

**SPRAWOZDANIE  
Z WYKONANIA BUDŻETU  
POWIATU GRYFIŃSKIEGO  
ZA 2018 ROK**

# **POWIAT GRYFIŃSKI**



**Zarząd Powiatu w Gryfinie:**

Przewodniczący Zarządu – Wojciech Konarski  
Członek Zarządu – Ewa Dudar  
Członek Zarządu – Jerzy Miler  
Członek Zarządu – Henryk Kaczmar  
Członek Zarządu – Jerzy Zgoda

Gryfino, marzec 2019

Na podstawie przepisu art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077), Zarząd Powiatu w Gryfinie przedkłada:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za 2018 r. zawierające zestawienie dochodów i wydatków budżetowych, wynikające z zamknięć rachunków budżetu,
- informację o stanie mienia Powiatu Gryfińskiego.

Podstawę sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu stanowią informacje wynikające ze sprawozdawczości budżetowej, sporządzonej za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., uzupełnione danymi z ewidencji księgowej.

Gospodarka finansowa Powiatu Gryfińskiego w 2018 r. realizowana była zgodnie z wytycznymi uchwały nr XXXV/238/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Gryfińskiego na 2018 rok. Wielkości planistyczne przyjęte przez Radę Powiatu kształtowały się następująco:

1. Dochody budżetowe w kwocie 84 476 953,74 zł,
2. Wydatki budżetowe w kwocie 92 206 953,74 zł,
3. Deficyt budżetu w kwocie 7 730 000,00 zł,
4. Przychody budżetowe w kwocie 8 500 000,00 zł,
5. Rozchody budżetowe w kwocie 770 000,00 zł.

W trakcie roku budżetowego planowane do realizacji wielkości ulegały zmianom. Zmiany dokonywane były, zgodnie z przyznanymi kompetencjami, zarówno przez Radę Powiatu, jak i przez Zarząd Powiatu. Do dokonywania zmian uprawnieni zostali również kierownicy jednostek organizacyjnych. Zgodnie z § 1 oraz § 2 uchwały Zarządu Powiatu nr 527/2018 z dnia 18.01.2018 r., kierownicy jednostek uprawnieni są do zmian w planach wydatków budżetowych, których są dysponentami, w trybie przenoszenia kwot planowanych między rozdziałami i paragrafami tego samego działu klasyfikacji budżetowej. Dokonane zmiany nie mogą jednak powodować m.in.:

- zwiększenia lub zmniejszenia wynagrodzeń osobowych pracowników, wynagrodzeń bezosobowych oraz pochodnych od wynagrodzeń,
- zwiększenia lub zmniejszenia planowanej kwoty wydatków majątkowych.

Najczęstszymi przyczynami dokonywania zmian planowanych do realizacji w 2018 r. kwot były m.in.:

- zmiany wysokości środków z budżetu państwa przyznanych na realizację zadań zleconych (dotacji) lub wykonywanych przez Powiat Gryfiński na podstawie zawartych porozumień (umów),
- uzgodnienia dotyczące zakresu i sposobu współfinansowania zadań publicznych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, m.in. z zakresu drogownictwa,
- konieczność dostosowania planu finansowego do rzeczywistych potrzeb, określonych m.in. na podstawie przeprowadzonego postępowania przetargowego,
- konieczność urealnienia planów finansowych jednostek i placówek oświatowych w związku z organizacją roku szkolnego 2018/2019.

Konsekwencją dokonywanych zmian jest osiągnięcie na koniec 2018 r. planowanych wielkości na poziomie:

1. Dochody budżetowe w wysokości 87 321 331,90 zł,
2. Wydatki budżetowe w wysokości 90 839 368,54 zł,
3. Deficyt budżetu w wysokości 3 518 036,64 zł,
4. Przychody budżetu w wysokości 4 288 036,64 zł,
5. Rozchody budżetu w wysokości 770 000,00 zł.

### I. Wykonanie dochodów budżetowych

Na koniec 2018 r. dochody budżetowe zrealizowane zostały w 100,3 %. Realizację poszczególnych tytułów dochodów budżetowych, w podziale na działy klasyfikacji budżetowej prezentuje tabela 1.

Tabela 1 Wykonanie dochodów budżetowych w 2018 r.

| Dział | Źródła dochodów         | Plan na 31.12.2018 r. | Wykonanie na 31.12.2018 r. | z tego:         |                   | % wykonania | Udział w całości |
|-------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|-------------------|-------------|------------------|
|       |                         |                       |                            | dochody bieżące | dochody majątkowe |             |                  |
| 010   | Rolnictwo i łowiectwo   | 580 600,00            | 516 976,07                 | 7 600,00        | 509 376,07        | 89,04       | 0,01             |
| 600   | Transport i łączność    | 1 944 536,51          | 1 928 117,97               | 60 506,06       | 1 867 611,91      | 99,16       | 3,90             |
| 700   | Gospodarka mieszkaniowa | 1 620 190,27          | 1 452 648,96               | 1 365 537,96    | 87 111,00         | 89,66       | 2,62             |
| 710   | Działalność usługowa    | 1 618 764,00          | 1 579 109,20               | 1 569 220,00    | 9 889,20          | 97,55       | 2,05             |
| 750   | Administracja publiczna | 108 689,32            | 140 063,87                 | 137 063,90      | 2 999,97          | 128,87      | 0,13             |

|                |  |                      |                      |                      |                     |               |               |
|----------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|---------------|
| 751            | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa   | 56 290,00            | 30 044,75            | 30 044,75            | 0,00                | 53,37         | 0,03          |
| 752            | Obrona narodowa  | 37 767,00            | 37 767,00            | 37 767,00            | 0,00                | 100,00        | 0,04          |
| 754            | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa   | 5 196 054,00         | 5 195 827,89         | 5 195 827,89         | 0,00                | 100,00        | 5,93          |
| 755            | Wymiar sprawiedliwości   | 187 812,00           | 176 731,34           | 176 731,34           | 0,00                | 94,10         | 0,20          |
| 756            | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 17 370 920,00        | 18 371 190,26        | 18 371 190,26        | 0,00                | 105,76        | 20,98         |
| 757            | Obsługa długu publicznego  | 0,00                 | 11,80                | 11,80                | 0,00                | 0,00          | 0,00          |
| 758            | Różne rozliczenia  | 31 356 077,02        | 31 410 275,60        | 31 410 275,60        | 0,00                | 100,17        | 35,86         |
| 801            | Oświata i wychowanie   | 679 791,31           | 820 535,70           | 820 535,70           | 0,00                | 120,70        | 0,94          |
| 851            | Ochrona zdrowia  | 1 771 372,00         | 1 741 894,23         | 1 741 894,23         | 0,00                | 98,34         | 1,99          |
| 852            | Pomoc społeczna  | 15 960 816,65        | 16 102 791,50        | 16 102 791,50        | 0,00                | 100,89        | 18,39         |
| 853            | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej   | 4 675 881,81         | 4 072 884,11         | 1 884 261,81         | 2 188 622,30        | 87,10         | 4,65          |
| 854            | Edukacyjna opieka wychowawcza  | 576 093,99           | 548 841,17           | 537 510,90           | 11 330,27           | 95,27         | 0,63          |
| 855            | Rodzina  | 2 693 676,02         | 2 771 787,70         | 2 771 787,70         | 0,00                | 102,90        | 3,16          |
| 900            | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska  | 863 000,00           | 661 964,42           | 661 964,42           | 0,00                | 76,71         | 0,76          |
| 921            | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego   | 23 000,00            | 23 000,00            | 23 000,00            | 0,00                | 0,00          | 0,03          |
| <b>Ogółem:</b> |  | <b>87 321 331,90</b> | <b>87 582 463,54</b> | <b>82 905 522,82</b> | <b>4 676 940,72</b> | <b>100,30</b> | <b>100,00</b> |

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Dochody budżetowe gromadzą wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Gryfińskiego w zakresie wyznaczonym obowiązującymi przepisami prawa.

