe	1 091,00	68,65	6,29
		4419	Podróże służbowe krajowe	109,00	8,08	7,41
		4447	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń społecznych	1 079,00	1 078,15	99,92
		4449	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń społecznych	109,00	107,51	98,63
855			RODZINA	1 653 328,00	1 639 177,44	99,14
	85508		RODZINY ZASTĘPCZE	12 382,00	12 382,00	100,00
		3119	Świadczenia społeczne	12 382,00	12 382,00	100,00
	85510		DZIAŁALNOŚĆ PLACÓWEK OPIEKUNCO-WYCHOWAWCZYCH	1 640 946,00	1 626 795,44	99,14

			Projekt "Budowa dwóch budynków przeznaczonych na całodobową opiekę i wychowanie dla dzieci i młodzieży"	1 640 946,00	1 626 795,44	99,14
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 179 989,00	1 168 158,67	99,00
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	460 957,00	458 636,77	99,50
			RAZEM	5 191 160,91	4 601 786,58	88,65

Wykaz należności jednostek organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego na 31.12.2018 rok

Lp.	Jednostka organizacyjna	Należności		Tytuł należności								
		Ogółem	w tym:	Czynsz, dzierżawa, wynajem	Odsetki za zwłokę, opłaty egzekucyjne	Odplatność za pobyt mieszkańców w	Wyżywienie i zakwaterowanie w	Wpływy z różnych dochodów oraz onlat	Opłata eksploatacyjna	Wykup mieszkań	Opłata geodezyjna	Inne (podatek VAT z US do
			wymagalne									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi	13 261,87				13 261,87						
			12 011,37			12 011,37						
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie	0,00	0,00									
3.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Lipnie	0,00	0,00									
4.	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Lipnie	1 006,50		1 006,50								
			723,90	723,90								
5.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	0,00	0,00									
6.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lipnie	0,00	0,00									
7.	Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie	34 282,14			14 032,14							20 250,00
			34 282,14		14 032,14							20 250,00
8.	Publiczna Szkoła Muzyczna I stopnia w Lipnie	0,00	0,00									
9.	Starostwo Powiatowe w Lipnie	474 163,39		75 529,91	51 425,45	10 401,34		92 244,77		1 647,17	11 847,06	231 067,69
			366 888,92	54 164,06	46 622,47			91 567,53		1 647,17	11 820,00	161 067,69
10.	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	393,75						393,75				
			393,75					393,75				
11.	Zespół Szkół im. Waleriana Łukasińskiego w Skępem	27 315,35		13 865,55	2 271,71		10 940,38					237,71
			22 471,99	11 581,61			10 890,38					
12.	Szkoła Podstawowa Specjalna nr 4 w Lipnie	0,00	0,00									
13.	Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	0,00	0,00									
14.	Zespół Szkół w Dobrzyniu n/Wisłą	0,00	0,00									
15.	Zespół Szkół w Lipnie	3 819,15		3 819,15								
			0,00									
	Łącznie należności:	554 242,15	x	94 221,11	67 729,30	23 663,21	10 940,38	92 638,52	0,00	1 647,17	11 847,06	251 555,40
	w tym: należności wymagalne	x	436 772,07	66 469,57	60 654,61	12 011,37	10 890,38	91 961,28	0,00	1 647,17	11 820,00	181 317,69

Analiza przychodów i kosztów Powiatowego Zakładu Transportu Publicznego w Lipnie na 31.12.2018 rok

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zmianach na 2018 r.	Wykonanie na 31.12.2018 r	%
1	2	3	4	5	6	7
			PRZYCHODY	3 485 000	3 409 865,41	97,84
600			Transport i łączność	3 485 000	3 409 865,41	97,84
	60004		Lokalny transport zbiorowy	3 485 000	3 409 865,41	97,84
		0830	Wpływy z usług	1 860 000	1 786 479,33	96,05
		0920	Pozostałe odsetki	-	73,84	-
		0970	Wpływy z różnych dochodów	30 000	28 312,24	94,37
		2640	Dotacja celowa otrzymana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego przez samorządowy zakład budżetowy na zadania bieżące	1 595 000	1 595 000,00	100,00
			KOSZTY	3 485 000	3 499 519,33	100,42
600			Transport i łączność	3 485 000	3 499 519,33	100,42
	60004		Lokalny transport zbiorowy	3 485 000	3 499 519,33	100,42
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4 900	4 852,08	99,02
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 771 262	1 770 128,00	99,94
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	136 000	153 126,66	0,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	324 300	331 865,40	102,33
		4120	Składki na Fundusz Pracy	44 500	46 506,19	104,51
		4140	Wpływy na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2 967	2 967,00	100,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	979	978,54	99,95
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	771 388	757 054,25	98,14
		4260	Zakup energii	10 500	10 577,50	100,74
		4270	Zakup usług remontowych	10 413	10 412,46	99,99
		4280	Zakup usług zdrowotnych	644	649,45	100,85
		4300	Zakup usług pozostałych	116 300	96 235,26	82,75
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 029	1 047,38	101,79
		4400	Opłata za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	80 432	80 431,20	100,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	8 160	7 972,00	97,70
		4430	Różne opłaty i składki	103 400	103 224,41	99,83
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	71 206	71 205,14	100,00
		4480	Podatek od nieruchomości	5 700	5 652,00	99,16
		4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	1 480	1 481,41	100,10
		4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 140	1 140,00	100,00
		4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	18 300	19 213,00	104,99
			Odpis aktualizacyjny należności spornej	-	22 800,00	-

Wieloletnia Prognoza Finansowa na dzień 31.12.2018 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:										
		Dochody bieżące	w tym:							Dochody majątkowe	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	ze sprzedaży majątku		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
Formuła	[1.1]+[1.2]											
Prognoza na 2018 rok	74 227 244,00	67 581 900,40	8 181 642,00	200 000,00	3 006 331,00	0,00	33 824 919,00	15 048 636,40	6 645 343,60	1 650 550,00	4 994 793,60	
Wykonanie na 31.12.2018 roku	71 105 319,74	65 645 339,56	8 701 574,00	164 975,68	2 847 089,89	0,00	33 824 919,00	13 925 839,26	5 459 980,18	698 354,77	4 761 625,41	
% wykonania	95,79	97,13	106,35	82,48	94,70	0,00	100,00	92,53	82,16	42,31	95,33	

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:								Wydatki majątkowe ^x
		Wydatki bieżące	w tym:							
			z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym:		wydatki na obsługę długu	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy	w tym:		
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa			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)	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
Formuła	[2.1] + [2.2]									
Prognoza na 2018 rok	78 891 681,00	67 458 825,44	0,00	0,00	0,00	788 069,00	430 069,00	0,00	0,00	11 432 855,56
Wykonanie na 31.12.2018 roku	75 540 911,51	65 885 697,87	0,00	0,00	0,00	738 984,65	383 103,38	0,00	0,00	9 655 213,64
% wykonania	95,75	97,66	0,00	0,00	0,00	93,77	89,07	0,00	0,00	84,45

Wyszczególnienie	Wynik budżetu	Przychody budżetu	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
Formuła	[1] -[2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]								
Prognoza na 2018 rok	-4 664 437,00	7 073 107,00	0,00	0,00	184 258,00	0,00	6 888 849,00	4 664 437,00	0,00	0,00
Wykonanie na 31.12.2018 roku	-4 435 591,77	7 073 106,13	0,00	0,00	184 257,13	0,00	6 888 849,00	4 435 591,77	0,00	0,00
% wykonania	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	95,09	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	z tego:			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy	
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	[5.1] + [5.2]		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
Prognoza na 2018 rok	2 408 670,00	2 408 670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie na 31.12.2018 roku	2 408 670,00	2 408 670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Kwota długu	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])
Prognoza na 2018 rok	28 151 623,00	11 390 968,00	123 074,96	307 332,96
Wykonanie na 31.12.2018 roku	28 151 623,00	11 390 968,00	-240 358,31	-56 101,18
% wykonania	100,00	100,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	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 plan 3 kwartałów roku poprzedzającego	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
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{([2.1.1.] + [2.1.3.1] + [5.1])}{[1]}$	$\frac{([2.1.1.] - [2.1.1.1]) + ([2.1.3.1] - [2.1.3.1.1] - [2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1])}{([1] - [15.1.1])}$		$\frac{([2.1.1.] - [2.1.1.1]) + ([2.1.3.1] - [2.1.3.1.1] - [2.1.3.1.2]) + ([5.1] - [5.1.1]) + [9.5]}{([1] - [15.1.1])}$	$\frac{([1.1] - [15.1.1]) + [1.2.1] - ([2.1] - [2.1.2] - [15.2])}{([1] - [15.1.1])}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] – [9.4]	[9.6.1] – [9.4]
Prognoza na 2018 rok	3,82%	3,82%	0,00	3,82%	2,39%	6,89%	6,79%	TAK	TAK
Wykonanie na 31.12.2018 roku	3,93%	3,93%	0,00	3,93%	0,64%	0,00	0,00	TAK	TAK
% wykonania	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych										
		w tym na:		z tego:						Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe					
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6		
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]							
Prognoza na 2018 rok	0,00	0,00	39 720 814,00	8 122 355,00	13 809 760,67	7 040 068,11	6 769 692,56	4 833 028,00	6 500 027,56	99 800,00		
Wykonanie na 31.12.2018 roku	0,00	0,00	39 392 358,04	7 744 121,77	11 006 123,59	5 535 038,49	5 471 085,10	4 267 144,50	5 288 269,14	99 800,00		
% wykonania	0,00	0,00	99,17	95,34	79,69	78,62	80,81	88,29	81,35	100,00		

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Formuła									
Prognoza na 2018 rok	2 288 255,00	2 207 903,00	0,00	4 923 124,04	4 923 124,04	0,00	2 438 304,83	1 457 831,00	0,00
Wykonanie na 31.12.2018 roku	1 113 083,91	1 041 006,23	0,00	4 693 299,83	4 693 299,83	0,00	1 656 679,19	1 375 710,50	0,00
% wykonania	48,64	47,15	0,00	95,33	95,33	0,00	67,94	94,37	0,00

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:	wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Formuła									
Prognoza na 2018 rok	3 233 335,00	2 396 131,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie na 31.12.2018 roku	2 945 107,39	2 288 723,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	91,09	95,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku								
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formuła									
Prognoza na 2018 rok	0,00	0,00	11 390 968,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 178 376,00	0,00
Wykonanie na 31.12.2018 roku	0,00	0,00	11 390 968,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 178 376,00	0,00
% wykonania	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	Wydatki zmniejszające dług	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
Prognoza na 2018 rok	2 408 670,00	11 524 968,00	1 312 376,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie na 31.12.2018 roku	2 408 670,00	11 524 968,00	1 312 376,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykaz przedsięwzięć do WPF na dzień 31.12.2018 roku

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Wykonanie na 31.12.2018 r.	% wykonania	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			od	do								
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				50 471 131,84	13 809 760,67	11 006 123,59	79,70	11 701 857,16	9 271 224,83	3 390 379,59	2 450 000,00
1.a	- wydatki bieżące				28 388 825,36	7 040 068,11	5 535 038,49	78,62	7 442 684,16	6 346 054,83	2 890 379,59	2 450 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				22 082 306,48	6 769 692,56	5 471 085,10	80,82	4 259 173,00	2 925 170,00	500 000,00	0,00
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:				23 544 323,56	6 425 264,11	4 640 863,95	72,23	5 837 684,16	4 841 054,83	2 890 379,59	2 450 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				17 558 325,36	3 121 929,11	1 656 164,14	53,04	4 722 684,16	3 626 054,83	2 890 379,59	2 450 000,00
1.1.1.1	"Kompleksowe wsparcie uczniów z placówek oświatowych podległych Powiatowi Lipnowskiemu"	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2018	2022	2 400 072,60	641 062,20	557 281,84	86,93	467 491,20	232 377,60	459 141,60	600 000,00
1.1.1.2	Zawodowy uczeń & zawodowy nauczyciel w Powiecie Lipnowskim	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2018	2022	7 150 000,00	800 000,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 850 000,00
1.1.1.3	Powiatowe Centrum Edukacji	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2019	2021	574 000,00	0,00	0,00	0,00	230 000,00	230 000,00	114 000,00	0,00
1.1.1.4	Pracownie zawodowe na poziomie – trafiona inwestycja Powiatu Lipnowskiego -	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2017	2018	1 168 745,00	860 813,00	851 140,43	98,87	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Program zdrowotny Powiatu Lipnowskiego na lata 2016/2019	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2015	2021	250 000,00	80 000,00	0,00	0,00	70 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00
1.1.1.6	e-placówki oświatowe Powiatu Lipnowskiego	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2019	2019	365 550,00	0,00	0,00	0,00	365 550,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.7	Infostrada Kujaw i Pomorza - usługi e-Administracji i Informacji Przestrzennej	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2009	2020	443 985,45	3 378,00	1 113,73	32,97	20 711,03	21 539,47	0,00	0,00

Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
0	0	0	0	0	0	67 303 882,00
0	0	0	0	0	0	14 580 570,00
0	0	0	0	0	0	52 723 312,00
0	0	0	0	0	0	10 603 219,00

0	0	0	0	0	0	7 498 401,00
0	0	0	0	0	0	2 055 125,00
0	0	0	0	0	0	1 396 300,00
0	0	0	0	0	0	550 000,00
0	0	0	0	0	0	1 235 000,00
0	0	0	0	0	0	0,00
0	0	0	0	0	0	0,00
0	0	0	0	0	0	95 818,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Wykonanie na 31.12.2018 r.	% wykonania	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			od	do								
1.1.1.8	Projekt partnerski "Rodzina w Centrum" w ramach Priorytetu IX Solidarne społeczeństwo, Działania 9.3 Rozwój usług zdrowotnych i społecznych - Wspieranie rodzin	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	2017	2018	345 398,00	146 729,00	146 729,46	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.9	Infostrad Kujaw i POmorza 2.0 - poprawa usług geodezyjnych	lipnowski	2017	2021	4 215 361,31	237 737,91	9 873,64	4,15	1 884 656,93	1 533 987,76	767 237,99	0,00
1.1.1.10	Budowa dwóch budynków przeznaczonych na całodobową opiekę i wychowanie dla dzieci i młodzieży, na działkach o numerach ewidencyjnych nr 1874/7 i nr 1874/16, położonych przy ul. Okrzei i Platanowej, w obrębie ewidencyjnym nr 8, Miasta Lipna wraz z wyposażeniem. -	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2016	2018	241 138,00	240 688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.11	Projekt pn."Powiatowy Program Wychowania Patriotycznego" - Zapoznanie z historią Polski	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2017	2018	100 000,00	49 871,00	35 142,35	70,46	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.12	Projekt partnerski "Rodzina w Centrum" w ramach Priorytetu IX Solidarne społeczeństwo, Działania 9.3 Rozwój usług zdrowotnych i społecznych 2 - Wspieranie rodzin	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	2018	2020	304 075,00	61 650,00	54 882,69	89,02	184 275,00	58 150,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 985 998,20	3 303 335,00	2 984 699,81	90,35	1 115 000,00	1 215 000,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Pracownie zawodowe na poziomie – trafiona inwestycja Powiatu Lipnowskiego -	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2017	2018	1 732 381,00	1 413 889,00	1 318 311,95	93,24	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Infostrada Kujaw i Pomorza - usługi e-Administracji i Informacji Przestrzennej	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2009	2020	34 171,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Budowa dwóch budynków przeznaczonych na całodobową opiekę i wychowanie dla dzieci i młodzieży, na działkach o numerach ewidencyjnych nr 1874/7 i nr 1874/16, położonych przy ul. Okrzei i Platanowej, w obrębie ewidencyjnym nr 8, Miasta Lipna wraz z wyposażeniem.	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2016	2018	1 640 946,00	1 640 946,00	1 626 795,44	99,13	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Wykonanie na 31.12.2018 r.	% wykonania	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			od	do								
1.1.2.4	Infostrad Kujaw i POMorza 2.0 - poprawa usług geodezyjnych	lipnowski	2017	2021	178 500,00	178 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Budowa budynku usługowo-biurowo-oświatowego przy ul. Nieszawskiej w Lipnie -	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2018	2020	2 400 000,00	70 000,00	39 592,42	56,56	1 115 000,00	1 215 000,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	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				26 926 808,28	7 384 496,56	6 365 259,64	86,20	5 864 173,00	4 430 170,00	500 000,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				10 830 500,00	3 918 139,00	3 878 874,35	98,99	2 720 000,00	2 720 000,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Remont dróg powiatowych - Poprawa infrastruktury drogowej	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	2012	2020	10 830 500,00	3 918 139,00	3 878 874,35	98,99	2 720 000,00	2 720 000,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 096 308,28	3 466 357,56	2 486 385,29	71,72	3 144 173,00	1 710 170,00	500 000,00	0,00
1.3.2.1	Budowa chodników na drogach powiatowych - Poprawa warunków	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	2014	2020	2 396 700,00	313 719,56	294 481,18	93,86	92 000,00	92 000,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Zakup autobusów na potrzeby Zakładu Budżetowego - Zorganizowanie transportu na terenie Powiatu Lipnowskiego	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2016	2020	3 833 208,00	1 542 945,00	869 867,00	56,37	918 173,00	618 170,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Zakup działki nr 177/3 - powiększenie majątku powiatu	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2015	2019	800 000,00	89 792,00	87 622,17	97,58	80 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	zakup działki nr 179 - powiększenie majątku powiatu	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2015	2019	540 000,00	54 000,00	54 000,00	100,00	54 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Modernizacja Oddziału Wewnętrznego Szpitala w Lipnie Spółka z o.o. - poprawa warunków leczenia szpitalnego	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2015	2018	1 526 400,28	1 465 901,00	1 180 414,94	80,52	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Wniesienie wkładów do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością "Szpital Lipno"	Starostwo Powiatowe w Lipnie	2009	2021	7 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00	0,00

Mienie Powiatu Lipnowskiego za rok 2018.

Lp.	Jednostka	Budynki		Grunty	Forma władania	Oznaczenie nieruchomości (nr działki, położenie)	Księga wieczysta
		Ilość – szt.	Wartość w zł.				
GRUNTY ZABUDOWANE							
1.	Dom Pomocy Społecznej Nowa Wieś Nowa wieś 1, 87-603 Wielgie		2 540 127,67		7,16	716 000,00	Trwały Zarząd 80/3, 80/6 (gm. Wielgie – Nowa Wieś)
2.	Zespół Szkół Rolniczych im. Związku Młodzieży wiejskiej w Dobrzyniu n. W. ul. Szkolna 5, 87-610 Dobrzyń nad Wisłą		671 135,25		0,4108	41 080,00	Trwały Zarząd 759/2 (obręb 3) m. Dobrzyń nad Wisłą
3.	Zespół Szkół Technicznych im. Ziemi Dobrzyńskiej w Lipnie, ul. Okrzei 3, 87-600 Lipno.		1 086 457,32		2,3036 ha	470 720,00	Trwały Zarząd 1940/4 (obręb nr 8) m. Lipno
4.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Lipnie		1 068 275,00		0,4256	48 322,00	Trwały Zarząd 1842/2 (obręb nr 8) m. Lipno
5	Zespół Szkół im. Romualda Traugutta w Lipnie, 87-600 Lipno, ul. Traugutta 1		1 670 180,73		1,2227	244 540,00	Trwały Zarząd 759 (obręb nr 3) m. Lipno
6.	Zespół Szkół Rolniczych w Skępem ul. Wymyślińska 2, 87-630 Skępe		6 374 910,01		6,1818	618 180,00	Trwały Zarząd 219/2, 256, 259 (Obręb nr 6) m. Skępe
7.	Zarząd Dróg Powiatowych w		9 384 326,76		0,5076 0,0034	102 680,00	Trwały Zarząd 706/3, obr nr 2 m. Skępe

	Lipnie ul. Wojska Polskiego 8, 87-600 Lipno			0,0024			1512/37, obr. nr 12 m. Lipna 1512/34 ,obr. nr 12 m. Lipna
8	Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie, ul. Okrzei 7, 87-600 Lipno		297 346,76	0,1019	20 380,00	Trwały Zarząd	1967/19 (m. Lipno, obr. nr 8)
9	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna ul. Piłsudskiego 18/1, 87-600 Lipno			0,1655	33 100,00	Trwały Zarząd	2238/5 (m. Lipno, obr. nr 9)
10	Powiat Lipnowski			0,0204 ha	2 000,00 zł	Użytkowanie wieczyste (gm. miasta Lipna własność, (uż wieczyste Janina Bromirska)	391/6 (obr. nr 11, m. Lipna)
12.	Powiat Lipnowski			0,1520 ha	2 000,00 zł	Użytkowanie wieczyste (własność gmina miasta Lipna)	391/5 (obr. nr 11, m. Lipna)
13.	Powiat Lipnowski			0,1242 ha	2 000,00 zł	Użytkowanie wieczyste (własność gmina miasta Lipna)	391/2 (obr. nr 11, m. Lipna)
14.	Powiat Lipnowski			0,1071 ha	45 014,00 zł	własność	423/1, 423/2, 423/3 (obr. nr 11, m. Lipna)
15.	Powiat Lipnowski			0,1376 ha	2 000,00 zł	Użytkowanie wieczyste (własność Skarb Państwa)	388/5, 388/7 (obr. nr 11, m. Lipna)
16.	Powiat Lipnowski			0,0017 ha	7 500,00 zł	własność	380/51 (obr. nr 11, m. Lipna)
17.	Powiat Lipnowski			0,2297 ha		własność	1874/7, 1874/16 (obr. nr 8, m. Lipna)
18.	Powiat Lipnowski			0,0151 ha		własność	1809/1 (obr. nr 8, m. Lipna)
19.	Powiat Lipnowski			0,1805 ha	425 800,00 zł	Własność, (własność SP, trwały zarząd PSSE, PSMIS)	1778/1 (obr. nr 8, m. Lipna)
20	Powiat Lipnowski			0,0698 ha	625 400,00 zł	własność	382/9 (obr. nr 11, m. Lipna)
			Razem:	13,3416 ha	3 406 716,00 zł		

Łącznie wartość budynków i gruntów: 3 406 716,00 zł +23 092 759,50 zł=26 499 475,50 zł

GRUNTY NIEZABUDOWANE ROLNE I LEŚNE

1.	Powiat Lipnowski			3,4583 ha	691 500 zł	własność	1408/1, 1408/2, 1408/3, 1408/6, 1408/7, 1408/8, 1408/9, 1408/10, 1408/11, 1408/12, 1408/13, 1408/14, 1408/15, 1408/16, 1408/17, 1408/18, 1408/19, 1408/20, 1408/21, 1408/22, 1408/23, 1408/24, 14009, 1410/1(obr. Nr 10m . Lipna)
2.	Powiat Lipnowski			2,6825 ha	7 500,00 zł	własność	380/18 (Lipno, obręb 11)
3.	Powiat Lipnowski			0,1338 ha	7 500,00 zł	własność	382/15 (Lipno obręb 11)
5.	Powiat Lipnowski			13,65 ha	1 340 000	własność	179, 177/3 (Kolankowo – gm. Lipno)
Razem:				19,9246 ha	707 840,00 zł	-	-

GRUNTY NIEZABUDOWANE ZURBANIZOWANE (Bp) oraz Bi, B				Przyjęto wartość za 1 m2 w wysokości 35 zł/m2			
1.	Powiat Lipnowski			0,1084 ha	37 940,00 zł	własność	1876/17 (Lipno obręb 8)
2.	Powiat Lipnowski			6,4673 ha	2 263 555,00 zł	własność	88/5, 1410/3, 1410/4, 1410/5, 1410/6, 1410/7, 1410/9 (Lipno obręb 10)
3.	Powiat Lipnowski			1,5261 ha	534 135,00 zł	własność	380/13, 380/6, 380/52, 380/55, , 442/36 (obr. nr 11, m. Lipna)
4.	Powiat Lipnowski			0,0834 ha	29 190,00 zł	własność	382/14. (Lipno, obręb 11)
5.	Powiat Lipnowski			0,0734 ha	25 690,00 zł	własność(własność Janina Bromirska)	382/10 (Lipno, obręb 11)
6.	Powiat Lipnowski			0,0698 ha	24 430,00 zł	własność	382/9 (obr. nr 11, m. Lipna)
Razem:		-	-	8,3284 ha	2 917 940,00 zł	-	-
DROGI Przyjęto wartość za 1 m2 w wysokości 7 zł/m2							
Miasto Lipno							Uwagi
1.	Powiat Lipnowski			0,4149 ha	2189/2 (Lipno, obręb 5)	Własność	
2.	Powiat Lipnowski			0,3450 ha	154/12, 2189/3 (Lipno, obręb 6)	Własność	
3.	Powiat Lipnowski			0,7442 ha	2238/15, 2238/16, 2238/17, 3132, 3133 (Lipno, obręb 9)	Własność	
4.	Powiat Lipnowski			0,7064 ha	86/3, 87/5, 87/9, 88/2, 118/10, 118/11, 119/1, 132/3, 132/5, 135/1 (Lipno, obręb 10)	Własność	
5.	Powiat Lipnowski			1,3001 ha	378/1, 453/1 (Lipno, obręb 11)	Własność	
6.	Powiat Lipnowski			0,1506 ha	1407/6, 1407/7,	Własność- Zarząd Trwałym –Zarząd	

					1512/34, 1512/37, 2405/2, 2406/3, 2407/2 (Lipno, obręb 112	Dróg Powiatowych w Lipnie	
7.	Powiat Lipnowski			0,0385 ha	2673/31 (Lipno, obr. nr 12)	Własność	
8	Powiat Lipnowski			0,6436 ha	234/2 (Lipno, obr. nr 13)	Własność	
9	Powiat Lipnowski			0,2878 ha	231/3 (Lipno, obr. nr 14)	Własność	
Razem: 4,6311 ha							
Gmina Bobrowniki							
1	Powiat Lipnowski			7,93 ha	96, 281, 534, 537, (Bobrowniki, gm. Bobrowniki)	Własność	
2	Powiat Lipnowski			11,6700 ha	347/1, 347/2, 347/3, (Bobrownickie Pole gm. Bobrowniki)	Własność	
3	Powiat Lipnowski			5,48 ha	15/1, 15/2, 36, 257/3, 284, 308/2, (Gnojno, gm. Bobrowniki)	Własność	
4	Powiat Lipnowski			2,99 ha	285 (Polichnowo, gm. Bobrowniki)	Własność	
5	Powiat Lipnowski			7,2600 ha	32/2, 88/2, 88/3, 107/8 (Stare Rybitwy, gm. Bobrowniki)	Własność	

.6	Powiat Lipnowski			4,8300 ha	33/1, 33/2 (Stary Bógpomóż, gm. Bobrowniki)	Własność	
Razem: 40,16 ha							
Gmina Chrostkowo							
1	Powiat Lipnowski			0,0604 ha	318/2 (Adamowo, gm. Chrostkowo)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
2	Powiat Lipnowski			6,73 ha	9, 134 (Chojno, gm. Chrostkowo)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
3	Powiat Lipnowski			5,2271 ha	35/1, 141, 191/1, 211/1, 212/1, 213/1, 217/1, 220/1, 224/1, 227/1, 230/1, 234/1, 237/1, 240/1, 242/1, 244/1, 246/1,252/1, 256/1, 264/1, 265/1, 289/1, 290/1, 297/1, 301/1, 316/1, 317/1, 318/1, 319, 320/1, 328/3, 330/1, 376, 494, 500, 501, 502/1 (Chrostkowo, gm. Chrostkowo)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie Sumin PGR	
4	Powiat Lipnowski			0,0154 ha	506/1 (Chrostkowo, gm. Chrostkowo)	Własność	
5	Powiat Lipnowski			2,8648 ha	12/2, 28/2, 29 (Głębozeczek, gm. Chrostkowo)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
6	Powiat Lipnowski			0,03 ha	13/1 (Głębozeczek, gm. Chrostkowo)	Własność	
7	Powiat Lipnowski			0,98 ha	268 (Janiszewo, gm. Chrostkowo)	Własność - Zarząd Trwały – Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
8	Powiat Lipnowski			0,4752 ha 1,3817 ha	6/1, 19/1, 34/3, 34/5, 34/8, 34/9, 49/1, 49/2, 82/1, 150/3, 152/1,	Własność - Zarząd Trwały – Zarząd Dróg Powiatowych w	

