

SPRAWOZDANIE ROCZNE ZARZĄDU POWIATU WSCHOWSKIEGO

z wykonania budżetu Powiatu Wschowskiego za 2021 r.

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2021 roku

1. Podstawowe Informacje o przebiegu wykonania budżetu

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wschowskiego jest zgodna ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów i planu wydatków za 2021 r.

Na koniec roku 2021 realizacja budżetu zamknęła się dodatnim wynikiem, rozumianym jako różnica między uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami, w kwocie **13,689 mln zł** przy planowanym na koniec roku deficycie na poziomie **735 tys. zł**.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. uzyskano dochody w wysokości **63,006 mln zł**, co oznacza zaawansowanie realizacji planu rocznego na poziomie **106,8 %**.

Na koniec 2021 r. zrealizowano wydatki w kwocie **49,316 mln zł**, stanowiące **82,6%** realizacji planu rocznego. Poniesiono wydatki bieżące w wysokości **46,849 mln zł**, co oznacza **96,7%** wielkości planowanej w skali roku. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości **2,467 mln zł**, co oznacza **21,9%** zaawansowania realizacji planu rocznego.

Zadłużenie na koniec roku 2021 r. wyniosło **16,755 mln zł** stanowiąc **28,4%** w relacji do planowanych na cały rok dochodów. Zadłużenie obniżono w stosunku do stanu z końca 2020 r. o **0,07%** tj. o **1,292 mln zł**.

W roku 2021 spełniono ustawowe¹ reguły ostrożnościowe tj. regułę wydatkową w zakresie wydatków bieżących oraz regułę indywidualnego limitu długu.

Wg stanu na 31 grudnia 2021 r. w jednostkach organizacyjnych, zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami, wykazano **brak zobowiązań wymagalnych**.

¹ Art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz.305 ze zm.)

2. Podstawy formalno-prawne sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za rok 2021

Sporządzenie sprawozdania z realizacji budżetu stanowi wypełnienie postanowień art. 267 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) – zwana dalej ustawą o finansach publicznych. Zgodnie z przywołanym przepisem zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu tej jednostki oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, z tym że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 7 marca 2022 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. poz. 561), termin ten został przedłużony w 2022 r. o 30 dni.

Komisja rewizyjna organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu i opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informacją o stanie mienia jednostki. Komisja Rewizyjna przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 15 czerwca roku następującego po roku budżetowym, wniosek w sprawie absolutorium dla zarządu jednostki. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, z tym że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 7 marca 2022 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. poz. 561), termin ten został przedłużony w 2022 r. o 30 dni.

W myśl przywołanych powyżej postanowień ustawy o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wschowskiego na dzień 31 grudnia 2021 r. zostało sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w uchwale Rady Powiatu Wschowskiego Nr XXI/136/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Powiatu Wschowskiego na 2021 rok z późn. zm. i uwzględnia zgodnie z art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych informację dotyczącą stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

„Sprawozdanie” zawiera dane o realizacji zadań własnych, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, zadań przyjętych do wykonania na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej i innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadań, które zostały powierzone do realizacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych.

„Sprawozdanie” obejmuje część opisową i tabelaryczną, a dane liczbowe są zgodne z dokumentacją finansowo-księgową.

Ponadto punkt nr 4.3. niniejszego Sprawozdania zawiera informację o wykonaniu planu finansowego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

3. Ogólna informacja o przebiegu realizacji budżetu w 2021 roku

Budżet Powiatu Wschowskiego na 2021 rok został przyjęty uchwałą nr XXI/136/2020 Rady Powiatu Wschowskiego z dnia 22 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Wschowskiego na 2021 rok. Ustalono dochody w wysokości 54 439 592,85 zł (w tym dochody bieżące 46 467 115,45 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 7 972 477,40 zł) i wydatki na poziomie 54 542 807,85 zł (w tym wydatki bieżące 45 304 893,05 zł oraz wydatki majątkowe 9 237 914,80 zł).

Do 31 grudnia 2021 roku zmiany przyjęte przez Radę Powiatu Wschowskiego oraz Zarząd Powiatu Wschowskiego ustaliły wartość budżetu po stronie planu dochodów w wysokości 59 004 473,48 zł (w tym dochody bieżące 49 725 857,34 zł dochody majątkowe 9 278 616,14 zł), a po stronie planu wydatków 59 739 369,06 zł (w tym wydatki bieżące 48 446 183,61 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 11 293 185,45 zł).