Struktura zrealizowanych w 2018 r. dochodów budżetowych przedstawia się następująco:

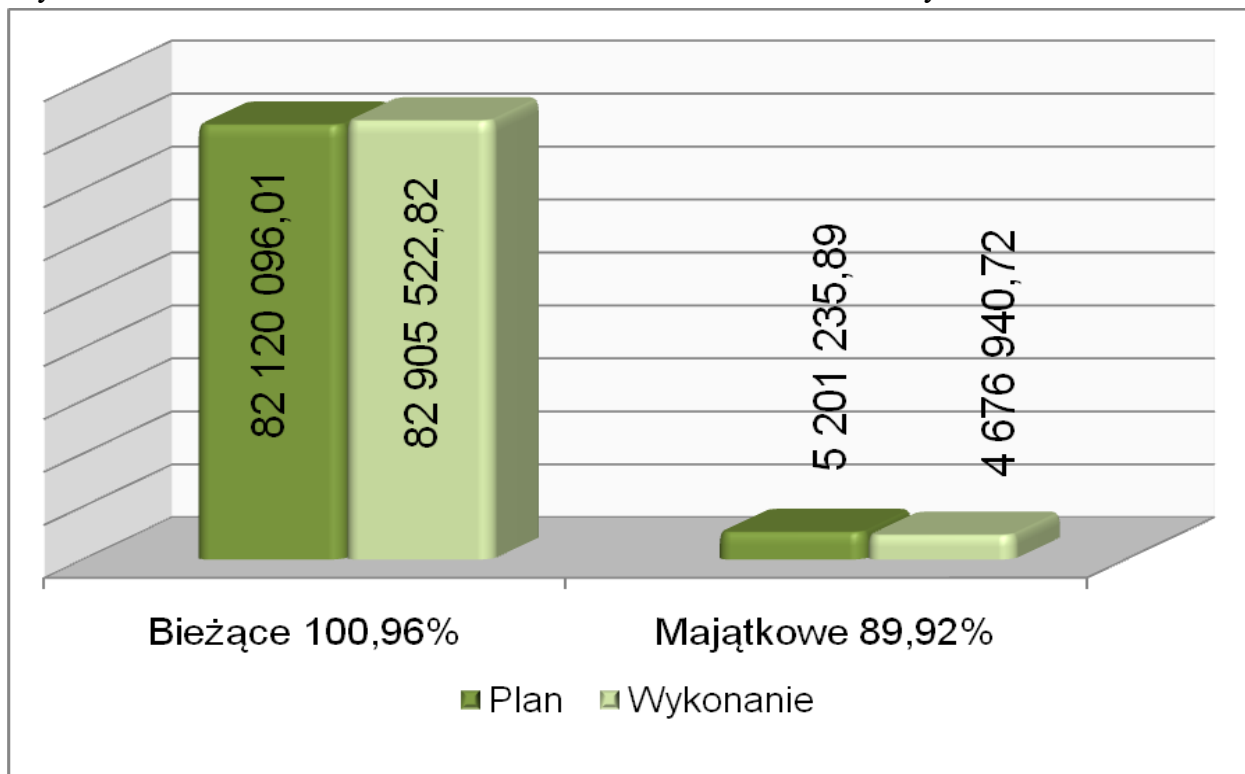
- dochody bieżące stanowią 94,66 % ogółu wykonanych dochodów,

- dochody majątkowe stanowią 5,34 % ogółu wykonanych dochodów.

Wykres 1 prezentuje stopień realizacji poszczególnych kategorii dochodów budżetowych.

Wykres 1

Dochody budżetowe w 2018 r.



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Dochody o charakterze bieżącym charakteryzują się systematyczną ich realizacją w trakcie roku budżetowego. Wynikają one najczęściej z zawartych umów (np. na wynajem pomieszczeń), realizowane są w systemie ciągłym (np. opłaty za wyżywienie) lub występują cyklicznie w określonych przedziałach czasowych (np. opłaty za kursy zawodowe).

W ramach dochodów o charakterze majątkowym wyszczególnia się dwie ich kategorie:

- dochody, które bez względu na ich źródło przeznaczone mają zostać na finansowanie zadań inwestycyjnych (budowa, modernizacja, zakup środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej o wartości początkowej przekraczającej 3 500 zł),
- dochody pochodzące z przeniesienia składników majątkowych na rzecz innych podmiotów (a więc środki finansowe pochodzące ze sprzedaży nieruchomości, ruchomości oraz aktywów trwałych), a także z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Klasyfikacja dochodów budżetowych może również zostać dokonana w oparciu o ustawowe kryteria, wynikające z ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2018, poz. 1530 ze zmianami).

Ustawa wskazuje trzy kategorie dochodów, stanowiących źródło finansowania zadań wykonywanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Zgodnie z ustawowym podziałem, Powiat Gryfiński w 2018 r. zrealizował dochody:

- własne, w tym także dotacje pozyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego, na poziomie 41 477 779,18 zł, co stanowi 47,36 % wykonanych dochodów budżetowych,
- subwencję ogólną na poziomie 30 375 790,00 zł, co stanowi 34,68% wykonanych dochodów budżetowych,
- dotacje z budżetu państwa (w tym na zadania własne oraz inwestycje i zakupy inwestycyjne) na poziomie 15 728 894,36 zł, co stanowi 17,96 % wykonanych dochodów budżetowych.

Wykonanie poszczególnych rodzajów dochodów obrazuje tabela 2.

Tabela 2 Zrealizowane w 2018 r. dochody budżetowe

| Dział | Źródła dochodów  | Wykonanie na 31.12.2018 r. | dochody własne | w tym                          | subwencje | Dotacje z budżetu państwa |                |
|-------|--|----------------------------|----------------|--------------------------------|-----------|---------------------------|----------------|
|       |  |                            |                | dochody ze źródeł zewnętrznych |           | zadania zlecone*          | zadania własne |
| 010   | Rolnictwo i łowiectwo  | 516 976,07                 | 0,00           | 0,00                           | 0,00      | 516 976,07                | 0,00           |
| 600   | Transport i łączność   | 1 928 117,97               | 1 407 867,97   | 1 385 874,74                   | 0,00      | 0,00                      | 520 250,00     |
| 700   | Gospodarka mieszkaniowa  | 1 452 648,96               | 1 210 077,34   | 0,00                           | 0,00      | 242 571,62                | 0,00           |
| 710   | Działalność usługowa   | 1 579 109,20               | 760 593,05     | 0,00                           | 0,00      | 818 516,15                | 0,00           |
| 750   | Administracja publiczna  | 140 063,87                 | 69 525,22      | 5 000,00                       | 0,00      | 70 538,65                 | 0,00           |
| 751   | Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 30 044,75                  | 0,00           | 0,00                           | 0,00      | 30 044,75                 | 0,00           |
| 752   | Obrona narodowa  | 37 767,00                  | 0,00           | 0,00                           | 0,00      | 37 767,00                 | 0,00           |
| 754   | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa                                     | 5 195 827,89               | 273,89         | 0,00                           | 0,00      | 5 195 554,00              | 0,00           |