					173/1, 196/1, 197/1 9/1, 17/1, 17/2, 17/3, 17/4, 17/5, 20/1 (Kawno, gm. Chrostkowo)	Lipnie	
9	Powiat Lipnowski			3,19 ha	106 (Makówiec, gm. Chrostkowo)	Własność - Zarząd Trwały - Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
10	Powiat Lipnowski			3,3110 ha	19/2, 20/2, 22/2, 24/2, 29/2, 51/3, 51/4, 80/2, 149/2, 168, 174/1, 180/1, 181/1, 182/8, 238/3, 238/5., 249/1, 258/1, 301/1, (Nowa Wieś, gm. Chrostkowo)	Własność - Zarząd Trwałym - Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
11	Powiat Lipnowski			1,3598 ha	18/2, 19/2, 47/2, 48/1, 50/3, 129/4, 129/6, 138, (Chrostkowo Nowe, gm. Chrostkowo)	Własność - Zarząd Trwałym - Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
12	Powiat Lipnowski			0,1178 ha	56/1, 141/1, 184/1, 185/1, (Chrostkowo Nowe, gm. Chrostkowo)	Własność	
13	Powiat Lipnowski			2,0136 ha 0,6306 ha	43, 75/1, 75/2, 231, 238/1, 244, 250/1, 72/1, 73/1, 74/1, 77/5, 80/1, 81/1, 82/1, 110/1, 117/1, 127/1, 132/1, 237/1, 239/1, 240/1, 242/1, 245/1, 247/1, 248/1, 249/1, 263/1, 270/1, 291/1, 292/1, 293/1, 294/1, 296/1, 297/1 (Sikórz, gm. Chrostkowo)	Własność - Zarząd Trwałym - Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
14	Powiat Lipnowski			4,2828 ha	58/1, 68/2, 79/1, 80, 87/3, 87/5, 106/1, 287/1 (Stalmierz, gm. Chrostkowo)	Własność - Zarząd Trwałym - Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
15	Powiat Lipnowski			5,0600 ha	32, 112/1, 164/1, 165/1, 166/1, 167/1,	Własność - Zarząd Trwałym - Zarząd	

					168/1, 169/1, 176/1, 240/2, 247, 254/1, 255/1, 255/2, 255/4, 256/1, 259/2, 263/1, 264, 323/1, 331/1, 333/4, 334/1, 335/1, 401/1, 506/1 (Wildno, gm. Chrostkowo)	Dróg Powiatowych w Lipnie	
Razem: 37,7302 ha							
Miasto Dobrzyń nad Wisłą							
1	Powiat Lipnowski			0,0315 ha	672/2 (obr. nr 1m. Dobrzyń nad Wisłą)	Własność	
2	Powiat Lipnowski			0,1707 ha	668/1, 669/2, 670/2, 671/2, 1073 (obr. nr 3 m. Dobrzyń nad Wisłą))	Własność	
Razem: 0,2022 ha							
Gmina Dobrzyń nad Wisłą							
1	Powiat Lipnowski			4,39 ha	43/1, 56/2, 252/2, 252/3, 252/4, 252/5, 252/6, (Bachorzewo, gm. Dobrzyń nad Wisłą)	Własność	
2	Powiat Lipnowski			5,2234 ha	204, 536/1 Chalin	Własność	
3	Powiat Lipnowski			1,70 ha	55, 57/2, 71 (Dyblin gm. Dobrzyń nad Wisłą)	Własność	
4	Powiat Lipnowski			2,5907 ha	225/4, 151/3 (Kamienica gm. Dobrzyń nad Wisłą)	Własność	
5	Powiat Lipnowski			0,08 ha	55/2, 124/2 (Glewo gm. Dobrzyń nad Wisłą)	Własność	

6	Powiat Lipnowski			2,26 ha	11, 337 (Lenie Wielkie gm. Dobrzyń nad Wisłą)	Własność	
7	Powiat Lipnowski			2,7118 ha	49/3, 289/3, 289/7 (Michałkowo gm. Dobrzyń nad Wisłą)	Własność	
8	Powiat Lipnowski			4,59 ha	47, 84/1, 84/2, 179 (Mokowo, gm. Dobrzyń nad Wisłą)	Własność	

Razem: 23,5459 ha

Gmina Kikół

1	Powiat Lipnowski			0,5671 ha 4,28 ha	22/1, 23/1, 25/1, 48/3, 57/1, 58/1, 67/1, 101/1, 106/1, 107/1, 108/1, 110/1, 113/1, 114/1, 49, 100 (Ciełuchowo gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
2	Powiat Lipnowski			1,63 ha	17, 74 (Dąbrówka gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
3	Powiat Lipnowski			4,49 ha	46, 59/1, 83, 290 (Grodzeń gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
4	Powiat Lipnowski			0,8117 ha	43/4, 81/1, 83/2, 83/3, 86/3, 87/1, 87/2 (Hornówek gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
5	Powiat Lipnowski			0,81 ha	97 Janowo	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd	

						Dróg Powiatowych w Lipnie	
6	Powiat Lipnowski			2,7950 ha	121/2, 597, 608, (Kikół gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
7	Powiat Lipnowski			2,0920 ha	112/1, 168/1 (Kikół Wieś gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
8	Powiat Lipnowski			1,51 ha	65/1, 181/1, 181/2, 181/4 (Kołat Rybniki gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
9	Powiat Lipnowski			1,01 ha	141 (Sumin gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
10	Powiat Lipnowski			0,0569 ha	119/1 (Sumin PGR gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
11	Powiat Lipnowski			1,2417 ha	2/1, 3/1, 4/8, 5/1, 13/2, 17/2, 21/1, 24/2, 64/2, 89/1, 90/1, 92/1, 93/1, 93/2, 94/1, 95/1, 96/1, 98/1, 100/1, 101/1, 101/2, 102/1, 103/1, 104/1, 105/1, 107/1, 108/1, 109/2, 110/2, 11/2, 113/1, 114/2, 127/2, 128/1, 131/1, 131/2, 143/1, 150/2, 160/2, 171/1, 172/1, 173/1, 185/1, 186/1, 187/1, 189/1, 238/1, 240/3, 244/1, 245/2,	Własność	

					283/7, 283/11 (Trutowo gm Kikół)		
12	Powiat Lipnowski			2,5560 ha	129/1 (Trutowo gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
13	Powiat Lipnowski			5,2261 ha	7/1, 31/1, 32, 63/5, 74/1, 75/2, 76/1, 77/1, 77/2, 105/7, 120/1, 151/1, 152/1, 261/2, 262, 428/1, 439/1, 439/2, 439/3, 439/4, 439/5, 439/6, 439/7 (Wola gm Kikół)	Własność	
14	Powiat Lipnowski			0,02 ha	65/1 (Wola gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
				2,37 ha	140 (Wolęcín, gm Kikół)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
Razem: 31,4465 ha							
Gmina Lipno							
1	Powiat Lipnowski			2,87 ha	54/5, 266/10 (Barany gm. Lipno)	własność	
2	Powiat Lipnowski			5,3634 ha	104/2, 105/3, 122/3, 123/2, 124/4, 140/2, 141/2, 157/2, 158/3, 159/3, 173/3, 174/3, 175/3, 189/3, 205/4, 205/6, 262/1, 280/1, 280/3, 282/2, 289/3, 386/2, 419/3 (Brzeźno gm. Lipno)	własność	

3	Powiat Lipnowski			0,12 ha	246/2 (Głodowo gm. Lipno)	własność	
4	Powiat Lipnowski			2,86 ha	148 (Ignackowo gm. Lipno)	własność	
5	Powiat Lipnowski			2,30 ha	19/1, 54, 100/2 (Jankowo gm. Lipno)	własność	
6	Powiat Lipnowski			3,38 ha	34 (Jastrzębie gm. Lipno)	własność	
7	Powiat Lipnowski			0,07 ha 0,37 ha	5/2 , 6, (Karnkowo gm. Lipno)	własność	
8	Powiat Lipnowski			1,0839 ha	110 (Karnkowskie Rumunki gm. Lipno)	własność	
9	Powiat Lipnowski			4,58 ha	138, 275/1, (Kłokock gm. Lipno)	własność	
10	Powiat Lipnowski			2,07 ha		własność	
11	Powiat Lipnowski			0,39 ha	63/2, 231 (Lipno Wieś I gm. Lipno)	własność	
12	Powiat Lipnowski			1,2503 ha	366/1, 376/1, 399/1, 401/1 (Lipno Wieś II gm. Lipno)	własność	
13	Powiat Lipnowski			1,41 ha	293 (Łochocin gm. Lipno)	własność	
14	Powiat Lipnowski			5,56 ha	433 (Maliszewo gm. Lipno)	własność	
15	Powiat Lipnowski			0,5450 ha	59 (Okrag gm. Lipno)	własność	
16	Powiat Lipnowski			3,04 ha	240, 419 (Ostrowite	własność	

					gm. Lipno)		
17	Powiat Lipnowski			0,50 ha	115/4, 186/4 (Piątki gm. Lipno)	własność	
18	Powiat Lipnowski			3,24 ha	119, 269 (Radomice gm. Lipno)	własność	
19	Powiat Lipnowski			1,2634 ha	9, 104/1, 116/1, 116/2, 117/1, 183/1 (Rumunki Głodowskie, gm. Lipno)	własność	
20	Powiat Lipnowski			2,1821 ha	25/1, 26/1, 38/1, 53/1, 102/1, 105/1, 106/3, 129/2, 132/2, 134/5, 134/6, 134/7 (Tomaszewo, gm. Lipno)	Własność	
21	Powiat Lipnowski			2,11 ha	44/3, 95, 239 (Trzebiegoszcz, gm. Lipno)	Własność	
22	Powiat Lipnowski			6,06 ha	239, 240, 378, 379, 420/1, 423/5, 426/2, 433/3, 433/4, 433/5, 433/6, 445/2 (Wichowo gm. Lipno)	Własność	
23	Powiat Lipnowski			1,26 ha	129/2, 222/6 (Wierzbick gm. Lipno)	Własność	
24	Powiat Lipnowski			2,0069 ha	119/4, 119/7, 153/3, 153/4, 279/2, 340/1, 348/2, 350/2, 351/1, 351/2, 400/1, 424/2 (Zbytkowo gm. Lipno)	Własność	
25	Powiat Lipnowski			0,4116 ha	282/2, 332/2, 349/3, 375/2 (Zbytkowo, gm.	Własność – Zarząd	

					Lipno)	Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	
Razem: 56,2966 ha							
Miasto Skępe							
1	Powiat Lipnowski			0,9200 ha	57/10 (obr nr 1m. Skępe)	Własność	
2	Powiat Lipnowski			0,5100 ha	138 (obr nr 3 m. Skępe)	Własność	
Razem: 1,43 ha							
Gmina Skępe							
1	Powiat Lipnowski			3,8424 ha	24/1, 203/4, 336/2, 336/5, 336/7 (Boguchwała gm. Skępe)	Własność	
2	Powiat Lipnowski			0,71 ha	276/2, 277, 288/2, 291/3, 310/2, 313/2, 315/2, 493/2, (Czermno gm. Skępe)	Własność	
3	Powiat Lipnowski			5,93 ha	37/2, 203/3, 204/3, 205/3, 206/3, 208/1, 284, 561, 579 (Huta gm. Skępe)	Własność	
4	Powiat Lipnowski			1,53 ha	269 (Jarczewo gm. Skępe)	Własność	
5	Powiat Lipnowski			0,04 ha 7,36 ha	20/2, 67/2 23/1, 205, 245/2, 349 (Kukowo gm. Skępe)	Własność	
6	Powiat Lipnowski			7,17 ha	163, 252/2, 252/3, 255/4, 322/12, 331/4, (Likiec	Własność	

					gm. Skępe)			
7	Powiat Lipnowski			5,0286 ha	601, 2039/1 (Łąkie gm. Skępe)	Własność – Zarząd Trwałym –Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie		
8	Powiat Lipnowski			0,96 ha	227 (Moczadła gm. Skępe)	Własność		
9	Powiat Lipnowski			0,4327 ha	96/1, 97/1, 99/1, 100/1, 103/1, 104/1, 255/4, 525/1, 531/1, 532/11, 532/12, 540/1, 541/1, 2327/11, 2327/13, 2327/15, 2328/3, 2328/5, (Sarnowo gm. Skępe)	Własność		
10	Powiat Lipnowski			3,1868 ha	22/3, 25/3, 30/6, 34/21, 35/3, 2022/3, 2034/25, 2034/26, 2035/3, 2038/1 (Szczekarzewo gm. Skępe)	Własność		
11	Powiat Lipnowski			2,6631 ha	2, 10/2, 10/3 (Wioska, gm. Skępe)	Własność		
12	Powiat Lipnowski			0,14 ha	83/1 (Żagno, gm. Skępe)	Własność		
13	Powiat Lipnowski			2,20 ha	9/3, 10/3, 11/13, 11/14, 11/15, 12/8, 12/9, 17/2, 17/4, 17/6, 17/8, 17/10 (Franciszkowo, gm. Skępe)	Własność		
14	Powiat Lipnowski			5,18 ha	445, 703/2 (Rumunki Skępskie, gm. Skępe)	Własność		
Razem: 46,3736 ha								

Gmina Tłuchowo

1	Powiat Lipnowski			1,0081 ha	24/1, 27/1, 46/1, 46/2, 48/1, 49/1, 49/2, 50/2, 123/2, 128/2, 277/1 (Borowo, gm. Tłuchowo)	Własność	
2	Powiat Lipnowski			3,53 ha	201/5, 201/7, 347/7, 373 (Jasień, gm. Tłuchowo)	Własność	
3	Powiat Lipnowski			0,3219 ha 0,1049 ha	52/2, 74/2, 190/2, 202/2, 226/4, 234/2, 100/2, 100/5 (Julkowo, gm. Tłuchowo)	Własność	
4	Powiat Lipnowski			3,1323 ha	32/1, 34/1, 36/1,38/9,51/2,86/2,86/3,1 23/1 (Kamień Kmiecy, gm. Tłuchowo)	Własność	
5	Powiat Lipnowski			2,8819 ha	112/4, 150/1, 150/2, 152/1, 152/1, 158/3, 158/5, 159/1, 160/1,161/1, 165/1, 202/3, 202/4, 202/5, 310/4, 310/7, 310/9, 311/1 (Kłobukowo, gm. Tłuchowo)	Własność	
6	Powiat Lipnowski			4,0525 ha	36, 161/3, 162/2, 167/1 (Koziróg Leśny, gm. Tłuchowo)	Własność	
7	Powiat Lipnowski			2,2671 ha	11/4, 26/3, 30/4, 40/4, 41/4, 42/4, 129, 163/2, (Mysłakowo,gm. Tłuchowo)	Własność	
8	Powiat Lipnowski			0,60 ha	49/1 (Mysłakówko, gm. Tłuchowo)	Własność	

9	Powiat Lipnowski			0,4581 ha		Własność	
10	Powiat Lipnowski			0,56 ha	261/3, 265/3 (Rumunki Jasińskie, gm. Tłuchowo)	Własność	
11	Powiat Lipnowski			1,2908 ha	177/3, 181/2, 195/2, 197 (Suminek, gm. Tłuchowo)	Własność	
12	Powiat Lipnowski			0,0535 ha	334/1, 336/1, 349/1 (Tłuchowo, gm. Tłuchowo)	Własność	
13	Powiat Lipnowski			1,0382 ha	33/3, 35/3, 37/1, 39/1, 40/4, 41/1, 42/1, 43/1, 44/1, 55/1, 59/1, 62/3, 64/11, 64/14, 64/16, 68/1, 72/1, 74/1, 77/1, 78/1, 79/1, 80/4, 80/6, 82/1, 85/1, 86/1, 89/1, 103/1, 140/3, 142/1, 147/1, 153/1, 155/1, 156/3, 159/1, 160/3, 161/1, 162/1, 297/1 (Turza Wilcza, gm. Tłuchowo)	Własność	
Razem: 21,2993 ha							
Gmina Wielgie							
1	Powiat Lipnowski			0,1091 ha 0,85 ha 0,13 ha	,217/4, (Bałdowo, gm. Wielgie)	Własność	
2	Powiat Lipnowski			1,75 ha	81, 90 (Bętlewo, gm. Wielgie)	Własność	
3	Powiat Lipnowski			5,6083 ha 0,3910 ha	50/1, 50/2, 55/1, 66/1, 87, 94/2, 127, 153/1, 156/1, 165/3, 165/4 60/6, 77/1,	Własność	

				0,0293 ha 0,0514 ha	82/1, 91/1, 152/1, 157/2, 160/1, 180/1, 185/1, 234/2, 291/1, 365/1, 124/4, 124/1, 165/1, (Czarne, gm. Wielgie)		
4	Powiat Lipnowski			4,0202 ha 0,1208 ha	67, 69/3, 72/1, 73/1, 139/1, 240/1, 244/1, 245/1, 249/1, 264/1, 267/1, 274/1, 277/1, 301/1, 302/1, 317/1, 319/1, 320/1, 321/1, 322/1, 396/1, 398/1, 400/1, 402/1, 403/3, 404, 409/1, 421/1, 436/1, 478/1, 479, 481/1, 399/1, 420/1, 423/1, 480/1 (Czerskie Rumunki, gm. Wielgie)	Własność	
5	Powiat Lipnowski			0,0695 ha 7,16 ha	49/6, 80/3, 80/6 (Nowa Wieś, gm. Wielgie)	Własność	
6	Powiat Lipnowski			0,03 ha	33/2 (Orłowo, gm. Wielgie)	Własność	
7	Powiat Lipnowski			3,76 ha	97/1, 221, (Płonczyn, gm. Wielgie)	Własność	
8	Powiat Lipnowski			0,42 ha	13/1 (Płonczynek, gm. Wielgie)	Własność	
9	Powiat Lipnowski			1,69 ha	3/2, 4/2, 7/2, 20/2, 22/2, 50/2, 51/2, 66/2, 69/2, 74/2, 78/2, 86/2, 87/2, 93/2, 349/1 (Rumunki Witkowskie, gm. Wielgie)	Własność	
10	Powiat Lipnowski			0,0676 ha	212/1, 213/1, 214/1 (Rumunki Tupadelskie, gm. Wielgie)	Własność	

11	Powiat Lipnowski			0,50 ha	91, 286, 352/2 (Suradówek, gm. Wielgie)	Własność	
12	Powiat Lipnowski			0,5053 ha	182, 185/3, 222/4, (Suszewo, gm. Wielgie)	Własność	
13	Powiat Lipnowski			0,7483 ha	61/1, 62/1, 63/1, 63/2, 71/1, 71/2, 73/1, 74/1,75/3, 75/7, 75/9, 86/5 (Teodorowo, gm. Wielgie)	Własność	
14	Powiat Lipnowski			2, 3064 ha	36/1, 68/1 , 67/1, 67/1, 154/2, 155/3, 190/1, 222/2, 223/2, 224/2, 228/1,231/1, 232/1, 233/1, 236/14, 240/1, 240/2, 241/1, 243/1, 244/2, 245/1, 246/1, 246/2, 247/1, 248/1, 249/1, 250/3, 263/1, 266/1, 267/1, 268/1, 269/1, 270/1, 271/1, 272/1, 273/1, 274/1, 276/1, 277/1, 278/1, 281/1, 282/1, 291/1, 295/1, 308/1, 309/1, 314/1, 315/1, 321/2, 355/1, 358/1, 357/1, 363/2, 365/1, 373/1, 376/6, 377/1,(Tupadły, gm. Wielgie)	Własność	
15	Powiat Lipnowski			7,131 ha	1/11, 3/1, 149/1, 162/2, 705, 276, 295/1, 298, 300/1, 498, 564/4 (Wielgie, gm. Wielgie)	Własność	1/11, 3/1, 149/1, 162/2, 705, 276, 295/1, 298, 300/1, 498, 564/4 (Wielgie, gm. Wielgie)
16	Powiat Lipnowski			5,0037 ha	6/2, 14/2,17/2, 22/4, 126/2, 128/2, 131/2, 133/6, 134/2, 135/2,	Własność	

					178/2, 268/2, 270/5, 270/6, 271/2, 272/4, 272/5, 279/2, 282/4, 286/2, 288/2, 291/2, 293/2, 296/2, 297/2, 317/2, 319/2, 434/2, 439/2, 454/2, 459/2, 476/2, 523, 338, 348, 470, (Witkowo, gm. Wielgie)		
17	Powiat Lipnowski			8, 2897 ha	235/13, 235/15, 236/1, 237/2, 243/2, 245/2, 246/6, 246/8, 247/1, 248/1, 249/1, 250/2, 251/2, 251/3, 589/2, 590/1, 593/5, 598/2, 599/1, 600/6, 600/7, 600/8, 603/1, 604/2, 606/1, 610/1, 615/2, 616/2, 696/2, 697/2, 238/1, 238/2, 341/4, 344/4, 341/5, 341/6, 341/7, 341/8, 351, 612, 704, 256/3, 258/3, 263/9, 264/3, 367/3, 344/3, 344/5, 345/3, (Zaduszniki, gm. Wielgie)	Własność	
18	Powiat Lipnowski			1,6779 ha	1/1, 2/1, 3/1, 6/3, 6/5, 10/2, 12/1, 13/1, 17/1, 22/1, 40/1, 47/1, 48/2, 49/2, 55/2, 59/1, 74/1, 78/1, 79/1, 80/1, 21, 89/1, 136 (Zakrzewo, gm. Wielgie)	Własność	
19	Powiat Lipnowski			0,13 ha	718 (Zaduszniki, gm. Wielgie)	Własność	
20	Powiat Lipnowski			1,8242 ha	34/2, 36/2, 38/2, 39/2, 40/2, 41/4, 41/6, 42/2, 43/2, 44/2, 45/2, 58/2, 59/2, 60/2, 121/3, 121/6, 138/2, 152/2, 153/2,	Własność	

					171/2, 182/2, 190/2, 98/2, 210/3, 234/1, 240/ (Złowody, Wielgie)		
Razem: 54,3737 ha							
Razem: 274, 8377 ha							

ŁĄCZNIE MIENIE POWIATU LIPNOWSKIEGO

	Powierzchnia (w ha)	Wartość (w zł)
Drogi	274, 8377 ha	19 238 639,00 zł
Grunty niezabudowane rolne i leśne	19,9246 ha	707 840,00 zł
Grunty niezabudowane zurbanizowane	8,3284 ha	2 917 940,00 zł
Grunty zabudowane(budynki i oraz grunty)	13,3416 ha	26 499 475,50 zł



SPRAWOZDANIE z wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za 2018 rok

I. DANE OGÓLNE O BUDŻECIE



Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. Uchwała budżetowa na 2018 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. z 2017 r, poz. 1453 t.j. z późn. zm.),
 - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 t.j. z późn. zm.),
 - Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Pabianickiego
- Budżet Powiatu Lipnowskiego na rok 2017 został przyjęty Uchwałą Nr XXXV/212/2017 Rady Powiatu z dnia 15 grudnia 2017 roku w wysokości:
- *dochody budżetowe w wysokości - 66 610 010,00 zł*
 - *wydatki budżetowe w wysokości - 72 754 531,00 zł*
 - *przychody budżetu w wysokości - 8 478 981,00 zł*
 - *rozchody budżetu w wysokości - 2 334 460,00 zł*

Działając na podstawie art. 257 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu (organ wykonawczy mający charakter kolegialny) 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 3 000 000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego do kwoty 6 144 521,00 zł, do zaciągania zobowiązań na spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów do kwoty 2 334 ,00 zł, do udzielania poręczeń i gwarancji do kwoty 100 000 zł, do udzielania w roku budżetowym pożyczek do kwoty 100 000 zł, co określono w § 5 i § 9 uchwały budżetowej. Budżet roku 2018 zaplanowany został z deficytem budżetowym w

wysokości 6 144 521,00 zł. Wielkość deficytu została zmniejszona Uchwałą Nr XL/239/2018 Rady Powiatu w Lipnie z dnia 11 kwietnia 2018 do kwoty 4 671 508,00 zł oraz Uchwałą Nr XLV/286/2019 z dnia 15 października 2018 r. do kwoty 4 664 437,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 r. deficyt budżetowy ukształtował się na poziomie 4 435 591,77 zł. i jest mniejszy od zakładanego o 228 845,23 zł. Wynik realizowanego budżetu za miniony okres 2018 r. wynika między innymi z nieotrzymanych środków z Urzędu Marszałkowskiego za wydatki realizowane w ramach projektu współfinansowanego ze środków zagranicznych. W budżecie roku również utworzono dwie rezerwy budżetowe: ogólną w wysokości 73 000,00 zł z przeznaczeniem na nieprzewidziane wydatki budżetowe oraz celową w wysokości 120 752,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Na koniec roku stan rezerw wynosił 98 128,00 zł.

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 2018 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 2018 roku w wysokości 28 158 694,00 zł, co stanowić miało 42,27% zakładanych na rok budżetowy 2018 dochodów i stopniowo miało ulegać 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 do końca 2018 r. ulegały zmianom.

Zmiany dokonywane były zarówno przez Radę Powiatu, jak i przez Zarząd Powiatu. Powodem dokonywania zmian planowanych do realizacji w 2018 r. kwot były m.in.:

- przyjęcie sprawozdania finansowego Powiatu Lipnowskiego przez organ stanowiący, co spowodowało konieczność dostosowania ujętych w budżecie 2018 r. wielkości do kwot faktycznie zrealizowanych w 2017 r.,
- zmiany wysokości środków z budżetu centralnego przyznanych na realizację zadań zleconych (dotacji),
- 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** – 74 227 244,00 zł (zwiększenie o 11,44%),
- * **po stronie wydatków** – 78 891 681,00 zł (zwiększenie o 8,44%),
- * **po stronie przychodów** – 7 073 107,00 zł (zmniejszenie o 16,58%),
- * **po stronie rozchodów** – 2 408 670,00 zł (zwiększenie o 3,18%).