|                |  |                      |                      |                     |                      |                      |                     |
|----------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 755            | Wymiar sprawiedliwości   | 176 731,34           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 176 731,34           | 0,00                |
| 756            | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 18 371 190,26        | 18 371 190,26        | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 757            | Obsługa długu publicznego  | 11,80                | 11,80                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 758            | Różne rozliczenia  | 31 410 275,60        | 1 034 485,60         | 0,00                | 30 375 790,00        | 0,00                 | 0,00                |
| 801            | Oświata i wychowanie   | 820 535,70           | 679 958,49           | 523 245,49          | 0,00                 | 113 058,83           | 27 518,38           |
| 851            | Ochrona zdrowia  | 1 741 894,23         | 14 179,93            | 0,00                | 0,00                 | 1 727 714,30         | 0,00                |
| 852            | Pomoc społeczna  | 16 102 791,50        | 11 033 181,17        | 0,00                | 0,00                 | 18 612,00            | 5 050 998,33        |
| 853            | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej   | 4 072 884,11         | 3 835 657,17         | 3 298 460,33        | 0,00                 | 237 226,94           | 0,00                |
| 854            | Edukacyjna opieka wychowawcza  | 548 841,17           | 548 841,17           | 16 845,47           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 855            | Rodzina  | 2 771 787,70         | 1 826 971,70         | 0,00                | 0,00                 | 840 281,00           | 104 535,00          |
| 900            | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska  | 661 964,42           | 661 964,42           | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 921            | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego   | 23 000,00            | 23 000,00            | 23 000,00           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Ogółem:</b> |  | <b>87 582 463,54</b> | <b>41 477 779,18</b> | <b>5 252 426,03</b> | <b>30 375 790,00</b> | <b>10 025 592,65</b> | <b>5 703 301,71</b> |

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

\* w tym, dotacje związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (zadania powierzone) – plan 104 140,00 zł; wykonanie – 100 294,97 zł.

### Dochody własne

Katalog dochodów własnych powiatu wynika z przepisu art. 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z nim, własnymi źródłami finansowania działalności powiatu są:

- 1) wpływy z opłat będących dochodami powiatu na mocy odrębnych regulacji prawnych,
- 2) dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe,
- 3) dochody z majątku powiatu,
- 4) spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
- 5) kary, grzywny, których pobór regulują odrębne przepisy,

- 6) 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych ustawowo zleconych zadań, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 7) odsetki od udzielonych przez powiat pożyczek,
- 8) odsetki od: nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochód powiatu, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych – o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 9) dotacje udzielone przez inne jednostki samorządu terytorialnego,
- 10) dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych uregulowań,
- 11) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników zamieszkałych na obszarze powiatu – udział wynosi 10,25%,
- 12) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych od podatników mających siedzibę na obszarze powiatu – udział wynosi 1,40%.

Źródłami zrealizowanych w 2018 r. dochodów własnych, których łączna kwota to 41 477 779,18 zł są tytuły wskazane w tabeli 3.

Tabela 3

Tytuły wykonanych dochodów własnych

| Dział | Źródła dochodów         | dochody własne | struktura | tytuły dochodów budżetowych  |
|-------|-------------------------|----------------|-----------|--|
| 600   | Transport i łączność    | 1 407 867,97   | 3,39      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• wpływy ze sprzedaży biletów w związku z organizacją w okresie wakacyjnym transportu publicznego,</li> <li>• dzierżawa miejsc parkingowych,</li> <li>• wpływy ze sprzedaży drewna pozyskanego z wycinki,</li> <li>• dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego przeznaczone na wspólną realizację prac na drogach powiatowych (Gmina Mieszkowice, Gmina Cedynia i Województwo Zachodniopomorskie) oraz organizację transportu lokalnego (Gminy: Widuchowa i Cedynia),</li> <li>• rozliczenie końcowe przebudowy drogi nr 1384Z Kłodowo – Trzciesko-Zdrój - Warnice,</li> </ul> |
| 700   | Gospodarka mieszkaniowa | 1 210 077,34   | 2,92      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• opłaty za trwałe zarząd,</li> <li>• najem, dzierżawa składników majątkowych oraz zwrot za media,</li> <li>• sprzedaż nieruchomości Powiatu Gryfińskiego,</li> <li>• udział w dochodach budżetu państwa za gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa,</li> <li>• odpłatność za wynajem pomieszczeń w jednostkach organizacyjnych, w tym z tytułu administrowania internatami jednostek i placówek oświatowych,</li> <li>• odsetki od nieterminowych płatności,</li> </ul>   |
| 710   | Działalność usługowa    | 760 593,05     | 1,83      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• opłaty za czynności geodezyjno-kartograficzne,</li> </ul>   |



|     |  |               |       |  |
|-----|--|---------------|-------|--|
|     |  |               |       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• odsetki od nieterminowych wpłat opłat,</li> </ul>   |
| 750 | Administracja publiczna  | 69 525,22     | 0,17  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• najem i dzierżawa składników majątkowych oraz zwroty za media,</li> <li>• opłaty za karty wędkarskie i usługi ksero,</li> <li>• wynagrodzenie płatnika,</li> <li>• dofinansowanie z NFOŚ i GW za wycofanie pojazdów z eksploatacji,</li> <li>• wpływy ze sprzedaży składników majątkowych,</li> <li>• wpływy z tytułu odszkodowań,</li> <li>• inne dochody, należne na podstawie obowiązujących ustaw,</li> </ul>   |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa   | 273,89        | 0,00  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• udział 5% w dochodach budżetu państwa ( kary za niewykonanie czynności),</li> </ul>   |
| 756 | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 18 371 190,26 | 44,29 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych,</li> <li>• opłata komunikacyjna i za wydanie prawa jazdy,</li> <li>• opłaty za zajęcie pasa drogowego,</li> <li>• wpłaty wnoszone przez podmioty z tytułu koncesji i licencji,</li> <li>• wpływy za zezwolenia i zaświadczenia w transporcie drogowym,</li> <li>• opłaty za holowanie pojazdów porzuconych na parking strzeżony i za ich parkowanie,</li> <li>• wpływy z opłaty eksploatacyjnej,</li> <li>• odsetki za nieterminowe wpłaty i koszty upomnień,</li> </ul>                  |
| 757 | Obsługa długu publicznego  | 11,80         | 0,00  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• zwrot odsetek od kredytów,</li> </ul>   |
| 758 | Różne rozliczenia  | 1 034 485,60  | 2,49  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• zwrot podatku VAT naliczonego,</li> <li>• odsetki od lokat terminowych i od środków pieniężnych na rachunkach bankowych powiatu i jednostek organizacyjnych powiatu,</li> </ul>   |
| 801 | Oświata i wychowanie   | 679 958,49    | 1,64  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• opłaty za duplikaty dokumentów,</li> <li>• wpływy za gorące posiłki dla uczniów,</li> <li>• wpływy z otrzymanej darowizny,</li> <li>• wynagrodzenie płatnika,</li> <li>• opłaty za kursy zawodowe i egzaminacyjne,</li> <li>• wpływy za korzystanie z mediów,</li> <li>• środki na dofinansowanie projektów w ramach programu ERASMUS+ : <ul style="list-style-type: none"> <li>- „Podnoszenie jakości kształcenia zawodowego poprzez realizację zagranicznych staży”,</li> <li>- „Europejska jakość w kształceniu zawodowym”,</li> </ul> </li> </ul> |