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 2018 rok**

Wyszczególnienie	Kwota		Kwota	
	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.
DOCHODY	66610 010,00	74227244,00		
Przychody	8478 981,00	7073 107,00		

W tym:				
- papiery wartościowe	4000000,00	4000000,00		
- kredyty, pożyczki	4478 981,00	2888 849,00		
- inne źródła		184 258,00		
WYDATKI			72754 531 ,00	78891681,00
Rozchody			2394 460,00	2408 670,00
W tym:				
- spłata kredytów			1594 460,00	1608 690,00
- wykup obligacji			800000,00	800000,00
- inne cele			0	0
Sumy bilansowe	75088 991,00	81300,351,00	75088 991,00	81300351,00

Źródło: opracowanie własne

II. Zmiany w budżecie

Budżet wzorem lat poprzednich był wielokrotnie modyfikowany. Dowodem tego było podjęcie w sumie trzydziestu trzech 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 roku 2018

Wyszczególnienie	2018 rok			Dynamika
	Plan wg. stanu na 1 stycznia	Zmiany wprowadzone uchwałami Rady i Zarządu Powiatu w Lipnie	Plan wg. stanu na dzień 31 grudnia	
	W PLN			
DOCHODY OGÓLEM,	66610010,00	7617234,00	74227244,00	111,44
- DOCHODY BIEŻĄCE	62638960,00	4942940,40	67581900,40	107,89
- DOCHODY MAJĄTKOWE	3971050,00	2674293,60	6645343,60	167,34
WYDATKI OGÓLEM,	72754531,00	6137150,00	78891681,00	108,44
- WYDATKI BIEŻĄCE	62635429,00	4823396,44	67458825,44	107,70
- WYDATKI MAJĄTKOWE	10119102,00	1131753,66	11432855,56	112,98

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. Rada Powiatu dokonywała zmian dwanaście razy, kiedy to ostatnią swoją zmianę w okresie sprawozdawczym uchwaliła w dniu 28 grudnia 2018 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 również negatywnie na budżet wpłynęło zmniejszenie części oświatowej

subwencji ogólnej. Na rok 2018 uwzględniono zmiany w podziale wielkości subwencji części oświatowej, między innymi na wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli w związku z likwidacją dodatku mieszkaniowego, wprowadzono nowy sposób finansowania szkół dla dorosłych, wyodrębniono cztery nowe wagi ze względu na kosztowność kształcenia w zawodach, nową wagę obejmującą uczniów nauczanych indywidualnie nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, urealniono kwotę subwencji naliczanej na uczniów szkół policealnych i liceów ogólnokształcących oraz szkół artystycznych. Kwotę 5 040,00 zł zwiększającą subwencję ogólną części oświatowej wprowadzono do budżetu powiatu Uchwałą Nr II/13/2018 Rady Powiatu w Lipnie, którą Minister Edukacji zwiększył z przeznaczeniem na wypłatę odpraw emerytalnych odchodzącym nauczycielom. Ponadto Uchwała Nr III/15/2018 Rady Powiatu w Lipnie zwiększono dochody o kwotę 130 630,00 zł na wniosek Ministra Finansów z tytułu subwencji ogólnej na wyrównanie dochodów powiatu.

Porównując budżet pierwotnie uchwalony do tego określonego w wyniku ostatnich zmian tj. na dzień 31 grudnia 2018 r. obserwujemy znaczące różnice. 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 zmieniły planowane do wykonania wydatki bieżące, a w zasadniczy sposób przyczyniły się również do zwiększenia środków na wydatki majątkowe.

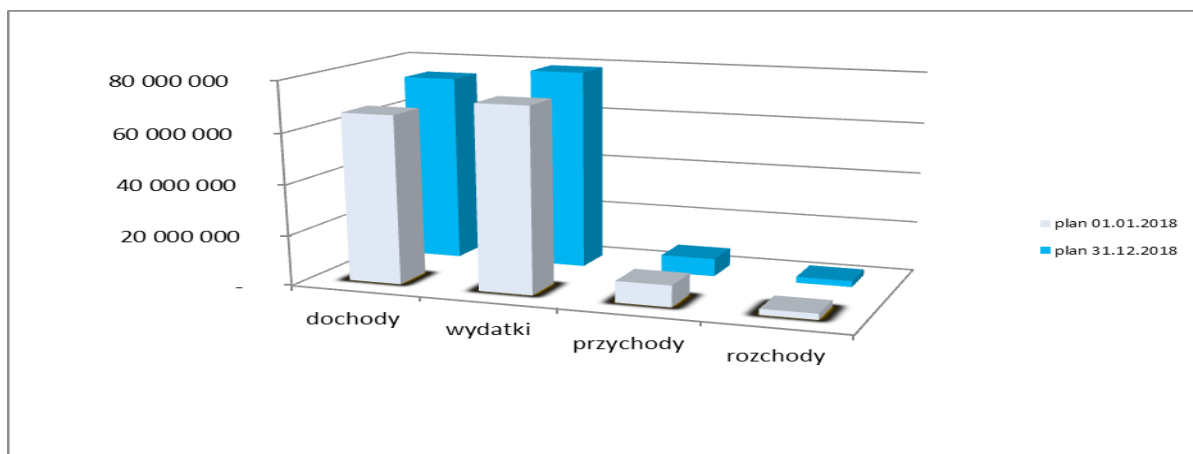
Liczba zmian dokonywana w budżecie w trakcie okresu sprawozdawczego roku budżetowego 2018, które ogólnie zostały opisane wyżej, świadczy o dynamice finansów powiatu. Spowodowane jest to również podjętymi staraniami w kierunku bieżącego reagowania na uwarunkowania zewnętrzne i wewnętrzne kształtujące 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 ponad 95,79% wykonania dochodów, przy równorzędnej realizacji wydatków, tj. 95,75%

Zmiany budżetu powiatu na dzień 30 czerwca 2018 roku przedstawia poniższy wykres:

Wykres nr 1

ZMIANY BUDŻETU POWIATU LIPNOWSKIEGO W ROKU 2018



Źródło: opracowanie własne

III. ZADŁUŻENIE I WSKAŹNIKI OSTROŻNOŚCIOWE

Poniższa tabela prezentuje parametry budżetowe związane z zadłużeniem Powiatu Lipnowskiego w okresie sprawozdawczym roku 2018, łącznie ze spłatą zobowiązań po zlikwidowanym w roku 2009 SP ZOZ w Lipnie.

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	2018 rok
		PLN
1.	STAN ZADŁUŻENIA (na dzień 31.12.2018 r.)	28151623,00
1.1	KREDYTY	10226 655,00
1.2	PAPIERY WARTOŚCIOWE	6400 000,00
1.3	ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE (dot. Zobowiązań po SP ZOZ w Lipnie)	11390 968,00
1.4	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ZAKUPIONEGO GRUNTU	134000,00
2.	OBSŁUGA ZADŁUŻENIA	5260030,65
2.1	ROZCHODY	4521 046,00
2.1.1	SPLATA KREDYTU	2408 670,00
2.1.2	WYKUP OBLIGACJI	800 000,00
2.1.3	SPLATA ZOBOWIĄZAŃ (z wydatków)	1312 376,00
2.2	ODSETKI	738984,65
2.2.1	ODSETKI OD KREDYTÓW	383103,38
2.2.2	ODSETKI Od SPLATY ZOBOWIĄZAŃ	355881,27
3.	WSKAŹNIK SPLATY ZOBOWIĄZAŃ	
3.1	Wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy do dochodów (planistyczny) – (R+O)/D	3,82%
3.2	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z trzech lat poprzednich)	6,89%
3.3	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy do dochodów (wg, wykonania) – (R+O)/D	3,93%

Źródło: opracowanie własne

Na obsługę zadłużenia w okresie sprawozdawczym 2018 roku wyasygnowano środki w wysokości 738 984,65 zł.

IV. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Analiza wskaźnikowa jest częścią analizy finansowej, której zadaniem jest dostarczenie informacji przede wszystkim o kondycji finansowej naszego samorządu i można ją wykorzystać w procesie zarządzania. 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.

Tabela nr 4

Ocena sytuacji finansowej		
Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	WYLICZONY WSKAŹNIK
WSKAŹNIKI BUDŻETOWE		
1	W_{B1} = udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	92,32%
2	W_{B2} = udział dochodów własnych w dochodach ogółem	26,99%
3	W_{B4} = udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku	0,64%

	w dochodach ogółem	
4	W_{B5} = wskaźnik samofinansowania	4,74%
5	W_{B6} = udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	12,78%
6	W_{B7} = obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	59,79%
WSKAŹNIKI NA 1 MIESZKAŃCA		
7	W_{L1} = wielkość dochodów majątkowych na 1 mieszkańca	89,60 zł
8	W_{L2} = transfery z budżetu państwa na 1 mieszkańca	676,23 zł
9	W_{L3} = transfery z programów z udziałem środków europejskich na 1 mieszkańca	87,29 zł
10	W_{L5} = zobowiązania ogółem na 1 mieszkańca	476,05 zł
11	W_{L6} = zobowiązania ogółem bez zobowiązań SP ZOZ na jednego mieszkańca	304,81 zł
12	W_{L7} = zobowiązania ogółem bez emisji obligacji na jednego mieszkańca	415,92 zł
WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ		
13	W_{Z1} = udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	44,53%
14	W_{Z2} = obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	7,40%
15	W_{Z3} = obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	27,41%
16	W_{Z4} = obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	83,36%
17	W_{Z5} = udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	88,90%

Źródło: opracowanie własne

Wskaźniki budżetowe

Procentowe wskaźniki budżetowe wskazują dobrą kondycję finansową powiatu.

Wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem wynosi 92,32%, wielkość tego wskaźnika ma swoje odzwierciedlenie w wysokości generowanej nadwyżki operacyjnej i wpływa na możliwości inwestycyjne powiatu.

Wskaźnik W_{B2} – udział dochodów własnych w dochodach ogółem wynosi 26,99%, obrazuje stopień samodzielności finansowej, przy czym największy wpływ na wysokość dochodów z innych źródeł – 8 206 400,36 zł.

Wskaźnik W_{B4} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem kształtuje się na poziomie 0,64%.

Wskaźnik W_{B5} – wskaźnik samofinansowania kształtuje się na poziomie 4,74%. 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_{B6} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem kształtuje się na poziomie 12,78%. Wydatki majątkowe w okresie sprawozdawczym wyniosły 9 655 213,64 zł. Wskaźnik ten jest znacznym wskaźnikiem budżetowym wykazanym w okresie sprawozdawczym.

Wskaźnik W_{B7} – *obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń* kształtuje się na poziomie 59,79%. Wskaźnik ten jest niższy o 4% niż w minionych okresach sprawozdawczych.

Wskaźnik na 1 mieszkańca

Przy obliczaniu wskaźników uwzględniono liczbę mieszkańców powiatu wynoszącą 66 517 osób na koniec roku 2017.

Wskaźnik W_{11} – *wielkość dochodów majątkowych na 1 mieszkańca* wynosi 89,60 zł. Osiągnięte dochody z majątku zostały wykonane w 82,16% stąd i wskaźnik jest niski.

Wskaźnik W_{12} – *transfery z budżetu państwa na 1 mieszkańca* wynosi 676,23 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 87,29 zł i zauważa się, iż w roku 2018 powiat również korzystał ze środków unijnych.

Wskaźnik W_{15} – *zobowiązania ogółem na 1 mieszkańca* wynosi 476,05 zł.

Wskaźnik W_{16} – *zobowiązania ogółem bez zobowiązań SP ZOZ na 1 mieszkańca* wynosi 304,81 zł.

Wskaźnik W_{17} – *zobowiązania ogółem bez emisji obligacji na 1 mieszkańca* wynosi 415,92 zł.

Z uwagi na brak danych o stanie ludności na koniec roku 2018 przyjęto stan z roku 2017.

Wskaźnik dla zobowiązań

Zgodnie z ustawą 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 44,53%. Wskaźnik ten nie przekracza progu ustawowego, chociaż jest wysoki. Obserwuje się coroczny spadek tego wskaźnika.

Wskaźnik W_{Z2} – *obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia* wynosi 7,40%. 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 spłatę rat kapitałowych oraz spłacone odsetki od zaciągniętych zobowiązań.

Wskaźnik W_{Z3} – *obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia* wynosi 27,41%. W przepisach dotyczących finansów publicznych nie mówi się o wysokości pułapu dla tego wskaźnika. Jednak można powiedzieć, że im wyższa jego jest wartość, tym większe będzie ryzyko wystąpienia niewypłacalności i braku płynności finansowej.

Wskaźnik W_{Z4} – *obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia* wynosi 83,36%.

Wskaźnik W_{Z5} – *udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem* wynosi 88,90%. 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

dochody własne

Wskaźnik samodzielności finansowej = ----- x 100

wydatki budżetu

Dochody własne pokryły 25,41% rocznych wydatków, czyli 93 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 11,74% wydatków budżetu, czyli 47 dni budżetowych. 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 44,78% wydatków budżetu, czyli 164 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. 67,79%. Ten wskaźnik jest wynikiem niewłaściwych wielkości subwencji części oświatowej na wydatki jednostek oświatowych, co oznacza, że pozostałe 32,21% pokrywane jest ze środków własnych powiatu, pozyskanych środków zagranicznych na realizację projektów.

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

Dotacje z budżetu państwa pokryły 14,77% wydatków budżetu, czyli 54 dni budżetowych. Dotacje otrzymywane z budżetu państwa na zadania zlecone 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 2018 pokryłyby 344 dni budżetowe, co oznacza, że wypracowane dochody pozwalają na pokrycie wydatków w 94,13%.

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

Dochody Powiatu uchwalono na 2018 rok w wysokości

66 610 010,00 zł

w okresie sprawozdawczym zwiększono do kwoty
tj. o kwotę

74 227 244,00 zł
7 617 234,00 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 2017 roku poz. 1453). 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 2018 roku, plan dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zmieniał się następująco:

Tabela nr 5

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów zgodnie z uchwałą z dnia 15 grudnia 2017 r.	Zmiany per saldo	Plan dochodów na dzień 31 grudnia 2018 r.
010	Rolnictwo i łowiectwo	33000,00	50,00	33 050,00
020	Leśnictwo	388697,00	45727,74	434424,74
600	Transport i łączność	221050,00	2468 064,60	2689114,60
700	Gospodarka mieszkaniowa	2318100,00	-309 500,00	2008 600,00
710	Działalność usługowa	1158000,00	30 270,00	1188 270,00
750	Administracja publiczna	403000,00	1021 694,00	1424 694,00
752	Obrona narodowa	4000,00	-	4000,00
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	-	50701,00	50701,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3955600,00	318062,00	4273 662,00
755	Wymiar sprawiedliwości	187800,00	12,00	187 812,00
756	Dochody od osób prawnych, od osób	9999400,00	194 642,00	10414 113,00

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów zgodnie z uchwałą z dnia 15 grudnia 2017 r.	Zmiany per saldo	Plan dochodów na dzień 31 grudnia 2018 r.
	fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnych			
758	Różne rozliczenia	33 746529,00	128 390,00	33874 919,00
801	Oświata i wychowanie	2186312,00	1955893,16	4142205,16
851	Ochrona zdrowia	2 635300,00	284 104,00	2919 404,00
852	Pomoc społeczna	6229716,00	277 064,00	6506 780,00
853	Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	713600,00	229883,50	943483,50
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	17850,00	13 900,00	31 750,00
855	Rodzina	2301556,00	561 332,00	2862 888,00
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	110500,00	51 340,00	161 840,00
Razem		60610 010,00	7617234,00	74227244,00

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za I półrocze rok u2018 r.

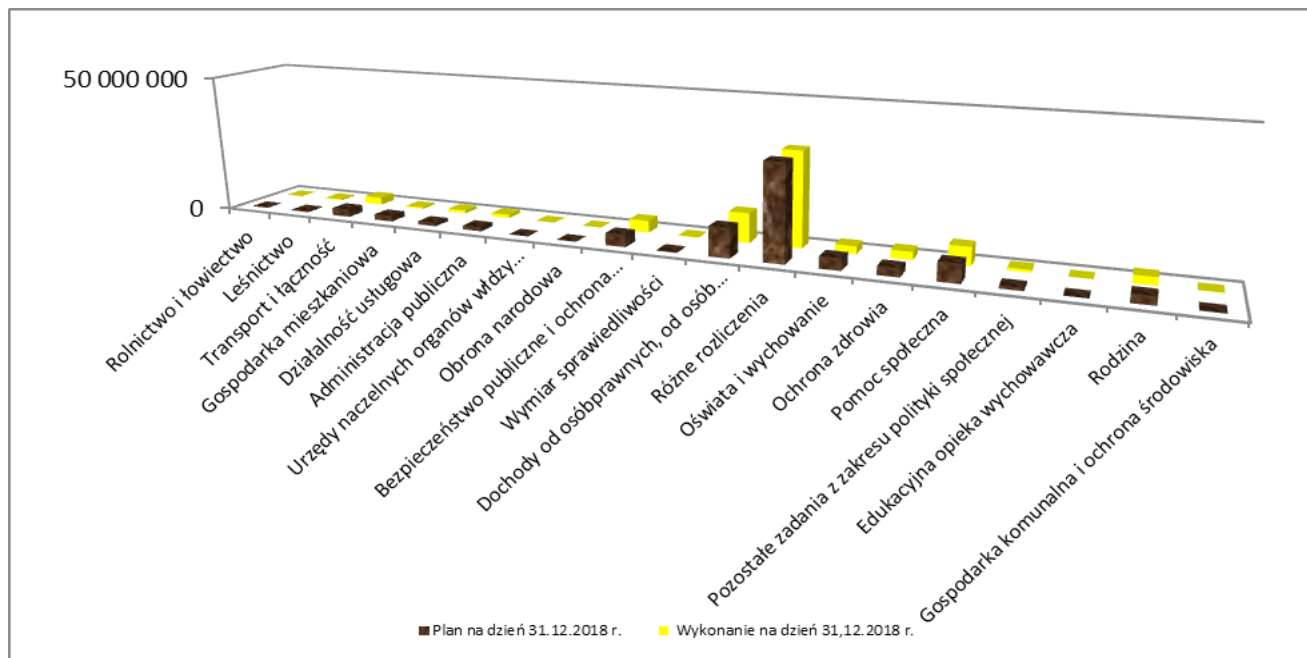
Dochody ogółem wykonane zostały w wysokości
Co w stosunku do planu stanowi:

71 105 319,74 zł
95,79%

Zmiany po stronie dochodowej w okresie sprawozdawczym roku 2018 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 28,54% w dziale 700 do ponad 101,72% w dziale 756. Plan i wykonanie dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższy wykres.

Wykres nr 2



Zródło: 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 roku stanowiła 47,57% zrealizowanych dochodów. Kolejną grupą są dotacje, które w budżecie mają udział rzędu 25,44%. Mniejszy udział w zrealizowanym budżecie powiatu stanowią dochody z tytułu sprzedaży majątku bo 0,98%.

Tabela nr 6

Realizacja dochodów według źródeł ich pochodzenia

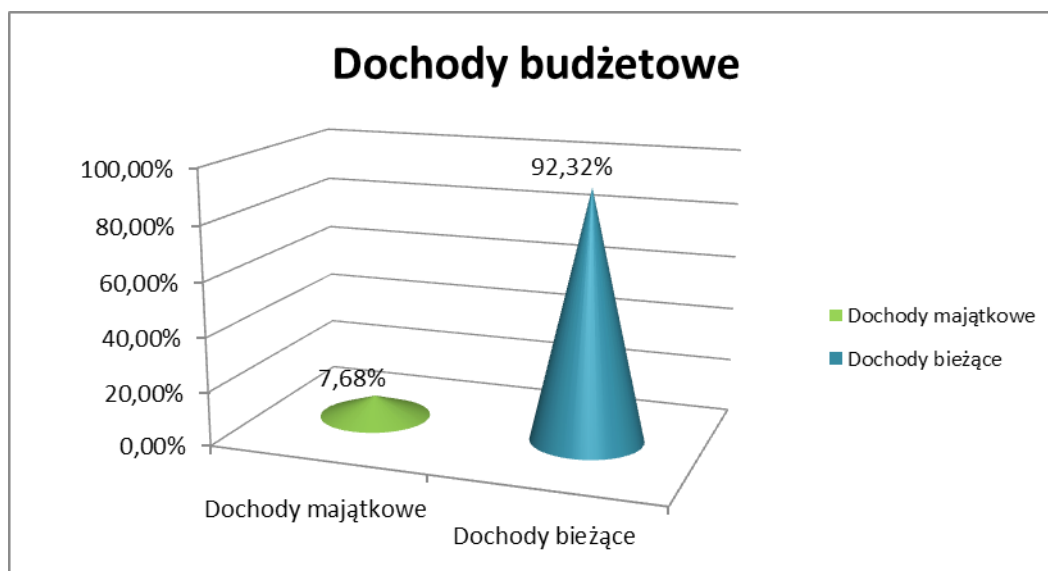
Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% realizacji
1.	2.	3.	4.	5.
1.	DOCHODY OGÓŁEM (1.1+1.2), z tego:	74227244,00	71105319,74	95,79
1.1.	DOCHODY MAJĄTKOWE, z tego:	6645343,60	5459980,18	82,16
	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	4923124,04	4693 299,83	95,33
	Dotacje na porozumienia	51419,56	48075,58	93,50
	Wpływy ze sprzedaży majątku	1650550,00	698354,77	42,31
1.2	DOCHODY BIEŻĄCE, Z TEGO	67581900,40	65645339,56	97,13
	Subwencje ogólne	33824 919,00	33 824 919,00	100,00
	Udział w podatku dochodowy od osób fizycznych	8181 642,00	8701 574,00	106,35
	Udział w podatku dochodowy od osób prawnych	200 000,00	164975,68	82,49
	Dotacja z budżetu państwa na zadania zlecone	8674443,66	8654548,79	99,77
	Dotacja z budżetu państwa na zadania własne	2501 635,00	2501 635,00	100,00

	Pomoc finansowa od innych jst	5600,00	1 600,00	28,57
	Dotacje otrzymane w ramach zawartych porozumień	2699305,04	2644260,07	97,96
	Dotacje z funduszy celowych	648 840,00	639 064,00	98,49
	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	2288255,00	1113083,91	48,64
	Pozostałe dochody własne	11058895,70	7399679,11	66,91

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań

W strukturze zrealizowanych dochodów budżetowych wg. rodzaju dochody majątkowe zrealizowano w 7,68%, zaś dochody bieżące w 92,32%. Co przedstawiono w poniższym wykresie.

Wykres nr 3



Źródło: opracowanie własne

Poniżej opisane zostały źródła powstawania wpływów:

1. DOCHODY MAJĄTKOWE

Dochody majątkowe, na które składają się dotacje celowe z budżetu państwa i funduszy celowych, wpływy z opłatnego nabycia prawa własności oraz dochody ze sprzedaży majątku na dzień 31 grudnia w roku 2018 planowano zrealizować w kwocie 6 645 343,60 zł, zaś realizacja ich wyniosła 5 459 980,18 zł, co stanowiło 82,16% planu.

Na to wykonanie wpłynęły głównie dotacje otrzymane z samorządu województwa z przeznaczeniem na poprawę infrastruktury drogowej oraz na realizację Projektu dotyczącego budowy dwóch placówek opiekuńczo - wychowawczych. Środki z zakresu infrastruktury drogowej dotyczyły realizowanych projektów, które to zaplanowane były do realizacji w poprzednim roku budżetowym. Z uwagi na brak możliwości zbycia gruntu zabudowanego przy ulicy Żeromskiego przeprowadzono rozbiórkę budynku i część gruntu przeznaczona będzie na zwiększenie powierzchni gruntowej pod budowę budynku na potrzeby Szkoły Muzycznej I Stopnia. W roku budżetowym 2018 planowano również sprzedaż działek przeznaczonych pod budownictwo jednorodzinne przy ul. Nieszawskiej. W wyniku prowadzonego postępowania sprzedano jedną działkę, zaś zawarcie aktu notarialnego nastąpiło w roku 2019.

2. DOCHODY BIEŻĄCE

1. Subwencje i dotacje (stanowią 73,01% dochodów ogółem)

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 47,57% dochodów ogółem*)

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.

Subwencje ogółem zaplanowano na kwotę 33 696 529,00 zł
 w ciągu okresu sprawozdawczego plan subwencji zwiększono o kwotę 128 390,00 zł
 tj. do kwoty 33 824 919,00 zł
 wykonanie subwencji na koniec okresu sprawozdawczego 2018 roku wynosi 100,00% zakładanego planu.

Dochód ten bezpośrednio przekazywany był przez Ministerstwo Finansów i tak jak co roku odnotowano jego 100% realizację w stosunku do planu. Odnosząc się do poszczególnych kwot jakie były pierwotnie wskazane dla powiatu, to odnotowano trzy jego zmiany. Wielkość subwencji ogólnej części oświatowej w tym roku jest niekorzystna dla finansów powiatu, gdyż nastąpiło jej zmniejszenie o kwotę **7 280 zł** co spowodowane było dostosowaniem kwot do tych przyjętych ostatecznie w ustawie budżetowej na 2018 rok. W miesiącu grudniu 2018 roku zgodnie z pismem Ministra Finansów do budżetu powiatu wprowadzono kwotę 5 040,00 zł pochodzące ze zwiększenia kwoty subwencji ogólnej części oświatowej, co ostatecznie dało kwotę 17 256 151,00 zł. Można tu zauważyć, iż pomimo zwiększenia wielkości subwencji w miesiącu grudniu, ostateczna kwota była mniejsza o 2 240,00 zł od proponowanej wielkości na rok budżetowy 2018. W tym też miesiącu wprowadzono również kwotę 130 630,00 zł zgodnie z pismem Ministra Finansów jako uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Udziały poszczególnych części subwencji ogólnej w uzyskanych przez powiat w 2018 roku globalnych dochodach przedstawiały się następująco:

- część oświatowa – **17 256 151,00 zł**, co stanowiło 24,27% dochodów,
- część wyrównawcza – **14 976 628,00 zł**, co oznaczało 21,06% dochodów,
- część równoważąca – **1 461 510,00 zł**, co stanowiło 2,06 % dochodów,
- uzupełnienie subwencji ogólnej – 130 630,00 zł, co stanowiło 0,18%.

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	17258391		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie informacji Ministra Finansów ST4.4750.11.2017
			- 7 280	- potwierdzenie kwoty subwencji dla powiatu po uchwaleniu budżetu państwa na rok 2018
			5 040	- zwiększenie kwoty subwencji na dofinansowanie wypłaty odpraw dla zwalnianych nauczycieli

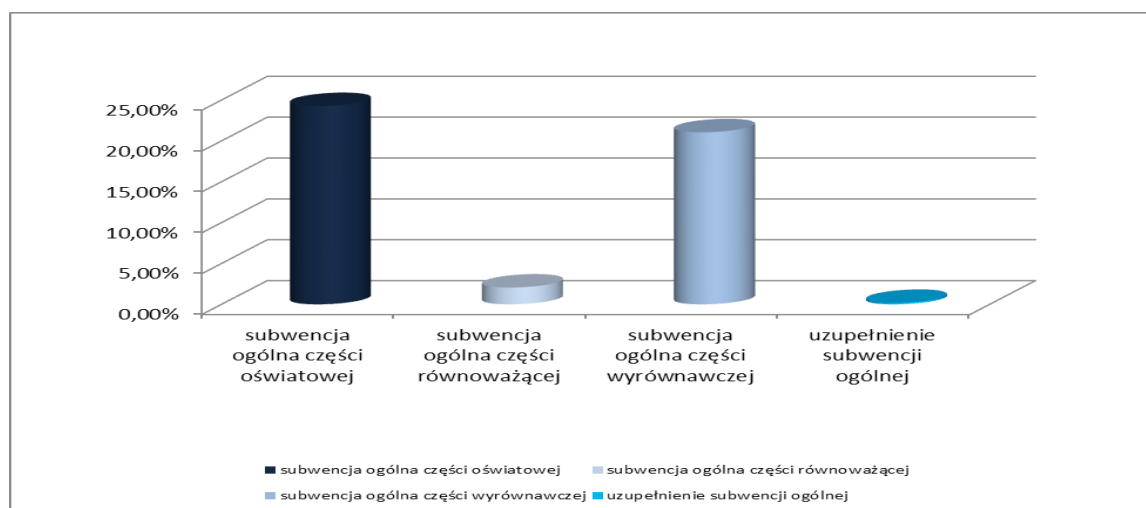
Lp	Źródło dochodów	Kwoty przyjęte do budżetu	Kwota zmiany	przeznaczenie
2.	Subwencja ogólna części równoważącej	1461 510		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie informacji Ministra Finansów ST4.4750.11.2017
				- - potwierdzenie kwoty subwencji dla powiatu po uchwaleniu budżetu państwa na rok 2018
3.	Subwencja ogólna części wyrównawczej	14976 628		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie informacji Ministra Finansów ST4.4750.11.2017
				- - potwierdzenie kwoty subwencji dla powiatu po uchwaleniu budżetu państwa na rok 2018
4.	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst		130 630	- środki z rezerwy subwencji ogólnej
R a z e m		33696 529	128 390	

Źródło: opracowanie własne

Z przedstawionej powyżej tabeli wynika, że po uchwaleniu budżetu państwa w roku bieżącym nie uległa zmianom wielkość subwencji ogólnej części wyrównawczej i równoważącej. Należy też zaznaczyć, iż subwencja ogólna jest wydatkiem sztywnym dla budżetu państwa i nie podlega ograniczeniom.