|     |  |               |       |   |
|-----|--|---------------|-------|---|
|     |  |               |       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- „Struggle against violent extremism ”,</li> <li>• rozliczenie końcowe projektu “Europejskie staże”,</li> <li>• środki na dofinansowanie projektu w ramach programu RPO „Inwestycja w kształcenie zawodowe – inwestycją w przyszłość”,</li> <li>• środki na dofinansowanie projektu „Kraży, kraży złoty pieniądz” z Narodowego Banku Polskiego,</li> </ul>  |
| 851 | Ochrona zdrowia                                  | 14 179,93     | 0,03  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• wpłaty z tytułu zawartej umowy i porozumienia,</li> </ul>  |
| 852 | Pomoc społeczna                                  | 11 033 181,17 | 26,60 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• opłatność mieszkańców domów pomocy społecznej oraz zobowiązanych do tego gmin,</li> <li>• wynagrodzenie płatnika,</li> <li>• otrzymane darowizny,</li> <li>• wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych z ZUS,</li> <li>• wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat należności,</li> </ul>  |
| 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 3 835 657,17  | 9,25  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• środki z Funduszu Pracy na wynagrodzenia osób zatrudnionych na stanowiskach pracy zgodnych z wymaganymi standardami w PUP oraz na nagrody specjalne,</li> <li>• środki PFRON za obsługę zadań funduszu,</li> <li>• dotacja w ramach wsparcia finansowego Gminy Moryń na bieżącą działalność Warsztatów Terapii Zajęciowej w Goszkowie oraz Gminy Gryfino na dofinansowanie zakupu mikrobusu do przewozu osób niepełnosprawnych,</li> <li>• środki z PFRON na realizację programu „Aktywny samorząd” oraz dofinansowanie zadań: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakupu mikrobusu do przewozu osób niepełnosprawnych dla SOSW i Miejskiego Przedszkola w Chojnie,</li> <li>- przebudowa wejścia głównego i ciągów piesznych w obrębie Szkoły Podstawowej nr 3 w Gryfinie,</li> </ul> </li> <li>• środki z RPO na dofinansowanie projektów: <ul style="list-style-type: none"> <li>- „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku przy ul. Łużyckiej 91 w Gryfinie na Zakład Aktywności Zawodowej”,</li> <li>- „Aktywna integracja w Powiecie Gryfińskim”,</li> <li>- „Niepełnosprawni w pracy – program aktywizacji społeczno-zawodowej osób</li> </ul> </li> </ul> |

|                |   |                      |        |  |
|----------------|---|----------------------|--------|--|
|                |   |                      |        | niepełnosprawnych”,<br>- „Kreatywni na co dzień”,<br>- „Poszukiwani wykwalifikowani”,<br>- „Wykwalifikowany logistyk”,   |
| 854            | Edukacyjna opieka wychowawcza             | 548 841,17           | 1,32   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• odpłatność za wyżywienie i zakwaterowanie wychowanków w internatach i ośrodkach szkolnych,</li> <li>• opłaty za duplikaty dokumentów,</li> <li>• wynagrodzenie płatnika,</li> <li>• wpływy z tytułu odszkodowań towarzystwa ubezpieczeniowego,</li> <li>• odsetki za opóźnienie w zapłacie należności,</li> <li>• środki na dofinansowanie projektów udzielone przez Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania ze środków Polsko-Niemieckiej Współpracy Młodzieży,</li> <li>• rozliczenie końcowe dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej remontu sali gimnastycznej w SOSW,</li> </ul> |
| 855            | Rodzina                                   | 1 826 971,70         | 4,41   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• opłaty za pobyt w placówkach opiekuńczo – wychowawczych i umieszczenie dzieci w rodzinach zastępczych funkcjonujące na terenie powiatu wnoszone przez rodziców, opiekunów prawnych oraz zobowiązane do tego powiaty i gminy,</li> <li>• wynagrodzenie płatnika,</li> <li>• odpłatność za przebywanie w mieszkaniach chronionych,</li> </ul>   |
| 900            | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 661 964,42           | 1,60   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,</li> </ul>   |
| 921            | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego  | 23 000,00            | 0,06   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• środki Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków na zabezpieczenie i odbudowę odcinka zachodniego murów obronnych w Chojnie.</li> </ul>   |
| <b>Ogółem:</b> |   | <b>41 477 779,18</b> | 100,00 | x  |

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych analitycznych ksiąg rachunkowych za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

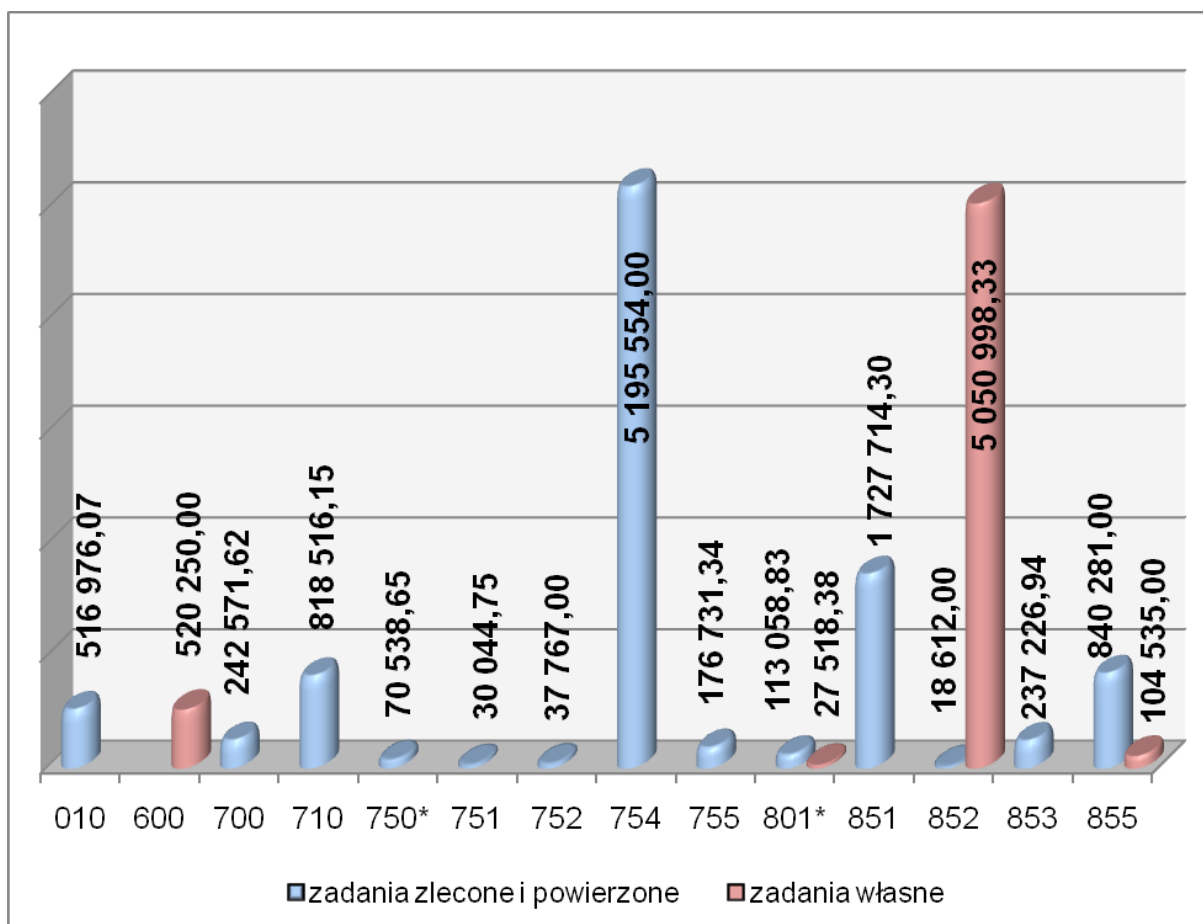
Dotacje z budżetu państwa stanowią źródło finansowania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zleconych jednostce samorządu terytorialnego do realizacji na podstawie obowiązujących rozwiązań prawnych. Środki otrzymane w formie dotacji mogą też być źródłem dofinansowania zadań własnych. Dotacje z budżetu państwa mogą mieć charakter

środków bieżących lub majątkowych. Charakter przyznanych środków determinował będzie sposób ich wydatkowania.