Strukturę subwencji ogólnej w dochodach ogółem na dzień 31 grudnia 2018 r. przedstawia poniższy wykres.

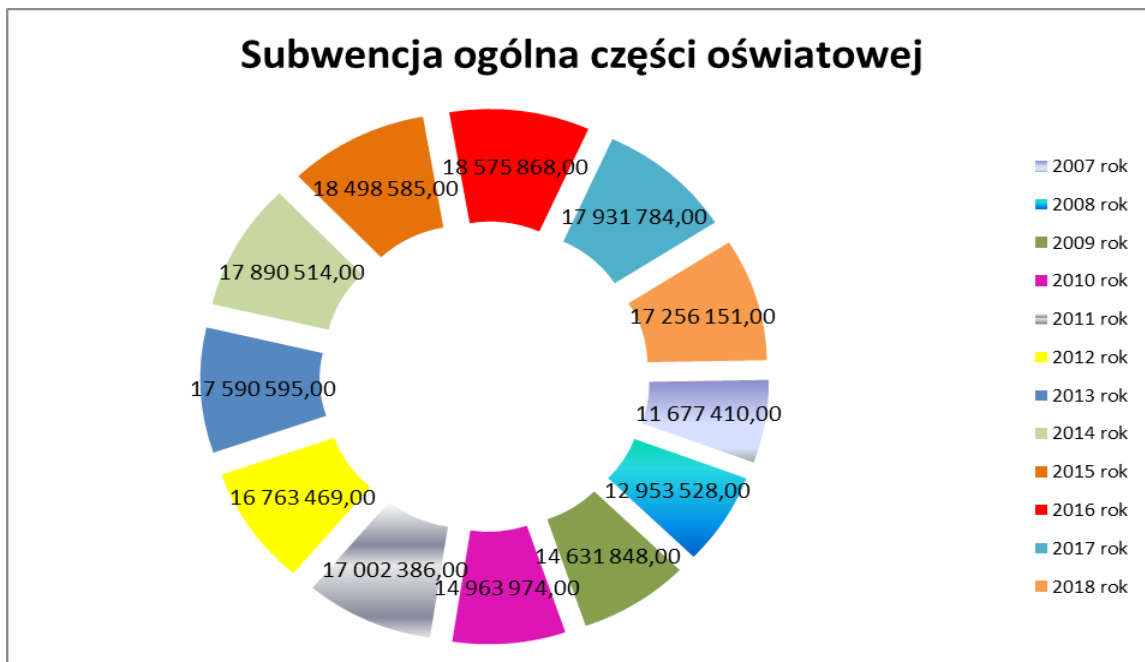
Wykres nr 4



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań

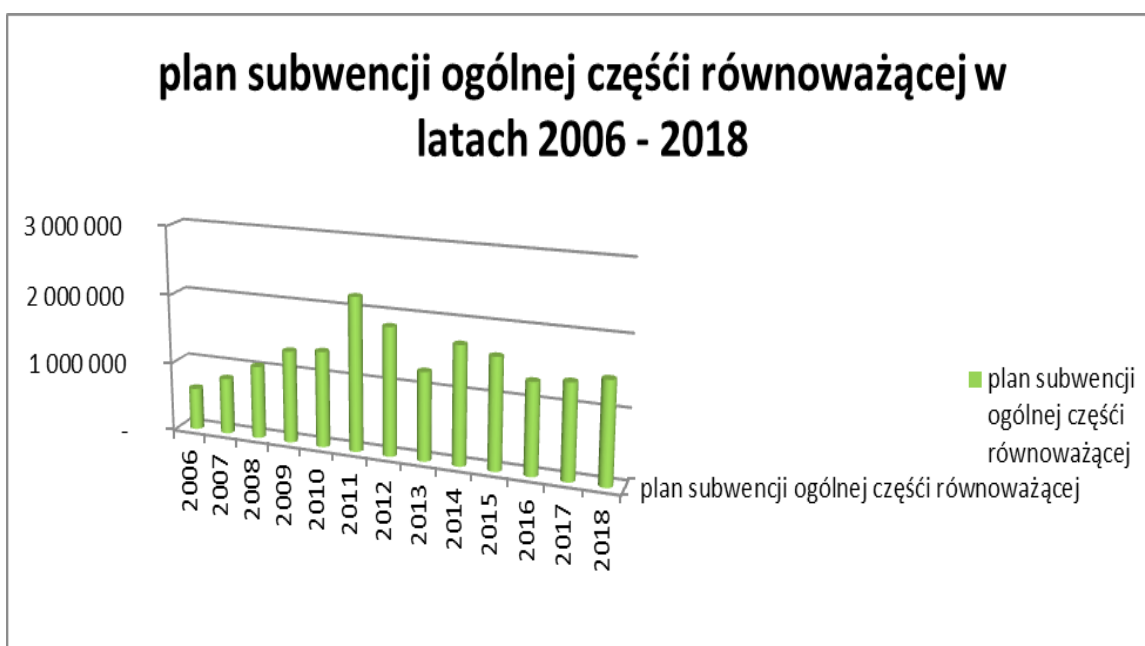
Poniżej przedstawiamy wielkości poszczególnych subwencji w latach 2006 – 2018:

Wykres nr 5



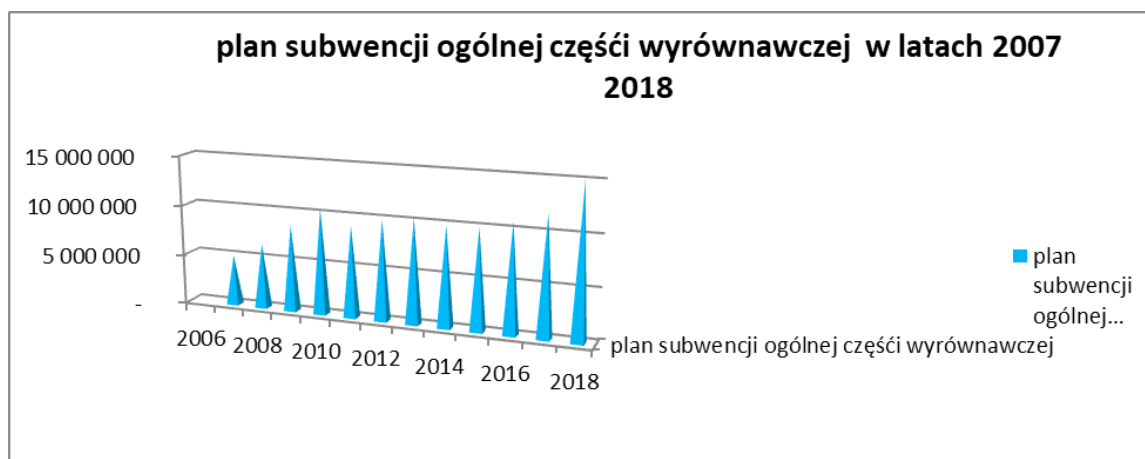
Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań poszczególnych lat

Wykres nr 6



Źródło: opracowanie własne sprawozdań z poszczególnych lat

Wykres nr 7



Źródło: opracowanie własne sprawozdań z poszczególnych lat

1.2. Dotacje (stanowią 27,55% dochodów bieżących ogółem)

Na początek analizy realizacji 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 16,99% 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 2018 wynosił 27,55%. Środki te kierowane były do powiatu głównie na tzw. zadania bieżące, na które to zaplanowano kwotę **19 578 217,26 zł**, z czego przekazano **18 085 723,40 zł**, tj. 92,38%.

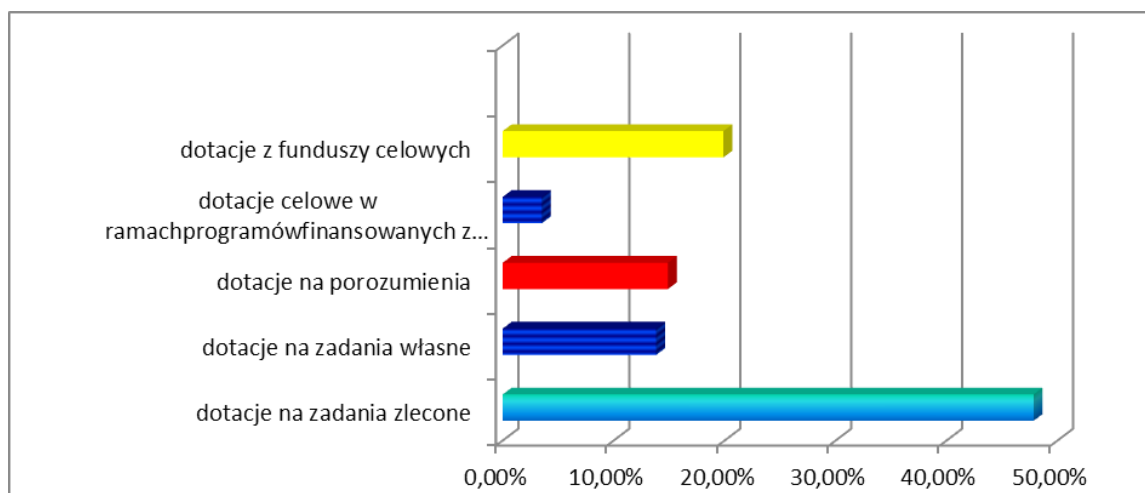
Dotacje z poszczególnych źródeł w układzie tabelarycznym przedstawiają się następująco:

Tabela nr 8

Lp.	Treść	Plan na dzień 01.01.2018 r.	Plan na dzień 31.12.2018 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2018 r.	% wykonania	Struktura %
1.	Dotacje na zadania zlecone	7948 900	8674443,66	8654548,79	99,77	47,85
2.	Dotacje na zadania własne	2392 000	2501635,00	2 501 635,00	100,00	13,83
3.	Dotacje na porozumienia	281 000	2750714,60	2692335,65	97,88	14,89
5.	Dotacje z funduszy celowych	561 600	648 840,00	639 064,00	98,49	3,53
5.	Dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	814 908	5002 584,00	3598139,96	71,93	19,90
R a z e m		11998 408	19578 217,56	18085723,40	92,38	100,00

Źródło: opracowanie własne

Struktura wykonania dotacji na dzień 31 grudnia 2018 r.



Źródło: opracowanie własne

Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa

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 **8 674 443,66 zł**, z czego przekazano do powiatu **8 654 548,79zł**, tj. **99,77%**. W okresie analizowanym 2018 r. do zadań finansowanych z w/w dotacji należą:

- prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa,
- gospodarka gruntami i nieruchomościami,
- prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne),
- opracowania geodezyjne i kartograficzne,
- 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,
- 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 środków otrzymanych na realizację projektów przy wsparciu środków zagranicznych.. W minionym okresie w ramach dotacji również swoje miejsce znalazła dotacja na działalność Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi. Środki otrzymane przez powiat na zadania własne stanowią w wykonanym budżecie 3,52%.

W okresie sprawozdawczym roku 2018 do budżetu powiatu wpłynęło 24 decyzje Wojewody Kujawsko – Pomorskiego zmieniających wielkości dotacji celowej na zadania z zakresu:

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

Tabela nr 9

Lp	Źródło dochodów	Kwoty przyjęte do budżetu	Kwota zmiany	przeznaczenie
1.	Prace geodezyjno urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	8 000		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017
			-8 000	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.60.2018
2.	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	170 000		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017
			2500	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.1.15.2018
			- 15 000	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.69.2018
3.	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	202 000		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017
			12000	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.23.2018
			4 770	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.70.2018
4.	Nadzór budowlany	355 500		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017
			4000	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.7.2018
			5000	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.48.2018
			4 500	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.72.2018
5.	Urzędy wojewódzkie	54 900		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017
			-600	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.1.15.2018
6.	Kwalifikacje wojskowe	32 000		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017

Lp	Źródło dochodów	Kwoty przyjęte do budżetu	Kwota zmiany	przeznaczenie
			- 842	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.40.2018
7.	Pozostałe wydatki obronne	4 000		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017
8.	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3949 100		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017
			- 69 900 14381 83205 101438 57 820 124326 850 2 000	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.1.15.2018 -Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.6.2018 -Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.32.2018 -Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.45.2018- - - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.56.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.66.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.68.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.72.2018
9.	Nieodpłatna pomoc prawna	187800		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017 12 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.50.2018
10.	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2544 000		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017
11.	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	151 000		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017
			3600 1850 59 200	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.5.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.40.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko –

Lp	Źródło dochodów	Kwoty przyjęte do budżetu	Kwota zmiany	przeznaczenie
			33143,50	Pomorskiej WFB.I.3120.3.41.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.63.2018
12.	Rodziny zastępcze	290 600		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017
			11 400	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.1.15.2018
13.	Domy pomocy społecznej	2392000		Kwota przyjęta do budżetu na podstawie wstępnych informacji Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego WFB.I.3110.3.14.2017
			91300 -160 386 227010 - 94 909	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.1.15.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.43.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.46.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.45.2018
14.	Wspieranie rodziny		2060 43 260 64 642 310 16 800	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.27.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.41.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.61.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.81.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.72.2018
15.	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych		9953,99 2973,26 579,91	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.31.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.41.2018 - Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.53.2018
			48 904	- Decyzja Wojewody Kujawsko – Pomorskiego WFB.I.3120.3.60.2018
16.	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województwa, wybory wójtów, burmistrzów i		45 051	- Decyzja Dyrektora Delegatury KBW DWŁ – 804 – 8/18

Lp	Źródło dochodów	Kwoty przyjęte do budżetu	Kwota zmiany	przeznaczenie
	prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie			
17.	Pozostała działalność		63 339 15 194	- Decyzja Wojewody Kujawko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.43.2018 - Decyzja Wojewody Kujawko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.56.2018
18.	Rodziny zastępcze		46 620	- Decyzja Wojewody Kujawko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.60.2018
19.	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych		2942 5 831	- Decyzja Wojewody Kujawko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.72.2018- Decyzja Wojewody Kujawko – Pomorskiej WFB.I.3120.3.71.2018
R a z e m		10340 900	862628,66	

Źródło: opracowanie własne

W ramach przyznanych w planie dotacji celowych z budżetu państwa, najwyższą co do wielkości kwotę wsparcia jaką powiat otrzymał dotyczącą 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.

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 2018, 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. Zakres zadań od pewnego okresu obejmuje te same dziedziny. Biorąc pod uwagę dofinansowanie zadań bieżących, to w głównej mierze dotyczą szeroko pojętej „opieki społecznej”. W tej dziedzinie powiat również otrzymuje środki na poprawę infrastruktury drogowej. Głównym dotującym jest Gmina Bobrowniki, która już w roku 2016 udzieliła powiatowi dotacji na budowę chodników przy drogach powiatowych z terenu tejże gminy. W minionym okresie sprawozdawczym również Gmina Lipno po raz kolejny partycypowała w kosztach prac wykonywanych na drogach powiatowych co pozwoliło wykonać większy zakres zadań tym samym polepszając stan dróg znajdujących się na terenach tych w/w gmin oraz wybudować chodniki poprawiając bezpieczeństwo pieszych. Analizując realizację tych dochodów to należy stwierdzić, że jest ona uzależniona od terminów określonych w umowach.

Dotacje funduszy celowych

W okresie sprawozdawczym 2018 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. Dotacja na te zadania w wysokości 7% limitu środków Funduszu Pracy obowiązywała w latach 2006 – 2013. Od roku 2014 nastąpiła zmiana dysponowania środkami Funduszu Pracy na finansowanie wynagrodzeń - dotychczasowe 7% zostanie podzielone na 5% - na wynagrodzenia i 2% - na premie za dobre wyniki. Model ten będzie testowany do następnego roku i w przypadku sprawdzenia się zostanie wprowadzony na stałe. W minionym okresie do budżetu z przyznanego limitu wpłynęła kwota 627 500,00 zł, z Funduszu Pracy ustalona za rok poprzedni w myśl ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, z czego kwota 70 700,00 zł stanowiła dodatkowy limit wydatków na pokrycie nagród dla pracowników Powiatowego Urzędu Pracy. W okresie sprawozdawczym roku 2018 realizacja jego przebiegała adekwatnie do upływu czasu.

Innymi środkami jakie mają zasilić budżet powiatu jest dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu z przeznaczeniem na przeprowadzenie konkursu ekologicznego podczas Festiwalu Kultury Ranczerskiej oraz na zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu zieleni przy budynku na całodobową opiekę i wychowanie dzieci i młodzieży na terenie miasta Lipna” i na zadanie pn. „Zagospodarowanie terenu zieleni przy budynku usługowo – biurowo – oświatowym na terenie miasta Lipna” Środki te do budżetu wpływają po rozliczeniu zadań zgodnie z zawartymi umowami i adekwatnie do wykorzystanych środków przyznanych na realizację zadania.

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. W okresie sprawozdawczym 2018 roku uzyskano wpływy środków do budżetu powiatu w wysokości 365 744,03 tj. 98,67% założeń planowych.

3. UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIACYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA (*stanowią 13,51% dochodów bieżących*)

Na uwagę zasługuje fakt, iż realizacja dochodów z tytułu udziału powiatu w podatkach dochodowych jest specyficzna, gdyż ich ostateczne rozliczenie dokonuje się dopiero w miesiącu lutym następnego roku.

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 82,49%.

Z obserwacji z poszczególnych lat wynika, iż ich realizacja uzależniona była od kondycji finansowej firm, które wnoszą opłaty z tytułu podatku na rzecz naszego powiatu (liczba współpracujących z powiatem w 2018 roku Urzędami Skarbowymi zlokalizowanymi na terenie całego kraju wynosi czternaście).

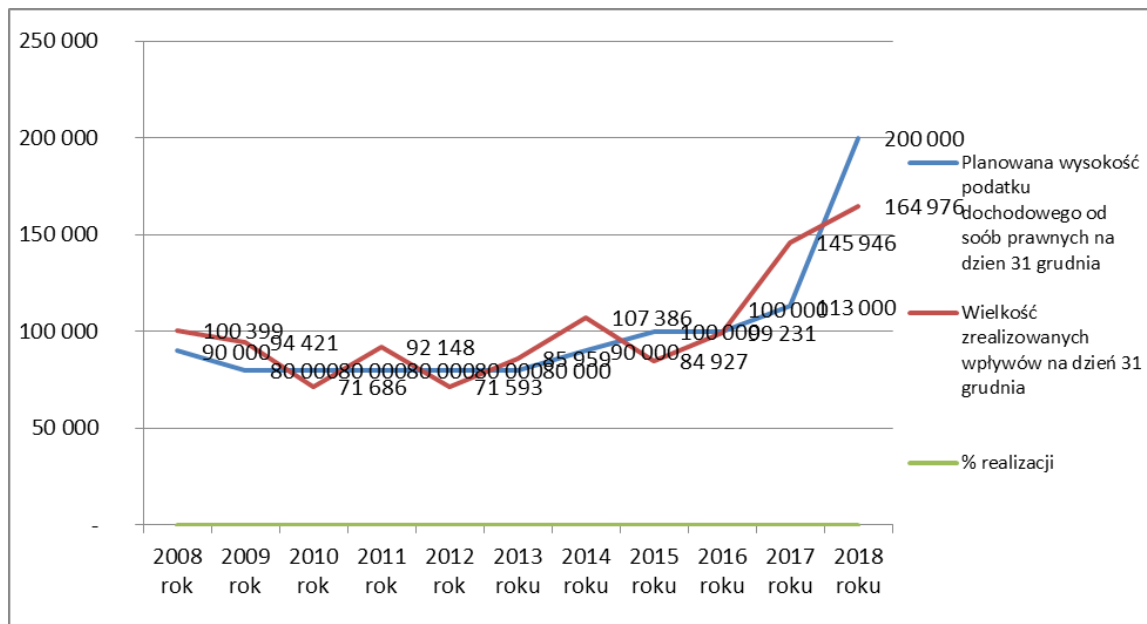
Wzorem poprzednich lat konstruując budżet powiatu Zarząd Powiatu obserwując procesy

zachodzące w gospodarce zaproponował Radzie Powiatu zwiększenie wpływów do planowania tego dochodu w kwocie **140 000 zł**. Jednak w trakcie I półrocza 2018 wielkość ich uległa zmianie do wysokości **150 000 zł**. Obserwując znaczące wykonanie dochodów w tym zakresie za okres I półrocza, Zarząd Powiatu wystąpił do Rady o zwiększenie planu do kwoty 200 000,00 zł.

Za okres sprawozdawczy uzyskano wpływ środków na poziomie 164 975,68 zł, co spowodowało wykonanie dochodów w ponad 82,49% w tej dziedzinie. Przypominając wykonanie dochodów w tym zakresie w roku 2017 gdzie uzyskano wpływy wielkości 145 946,44 zł, co oznaczało 129,00% w stosunku do zakładanego planu.

Kształtowanie się wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych do budżetu Powiatu Lipnowskiego na dzień 31 grudnia za lata 2008 – 2018

Wykres nr 9



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 zł wpływów, odnotowano w latach 2009 – 2011 i w roku 2015, zaś najwyższe – w minionym roku sprawozdawczym. Można tu powiedzieć, że kondycja firm jest dobra i ulega poprawie, o czym świadczą wpływy z udziałów.

3.2. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (*stanowią 12,25% 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.

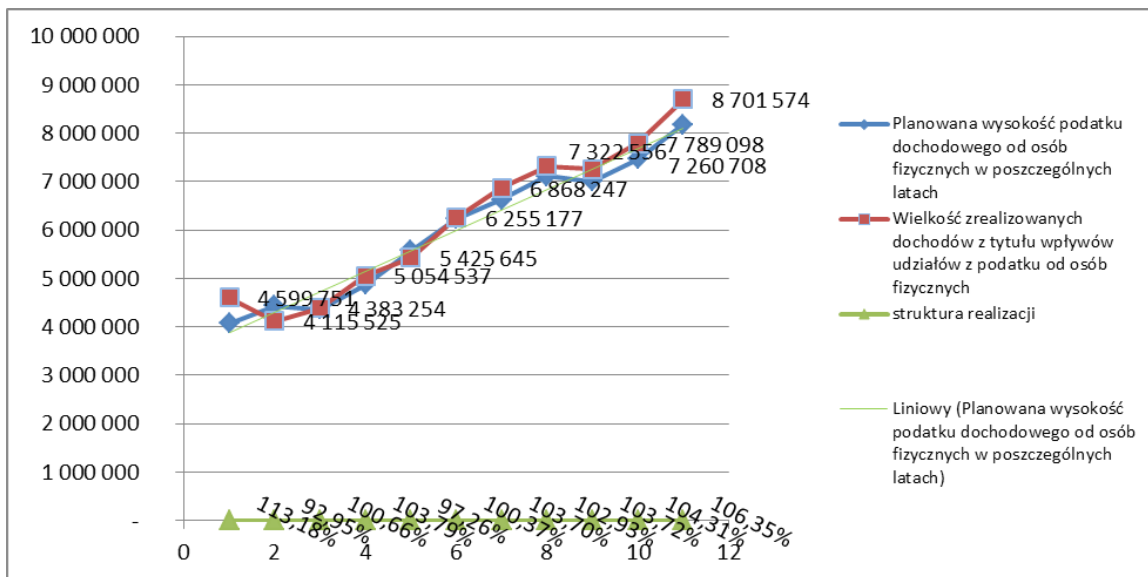
Kwota zaplanowana dla powiatu na 2018 rok została określona szacunkowo przez Ministerstwo Finansów na poziomie **8 181 642 zł**. Już od kilku lat, na koniec roku sprawozdawczego, obserwowalne jest ponad 100% wykonanie dochodów w tym zakresie. Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wpływ środków z tytułu udziałów w podatkach następuje do dnia 10 następnego miesiąca.

W bieżącym roku, nie wzorując się na latach poprzednich, przyjęto wielkość zaplanowa-

ną przez w ustawie budżetowej dla powiatu lipnowskiego. W okresie sprawozdawczym uzyskano wpływy w wysokości 8 701 574,00 zł, tj. 106,35% przyjętej do budżetu wielkości. Od kilku lat widoczna jest tendencja zwyżkowa szacowanych przez Ministerstwo Finansów kwot wpływów, co daje się zauważyć również w roku 2018. Odstępstwo jednak zaobserwowano w roku 2016 kiedy to zaplanowane wpływy udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych były niższe jak w roku 2015, co prawdopodobnie oznaczało mniejsze wypłaty wynagrodzeń oraz zatrudnienia w roku 2016. Wpływy uzyskane z tego tytułu są jedne z najwyższych uzyskany przez powiat na przestrzeni 2008 - 2018, co obrazuje poniższy wykres.

Kształtowanie się wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych do budżetu Powiatu Lipnowskiego w latach 2008 – 2018

Wykres nr 10



Źródło: opracowanie własne

Analizując powyższy wykres to zauważa się ciągłą tendencję wzrostową, co odzwierciedlone jest w roku minionym gdzie zaplanowano na rok 2018 wpływy zgodnie z pismem Ministra Finansów.

3. POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE



Realizacja dochodów z poszczególnych źródeł przedstawia się następująco:

Tabela nr 10

Treść	Plan na dzień	Plan na dzień 31.12.2018 r.	Wykonanie na dzień	% wykonania	Struktura Wykonani
-------	---------------	-----------------------------	--------------------	-------------	--------------------

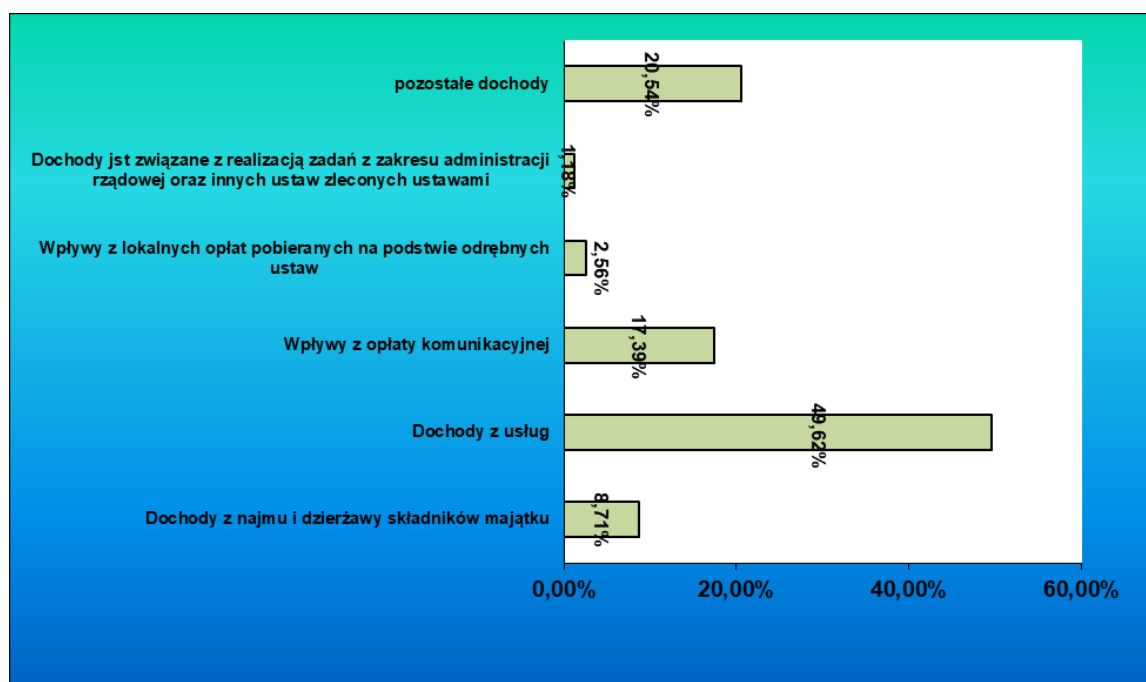
		01.01.2018 r.		31.12.2018 r.		a dochodów własnych %
1.	Dochody z dzierżawy i najmu	663086,00	945086,00	838528,41	88,73	8,71
2.	Wpływy z usług	5135800,00	4759740,00	4777294,52	100,36	49,62
3.	Opłata komunikacyjna	1550000,00	1950 000,00	1674260,75	85,86	17,39
4.	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw	230000,00	239 000,00	246448,63	103,12	2,56
5.	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych ustaw zleconych ustawami	145000,00	195000,00	113732,85	58,32	1,18
6.	Pozostałe dochody	3148 627	2697489,74	1977907,73	73,32	20,54
	R a z e m	10872513	10786315,74	9628172,89	40,92	100,00

Zródło: opracowanie własne

Strukturę dochodów własnych przedstawia poniższy wykres:

Wykres nr 11

**Struktura wykonania dochodów własnych Powiatu Lipnowskiego
na dzień 31 grudnia 2018 roku**



Zródło: 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

80,49%. 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 2018 roku według jednostek organizacyjnych powiatu

Nazwa jednostki organizacyjnej	Plan na dzień 01.01.2018 r.	Plan na dzień 31.12.2018 r.	Różnica (+,-)	Wykonanie na dzień 31.12.2018 r.	% wykonania
Zespół Szkół w Lipnie	57 600	57600,00	-	70281,88	122,01
Zespół Szkół Technicznych w Lipnie	133 852	100000,00	- 33852,00	87812,34	87,8
Szkoła Podstawowa Specjalna w Lipnie	1 200	1200,00	-	436,30	36,36
Zespół Szkół w Skępem	264 050	424 350,00	160 300,00	442529,88	104,28
Zespół Szkół w Dobrzyniu n. Wisłą	11 000	18000,00	7000,00	12494,66	69,41
Publiczna Szkoła Muzyczna I Stopnia	34450,00	39450,00	5000,00	39933,53	101,22
Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lipnie	17850,00	19750,00	1900,00	16439,19	83,23
Razem jednostki oświatowe	520002,00	660 350,00	140 348,00	669927,78	101,45
Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	221050,00	231150,00	10100,00	239903,38	103,78
Starostwo Powiatowe	4363300,00	6040 874,74	1677574,74	4830699,72	79,96
Komenda Powiatowa PSP w Lipnie	6500,00	7500,00	1000,00	2422,31	32,29
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	400,00	600,00	200,00	263,99	44,00
Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi	3706886,00	3822 301,00	115415,00	3856828,28	100,90
Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Lipnie	1340,00	11940,00	10600,00	11300,49	94,64
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	100,00	100,00	-	151,87	151,87
Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie	1000,00	11500,00	10500,00	16675,07	145,00
Razem pozostałe jednostki	8300576,00	10125965,74	1825389,74	8958245,11	88,46
Ogółem dochody bieżące	8820578,00	10786315,74	1965737,74	9628172,89	89,26

Źródło: opracowanie własne

3.1. Dochody z dzierżawy (stanowią 1,28% dochodów bieżących)

Plan wynosi 945 086,00 zł i został wykonany w wysokości 838 528,41 zł, co stanowi 88,73% planu rocznego. Uzyskane dochody w tym zakresie pochodzą z najmu garaży oraz lokali będących własnością powiatu. Dochody z tego tytułu osiągnane są przez jednostki organizacyjne, jak również Starostwa Powiatowego.

3.2. Wpływy z usług (stanowią 7,28% 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 2018 określony został w wysokości 4 759 740,00 zł, wykonano w okresie sprawozdawczym 4 777 294,52 zł, tj. 100,36%. Na wskaźnik realizacji rzutują wnoszone w/w opłaty od mieszkańców, które zrealizowano w 101,13% planu rocznego, odpłatność gmin za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych i placówce opiekuńczo – wychowawczej zrealizowano w 98,59%.

3.3. Opłata komunikacyjna (stanowi 2,55% dochodów bieżących)

Dochody w tym zakresie określone zostały w wysokości 1 700 000,00 zł i wykonano je na koniec 2018 roku w wysokości 1 454 480,75 zł, co stanowi 85,56% zakładanego planu. 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. Poziom realizację planu wskazuje na przeszacowanie planu. Porównując liczbę zarejestrowanych pojazdów w przestrzeni lat 2015 -2018 na ostatni dzień roku to pomimo niewykonania 100% dochodów zauważa się wzrost rejestrowanych pojazdów. W roku 2015 liczba ta wynosiła 6 661 szt., w 2016 r. liczba zarejestrowanych pojazdów wyniosła już 7 137 szt., w roku 2017 – 7113 szt. zaś w minionym 2018 roku wydano decyzji o rejestracji 8 981 szt. Jednak trudno przewidzieć dokładne wpływy z tego tytułu, które nie są do końca przewidywalne. Od 2016 roku z kalendarza opłat komunikacyjnych wyłączono 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 1 924 szt., w roku 2016 – 2 076 szt., w roku 2017 – 2 173 szt. zaś w 2018 r. liczba osób ubiegających się o wydanie prawa jazdy na dzień 31 grudnia br. wyniosła 2 083 szt.

3.4. Wpływy z lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw (stanowi 0,37% dochodów bieżących)

Opłaty z tytułu lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw zaplanowane zostały w wysokości 239 000,00 zł, wykonano 246 448,63 zł, co stanowi 103,12% 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.

3.5. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (stanowi 0,17% dochodów bieżących)

Dochody dotyczące realizacji zadań z zakresu administracji rządowej uzyskiwane są uzyskiwane 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 (stanowi 3,01% 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 2 697 489,74 zł, wykonanie 1 977 907,73 zł, tj. 73,32%.

Można stwierdzić, iż jednostki organizacyjne w okresie sprawozdawczym 2018 roku dochody własne wykonały w 95,40% co oznacza, że ich polityka finansowa 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 wykonania jest stosunkowo niski. Z drugiej strony jest i tak, że niektóre zaplanowane do pozyskania środki zostały w bardzo wysokim stopniu zrealizowane w I półroczu, a wynika to z terminów i sposobów pozyskiwania takiego rodzaju wpływów. Dochody z niektórych dziedzin wykonane zostały w mniejszym, niż zakładano procencie, a dotyczy to głównie odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Analiza wykonania dochodów bieżących wskazuje na zróżnicowany poziom ich realizacji. Wpływ dotacji celowych i subwencji ogólnych z budżetu państwa kształtuje się na zakładanym poziomie. Realizacja pozostałych dochodów kształtuje się w zróżnicowany sposób, w zależności od źródła pochodzenia tych dochodów.

Niewątpliwie duży wpływ na kształtowanie się dochodów ma specyfika działania poszczególnych jednostek organizacyjnych Powiatu.

Zdarzyły się pozycje dochodowe gdzie występują dochody bez planu oraz takie, które wykazują znaczące wykonanie. Należy jednak analizować każdy rodzaj dochodu indywidualnie, gdyż pomimo, iż realizacja niektórych dziedzin dochodowych przekracza 100,00%, to jednak występują również takie dziedziny, gdzie dochody nie zostały wykonane lub ten notuje się niską realizację, co rzutuje na możliwości wydatkowania środków przez powiat.

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 2018	72 754 531,00 zł
Po uwzględnieniu zmian plan wydatków zwiększono o	6 137 150,00 zł
tj. do kwoty	78 891 681,00 zł
Wykonanie na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosło	75 540 911,51 zł
Co stanowi 95,75%	

Na realizację zadań powiatu wydatkowano w okresie sprawozdawczym kwotę 75 540 911,51 zł, co stanowi 95,75% planu rocznego. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu zaciągnęli zobowiązania w ramach swoich upoważnień w kwocie 15 039 081,83 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 – kwota 11 390 968,00 zł. Pozostałe zobowiązania są to w większości zobowiązania krótkoterminowe wynikające z opłat składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne jak również zaliczki na podatek dochodowy, których termin płatności przypada na miesiąc lipiec. Skutkiem wynikłych zobowiązań jest realizacja Projektu z zakresu oświaty. Środki jakie otrzymał powiat dotyczyły wydatków roku 2017 i poniesionych wydatków na budowę dwóch placówek opiekuńczo – wychowawczych. Na zrealizowane w okresie sprawozdawczym wydatki, złożone są wnioski do Urzędu Marszałkowskiego o płatność i do momentu sporządzania sprawozdania opisowego powiat nie otrzymał zwrotu środków. Wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym objęte limitem środków zagranicznych wyniosły 4 601 786,58 zł. Do innych zobowiązań niewymagalnych zaliczamy opłaty za media, energię ciepłą, druki na potrzeby komunikacji.

Tabela nr 12

Zmiany po stronie wydatków na koniec 2018 roku

Rodzaj wydatków	Uchwała budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Wydatki majątkowe	10119 102,00	11432855,56	9655213,64	84,45
- Inwestycje jednoroczne	5778472,00	6599827,56	5388069,14	81,64
- Inwestycje wieloletnie	4340630,00	4 833028,00	4267144,50	88,29
Wydatki bieżące	62635 429,00	67458825,44	65885697,87	97,67
Wynagrodzenia i pochodne	37644 265,00	39720814,00	39392358,04	99,17
Dotacje	3217 107,00	3500692,00	3458542,67	98,79
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2587 742,00	2723847,00	2683444,20	98,52
Rezerwy	193752,00	98128,00	-	0,00
Wydatki na obsługę długu	730 000,00	788069,00	738984,65	93,77
Wydatki na programy finansowane z udziałem środków zagranicznych	1642 353,00	1957 8125,31	1656679,19	84,62
Realizacja zadań statutowych	15441 834,00	18669449,53	17955689,12	96,18
Ogółem	72754 531,00	78891681,00	75 540 911,51	95,75

Źródło: opracowanie własne

W wydatkach ogółem należy wyróżnić wydatki bieżące, które na plan 67 458 825,44 zł, zostały zrealizowane w wysokości 65 885 697,87 zł oraz wydatki majątkowe – na plan 11 432 855,56 zł zostały zrealizowane w kwocie 9 655 213,64 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 2018 oraz nowych zadań realizowanych w ramach środków zagranicznych.

Zmiana planu wydatków majątkowych związana jest przed 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 31 grudnia 2018 roku z ich wykonaniem na koniec okresu sprawozdawczego, z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, przedstawia się następująco:

Tabela nr 13

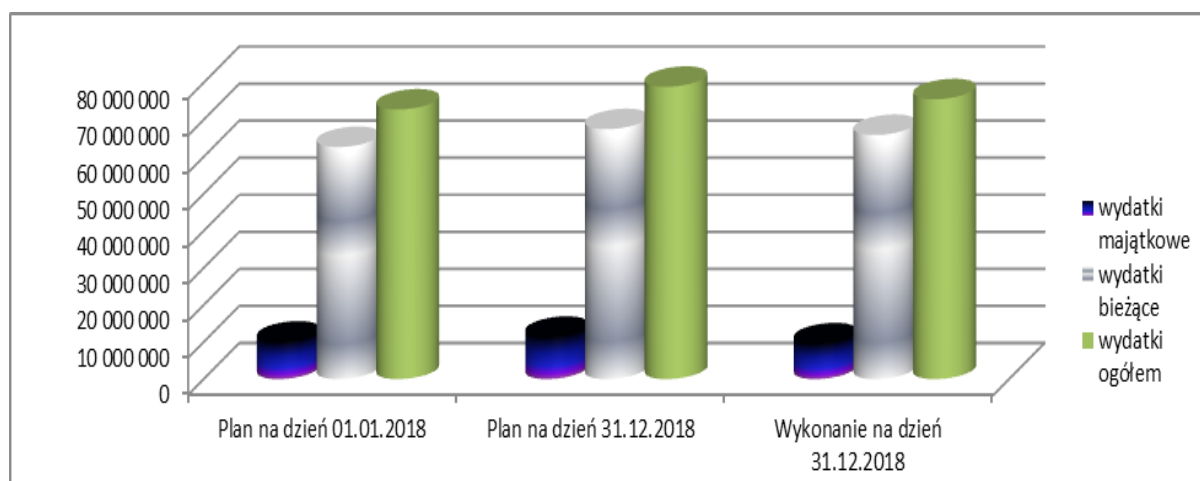
**Porównanie planu wydatków za 2018 rok
z podziałem na bieżące i majątkowe**

Lp.	Kategorie wydatków	Uchwała budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie w %	Struktura wykonania %
1.	Wydatki majątkowe	10119 102,00	11432855,56	97,67	12,78
2.	Wydatki bieżące	62635 429,00	67458825,44	84,45	87,22
2.	Wydatki ogółem	72754 531,00	78891681,00	95,75	100,00

Źródło: opracowanie własne

Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2018 roku

Wykres nr 12



Źródło: opracowanie własne

Poziom wykonania wydatków ogółem oraz z podziałem na bieżące i majątkowe w okresie sprawozdawczym 2018 roku w porównaniu do analogicznych okresów lat ubiegłych przedstawia poniższa tabela i wykres.

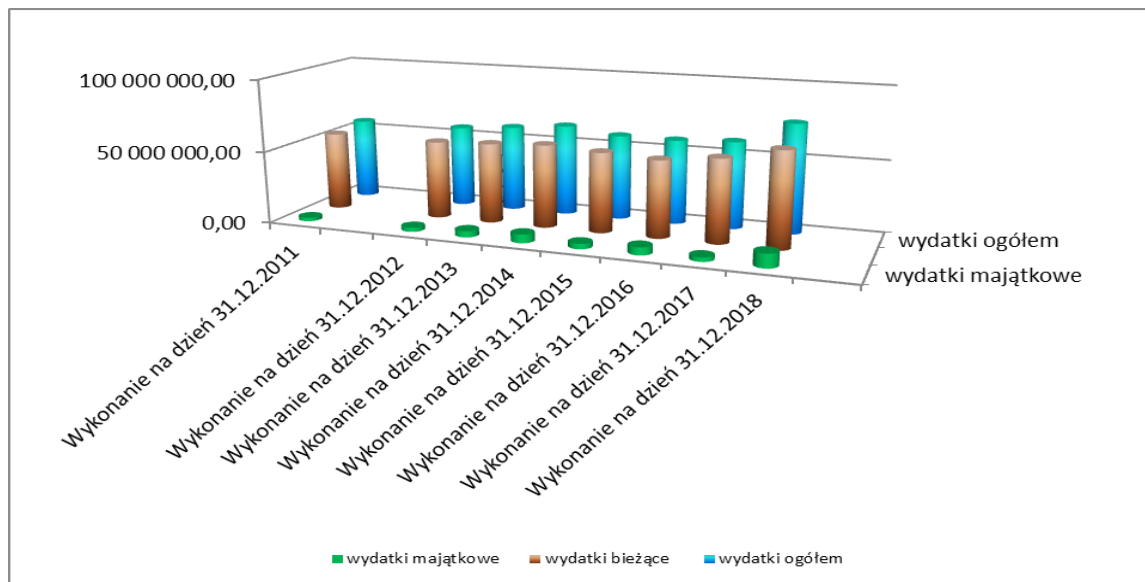
Tabela nr 14

Kategorie wydatków	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2013	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2014	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2015	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2016	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2017	Wykonanie wydatków na dzień 31.12.2018
Wydatki majątkowe	4314729,23	5887549,69	3 623 301,34	5 418 138,72	2998010,66	9 655 213,64
Wydatki bieżące	55437913,52	57444806,23	55291211,27	53251577,58	57450276,72	65885697,87
Wydatki ogółem	59752642,75	63332356,02	58914512,61	58669716,30	60448287,38	75540911,51
Stosunek						

Źródło: opracowanie własne

Wykonanie wydatków za lata 2011 - 2018

Wykres nr 13



Źródło: opracowanie własne

Wielkość wskaźnika wykonania wydatków majątkowych w roku 2018 wynika z realizacji przyjętych do realizacji zadań oraz harmonogramu płatności za ich wykonanie. Główną pozycją w wydatkach są wydatki bieżące, które stanowią 87,22% 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 12,78% planu wydatków ogółem. Jak wynika z powyższej tabeli wydatki bieżące zostały wykonane na tym etapie realizacji zadań w 97,67%.

Odnosząc się do zasad jakie przyjęto do budżetu w okresie sporządzania jego projektu na 2018 rok to należy podkreślić, iż przez cały okres konsekwentnie się je realizuje.

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 samorzady muszą podejmować takie działania aby móc od roku 2014 spełnić ustawowe wskaźniki przewidziane przez rząd.

Miniony okres nie napawa optymizmem w obliczu niezbilansowanych dziedzin. Stwierdzenie takie nasuwa się po przeanalizowaniu obecnej sytuacji finansowej powiatu w zakresie możliwości, szczególnie zabezpieczenia wydatków bieżących. Wydatkowanie środków na realizację Projektów spowodowało, iż miniony okres upływał pod znakiem przysłowiowego „zaciskania pasa”, gdyż wiadomym staje się, iż planowane dochody pochodzące ze środków zagranicznych nie zostały wykonane tak jak przyjęto w założeniach planowych. Sytuacja ta powodowała, iż należało ograniczać wydatki, a zgromadzonymi środkami pokrywać wydatki, które na tym etapie zostały zakończone.

Wobec powyższego w analizowanym okresie skrupulatnie przyglądano się wydatkowaniu środków aby nie dopuścić do zachwiania sytuacji powiatu.

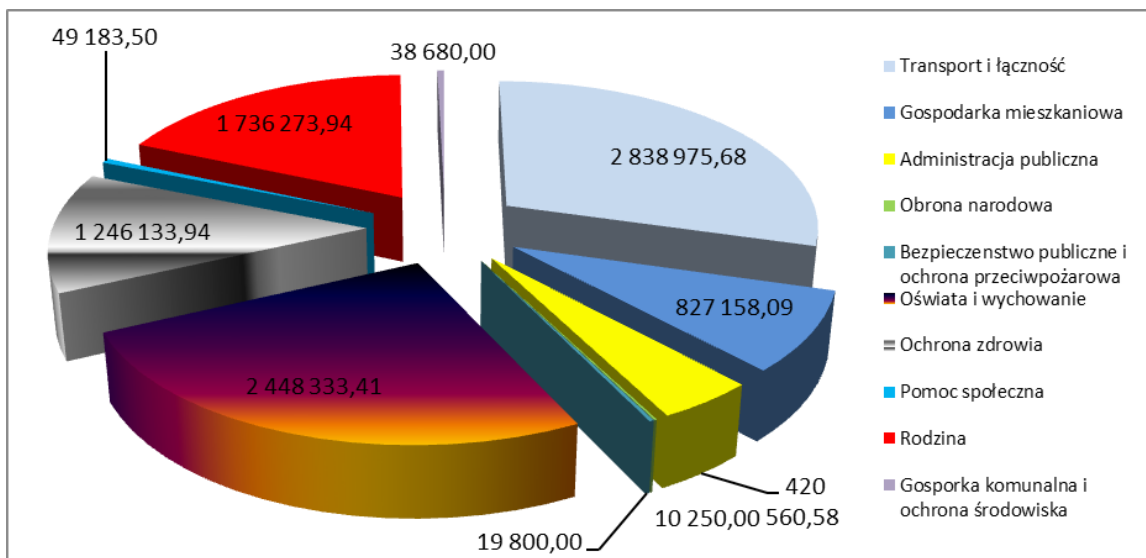
6.1. Wydatki majątkowe realizowane w 2018 roku

Plan wydatków inwestycyjnych w uchwale budżetowej na rok 2018 zakładał wielkość 10 119 102,00 zł i w ciągu okresu sprawozdawczego ulegał zmianom ze względu na

urealnienie wielkości kosztów planowanych zadań jak również wprowadzanie do budżetu nowych zadań. Na dzień 31 grudnia 2018 roku plan ten podwyższono za zgodą Rady Powiatu do wysokości 11 432 855,56 zł, zaś wykonanie opiewa na kwotę 9 655 213,64 zł. Część środków przeznaczono na poprawę infrastruktury drogowej, znaczna część jednak dotyczyła modernizacji Oddziału Wewnętrznego miejscowego Szpitala czy też budowy budynków na potrzeby całodziennego opieki dzieci. W okresie sprawozdawczym 2018 roku realizowano również zakupy w ramach Projektu współfinansowanego ze środków zagranicznych, czy też zakupiono samochody na potrzeby Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. Zgodnie z decyzją Zarządu zwiększono tabor Powiatowego Zakładu Transportu Publicznego. Innym znaczącym wydatkiem jest zakup gruntu wraz z zabudowaniami przy ul. Sierakowskiego. Szczegółową realizację zadań inwestycyjnych obrazuje załącznik nr 8 części tabelarycznej, a poniżej wykres przedstawiający realizację wydatków majątkowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Wykonanie wydatków majątkowych w okresie sprawozdawczym 2018r. w ujęciu poszczególnych działów:

Wykres nr 14



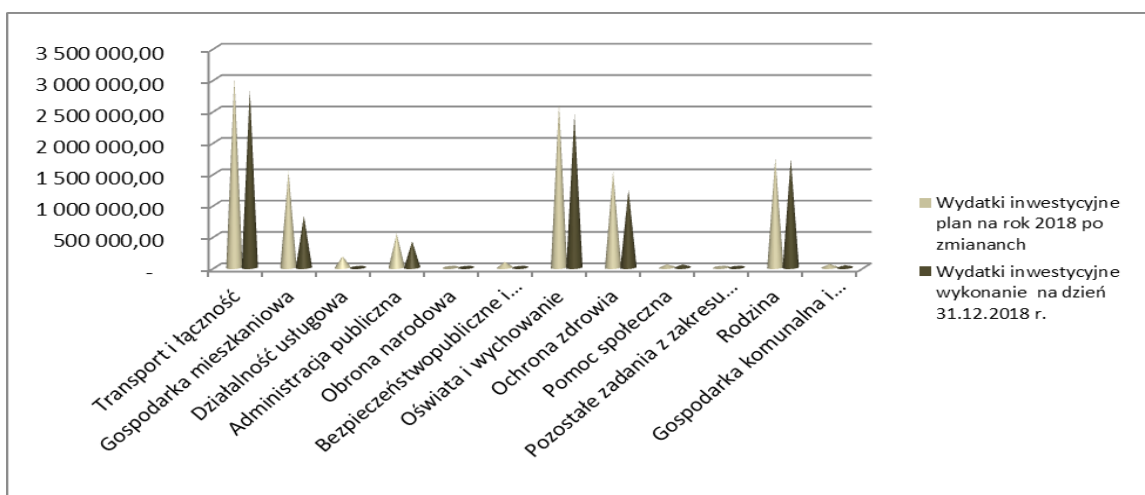
Źródło: opracowanie własne

Wydatki majątkowe zrealizowano w 84,45%. 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. Jak widać w skali globalnie planowanych i wykonanych wydatków w ich układzie rodzajowym, to plan stanowi 14,49%, a wykonanie 12,78%. 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, o których piszę się poniżej.

W roku 2018 w budżecie powiatu zaplanowano zadania mające swą realizację w ciągu roku budżetowego oraz zadania wieloletnie, jak np. płatność za grunty zakupione na potrzeby strefy gospodarczej o łącznej powierzchni 13,64 ha i wartości 1 344 241 zł, za które płatność dokonywana będzie do roku 2019 i jako zadanie wieloletnie znalazło swoje miejsce w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Wykres nr 15

Plan i wykonanie wydatków majątkowych na dzień 30 czerwca 2018 r.



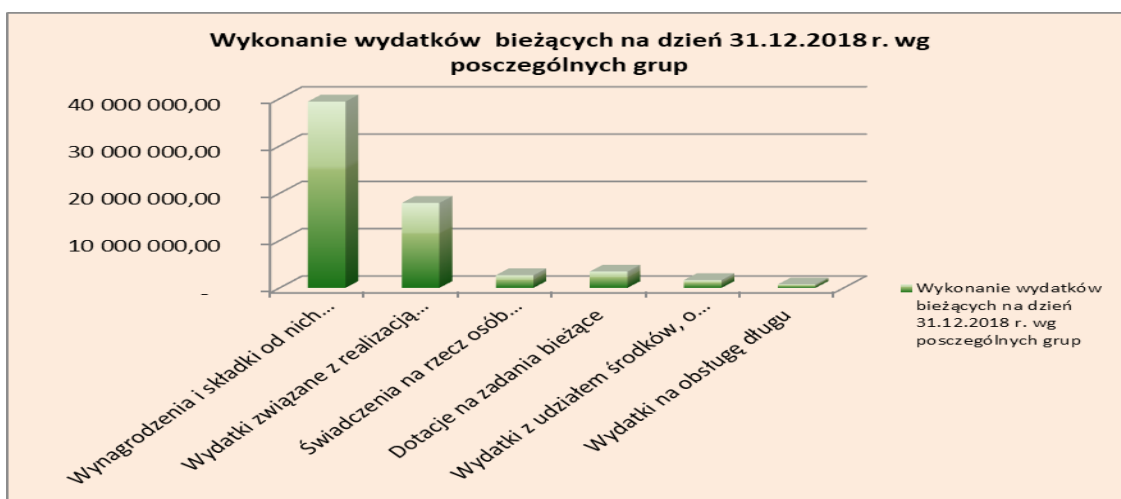
Źródło: opracowanie własne

Planowane zadania inwestycyjne na 2018 rok to głównie zadania z zakresu transportu i drogownictwa, oświaty czy też budowa infrastruktury lokalowej. W okresie sprawozdawczym prace dotyczące realizowanych inwestycji finansowane były głównie ze środków własnych powiatu. Planowane zadania w zakresie oświaty oraz rodziny, współfinansowane były ze środków zagranicznych. Ich wydatkowanie odnotowano na poziomie 93,32%, zaś budowę dwóch budynków na potrzeby całodobowej opieki nad dziećmi zrealizowano w 99,19%.