W 2018 r. Powiat Gryfiński otrzymał dotacje z budżetu państwa na łączną kwotę 15 728 894,36 zł, co stanowi 17,96% zrealizowanych dochodów. Wysokość otrzymanych kwot na poszczególne rodzaje zadań publicznych w układzie działów klasyfikacji budżetowej przedstawia wykres 2.

Wykres 2

Realizacja dotacji z budżetu państwa w 2018 r.



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

\* w tym, dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (zadania powierzone), łącznie 100 294,97 zł, w tym w dziale 750 – 540,00 zł, w 801 – 99 754,97 zł.

Dotacje z budżetu państwa stanowią środki finansowe, których sposób wydatkowania jest ukierunkowany przez donatora. Rodzaje zadań publicznych, na które powiat w 2018 r. otrzymał dotacje z budżetu państwa przedstawia tabela 4.

Tabela 4

## Zadania publiczne dotowane przez budżet państwa w 2018 r.

| Dział | Źródła dochodów  | Dotacje z budżetu państwa         |                   | Zadania publiczne,<br>finansowane lub dofinansowane<br>z budżetu państwa w 2018 r.   |
|-------|--|-----------------------------------|-------------------|--|
|       |  | zadania<br>zlecone<br>/powierzone | zadania<br>własne |  |
| 010   | Rolnictwo i<br>łowiectwo   | 516 976,07                        | 0,00              | <ul style="list-style-type: none"> <li>wykonanie rurociągu melioracyjno-wodnego szczegółowego oraz obniżenie i stabilizacja spiętrzonych wód jeziora Orzechów (509 376,07 zł),</li> <li>prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa, w tym scalanie i wymiana gruntów oraz zagospodarowanie poscaleniowe (7.600,00 zł),</li> </ul>   |
| 600   | Transport i łączność   | 0,00                              | 520 250,00        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Program Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019 (Przebudowa drogi powiatowej w Golicach,</li> </ul>  |
| 700   | Gospodarka<br>mieszkaniowa   | 242 571,62                        | 0,00              | <ul style="list-style-type: none"> <li>zarządzanie i gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa (238 711,62 zł),</li> <li>zaspokajanie roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb państwa i JST (3 860,00 zł),</li> </ul>  |
| 710   | Działalność<br>usługowa  | 818 516,15                        | 0,00              | <ul style="list-style-type: none"> <li>gromadzenie i aktualizacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (378 000,00 zł),</li> <li>kontrola procesu budowlanego oraz utrzymania obiektów budowlanych wykonywana przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gryfinie (440 516,15 zł),</li> </ul>   |
| 750   | Administracja<br>publiczna   | 70 538,65                         | 0,00              | <ul style="list-style-type: none"> <li>wsparcie instytucjonalne jednostek samorządu terytorialnego (44 000,00 zł),</li> <li>organizowanie i przeprowadzanie kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej na terenie województwa (26 538,65 zł),</li> </ul>   |
| 751   | Urzędy naczelných<br>organów władzy<br>państwowej, kontroli<br>i ochrony prawa oraz<br>sądownictwa | 30 044,75                         | 0,00              | <ul style="list-style-type: none"> <li>sfinansowanie kosztów organizacji i przeprowadzenia wyborów do rad gmin, powiatów i sejmików wojewódzkich,</li> </ul>   |
| 752   | Obrona narodowa  | 37 767,00                         | 0,00              | <ul style="list-style-type: none"> <li>realizacja przez Państwową Straż Pożarną "Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa" w zakresie wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy oraz sprzętu informatyki i łączności,</li> </ul>  |
| 754   | Bezpieczeństwo<br>publiczne i ochrona<br>przeciwpożarowa   | 5 195 554,00                      | 0,00              | <ul style="list-style-type: none"> <li>interwencje ratowniczo-gaśnicze realizowane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Gryfinie,</li> </ul>   |
| 755   | Wymiar<br>sprawiedliwości  | 176 731,34                        | 0,00              | <ul style="list-style-type: none"> <li>nieodpłatna pomoc prawna i edukacja prawna,</li> </ul>  |
| 801   | Oświata i<br>wychowanie  | 113 058,83                        | 27 518,38         | <ul style="list-style-type: none"> <li>wspieranie dostępu do książek, podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych (13 303,86 zł),</li> <li>program rządowy "Za życiem" realizowany przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Gryfinie (89 754,97 zł),</li> <li>program "Niepodległa+" zrealizowany przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Chojnie (10 000,00 zł),</li> <li>program rządowy rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie</li> </ul> |

|               |  |                      |                     |   |
|---------------|--|----------------------|---------------------|---|
|               |  |                      |                     | technologii informacyjno - komunikacyjnych "Aktywna tablica" realizowany przez placówki oświatowe specjalne (27 518,38 zł),   |
| 851           | Ochrona zdrowia                                  | 1 727 714,30         | 0,00                | <ul style="list-style-type: none"> <li>składki na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku (1 690 794,50 zł) i dzieci w placówkach opiekuńczo - wychowawczych (36 919,80 zł),</li> </ul>  |
| 852           | Pomoc społeczna                                  | 18 612,00            | 5 050 998,33        | <ul style="list-style-type: none"> <li>program korekcyjno-edukacyjny przeciwdziałania przemocy w rodzinie (18 612,00 zł),</li> <li>dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej (5 048 090,00 zł) i wypłata dodatku pracownika socjalnego (2 908,33 zł),</li> </ul>   |
| 853           | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 237 226,94           | 0,00                | <ul style="list-style-type: none"> <li>zespoły do spraw orzekaniu o niepełnosprawności (234 226,94 zł) i pomoc socjalna udzielana cudzoziemcom "Karta Polaka" (3 000,00 zł),</li> </ul>   |
| 855           | Rodzina  | 840 281,00           | 104 535,00          | <ul style="list-style-type: none"> <li>dodatek wychowawczy tzw. 500+ (755 868,00 zł),</li> <li>program rządowy "Dobry start" tzw. 300+ (53 630,00 zł),</li> <li>finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców umieszczonych w pieczy zastępczej (30 783,00 zł),</li> <li>dofinansowanie koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej zatrudnionych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Gryfinie (104 535,00 zł).</li> </ul> |
| <b>Ogółem</b> |  | <b>10 025 592,65</b> | <b>5 703 301,71</b> | x   |

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych analitycznych ksiąg rachunkowych za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

### Subwencja ogólna

Jest bezzwrotnym, bezwarunkowym transferem środków publicznych z budżetu państwa na rzecz jednostek samorządu terytorialnego. Stanowi źródło finansowania działań wykonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Subwencja ogólna przekazana z budżetu państwa Powiatowi Gryfińskiemu w 2018 r. stanowi kwotę 30 375 790,00 zł. Na kwotę subwencji ogólnej składają się poszczególne jej części:

1) wyrównawcza, którą tworzą kwota podstawowa i kwota uzupełniająca. Do otrzymania części wyrównawczej uprawnione są powiaty, w których wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w powiecie jest mniejszy od wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich powiatów. Przy ustalaniu należnej kwoty części uzupełniającej pod uwagę brane są: wskaźnik bezrobocia w powiecie oraz stopa bezrobocia, ustalona przez Prezesa GUS, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok bazowy (2017);

kwota zrealizowana w 2018 r. wynosi 9 966 475 zł

2) równoważąca, należna powiatom, w których m.in.:

- uwzględnia się wydatki na rodziny zastępcze, które w roku poprzedzającym rok bazowy (2017) nie były objęte obowiązkiem dokonywania wpłat do budżetu państwa,
- nie funkcjonuje urząd pracy, a jego zadania przejął inny powiat,
- długość dróg powiatowych w przeliczeniu na jednego mieszkańca powiatu jest wyższa od średniej długości dróg powiatowych w kraju w przeliczeniu na jednego mieszkańca w kraju;

kwota zrealizowana w 2018 r. wynosi 3 550 009 zł

3) oświatowa, przeznaczona na finansowanie zadań oświatowych, realizowanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Gryfińskiego oraz inne, uprawnione jednostki i placówki oświatowe;

kwota zrealizowana w 2018 r. wynosi 16 583 208 zł

4) uzupełniająca subwencję ogólną, w 2018 r. przyznana została Powiatowi Gryfińskiemu kwota 276 098 zł, stanowiąca uzupełnienie dochodów powiatu.

## II. Wykonanie wydatków budżetowych

Wydatki poniesione w 2018 r. stanowią kwotę 85 550 833,51 zł, co przy wydatkach budżetowych planowanych do poniesienia na poziomie 90 839 368,54 zł stanowi 94,18% planu rocznego.

Na zrealizowane wydatki składają się:

- wydatki bieżące w kwocie 73 749 033,34 zł, w ramach których:
  - wynagrodzenia i pochodne stanowią kwotę 38 886 658,80 zł,
  - dotacje na zadania bieżące stanowią kwotę 13 000 667,91 zł,
  - świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowią kwotę 3 529 929,85 zł,
  - wydatki na obsługę długu stanowią kwotę 225 468,21 zł,
  - pozostałe wydatki bieżące stanowią kwotę 18 106 308,57 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 11 801 800,17 zł.

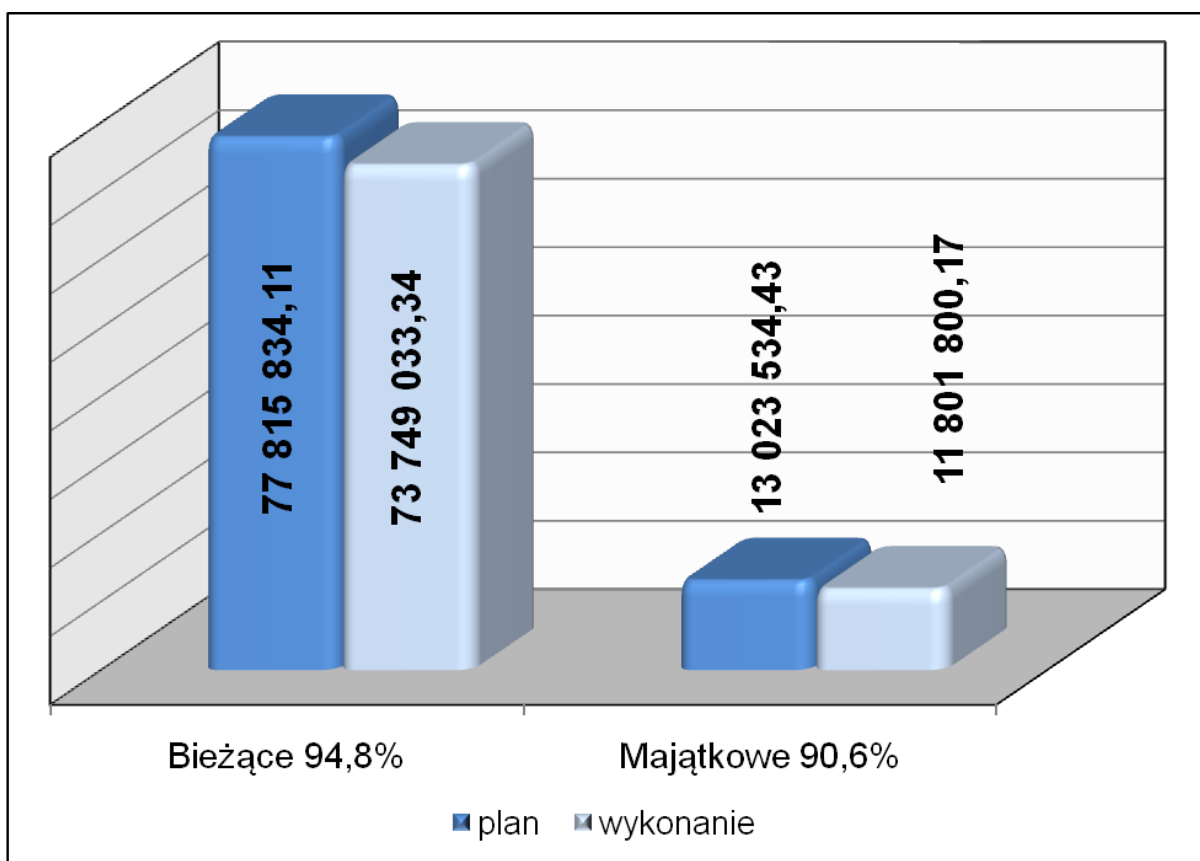
W ramach wykonanych wydatków z budżetu Powiatu Gryfińskiego:

- wydatki bieżące stanowią 86,21% poniesionych wydatków,
- wydatki majątkowe stanowią 13,79% poniesionych wydatków.

Wykres 3 prezentuje stopień realizacji poszczególnych kategorii wydatków budżetowych.

Wykres 3

Wydatki budżetowe w 2018 r.



Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Poniesione w 2018 r. wydatki majątkowe, w łącznej kwocie 11 801 800,17 zł związane były:

- 1) z zadaniami z zakresu drogownictwa, w ramach których wydatkowano 6 629 413,57 zł na:
  - przebudowę drogi powiatowej w Golicach,
  - przebudowę odcinka drogi Trzcіńsko-Zdrój – Białęgi,
  - przebudowę drogi powiatowej Nr 1384Z Kłowo - Trzcіńsko-Zdrój - Warnice,
  - poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego poprzez przebudowę i modernizację odcinków dróg i ulic powiatowych, stanowiących trasy dojazdowe do szkół, w tym dokumentacje techniczne m.in.; (odc. Przyjezierze-Zielin i Moryń-Orzechów, m. Marwice, m. Brwice, m. Widuchowa, ulica Zielona w Daleszewie; kanalizacja deszczowa: ul. Armii Krajowej w Gryfinie i m. Żabnica, ul. Jaśminowej w m. Żórawki; dokumentacja techniczna na przebudowę: ul. Krasіńskiego w Gryfinie, odc. DP 1402Z Rosnowo –



Gogolice – Chełm Górny, DP 1356Z Gryfino-Linie, przepustów DP 1549Z Banie-Rów),

- przebudowę przepustu na rzece Różycy w m. Rurka – etap I,
- roboty drogowe na drogach powiatowych w gminach Mieszkowice i Cedynia,

2) z modernizacją, adaptacją i rozbudową nieruchomości powiatowych, w ramach których wykonano m.in.:

- przebudowę i zmianę sposobu użytkowania budynku przy ulicy Łużyckiej 91B w Gryfinie na zakład aktywności zawodowej,
- opracowanie projektu funkcjonalno-użytkowego rozbudowy szpitala powiatowego oraz koszt przyłącza energetycznego i ciepłowniczego dla potrzeb inwestycji,
- przebudowę budynku sali gimnastycznej przy ul. Podmurze 4 oraz modernizację wewnętrznej instalacji c.o. na potrzeby sali gimnastycznej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Chojnie,
- budowę infrastruktury rekreacyjnej (siłownia zewnętrzna) dla dzieci, młodzieży i dorosłych mieszkańców gminy Chojna przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Chojnie oraz zmodernizowano plac zabaw przy Centrum Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Chojnie,

3) z zakupami o charakterze inwestycyjnym, w ramach których zakupiono m.in.:

- samochód osobowy przystosowany do przewozu osób niepełnosprawnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym,
- pilarkę łańcuchową dla potrzeb zarządzania kryzysowego,
- sprzęt komputerowy i oprogramowanie, kserokopiarkę oraz centralę telefoniczną,
- wyważarkę i montażownię do kół samochodów osobowych wraz z ramieniem pomocniczym, wózek narzędziowy przeznaczonych do praktycznej nauki zawodu w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Chojnie w ramach realizacji projektu „Kwalifikacje dziś – dobra praca jutro!”,

4) z dofinansowaniem:

- przebudowy chodników w ciągach dróg powiatowych na terenie gmin,
- budowy tras rowerowych Pomorza Zachodniego – Trasa Zielonego Pogranicza, odc. Gryfino – Trzczańsko-Zdrój,

- wymiany posadzki podłogowej korytarza szkolnego na parterze budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gryfinie,
- zakupu mikrobusu do przewozu osób niepełnosprawnych (Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób Upośledzeniem Umysłowym Koło w Gryfinie),
- Ochotniczych Straży Pożarnych na zakup sprzętu specjalistycznego.

Szczegółowy wykaz przedsięwzięć inwestycyjnych wraz ze źródłami ich finansowania przedstawia tabela nr 12 w części tabelarycznej opracowania.

Całość poniesionych w 2018 r. wydatków budżetowych, z podziałem na ich charakter przedstawia tablica 5.

Tablica 5 Struktura i stopień realizacji planu wydatków budżetowych

| Dział | Nazwa  | Plan stan na 31.12.2018 r. | Wykonanie na 31.12.2018 r., z tego: |                   | Stopień realizacji planu | Udział wydatków wykonanych w całości |
|-------|--|----------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------------------|
|       |  |                            | Wydatki bieżące                     | Wydatki majątkowe |                          |                                      |
| 010   | Rolnictwo i łowiectwo  | 581 600,00                 | 7 600,00                            | 509 376,07        | 1,31                     | 0,60                                 |
| 020   | Leśnictwo  | 52 090,00                  | 48 870,50                           | 0,00              | 93,82                    | 0,06                                 |
| 600   | Transport i łączność   | 9 899 411,16               | 2 971 886,36                        | 6 629 413,57      | 96,99                    | 11,23                                |
| 630   | Turystyka  | 15 000,00                  | 13 900,00                           | 0,00              | 92,67                    | 0,02                                 |
| 700   | Gospodarka mieszkaniowa  | 1 027 650,00               | 672 678,63                          | 0,00              | 65,46                    | 0,79                                 |
| 710   | Działalność usługowa   | 843 727,50                 | 833 611,33                          | 9 889,20          | 99,97                    | 0,98                                 |
| 750   | Administracja publiczna  | 11 080 796,46              | 10 055 682,04                       | 18 215,43         | 90,91                    | 11,77                                |
| 751   | Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 56 290,00                  | 30 044,75                           | 0,00              | 53,37                    | 0,04                                 |
| 752   | Obrona narodowa  | 37 767,00                  | 37 767,00                           | 0,00              | 100,00                   | 0,05                                 |
| 754   | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa                                     | 5 340 054,00               | 5 282 306,65                        | 16 999,00         | 99,24                    | 6,19                                 |
| 755   | Wymiar sprawiedliwości   | 187 812,00                 | 176 731,34                          | 0,00              | 94,10                    | 0,21                                 |

|                |  |                      |                      |                      |              |               |
|----------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| 757            | Obsługa długu publicznego                        | 300 000,00           | 225 468,21           | 0,00                 | 75,16        | 0,26          |
| 758            | Różne rozliczenia                                | 924 993,29           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         | 0,00          |
| 801            | Oświata i wychowanie                             | 16 872 225,29        | 16 418 210,81        | 40 662,42            | 97,55        | 19,24         |
| 851            | Ochrona zdrowia                                  | 2 128 197,00         | 1 809 734,48         | 56 477,40            | 87,69        | 2,18          |
| 852            | Pomoc społeczna                                  | 17 198 491,90        | 16 952 241,14        | 17 326,57            | 98,67        | 19,84         |
| 853            | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 9 840 474,98         | 5 107 433,91         | 4 135 372,57         | 93,93        | 10,80         |
| 854            | Edukacyjna opieka wychowawcza                    | 7 390 045,04         | 6 801 494,49         | 202 079,30           | 94,77        | 8,17          |
| 855            | Rodzina  | 6 523 917,96         | 5 966 347,51         | 42 779,40            | 92,11        | 7,02          |
| 900            | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska        | 173 000,00           | 0,00                 | 123 209,24           | 71,22        | 0,14          |
| 921            | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego         | 318 824,96           | 301 077,89           | 0,00                 | 94,43        | 0,35          |
| 926            | Kultura fizyczna                                 | 47 000,00            | 35 946,30            | 0,00                 | 76,48        | 0,06          |
| <b>Ogółem:</b> |  | <b>90 839 368,54</b> | <b>73 749 033,34</b> | <b>11 801 800,17</b> | <b>94,18</b> | <b>100,00</b> |

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdawczości budżetowej za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Zgodnie z dyspozycją art. 222 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego dokonuje podziału rezerwy ogólnej i rezerw celowych.

Ustalona w uchwale budżetowej na 2018 r. rezerwa ogólna w wysokości 500 000,00 zł, w tym na zadania inwestycyjne 200 000,00 zł, w toku wykonania budżetu ulegała zmianom zgodnie z uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu. Na każdym etapie dokonywanych zmian budżetu, poziom rezerwy ogólnej mieścił się w przedziale nie niższym niż 0,1% i nie wyższym niż 1% wydatków budżetu.

Utworzone w budżecie na 2018 r. rezerwy celowe w wysokości 1 111 460,17 zł, w ciągu roku zostały rozdysponowane na kwotę 570 244,15 zł na zadania określone w uchwale budżetowej.

Na koniec roku sprawozdawczego pozostała rezerwa ogólna w wysokości 383 777,27 zł, w tym inwestycyjna w wysokości 110 072,10 zł, co stanowi 0,42 % planowanych wydatków budżetu.

Kształtowanie się wielkości rezerwy ogólnej i rezerw celowych przedstawia tablica 6.