6.2. Wydatki bieżące realizowane w 2018 roku

Wykonanie wydatków bieżących na dzień 31 grudnia 2018r. w ujęciu szczególnych grup prezentuje poniższy wykres

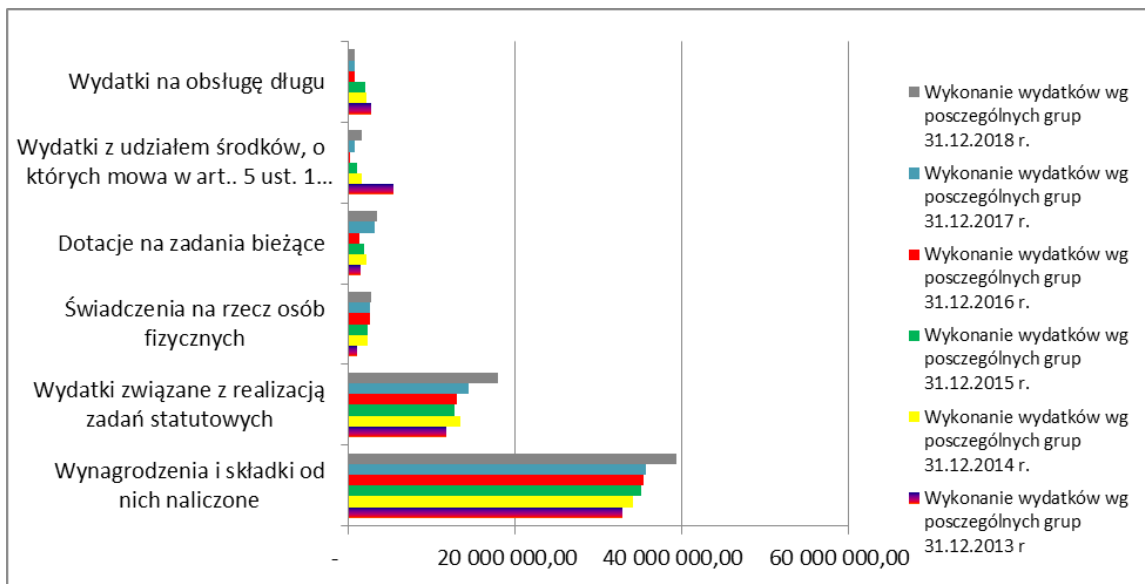
Wykres nr 16



Źródło: opracowanie własne

Wykonanie wydatków bieżących na dzień 31 grudnia 2018 r. w poszczególnych latach. w ujęciu grup prezentuje poniższy wykres:

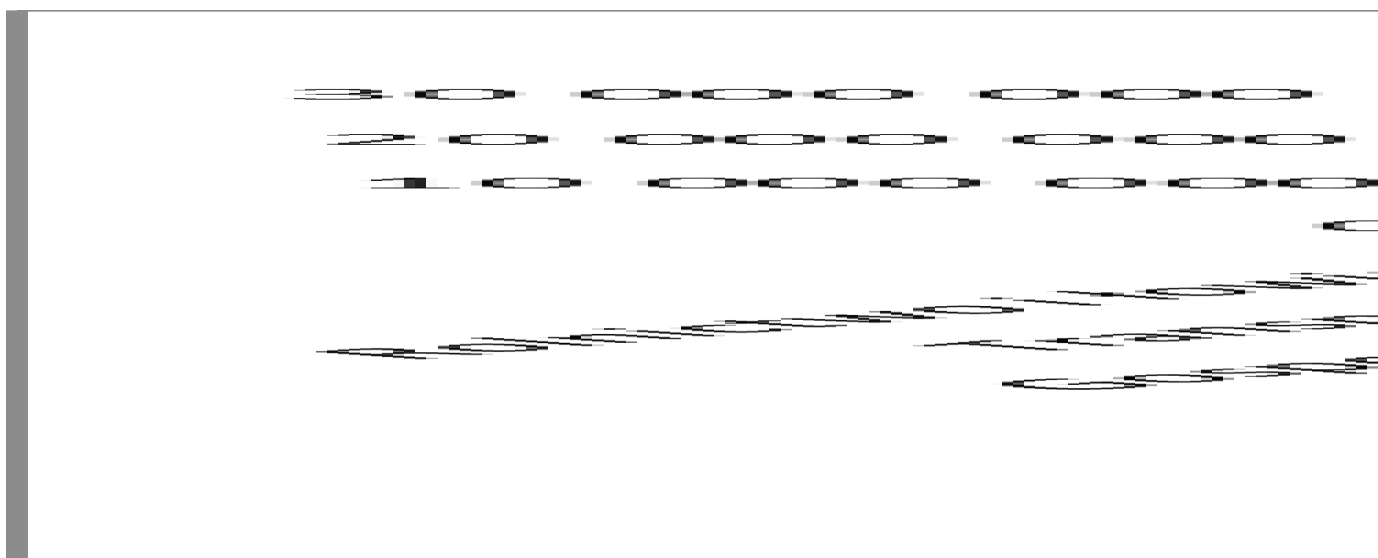
Wykres nr 17



Źródło: opracowanie własne

Wykonane wydatki bieżące w kwocie 65 885 697,87 zł w ujęciu poszczególnych działów prezentuje poniższy wykres:

Wykres nr 18



Źródło: opracowanie własne

Podsumowując zrealizowane wydatki w okresie sprawozdawczym 2018 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 2014 – 2018.

Tabela nr 15

Wydatki na jednego mieszkańca w Powiecie Lipnowskim według stanu na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego

Wyszczególnienie	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Na dzień 31.12.2018 r..
Wykonanie wydatków ogółem	63332356,02	58914512,61	58669716,30	60448287,38	65 885 697,87
Liczba mieszkańców	67 474 ¹	67 041 ²	66 658 ³	66 575 ⁴	66 515 ⁵
Roczne wydatki na 1 mieszkańca w zł z dochodów ogółem	938,62	878,78	880,16	907,97	990,54
Wykonanie wydatków inwestycyjnych	5887549,69	3623301,34	5418138,72	2998010,66	9 655 213,64
Roczne wydatki inwestycyjne na 1 mieszkańca w zł	87,26	54,05	81,28	45,03	145,16

Źródło: opracowanie własne

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 99,13%.

Środki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane obejmowały znaczącą część dziedzin budżetu tj. 60,16% 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.

Konstruując budżet powiatu na 2018 rok Zarząd Powiatu zakładał na ten rok wzrost wynagrodzeń. Zarząd na swoim z jednych posiedzeń podjął decyzję aby wzrost wynagrodzeń nastąpił od miesiąca sierpnia z uwagi ważność realizacji zadań inwestycyjnych i statutowych jakie zaplanowano w budżecie. I tu należy wskazać, iż decyzja była realna i od miesiąca sierpnia pracownikom powiatu zatrudnionym na stanowiskach administracyjnych, jak również obsługi podwyższono wynagrodzenia. Wykorzystanie funduszu płac następuje zgodnie z ustalonymi założeniami. W okresie sprawozdawczym wypłacano odprawy rentowe i emerytalne oraz nagrody jubileuszowe czy też wzrost dodatku stażowego pracownikom, którzy w trakcie roku budżetowego dostarczali niezbędną dokumentację uprawniającą do podwyższenia tegoż dodatku czy też wypłaty nagrody.

Wykres nr 19

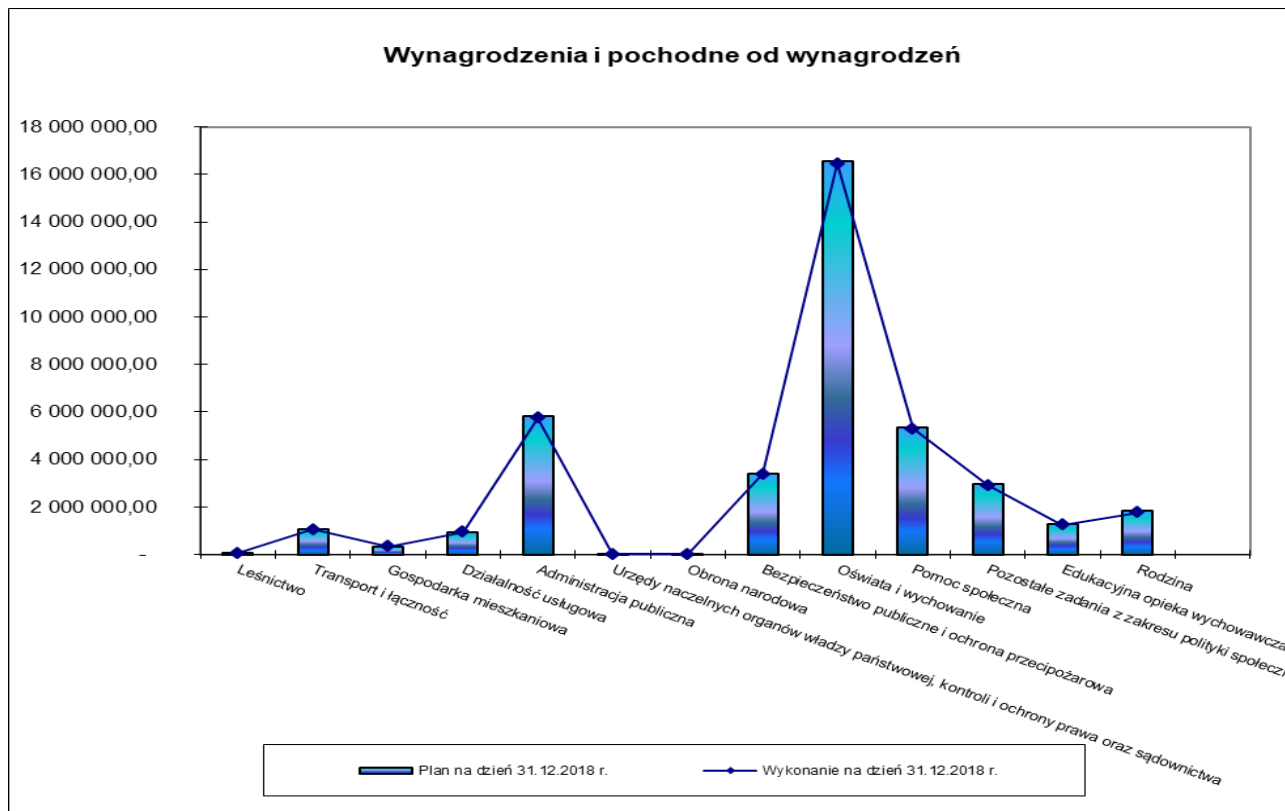
¹ Dane GUS wg stanów na koniec grudnia 2013.

² Dane GUS wg stanów na koniec grudnia 2014.

³ Dane GUS wg stanów na koniec grudnia 2015.

⁴ Dane GUS wg stanów na koniec grudnia 2016.

⁵ Dane GUS wg stanów na koniec grudnia 2016.



Źródło: opracowanie własne

Odnosząc je do ogółu wydatków bieżących, to zaplanowana kwota **39 984 958,00 zł** na w/w cel stanowiła w nich 59,27%. Natomiast ich wykonanie w wysokości **39 638 489,26 zł**, to 60,16% w stosunku do ogółu zrealizowanych wydatków bieżących.

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

Największe kwoty zaplanowane, a zatem i wydatkowane występują w działach: 801,750 oraz 852. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w dziale 801 – oświata i wychowanie stanowią 41,53% wydatków płacowych, a w dziale 750 - administracja publiczna 14,58%. Trzecią co do wielkości jest pomoc społeczna stanowiąca 13,35%. Ta grupa wydatków zasługuje na jej ciągle analizowanie i wymagają one każdego roku dogłębnej analizy potrzeb. Należy w tym miejscu podkreślić, iż nastąpiła zmiana udziału procentowego wydatków płacowych w poszczególnych działach, ponieważ od 2017 roku w klasyfikacji budżetowej uwzględniono nowy dział 855 – rodzina. Wydatki z tej dziedziny wyłączono z pomocy społecznej. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne są jedną ze sfer deficytowych, co jest wynikiem nieprzewidzianych w tej grupie wypłat nagród jubileuszowych czy też wzrost dodatków stażowych o wyższym procencie niż zaplanowano na etapie projektowania budżetu. Wydatki na wynagrodzenia w oświacie zajmują 76,96% wydatków bieżących.

Wobec przedstawionej sytuacji, możemy zauważyć, iż wydatki na płace i pochodne są największą pozycją wydatków powiatu lipnowskiego. Obserwowalny jest też coroczny wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne, z uwagi na coraz wyższe zatrudnienie jak również coroczny procentowy wzrost stażu pracy i wielkość wypłacanych nagród

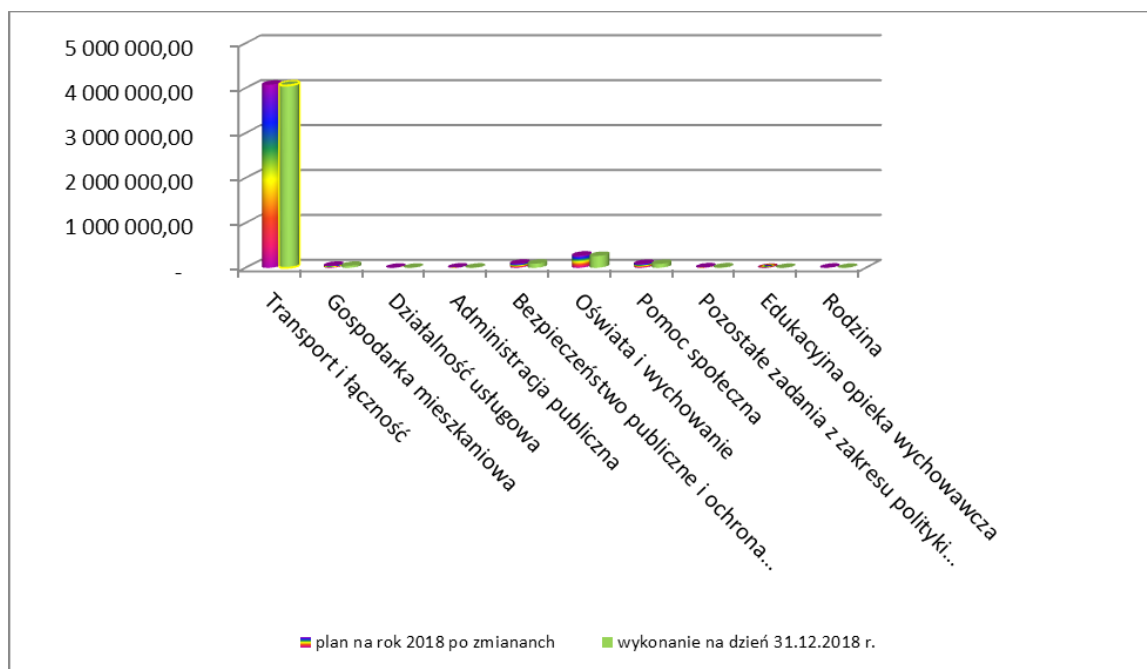
jubileuszowych. Na koniec okresu sprawozdawczego pozostały zobowiązania wynikające ze składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc czerwiec 2018 r. Inne zobowiązania dotyczą złożonych faktur związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych powiatu.

6.2.2. WYDATKI REMONTOWE REALIZOWANE W ROKU 2018

Nie mniej ważną pozycją w budżecie Powiatu Lipnowskiego są wydatki na remonty, które to zostały przedstawione w załączniku nr 3a. Na rok 2018 zapisano w budżecie kwotę 4 244 136,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 plan na te zadania zwiększono do kwoty 4 638 924,00 zł, czyli plan w tym zakresie uległ zmianom o 9,30%. Wykonanie prac remontowych opiewa na kwotę 4 601 180,71 zł, tj. 99,19%. Analizując pozycje zapisanych remontów, to zauważy się, że nie wszystkie zakładane prace zostały zrealizowane czy też za niektóre prace faktury otrzymano w ostatnim dniu grudnia lub z początkiem roku 2019. Na te wykonanie wpłynął głównie wydatek za remonty wykonane na drogach powiatowych. W analizowanym okresie wykonano między innymi remont cząstkowy nawierzchni bitumicznych na powierzchni 3 500 m² w koszcie 107 194,51 zł. Analizując załącznik dotyczący zadań remontowych to zauważa się, iż sporą część środków przeznacza się również na remonty i konserwacje sprzętu.

Wykres nr 20

Plan i wykonanie wydatków w § 4270 na dzień 31 grudnia 2018 r.



Źródło: opracowanie własne

Poniższe tabele obrazują prace prowadzone na drogach powiatowych w 2018 roku.

Tabela nr 16

Zestawienie robót wykonanych na drogach w ramach bieżącego utrzymania dróg

Lp.	Nazwa drogi i technologia robót	Zakres wykonanych robót
1.	Remont cząstkowy nawierzchni bitumicznych – powierzchnia	3500 m ²
Razem		3500 m²

Zródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdania ZDP w Lipnie

Tabela nr 17

Zestawienie robót wykonanych na drogach w ramach bieżącego utrzymania dróg – remonty nawierzchni

Lp.	Nazwa i numer drogi	Zakres wykonanych robót	Wartość robót w zł.
1.	Sikórz – Kikół Nr 2703C	1,700 km	311559,00
2.	Wola – gr. pow. Osówka Nr 2047C	0,800 km	184869,00
3.	Tłuchowo- Kłobukowo Nr 2736C	1,000 km	183885,00
4.	Rachcin – gr. pow. - /Cyprianka/ - Zadzuszki – Wielgie Nr 2704C(gm. Wielgie i Gm. Bobrowniki)	0,416 km + 0,992 km = 1,408 km	266116,90
5.	Karnkowo – Lipno Nr 2708C	1,000 km	180810,00
6.	Oleszno – Bętlewo Nr 2730C	1,000 km	179420,10
7.	/Czewrnikowo/ - gr. pow. – Bobrowniki – Polichnowo – gr. pow. - /Włocławek/ Nr 2044C	0,400km + 0,600 km = 1,000 km	180810,00
8.	Lipno – Czarne Nr 2718C	0,800 km	194252,61
9.	Krojczyń – Dyblin Nr 2740C	1,000 km	182040,00
10.	/Obory/ - gr. pow. – Wildno – Lipno Nr 2137C	2,000 km + 1,000km = 3,000 km	562417,50
11.	Lipno – Brzeźno – Gnojno Nr 2711C	1,000 km	181425,00
12.	Marianki – Małomin – Kamień Kmiec – Tłuchowo Nr 2734C	1,367 km	241282,34
13.	/Zbójno/ - gr. pow. – Chrostkowo – gr. woj. - /Blinno/ (Likiec) Nr 2136C	1,130 km	381944,52
14.	Ławski – Janiszewo Nr 2709C	0,700 km	148128,9
15.	/Rogowo/ - gr. pow. – Skępe; (Skępe, ul Rypińska) Nr 2226C	1,011km	200693,57
16.	Zbójno/ - gr. pow. – Chrostkowo – gr. woj. - /Blinno/ Nr 2136C	0,200 km	53104,64
17.	Kikół – Makówiec Nr 2705C	1,169 km	214815,27
Razem		19,285 km	3847574,35

Zródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdania ZDP w Lipnie

W ramach prac remontowych Zarząd Dróg Powiatowych dokonał naprawy nawierzchni drogi powiatowej nr 2719C za kwotę 30 500,00 zł, przełomu w m. Łąkie – droga powiatowa 2226C za kwotę 56 936,70 zł, remontu ulicy Rypińskiej w m. Skępe – nr 2226C za kwotę 8 998,68 zł – budowa studni chłonnych.

6.2.3. UDZIELONE DOTACJE W ROKU W 2018 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.

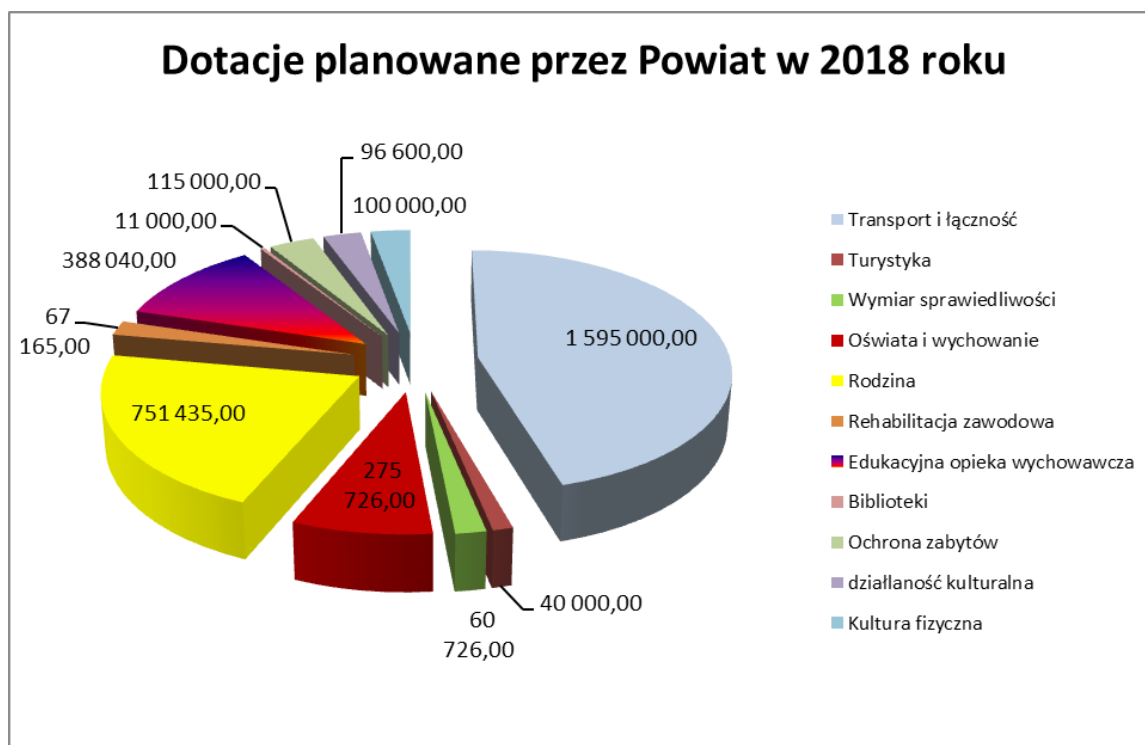
Podział na te trzy podstawowe rodzaje dotacji ma znaczenie nie tylko prawne, lecz przede wszystkim praktyczne, gdyż rodzaj dotacji określa zarazem jej cel.

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 3 458 542,67 zł, co stanowi 98,80% planu określonego zmianami – 3 500 692,00 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 260 863,00 zł, a stanowią one 98,60% zrealizowanego planu w tej grupie wydatkowej.

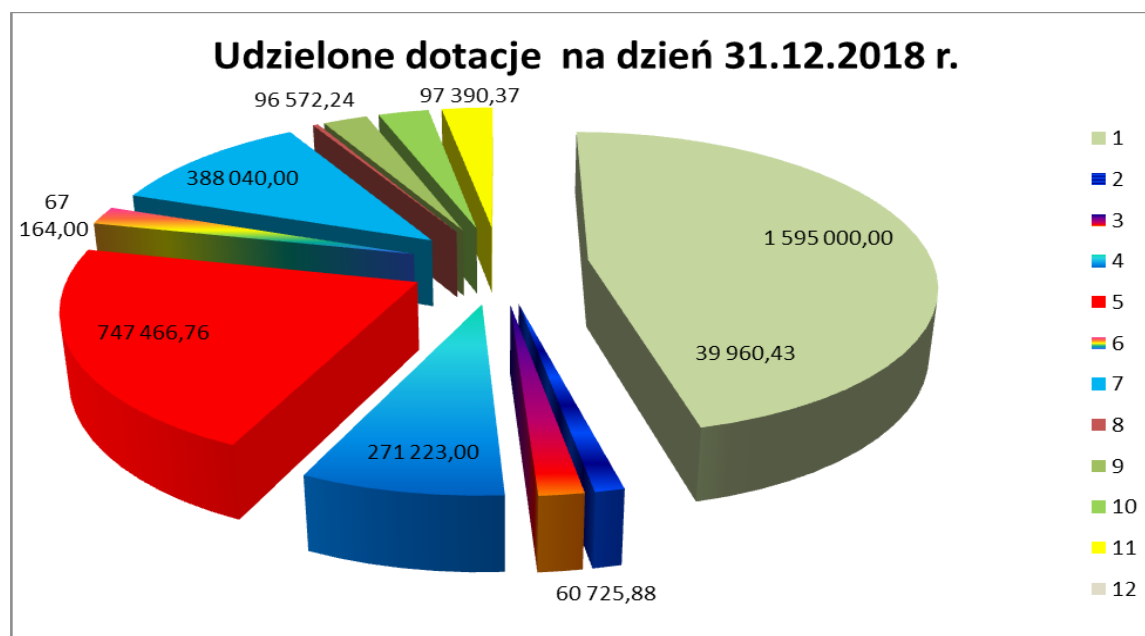
Największą jednak pozycję stanowią dotacje w zakresie opieki nad dziećmi, na które wydatkowaną kwotę 747 466,75 zł a które stanowią 21,35% zrealizowanych wydatków w tej grupie. Od kilku lat powiat udziela dotacje na konserwację zabytków i w roku 2018 na ten cel zaplanowano kwotę 115 000 zł, a wydatki zrealizowano w wysokości 73,91%, dotacje te mogą stanowić dofinansowanie prac konserwatorskich rozumianych jako działania mające na celu zabezpieczenie i utrwalenie substancji zabytku, zahamowanie procesów jego destrukcji oraz dokumentowanie tych działań, prace restauratorskie rozumiane jako działania mające na celu wyeksponowanie wartości artystycznych i estetycznych zabytku, uzupełnienie i odtworzenie jego części, oraz dokumentowanie tych działań. Jednak najwyższą pozycję zajmuje dotacja udzielona Powiatowemu Publicznemu Transportowi Zbiorowemu działającemu od 1 stycznia 2017 r., kwota 1 595 000,00 zł, co stanowi 45,56% wykonanych wydatków w tej dziedzinie. Pozostałe dotacje w łącznej kwocie 812 362,25 zł dotyczą między innymi działalności kulturalnej oraz dotacji przekazanej na nieodpłatną pomoc prawną. W budżecie roku 2018 zaplanowano środki w ramach dotacji na zadania z zakresu turystyki, kultury fizycznej i działalności kulturalnej dla stowarzyszeń w wysokości 247 600,00 zł. W roku 2018 przekazano należnych dotacji na powyższe zadania w wysokości 233 923,04 zł. Różnica wynika z niewykorzystanych kwot dotacji przez dotowaną organizację/stowarzyszenie.

Wykres 21



Źródło: opracowanie własne

Wykres 22

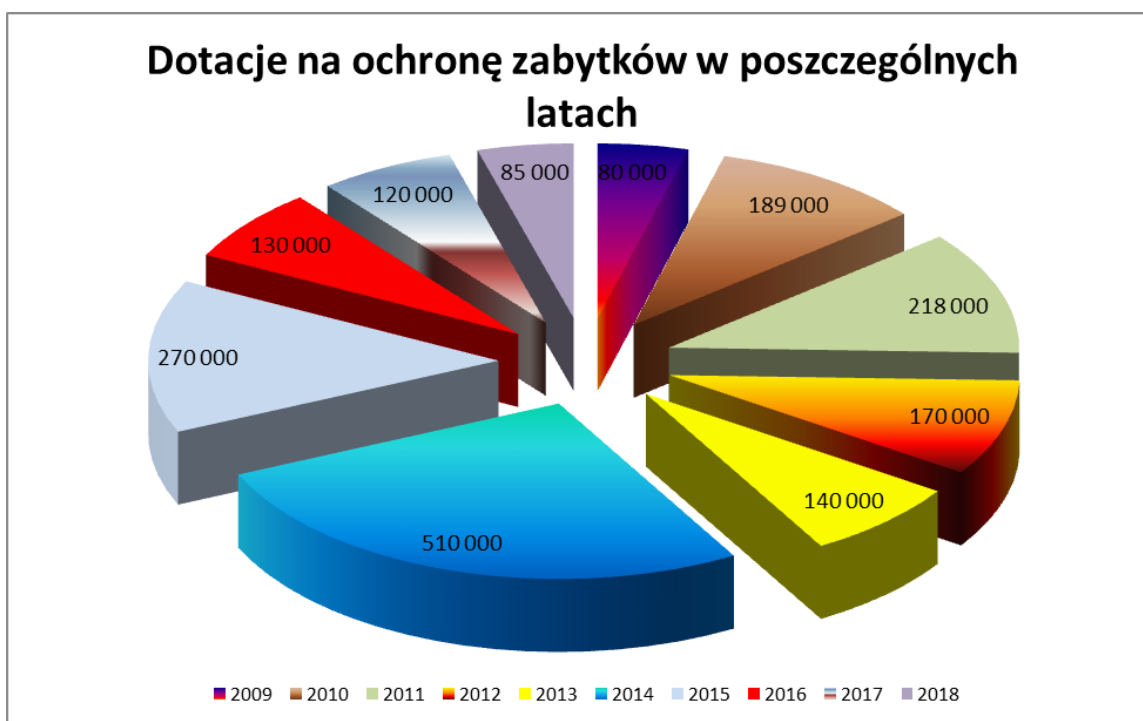


Źródło: opracowanie własne

Z powyższego wykresu da się zauważyć, iż wachlarz udzielnych przez powiat dotacji w 2018 roku jest na poziomie 2017 roku, ponieważ to wtedy wprowadzono nowe dziedziny, tj. transport zbiorowy, jak też zwiększono udział środków na działalność kulturalną, fizyczną czy też turystykę.

Poniżej sporządzony wykres udzielanych dotacji w latach 2009 – 2018 na ochronę zabytków, których wydatkowano na łączną kwotę 1 912 000 zł.

Wykres 23



Źródło: opracowanie własne

Pierwsze dotacje na ochronę zabytków pojawiły się w budżecie Powiatu Lipnowskiego w roku 2009 i rok 2018 był kolejnym rokiem, kiedy to nie zapomniano o poprawie stanu zabytków znajdujących się na terenie tutejszego powiatu. Głównymi beneficjentami są gospodarze parafii rzymsko – katolickich. Ważne jest tu wskazać, iż dotacje mogą w tym zakresie udzielane są wyłącznie na zabytki wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewódzkiego konserwatora zabytków.

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 31 grudnia 2018 roku w tej grupie wydatkowej zrealizowano wydatki na kwotę 2 683 444,20 zł, co stanowi 98,52% założeń planowych.

6.2.5. WYDATKI NA OBSŁUGĘ DŁUGU

W uchwale budżetowej na rok 2018 na wydatki w grupie ekonomicznej – obsługa długu zaplanowano kwotę 730 000,00 zł. Plan w tym zakresie jak i innych dziedzinach ulegał zmianom i na koniec roku sprawozdawczego wynosił 788 069,00 zł, a jego realizacja ukształtowała się na poziomie 738 984,65 zł, co stanowiło 93,77% założeń planowych. Wydatki te obejmują koszty zadłużenia kredytu, emisji obligacji komunalnych, koszty spłat zobowiązań.

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 1 178 376,00 zł, co stanowi 100,00% zamierzeń tego planu.

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

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 przystąpił do pięciu projektów, z czego sześć jest w trakcie realizacji, zaś jeden jest na etapie podpisywania umowy, tj.

- „Erazmus + Edukacja Szkolna” , poniesione wydatki – 23 275,40 zł;
- „Rodzina w Centrum” – wydatkowano 201 612,15 zł;
- „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi eAdminstracji i Informacji Przestrzennej” – wydatkowano 1 113,73 zł – jest to kontynuacja projektu;
- „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 – usługi eAdminstracji i Informacji Przestrzennej” - Projekt jest realizowany przez Związek Województwa Kujawsko –Pomorskiego - zabezpieczono w budżecie wkład własny na rok bieżący w wysokości 558 647,00 zł, wydatkowana kwota jako wkład własny to 1 533,69 zł,. Wydatki na realizację tego projektu są znikome i wynoszą 9 873,64 zł.
- „Pracownie zawodowe na poziomie – trafiona inwestycja Powiatu Lipnowskiego” – poniesiono wydatki w wysokości 2 169 452,38zł.
- „Kompleksowe wsparcie uczniów z palcówek oświatowych podległych Powiatowi Lipnowskiemu” – zabezpieczono wkład własny w wysokości 557 281,84 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 urządzeń 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 realizacją 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 – Powiatowa Inspekcja 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 **8 615 793,53 zł**. Główną pozycją w tej dziedzinie 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 społecznego, a wydatkowano kwotę 2 590 044,80 zł, co stanowiło 57,41% środków wydatkowanych w ramach dotacji z budżetu państwa na zadania statutowe. Drugą bardzo ważną pozycją są zadania w zakresie bezpieczeństwa, na które wydatkowano kwotę 976 058,29 zł i stanowiła ona 21,64% tej dziedziny wydatkowej. 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 wyłączone grunty pod drogi powiatowe, operaty w zakresie ustanowienia służebności przesyłu, operaty na aktualizację z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego. Od bieżącego roku powiat otrzymuje dotację na wsparcie rodzin, gdzie plan opieka na kwotę 400 553,00 zł. Wydatki zrealizowano w wysokości 399 513,32 zł, co stanowi 8,86% 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 13 444 348,34 zł, co stanowi 74,87%

Znaczącą pozycją są wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i ukształtowały się one w wysokości 2 013 734,31 zł, a stanowią one 14,98% wydatków pozostałych zadań statutowych. Należy tu nadmienić, iż zgodnie z przepisami prawa przekazane środki na wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Jedną z najwyższych pozycji są też opłaty za energię, na którą poniesiono wydatki **1 287 53 zł**. Wszystkie jednostki opłaty za zużytą energię wnoszą do jednego operatora wyłonionego w drodze przetargu przeprowadzonego przez pracowników Starostwa Powiatowego.

Wydatkami wspólnymi związanymi z funkcjonowaniem jednostek jest zakup opału. W tym miejscu można nadmienić o różnorodności materiału, ponieważ zakupy dotyczą peletu, oleju opałowego, ekogroszku. Cztery jednostki podłączone są do miejskiej sieci ciepłowniczej.

Inną wspólną dziedziną wydatkową są:

- podróże służbowe – wydatek rzędu 64 681,24 zł,
 - ubezpieczenie mienia – 130 266,88 zł,
 - realizacja usług – 2 766 049,89 zł. W ramach tego rodzaju wydatków mieszczą się 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 (370 758,24 zł), druki komunikacyjne (596 361,14 zł), tablice rejestracyjne (89 742,76 zł), usługi cateringowe i organizacja wszelkiego rodzaju spotkań i imprez promujących powiat (spotkanie noworoczne, Dożynki Powiatowo – Gminne, Sołtysiada, Festiwal Kultury Ranczerskiej „Wilkowyjce”, Dzień Strażaka, jubileusze, np. 150 – lecie Zespołu Szkół w Skępem, zakup albumów, transmisje telewizyjne festiwalu, itp.

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

1) Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie

1. Zarządzanie siecią drogową	– 704 150,12 zł.
2. Drogi i mosty	– 4 938 765,64zł.
w tym:	
a) koszty utrzymania drogowej służby liniowej	– 509 047,74 zł.
b) bieżące utrzymanie dróg i mostów	– 243 782,67 zł.
c) zimowe utrzymanie dróg	– 126 975,57 zł.
d) remonty dróg powiatowych	– 4 058 959,66 zł.
- remonty dróg	- 3 878 074,35 zł
- remonty cząstkowe	- 107 194,51 zł
- remont przełomów w m/ Łąkie	- 56 936,70 zł
- remont drogi – budowa studni chłonnych	- 8 998,68 zł
- remont środków trwałych	- 4 255,42 zł
- dokumentacja wznowienia znaków granicznych	- 3 500,00 zł

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej

Tabela nr 18

Plan rzeczowy wydatków Na dzień 31 grudnia 2018 r.

Źródło wydatków	§	Plan po zmianach 75295	Plan po zmianach 75411	Plan po zmianach 75495
Wynagrodzenia i pochodne	4010,4020,4040,4054, 4060,4070, 4080,4110,4120,4170, 4440		3319 799,00	
Świadczenia niebędące wynagrodzeniami	3020,3070,4180		603 157,00	
Wydatki bieżące	4210,4260,4270,4280, 4300,4350, 4360,4370,4410,4430, 4480,4510,	68283,00	359 264,00	2 942

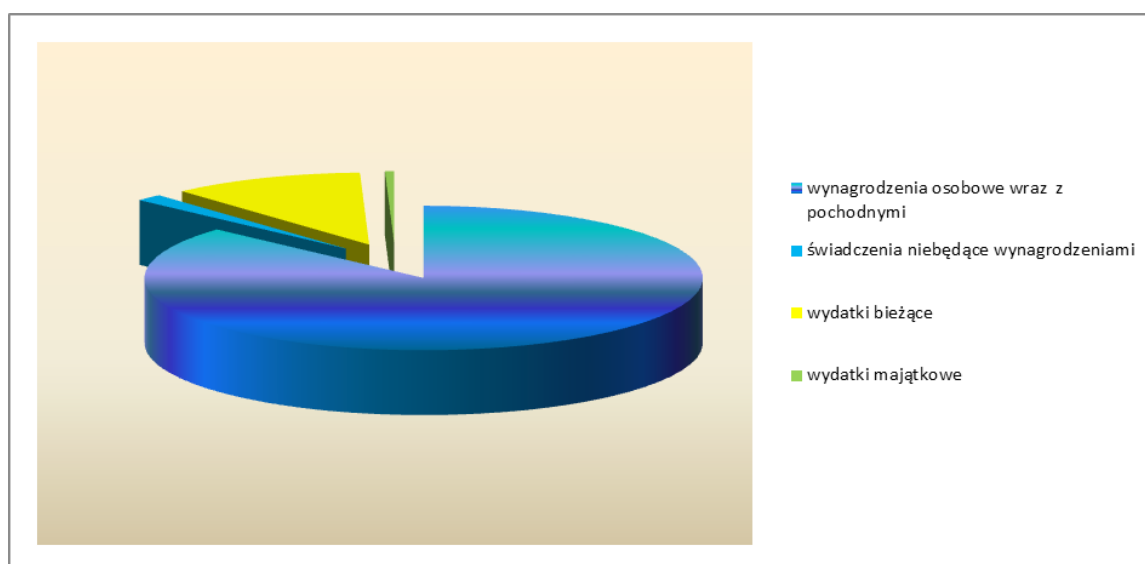
	4520,4740,4750			
Wydatki majątkowe	6050	10250,00	10 000,00	
Razem		78533,00	4373 695,00	2942,00
			4373695,00	

Źródło: sprawozdanie KP PSP

W tym miejscu należy podkreślić, iż Zarząd Powiatu od kilku lat zauważa zaangażowanie funkcjonariuszy i ich wysiłek w ochronę przeciwpożarową, toteż występuje do Rady Powiatu o przyznanie dodatkowych środków na wypłatę nagród i w roku 2018 budżet Komendy został powiększony o 29 000,00 zł z przeznaczeniem właśnie na ten cel.

Wykres nr 24

Struktura planu wydatków KP PSP w Lipnie w 2018 r.



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdania KP PSP

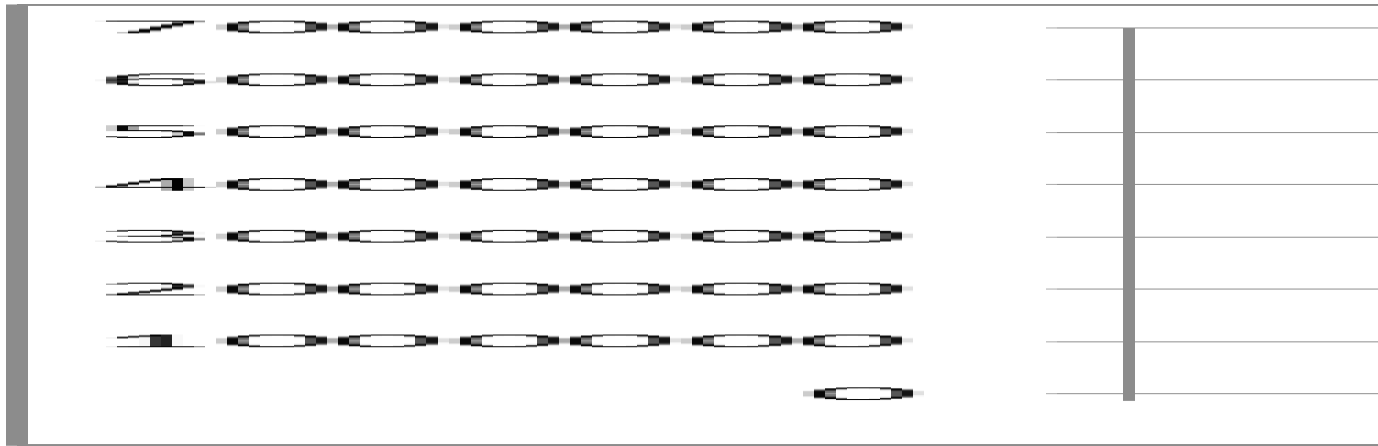
2) Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi

Wykonanie podstawowych wskaźników budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku:

- | | |
|--|----------------------|
| 1. Wykonanie osobodni pobytu mieszkańców Domu | 51 688 osobodni |
| 2. Wykonanie osobodni żywienia mieszkańców Domu | 49 817 osobodni |
| 3. Ilość mieszkańców | |
| - średnioroczna | 142 osoby |
| - na dzień 31-12-2018 r. | 141 osoby |
| 4. Wykonanie normy żywienia (wyliczonej z kosztów) | 9,12 zł/osobodzień |
| 5. Przeciętne miesięczne wydatki na 1 miejsce: | |
| - bieżące (bez wydatków na zakupy inwestycyjne) | 3 627,39 zł/ miejsce |
| - wydatki na żywienie | 265,48 zł/1miejsce |
| - wydatki związane z zatrudnieniem | 2 796,38 zł/1miejsce |

Kształtowanie się wydatków Domu Pomocy Społecznej w Nowej Wsi na dzień 31 grudnia w latach 2011 – 2018 przedstawia poniższy wykres:

Wykres nr 25



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań z lat objętych wykresem

3) 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 2010 – 2018:

Tabela nr 19

Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.	2012 r.	2013 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.	2018r.
Liczba wydanych orzeczeń	1 989	2 285	2 286	2 024	1 884	2 072	1 883	1 955	2 039
Koszt jednostkowy orzeczenia	115,36	128,80	154,68	154,68	188,00	157,00	175,81	183,14	207,68

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

Z powyższej tabeli wynika, iż w roku 2016, nastąpił spadek wydawanych orzeczeń, po czym dalej następuje tendencja wzrostowa. Wydatki związane z wydaniem orzeczenia jednak rosną co jest związane ze obserwowalnym wzrostem kosztu jednostkowego orzeczenia.

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 przez siedem placówek oświatowych, tj.

- Zespół Szkół w Lipnie,
- Zespół Szkół w Skępem,

- Zespół Szkół w Dobrzyniu n. Wisłą,
- Szkoła Podstawowa Specjalna nr 4 w Lipnie,
- Zespół Szkół Technicznych w Lipnie,
- Publiczna Szkoła Muzyczna I Stopnia w Lipnie,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lipnie.

Realizacja zadań zaplanowanych na rok 2018 obejmuje przede wszystkim wydatki bieżące układu rodzajowego. Pomimo znacznych potrzeb w okresie objętym sprawozdaniem w zakresie bieżącego utrzymania i realizowania koniecznych zadań udało się w budżetach jednostek wyasygnować środki na zakup pomocy dydaktycznych i książek, na które to wydatkowano kwotę 59 250,01 zł.

W ramach ponoszonych wydatków wypłacano również stypendia dla młodzieży uczącej się w naszych szkołach. Był to wydatek rzędu 54 000,00 zł. Kwota 12 000,00 zł pochodziła ze środków samorządu województwa, pozostała kwota to środki własne powiatu. Pomoc tę otrzymują uczniowie zdobywający wysokie oceny. Wpłaty 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 – 10 800,00 zł,
- Zespół Szkół w Skępem – 4 800,00 zł,
- Zespół Szkół w Dobrzyniu n. Wisłą – 2 400,00 zł,
- Szkoła Podstawowa Specjalna nr 4 w Lipnie – 4 000,00 zł,
- Zespół Szkół Technicznych w Lipnie – 12 000,00 zł,
- Publiczna Szkoła Muzyczna I Stopnia w Lipnie – 8 000,00 zł.;

oraz ze środków Województwa Kujawsko – Pomorskiego:

- Zespół Szkół w Skępem – 4 800,00 zł,
- Zespół Szkół Technicznych w Lipnie – 6 000,00 zł.
- Zespół Szkół w Lipnie – 1 200,00 zł

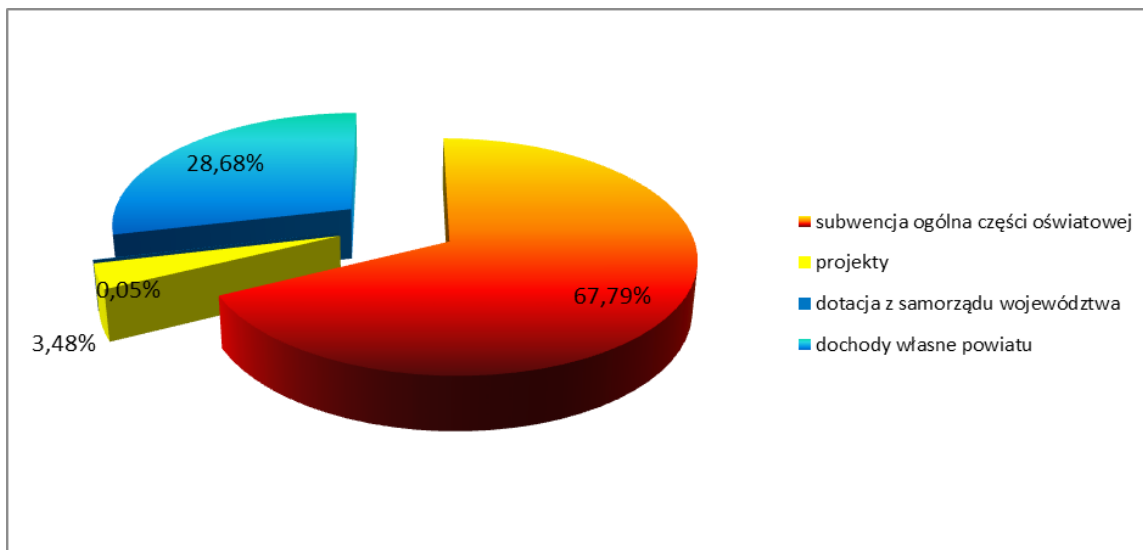
Na zadania oświatowe w okresie objętym sprawozdaniem wydatkowano kwotę 25 454 481,02 zł, a finansowane były z:

- subwencji ogólnej części oświatowej – 17 256 151,00 zł,
 - dotacji z samorządu województwa – 12 000,00 zł,
 - na realizację projektu „Erazmus+Edukacja Szkolna” – 39 382,69 zł,
 - środki zagraniczne – 846 147,73 zł
 - środki własne powiatu – 7 300 789,60 zł, w tym na wydatki projektu – 727 022,73 zł,
- które zostały wydatkowane na realizację projektu zakończonego w roku 2018 i nie zostały przekazane przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko – Pomorskiego do końca okresu sprawozdawczego. Na dzień sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu również środki te nie znalazły się na rachunku bankowym powiatu.

W ramach realizowanych projektów młodzież szkół miała sposobność skorzystać z wyjazdów zagranicznych celem poznania kultury innych krajów, zapoznania się z życiem młodzieży tam mieszkającej i uczącej się, również pozyskano nowy sprzęt, wyposażenie pracowni zawodowych. Tu należy podkreślić, że powiat również realizuje programy z własnych środków, tj. program patriotyczny, który ma na celu poszerzenie wiedzy historii. Inny projekt realizowany przez nauczycieli Zespołu Szkół Technicznych, to VIII edycja projektu pn. „Kobiety wysokich lotów”, którego celem jest zainteresowanie młodzieży, szczególnie dziewcząt, nauką w wyższych szkołach.

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

Wykres nr 26



Źródło: opracowanie własne

Z rozdziału 801 – oświat i wychowanie, sfinansowano utrzymanie Ośrodków Szkolenia Zawodowego „EDUKACJA” i „OŚWIATA”. Od roku 2016 w zakresie edukacyjnej opieki dofinansowuje się utrzymanie Ośrodka Rewalidacyjno – Rehabilitacyjnego w Dobrzyniu n. Wisłą. W terminie do dnia 28 września jednostki oświatowe zobowiązane są składać wniosek w sprawie ujęcia w budżecie dotacji na działalność szkoły, w którym uwzględniona winna być planowana liczba słuchaczy na kolejny rok. Jednakże 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 okresie sprawozdawczym udzielono dotacji dla OSZ na kwotę 260 863,00 zł, zaś dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – 388 040,00 zł.

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 Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Lipnie zamieszkuje 31 wychowanków; w tym 28 dzieci pochodzi z terenu naszego powiatu, zaś 3 dzieci pochodzi z innych powiatów: nakielskiego, chełmińskiego i pilskiego, co pozwala na uzyskiwanie przez nasz powiat również dochodów z tego tytułu. 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 w placówce poza naszym powiatem z roku na rok kształtuje się coraz wyżej. Koszt utrzymania dziecka w naszej Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej „Parkowa” na rok 2018 wynosi **4 831,87 zł** i jest ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego. W pozostałych placówkach powiatu lipnowskiego, które funkcjonują od 28 września 2018 roku, ustalono koszt w wysokości 4 547,20 zł. 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.

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 zamieszkuje 141 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 jest finansowane według starych zasad. Średnioroczny koszt utrzymania mieszkańca w roku 2018 oszacowano na kwotę **3 531,34 zł**.

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 roku 2018 funkcjonowało 58 rodzin rodzinnej pieczy zastępczej, w których przebywa 71 dzieci 23 pełnoletnich wychowanków oraz jeden rodzinny dom dziecka, gdzie przebywa siedmioro dzieci i dwóch pełnoletnich wychowanków. 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.

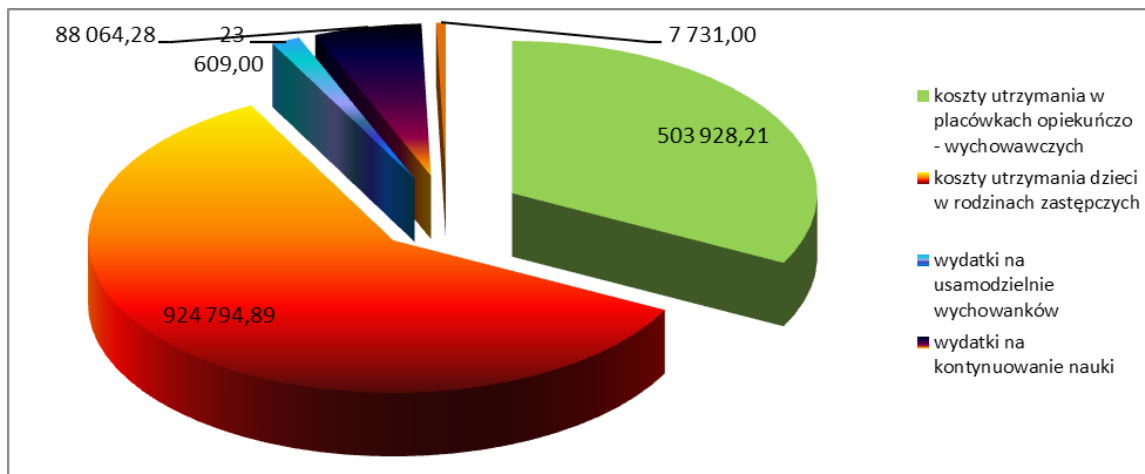
Pod opieką dwóch koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej znajdowały się 32 rodziny zastępcze, w których przebywało 65 dzieci. Podczas odbytych 311 spotkań koordynatorzy dokumentowali pracę rodzin zastępczych. Odwiedziny wu każdej rodziny odbywały się przeważnie raz w miesiącu. W trakcie tych wizyt również sporządzano kartę informacyjną dziecka (61 kart). Pozostałe 26 rodzin opieką objął pracownik socjalny. Jednym z bardzo ważnych zadań jest dokonywanie oceny sytuacji dziecka, na podstawie których sporządzone zostały opinie o zasadności dalszego pobytu dziecka w pieczy zastępczej i skierowano te opinie do Sądu.

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 218 not obciążeniowych na kwotę 654 166,50 zł.

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

Wykres nr 27



Źródło: opracowanie własne

W ciągu okresu sprawozdawczego roku 2018 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 łącznie **563 200,00 zł**, z czego 10% to środki własne powiatu.

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 w tej dziedzinie wynoszą 10 324 853,28 zł.

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.

POZOSTAŁE ZADANIA

Jednostką pomocniczą Powiatu jest starostwo 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 podziału 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 obsłużony 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 pomocniczą 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.

FUNDUSZE

Do pozostałych zadań należy również zaliczyć rehabilitację społeczną, która finansowana jest głównie z środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych a zadanie to realizowane jest pozabudżetowo przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie. Środki jakie w okresie sprawozdawczym 2018 roku zostały skierowane na to zadanie wynoszą 958 328,00 zł i przeznaczono je na:

- dofinansowanie uczestnictwa osób niepełnosprawnych i ich opiekunów w turnusach rehabilitacyjnych,

- dofinansowanie do zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze,
- dofinansowanie sportu, kultury, rekreacji i turystyki osób niepełnosprawnych,
- dofinansowanie likwidacji barier architektonicznych, barier technicznych oraz w komunikowaniu się,
- dofinansowanie kosztów działania Warsztatów Terapii Zajęciowej.

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.

W Powiecie Lipnowskim w okresie sprawozdawczym na te działania wydatkowano kwotę 20 220 420,47 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.

W ramach wydatków statutowych utworzono rezerwy, których stan na koniec roku wyniósł 98 128,00 zł.

VII. INFORMACJA Z REALIZACJI PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW BUDŻETU

Zbiorcze zestawienie przychodów i rozchodów budżetu przedstawia załącznik nr 4 informacji. Na dzień 31 grudnia 2018 w budżecie zostały zaplanowane przychody w wysokości 7 073 107,00 zł, na które składają się wolne środki z roku 2017 w wysokości 184 258,00 zł, emisja obligacji na kwotę 4 000 000,00 zł oraz kredyt długoterminowy w kwocie 2 888 849,00 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

Rozchody budżetu ustalono w wysokości 2 408 670,00 zł, w ciągu okresu sprawozdawczego zrealizowano 100% założeń planowych z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych.

Spłata zobowiązań przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ następuje z wydatków budżetu powiatu w rozdz. 85195 i została zrealizowana w wysokości 1 178 396,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego zostało do spłaty **11 390 968,00 zł**. Ze środków własnych powiatu następuje również spłata rat za zakupione grunty od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, których wysokość opiewa na kwotę **134 000,00 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 31 grudnia 2018 r. zadłużenie powiatu z tytułu zaciągniętych oraz emisji obligacji zamyka się kwotą **16 760 655,00 zł** na które składają się:

Tabela nr 20

Zadłużenie Powiatu Lipnowskiego na dzień 31 grudnia 2018 r.

Źródło	Rok	Rok	Kwota do
--------	-----	-----	----------

finansowania deficytu budżetowego	zaciągnięcia kredytu	zakończenia spłaty	Kwota kredytu	spłaty na dzień 31.12.2018 r.
Kredyt w BS Lipno	2009	2019	2350 000	176 247,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2010	2020	3350 000	642 091,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2010	2025	2600 000	1213 296,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2010	2025	2570 000	119935200
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2012	2022	1262 000	504 800,00
Kredyt w KBS Aleksandrów Kuj.	2014	2024	1262 000	743 300,00
NORDEA Bank Polska – PKO BP – emisja obligacji	2014	2021	4000 000	2400 000,00
Kredyt w BS Lipno	2015	2024	680 000	425 012,00
Kredyt w BS Lipno	2016	2025	1000 000	800 008,00
Kredyt w BS Ziemi Łowickiej O/Kocierzew	2017	2027	1815 212	1633 700,00
Kredyt w BS Lipno	2018	2018	2217341	2217341,00
PKO BP – emisja obligacji	2018	2025	4000 000	4000000,00
Kredyt w BS Lipno	2018	2028	671 508	671 508,00

Źródło: opracowanie własne

VIII. 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 2018 roku na realizację projektów wydatkowano kwotę **10 404 812,24 zł.**, która została zrealizowana na następujące projekty:

- „Erazmus + Edukacja Szkolna”, poniesione wydatki – **23 275,40 zł**;
- „Rodzina w Centrum” – wydatkowano **201 612,15 zł**;
- „Infostrada Kujaw i Pomorza – usługi eAdminstracji i Informacji Przestrzennej” – wydatkowano **1 113,73 zł** – jest to kontynuacja projektu;
- „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 – usługi eAdminstracji i Informacji Przestrzennej” - Projekt jest realizowany przez Związek Województwa Kujawsko –Pomorskiego - zabezpieczono w budżecie wkład własny na rok budżetowy w wysokości 558 647,00 zł, wydatkowana kwota jako wkład własny to **1 533,69 zł.** Wydatki na realizację tego projektu były znikome i wyniosły **9 873,64 zł.**
- „Pracownie zawodowe na poziomie – trafiona inwestycja Powiatu Lipnowskiego” – poniesiono wydatki w wysokości **2 169 452,38 zł.**
- „Kompleksowe wsparcie uczniów z palcówek oświatowych podległych Powiatowi Lipnowskiemu” – zabezpieczono wkład własny w wysokości **557 281,84 zł**;
- „Budowa dwóch budynków przeznaczonych na całodobową opiekę i wychowanie dla dzieci i młodzieży” – wydatkowano **1 626 795,44 zł**

Należy nadmienić, iż w roku bieżącym powiat otrzymał zwrot poniesionych kosztów na budowę drogi Głodowo – Kolankowo. O wszystkich planowanych do realizacji projektach Zarząd Powiatu na bieżąco informował Radę Powiatu poprzez zapisanie ich w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie przy wsparciu środków PFRON realizuje Program pilotażowy pn. „Aktywny Samorząd” w ramach, którego osoby niepełnosprawne mogą liczyć na wsparcie w uzyskaniu wykształcenia na poziomie wyższym. W 2018 roku na realizację projektu wydatkowano kwotę **4 601 786,58 zł**, w tym wydatki bieżące **1 656 679,15 zł**.