Tablica 6

## Rezerwa ogólna i rezerwy celowe

| Lp.      | Nazwa rezerwy   | Plan wg uchwały budżetowej | Kwota zwiększenia | Kwota zmniejszenia  | Stan na 31.12.2018 r. | Udział % w planowanych wydatkach na 31.12.2018 r. |
|----------|---|----------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|---|
| <b>1</b> | <b>Rezerwa ogólna, w tym:</b>   | <b>500 000,00</b>          | <b>397 065,01</b> | <b>513 287,74</b>   | <b>383 777,27</b>     | <b>0,42</b>                                       |
| 1.1      | na zadania inwestycyjne   | 200 000,00                 | 103 666,00        | 193 593,90          | 110 072,10            | 0,12  |
| <b>2</b> | <b>Rezerwy celowe, z tego:</b>  | <b>1 111 460,17</b>        |                   | <b>570 244,15</b>   | <b>541 216,02</b>     | <b>0,60</b>                                       |
| 2.1      | na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego  | 180 000,00                 |                   | 0,00                | 180 000,00            | 0,20  |
| 2.2      | na zadania z zakresu oświaty i wychowania   | 274 016,79                 |                   | 182 248,74          | 91 768,05             | 0,10  |
| 2.3      | na zadania z zakresu pomocy społecznej  | 221 857,00                 |                   | 140 444,70          | 81 412,30             | 0,09  |
| 2.4      | na zadania z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej  | 279 956,38                 |                   | 204 860,87          | 75 095,51             | 0,08  |
| 2.5      | na zadania z zakresu związanego z rodziną   | 55 630,00                  |                   | 42 689,84           | 12 940,16             | 0,01  |
| 2.6      | na zadania remontów obiektów użyteczności publicznej, w szczególności z udziałem środków PFRON w ramach programu "Wyrównywanie różnic między regionami" | 100 000,00                 |                   | 0,00                | 100 000,00            | 0,11  |
|          | <b>Rezerwy ogółem:</b>  | <b>1 611 460,17</b>        | <b>397 065,01</b> | <b>1 083 531,89</b> | <b>924 993,29</b>     | <b>1,02</b>                                       |

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych analitycznych ksiąg rachunkowych za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Kierunki i zakres wydatkowania środków budżetowych w 2018 r. szczegółowo obrazują tabele 7 – 18 znajdujące się w części tabelarycznej opracowania.

### **III. Wynik roczny**

Założenia planistyczne ukształtowały roczny wynik budżetowy w postaci deficytu na poziomie 3 518 036,64 zł. Jednocześnie, zakładany do realizacji wynik operacyjny (bieżący) stanowił nadwyżkę na poziomie 4 304 261,90 zł (według planu na 31.12.2018 r.).

Efektem rocznej polityki finansowej Powiatu Gryfińskiego jest osiągnięty wynik budżetowy w postaci nadwyżki budżetowej na poziomie 2 031 630,03 zł.

Drugi z wyników – wynik operacyjny, świadczący o zachowaniu ustawowego warunku równowagi w sferze bieżącej, również stanowi nadwyżkę w wysokości 9 156 489,48 zł.

Spełniony został również warunek wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik zadłużenia), zgodnie z którym  $L_{STR} \leq P_{STR}$ . Ustalone w oparciu o wykonane na koniec 2018 r. wielkości ekonomiczne, strony nierówności wynoszą:

- lewa strona nierówności ( $L_{STR}$ ): 1,14 %,
- prawa strona nierówności ( $P_{STR}$ ): 10,97 %.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową, na koniec 2018 r. dług publiczny Powiatu Gryfińskiego wynosi 7 670 000,00 zł. Kwota stanowi zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów w roku 2007 i 2011.

Oprócz długu o długoterminowym charakterze, na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek organizacyjnych (Rb-28S), pozostały zobowiązania niewymagalne, w łącznej kwocie 3 936 823,176 zł. Dotyczą one głównie:

- pochodnych od wynagrodzeń pracowników za grudzień,
- naliczonego za 2018 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników jednostek organizacyjnych Powiatu Gryfińskiego,
- zrealizowanych na rzecz jednostek organizacyjnych dostaw towarów i usług.

Szczegółowy wykaz kwot zobowiązań w podziale na jednostki organizacyjne prezentuje tabela nr 19, która obrazuje również należne jednostkom organizacyjnym kwoty, ze wskazaniem należności wymagalnych.

#### **IV. Przychody budżetowe**

Zrealizowane w 2018 r. przychody budżetowe w wysokości 4 288 036,64 zł stanowią wolne środki, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu.

Środki te stanowią konsekwencję realizowanej w 2017 r. polityki finansowej Powiatu Gryfińskiego.

#### **V. Rozchody budżetowe**

Rozchody budżetowe związane są z obowiązkiem spłaty istniejącego zadłużenia długoterminowego. W 2018 r. rozchody budżetowe dotyczyły rat kapitałowych kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 770 000,00 zł.

Pozostały do spłaty dług publiczny Powiatu Gryfińskiego prezentuje tabela nr 20 (części tabelarycznej opracowania).

## **VI. Samorządowy zakład budżetowy**

Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej w Gryfinie rozpoczął działalność wytwórczo-usługową od 1 września 2018 r. Ustalony dla zakładu budżetowego plan finansowy zakładał:

- przychody w kwocie 636 570,14 zł,
- koszty w kwocie 404 559,74 zł,
- stan środków obrotowych na koniec roku w kwocie 232 010,40 zł.

Na koniec roku osiągnięto przychody w wysokości 357 044,37 zł, na które składają się:

- dotacja z budżetu powiatu na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe w wysokości 208 918,14 zł,
- dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (bez środków inwestycyjnych) w wysokości 46 336,86 zł,
- dofinansowanie ze środków budżetu Województwa Zachodniopomorskiego w wysokości 101 789,37 zł.

W okresie sprawozdawczym zakład poniósł koszty działalności w kwocie 261 307,86 zł z tytułu:

- wynagrodzeń osobowych pracowników w wysokości 69 882,44 zł,
- składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w wysokości 13 653,88 zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia w wysokości 97 398,80 zł,
- zakupu energii i pozostałych usług w wysokości 64 848,03 zł,
- podatku od nieruchomości, opłat za szkolenia pracowników, podróży służbowych krajowych i zagranicznych oraz różnych opłat i składek w wysokości 15 524,71 zł.

Stan środków obrotowych zakładu na koniec roku ukształtował się na poziomie 95 736,61 zł, który stanowią środki pieniężne (+100 149,69 zł), należności (+63 879,79), pozostałe środki obrotowe (+43 350,79 zł) oraz zobowiązania (-111 643,76 zł).

W roku 2018 Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej w Gryfinie otrzymał z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych środki inwestycyjne na zakup środków transportu w kwocie 130 000,00 zł, za które zakupił samochód osobowy do przewozu osób niepełnosprawnych o wartości netto 112 903,41 zł (podatek VAT podlega odliczeniu). Środki te nie stanowią przychodu zakładu, a zakupiony środek trwały zwiększa

jego majątek, który w procesie zużywania się w formie odpisów amortyzacyjnych odnoszony jest na koszty działalności zakładu.

Zgodnie z uchwałą Rady Powiatu nr XLI/266/2018 z dnia 28.06.2018 r. w sprawie utworzenia samorządowego zakładu budżetowego pod nazwa „Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej” w Gryfinie, zakład został zwolniony z obowiązku wpłaty do budżetu powiatu nadwyżki środków obrotowych ustalanych na koniec kolejnych okresów sprawozdawczych oraz ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego nadwyżkę środków obrotowych przeznacza się na działalność zakładu. Zwolnienie i ustalenie obowiązuje do 31 grudnia 2021 r.

Obligatoryjnym elementem sprawozdania z realizacji polityki finansowej jest informacja obrazująca stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich uwzględnionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 – 2039.

Szczegółowa informacja o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawarta została w opracowaniu tabelarycznym.

Przedkładając roczne efekty realizowanej polityki finansowej, odzwierciedlone w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 r., Zarząd Powiatu w Gryfinie wyraża przekonanie, iż podejmowane działania znajdą uznanie Radnych Rady Powiatu w Gryfinie i przyczynią się do dalszej owocnej współpracy dla dobra społeczności Powiatu Gryfińskiego.