W ramach Funduszu Pracy również realizowane są projekty systemowe. Jednym z nich jest projekt pn. „Aktywizacja osób pozostających bez pracy w powiecie lipnowskim” realizowany jest w ramach Projektu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020, który rozpoczęto w miesiącu lutym 2015 r. W okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę **3 074 959,00 zł** co stanowi 100,00% planowanych środków finansowych na to zadanie.

Kolejny Projekt finansowany ze środków EFS w ramach RPO dotyczy zadania pn. „Wsparcie aktywności zawodowej osób bezrobotnych w powiecie lipnowskim (I)”. Na to zadanie zaplanowano środki w wysokości **2 728 066,66 zł**, zaś wykonanie wyniosło 100,00%

Podsumowując zbiorczo, realizowane projekty w naszym powiecie przyczyniają się do poprawy pracy jak i kształcenia, wspomagają osoby bezrobotne. Rozmiar zrealizowanych projektów stanowi kwotę **10 404 812,24 zł**.

IX. 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 współdziałaniu 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 2018-2028.

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 2018 rok ujętych w latach poprzednich i planowanych do roku 2021, jako te wieloletnie, dotyczy zarówno części wydatków majątkowych jak i bieżących.

W ramach realizowanych i planowanych do realizacji w roku 2018 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” – na lata 2016 – 2020;
- Projekt pn. „Pracownie zawodowe na poziomie – trafiona inwestycja Powiatu Lipnowskiego” – lata 2017 – 2018;
- „Budowa dwóch budynków przeznaczonych na całodobową opiekę i wychowanie dla dzieci i młodzieży” – lata 2017 – 2018;
- „Powiatowy Program Wychowania Patriotycznego” – zapoznanie z historią Polski – 2017 – 2020;
- Projekt pn. „Program zdrowotny Powiatu Lipnowskiego na lata 2016 – 2019” - zakończono w roku 2018 ze względu na brak zainteresowanych oraz kadry medycznej;

- Projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014 – 2020 dotyczy realizacji prac geodezyjno – kartograficznych pn. „Ulepszenie usług geodezyjnych” – lata 2016 – 2020 – Infostrada Pomorza i Kujaw 2.0;
- Projekt pn. „Kompleksowe wsparcie uczniów z placówek oświatowych podległych Powiatowi Lipnowskiemu” – 2018 – 2022;
- Budowa budynku usługowo – biurowego – czas realizacji 2018 – 2020 (ogłaszano przetarg, jednak nie zawarto umowy z przyczyn leżących po stronie uczestnika przetargu);
- wniesienie wkładów do Spółki z o.o. Szpital w Lipnie – 2009 – 2021;
- zakup autobusów na potrzeby Zakładu Budżetowego – 2017 – 2020.

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

- remont dróg powiatowych,
- modernizacja bloku porodowego,
- modernizacja bloku operacyjnego,
- remont Szpitalnego Oddziału Ratunkowego,
- zakup działek pod strefę gospodarczą,
- zakup autobusów na potrzeby Zakładu Budżetowego

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

X. 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 pomocy społecznej. W tej dziedzinie powiat zarówno otrzymuje dotacje jak też przekazuje w ramach pieczy zastępczej. Zbiorcze zestawienie planowanych i przekazanych środków przedstawiono w załączniku nr 7 do niniejszego sprawozdania.

Terminy przekazywania dotacji wynikają z zapisów w umowach, co ma wpływ na różne odstępowstwa. Dotacje ujęte w budżecie to głównie wydatki bieżące. Ze środków budżetu powiatu od wielu lat udzielane dotacje dotyczą zadań z zakresu opieki społecznej na pokrycie kosztów utrzymania dzieci w placówkach opiekuńczo – wychowawczych oraz rodzinach zastępczych na terenach innych powiatów, na zadania z zakresu kultury dotyczą dofinansowania działalności biblioteki a z zakresu oświaty – szkolenia uczniów szkół zawodowych.

Na rok 2018 w budżecie pierwotnym zaplanowano wydatki na udzielenie dotacji na porozumienia w kwocie 834 643,00 zł oraz dochody w wysokości 281 000,00 zł. Plan wydatków na koniec okresu sprawozdawczego ukształtował się na niższym od zakładanego poziomie 773 585,00, a przekazano innym samorządom 767 826,7586 zł, co stanowi 99,26% zamierzeń planowych. Źródłem finansowania dotacji były głównie środki pochodzące ze środków własnych powiatu.

Plan dochodów w tym zakresie po zmianach ukształtował się na poziomie 2 750 714,60 zł, wykonanie na koniec roku wyniosło 2 692 335,65 zł. Wynikiem tak znacznego wykonania jest otrzymana dotacja od samorządu województwa za zadanie realizowane w roku 2016 polegające na budowie drogi Głodowo - Kolankowo.

Poniżej prezentujemy wykaz jednostek samorządu terytorialnego z jakimi podpisane są porozumienia na utrzymanie dzieci z naszego powiatu przebywające w rodzinach zastępczych.

czych czy placówkach opiekuńczo – wychowawczych.

Rozdział 85505 – rodziny zastępcze

Tabela nr 21

Lp.	Nazwa powiatu	Liczba dzieci	Kwota poniesionych wydatków
1.	Bydgoski – grodzki	2	27 205,00
2.	Bydgoski – ziemski	4	51 933,00
3.	Miasto Warszawa	1	12 364,00
4.	Miasto Włocławek	1	12718,84
5.	Miasto Konin	1	8 158,00
6.	Toruński	6	48948,00
7.	Czarnkowsko – Trzcianeczki	1	12364,00
8.	Grudziądzki	1	12 364,00
9.	Mogileński	1	12 364,00
10.	Staszowski	3	32641,59
11.	Włocławski	1	3233,33
12.	Miasto Sosnowiec	1	2335,74
13.	Płocki	1	5293,93
11.	Golubsko – dobrzyński	1	1615,11
Razem		25	243538,54

Źródło: opracowanie na podstawie sprawozdania PCPR

Rozdział 85510 – działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych

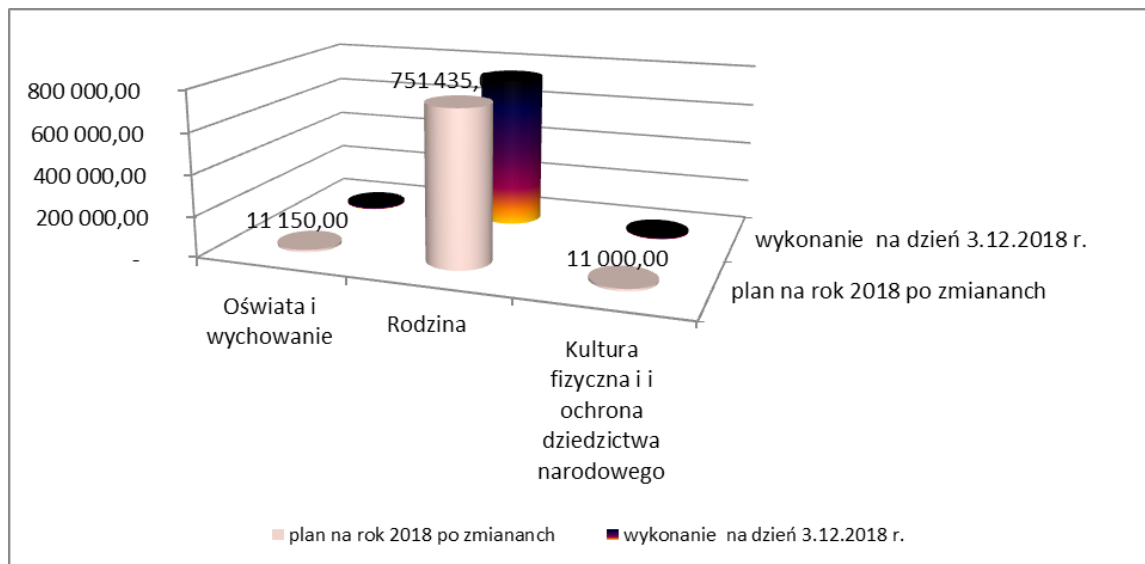
Tabela nr 22

Nazwa powiatu	Liczba dzieci	Miesięczna stawka utrzymania dziecka w 2018 r.
Rodzinny Dom Dziecka w Fiałkach	1	2079,69
Integracyjny Dom Dziecka „Paulinka” we Włocławku	1	5031,54
Dom Dziecka w Kłobucku	2	4118,70
Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „Ostoja” w Lubieniu Kujawskim	1	4838,20
Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „Małgosia” w Brzeziu	1	5554,10
Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Wydrznie	1	4250,27
Powiatowa Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza we Wielgim	3	3786,86
Socjalizacyjna Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Siennie	2	3 302,00
Wielofunkcyjna Placówka Socjalizacyjna w Aleksandrowie Kujawskim	1	3634,03
Razem	13	

Źródło: opracowanie na podstawie sprawozdania PCPR

Poniższy wykres prezentuje dziedziny dotacyjne na realizację zadań wspólnych .

Wykres nr 28



Źródło: opracowanie własne

Biorąc pod uwagę sferę dotacyjną wydatków budżetowych dokonanych w okresie sprawozdawczym 2018 roku, to dotacje te dotyczyły wydatków bieżących.

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

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego na poziomie 8 623 742,66 zł, wykonano 8 615 793,53 zł, co stanowi 99,91% planowanych dochodów.

Natomiast wydatki (zał. 6b) realizowane na dzień 31 grudnia 2018 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, 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 8 615 793,53 zł, co stanowi 99,91% 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 276 000,00 zł, wykonano 493 799,16 zł, co stanowi 178,91%. 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 2018 roku. Po-

mimo tak wysokiego 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 pięciu rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 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 grzywnien), 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 2018 roku odprowadzono dochody w kwocie 380 066,31 zł. Różnica powstała pomiędzy zgromadzonymi wpływami, a przekazanymi na konto Urzędu Wojewódzkiego stanowi dochód powiatu – 113 732,85 zł. Należności z tytułu dochodów na rzecz Skarbu Państwa pozostałe do zapłaty wynoszą 65 855,60 zł i dotyczą głównie opłat za wieczyste użytkowanie gruntów. 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.

XIII. 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 **2 074 382,07 zł** i dotyczą one głównie stanu środków znajdujących się na koniec roku budżetowego na rachunku bankowym dotyczących roku 2019, 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 660 730,22 zł i dotyczą należności od pracowników zlikwidowanego SP ZOZ w Lipnie z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od „ustawy 203” i wypłaconej tzw. „13”, 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 **31 665 736,33 zł**, co stanowi 44,53% w stosunku do zrealizowanych dochodów. W sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) wykazano zobowiązania wymagalne opiewają na łączną kwotę 28 151 623,00 zł (42,88% w stosunku do dochodów bieżących), które to w głównej mierze dotyczą zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych w latach 2009 – 2018 oraz wyemitowanych przez powiat

w roku 2014 i 2018 obligacji komunalnych na kwotę 6 400 000 zł, których wykup rozpoczęto już w roku sprawozdawczym 2017 i zakończy się w roku 2021. Wykup obligacji wyemitowanych w roku 2018 rozpocznie się w roku 2021. Każdego roku będzie następował wykup obligacji tej emisji w wysokości 800 000 zł. W roku 2021 nastąpi podwójny wykup obligacji z uwagi na to, iż w tymże roku rozpocznie się wykup kolejnych obligacji i trwać będzie do roku 2025. W ogólnej wielkości zadłużenia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów zapisano również dług przejęty po SP ZOZ w Lipnie (11 524 968,00 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 31 grudnia 2018 roku wykazano, że do spłaty w kolejnych latach pozostała jeszcze kwota 21 751 623,00 zł stanowiąca 77,27% zobowiązań powiatu (sprawozdanie Rb-Z).

W kwocie przekraczającej 28 mln zł ujęto wielkość kredytów i obligacji oraz spłaty ratalnej za zakupione grunty pod strefę ekonomiczną pozostałych do spłaty w okresach późniejszych na ogólną kwotę **16 760 655,00 zł** i stanowi ona 23,57% wykonanych dochodów na ostatni dzień sprawozdawczy 2018 roku. Odejmując od zobowiązań obligacje i zadłużenie z tytułu spłacanych rat za zakupiony grunt to można powiedzieć, że zadłużenie powiatu stanowi 14,19% planowanych do wykonania dochodów. Zadłużenie z tytułu zakupionych w roku 2015 gruntów na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosi 134 000 zł (spłata następuje w miesiącu listopadzie). Miesięczne średnie spłaty kredytów kształtują się na poziomie 145 222,50 zł.

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

Wykres nr 29



Źródło: opracowanie własne

Nadmienić należy, iż od kilku lat w powiecie nie występują zobowiązania z tytułu pożyczek zaciąganych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.

XIV. INFORMACJA O WPŁYWACH 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 **140 500,00 zł**. Powiat na ostatni dzień sprawozdawczy uzyskał wpływ środków na poziomie **123 066,31 zł**, czyli 87,59% planu. W zakresie wydatkowania tych środków w okresie sprawozdawczym nie odnotowano wydatków.

XV. 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 podjął jedną uchwałę w sprawie umorzenia należności Powiatu Lipnowskiego. W zakresie umorzeń dotyczących Skarbu Państwa uchwały w tej sprawie nie podejmowano.

XVI. INFORMACJA O WYNIKU FINANSOWYM

Efektom realizowanej polityki finansowej jest osiągnięty na koniec roku wynik budżetowy ustalany jako różnica zrealizowanych dochodów budżetowych i dokonanych wydatków budżetowych, stanowi deficyt budżetowy w wysokości 4 435 591,77 zł przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 4 664 437,00 zł, co oznacza iż deficyt jest mniejszy o kwotę 228 845,23 zł. W okresie sprawozdawczym spłacano raty kredytów zgodnie z zawartymi umowami. Wielkość spłaconych kredytów długoterminowych wyniosła 2 408 670,00 zł. Brakujące środki pokryto z krótkoterminowego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu, który spowodowany jest realizowanymi wydatkami związanymi z Projektami współfinansowanymi ze środków zagranicznych.

XVII. INFORMACJA O WYKORZYSTANIU UDZIELONYCH UPOWAŻNIENI

Zarząd Powiatu w okresie sprawozdawczym korzystał z upoważnienia do lokowania wolnych środków budżetowych w wyniku czego uzyskano dochody w kwocie 4 176,41 zł na plan 50 000 zł, co stanowi 8,35% planu. W okresie sprawozdawczym powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji dla jednostek organizacyjnych powiatu i innych jednostek samorządu terytorialnego.

Zarząd Powiatu w okresie sprawozdawczym roku 2018 skorzystał z upoważnienia w zakresie zaciągania kredytów krótkoterminowych.

XVIII. 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 2015 - 2028 (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.

XIX. ZAKŁAD BUDŻETOWY

W roku 2017 rozpoczął swoją działalność 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 2018 roku zrealizowano przychody w kwocie 3 409 865,4 zł, co stanowi 97,84 % wykonania rocznego planu przychodów Zakładu. Źródłami przychodów Zakładu są przede wszystkim wpływy z usług własnych oraz przyznana dotacja przedmiotowa z budżetu Powiatu. Wpływy z usług własnych w kwocie 1 786 479,33 zł stanowią 96,05 % wykonania planu. Dotacja z budżetu Powiatu przeznaczona na realizację zadań statutowych Zakładu wyniosła 1 595 000,00 zł i została w 100,00% wykorzystana.

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

Tabela nr 23

Zestawienie planu przychodów oraz stopnia jego wykonania na 31.12.2018 roku.

§	NAZWA				
0830	Wpływy z usług				
0920	Pozostałe odsetki				
0970	Wpływy z różnych dochodów				

Źródło: opracowanie na podstawie sprawozdania PZTP

Poniżej przedstawiono źródła realizowanych usług przez PZTP w roku 2018

Tabela nr 24

LP	NAZWA	KWOTA NETTO
1.	Bilety miesięczne	416 500,39
2.	Bilety jednorazowe	683 813,56
3.	Dopłaty do biletów ulgowych	325 898,84
4.	Wynajmy	357 282,83
5.	EM-karty pasażera	2 983,71
	RAZEM:	1786479,33

Źródło: opracowanie na podstawie sprawozdania PZTP

W okresie sprawozdawczym zrealizowano koszty budżetowe w kwocie 3 499 519,33 zł. W ogólnej kwocie kosztów budżetowych Zakładu najwyższy udział stanowią koszty związane z zatrudnieniem. Jest to kwota 2 329 636,87 zł co stanowi

66,57% 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 33,43% ogółu poniesionych kosztów. Najwyższy procent tych kosztów stanowi zakup paliwa i płynów eksploatacyjnych (20,50%), ubezpieczenie komunikacyjne pojazdów (2,46%), zakup usług pozostałych (2,77%), opłaty czynszu najmu nieruchomości (2,31%), odpis na ZFŚS (2,05%) oraz zakup pozostałych materiałów i usług (2,99%).

PODSUMOWANIE

Reasumując, należy stwierdzić, że realizacja budżetu w analizowanym okresie 2018 roku w obliczu wielu niezbilansowanych 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 są z rozwojem powiatu. Rok 2018 budżetowy wzbogacony jest wieloma zadaniami inwestycyjnymi i zadaniami remontowymi mającymi na celu zarówno poprawę stanu dróg, jak również poprawę infrastruktury lokalowej, lecznictwa szpitalnego oraz wychowanków Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej. Zakupiono również nieruchomość przy ulicy Sierakowskiego 10C na potrzeby Starostwa Powiatowego oraz Powiatowego zakładu Transportu Publicznego. Łączne koszty inwestycyjne i remontowe to zrealizowany wydatek rządu **14 256 394,35 zł**, co stanowi w zrealizowanym budżecie 18,87%. Wynik zrealizowanych zadań jest dobry. W okresie sprawozdawczym wydatkowano na zadania inwestycyjne kwotę **9 655 213,64 zł**, co stanowi 12,78% zrealizowanych wydatków ogółem. W tym miejscu należy również wskazać, że w minionym okresie wykonywane były prace remontowe siłami pracowników zatrudnionych w ramach prac publicznych i w taki właśnie sposób wyremontowano jedno z pięter Internatu w Zespole Szkół w Skępem, gdzie prace rozpoczęły się już w ostatnim kwartale roku 2017 i zakończono w miesiącu maju bieżącego roku.

Wzorem lat poprzednich w pierwszym półroczu elementem obserwowanym w budżecie były mniejsze wpływy z udziałów w podatku dochodowym. Jednak o wpływach można mówić po ukończeniu roku budżetowego, a wykonanie ukształtowało się na poziomie 8 701 574,00 zł co stanowi 106,35% planowanych dochodów i jest to pocieszające na dobre prognozy na przyszłość.

Ważnym problemem dla Zarządu Powiatu były zadania w zakresie oświaty i opieki społecznej, o czym radni informowani są na bieżąco. 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.

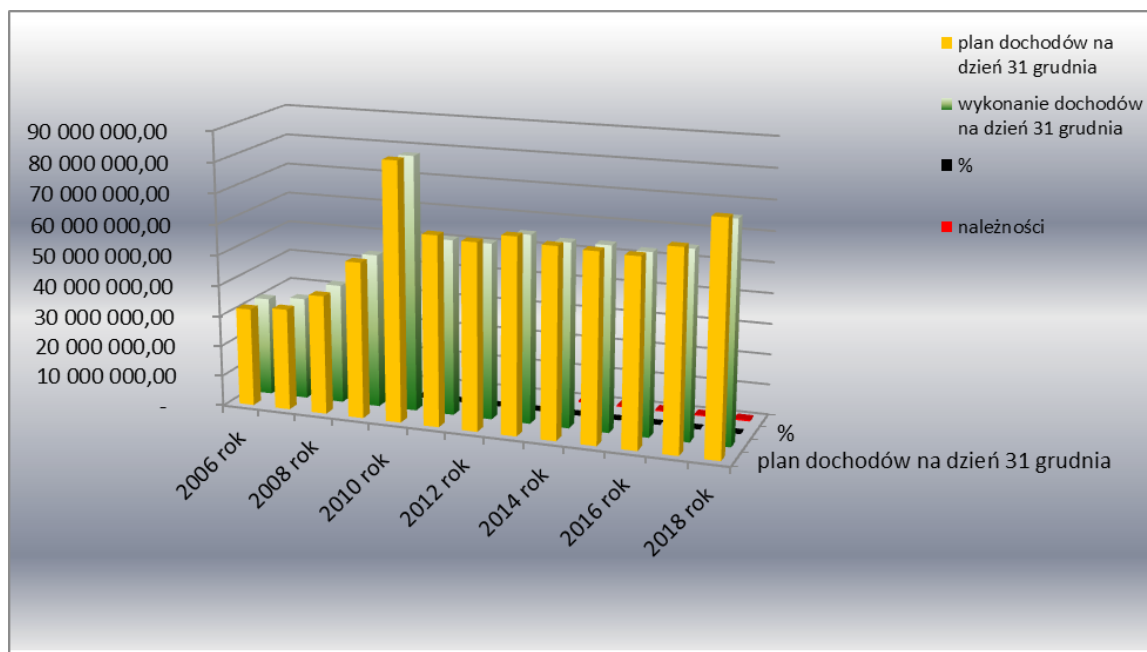
Dochody powiatu zrealizowane zostały ogółem w 95,79%, a wydatki 95,75%. Zakładany na miniony rok 2018 budżet na ostatni dzień sprawozdawczy wykazał deficyt w wysokości 4 435 591,77 zł, co oznacza że jest mniejszy od zakładanego o kwotę 228 845,23 zł.

Większa część dochodów realizowana była raczej prawidłowo, zgodnie z zapisami umów i przekazywana w terminach zapewniających prawidłową gospodarkę finansową. Po stronie dochodowej pojawiły się dodatkowe źródła, jak również ponadplanowe dochody wypracowane przez jednostki organizacyjne, które sukcesywnie wprowadzane były 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 oraz w miejscowości Kolankowo. Wartość posiadanych zasobów majątkowych stanowi o właściwej gospodarce majątkiem oraz o jego gwarancjach finansowych.

Porównanie wielkości planowanych i osiągniętych dochodów oraz należności na dzień 31 grudnia za lata 2006 – 2018 zobrazowano na poniższym wykresie:

Wykres nr 30

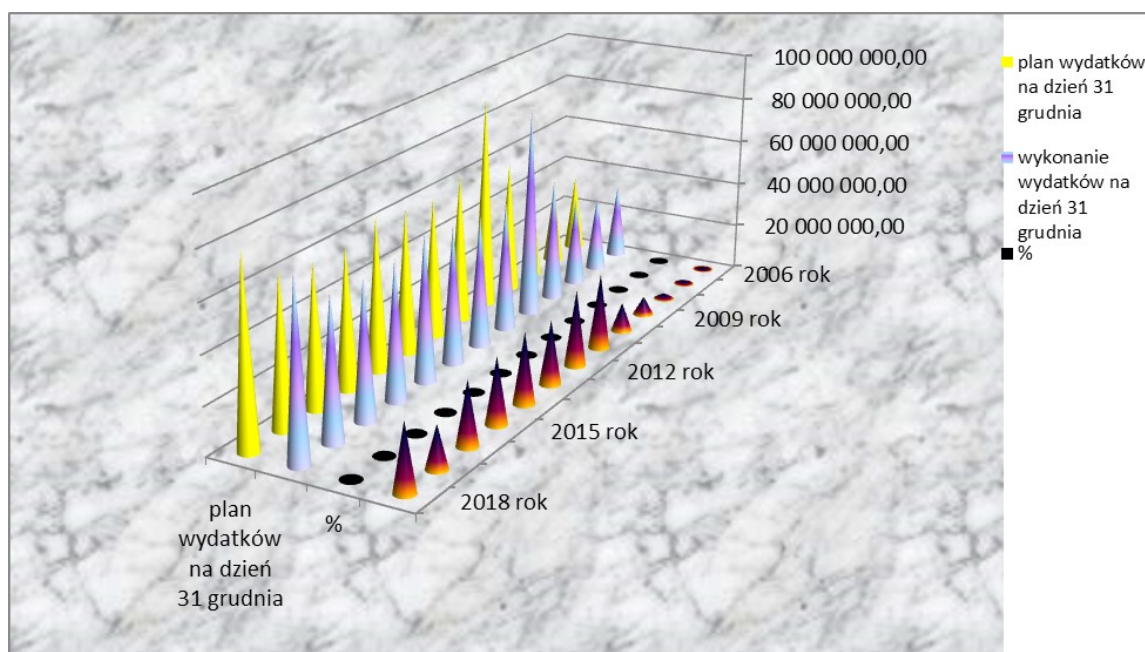


Źródło: opracowanie własne

Odchylenia od planu wydatków spowodowane są ich realizacją. 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 zawartymi obowiązującymi przy ich wykorzystaniu. Zrealizowane wydatki bieżące wynoszą 87,22% planowanych wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 84,45%. 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 zrealizowanych wydatkach. 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 31 grudnia za lata 2006 – 2018 zobrazowano na poniższym wykresie:

Wykres nr 31



Źródło: opracowanie własne

Wiadomym jest także, że sukcesywnie, zgodnie z warunkami określonymi w umowach kredytowych, spłacaliśmy ciężące 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,
- zmieniono zakres zadań inwestycyjnych z uwagi na fakt klasyfikowania środków spoza budżetu powiatu zgodnie z decyzją decydenta,
- polepszono stan techniczny dróg powiatowych,
- na przestrzeni okresu sprawozdawczego zwracano uwagę, z jednej strony na realizację dochodów, z drugiej na celowość wydatkowania tych środków.

Zarząd Powiatu jak każdego roku na bieżąco przypominał wszystkim jednostkom organizacyjnym powiatu do zachowania pełnej dyscypliny finansów, aby dokonywane wydatki mieściły się w granicach określonych w budżecie i zgodnie z ich przeznaczeniem. Jednak w dz. 801 – oświata i wychowanie, rozdz. 80132 – szkoły artystyczne nie zachowano pełnej dyscypliny narażając powiat na zaistniałe przekroczenia w paragrafie płacowy i pochodnych oraz należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Toteż w dniu 22 stycznia 2019 roku zawiadomiono Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o popełnieniu czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w Publicznej Szkole Muzycznej I Stopnia w Lipnie., w którym skierowano Panią Dyrektora i Głównego Księgowego tej jednostki do Rzecznika. W dniu 22 lutego 2019 roku uzupełniono brakujące dokumenty niezbędne do przeprowadzenia postępowania.

Pozwoliło to utrzymać trend wysokiego zaangażowania samorządu w poprawę stanu dróg powiatowych oraz bezpieczeństwa ich użytkowników jak również w poprawę stanu bazy

materialnej służącej realizacji zadań w pozostałych obszarach działalności 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.

Lipno, dnia 22 marca 2019 roku

Sporządziła
Skarbnik Powiatu
Barbara Małkiewicz