Poniższe tabele (Nr 1a, Nr 1b, Nr 1c) przedstawiają plan i realizację budżetu na dzień 31 grudnia 2021 roku

1a. Realizacja budżetu w złotych

Tabela 1a	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wyk.
Dochody	59 004 473,48	63 006 148,56	106,78
Wydatki	59 739 369,06	49 316 905,64	82,55
Nadwyżka /Deficyt	-734 895,58	13 689 242,92	-1862,75
Przychody	2 026 895,58	12 942 461,59	638,54
Rozchody	1 292 000,00	1 292 000,00	100,00

1b. Realizacja dochodów w złotych

Tabela 1b	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wyk.	% do dochodów ogółem
Dochody ogółem, z tego:	59 004 473,48	63 006 148,56	106,78	x
majątkowe	9 278 616,14	11 625 964,29	125,30	18,45
bieżące	49 725 857,34	51 380 184,27	103,33	81,55

1c. Realizacja wydatków w złotych

Tabela 1c	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wyk.	% do wydatków ogółem
Wydatki ogółem, z tego:	59 739 369,06	49 316 905,64	82,55	x
majątkowe	11 293 185,45	2 467 285,22	21,85	5,00
bieżące	48 446 183,61	46 849 620,42	96,70	95,00

Na dzień 31 grudnia 2021 roku **dochody** budżetowe wykonano w wysokości **63 006 148,56 zł** co stanowi **106,78 %** planu dochodów rocznych.

Poniższa tabela (Nr 2) przedstawia strukturę dochodów i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2021 roku

Tabela 2 Wyszczególnienie	Plan	Dochody	Wskaźnik
	(po zmianach)	wykonane	(3:2)
	w zł		
1	2	3	4
Dochody ogółem tego:	59 004 473,48	63 006 148,56	106,78%
dochody bieżące w tym:	49 725 857,34	51 380 184,27	100,03%
subwencja ogólna z budżetu Państwa	23 344 723,00	24 527 477,00	105,07%
dotacje celowe na zadania bieżące	13 096 185,18	13 027 804,20	99,48%
pozostałe dochody własne	13 284 949,16	13 824 903,07	104,06%
dochody majątkowe	9 278 616,14	11 625 964,29	125,30%

Wydatki budżetowe wykonano w wysokości **49 316 905,64 zł** co stanowi **82,55 %** planu wydatków rocznych. Poniższa tabela (NR 3) przedstawia rodzaj wydatków i ich wykonanie wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku przez Powiat Wschowski.

Tabela 3 Wyszczególnienie	Plan	Wydatki	Wskaźnik
	(po zmianach)	wykonane	(3:2)
	w zł		
1	2	3	4
WYDATKI OGÓŁEM	59 739 369,06	49 316 905,64	82,55%
z tego:			
Wydatki bieżące	48 446 183,61	46 849 620,42	96,70%
z tego:			
wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	32 199 644,48	31 895 373,13	99,06%
dotacje celowe (bez dotacji z w ramach programów z udziałem środków europejskich)	2 072 060,33	2 042 764,85	98,57%
obsługa długu	312 439,36	270 864,68	86,69%

poręczenia i gwarancje	-	-	-
Wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	2 170 891,12	1 561 871,75	71,95%
pozostałe wydatki bieżące	11 691 148,32	11 078 746,01	94,76%
Wydatki majątkowe	11 293 185,45	2 467 285,22	21,85%

4. Realizacja budżetu Powiatu Wschowskiego w 2021 roku

4.1. Dochody

Poniższa tabela (Nr 4) prezentuje realizację planu dochodów budżetowych wg źródeł w 2021 r.

Tabela 4	Plan	Dochody	Wskaźnik
Wyszczególnienie	(po zmianach)	(wykonanie)	(3:2)
	w zł		
1	2	3	4
DOCHODY OGÓŁEM,	59 004 473,48	63 006 148,56	106,78%
z tego:			
DOCHODY BIEŻĄCE w tym:	49 725 857,34	51 380 184,27	103,33%
Dochody własne	13 284 949,16	13 824 903,07	104,06%
podatek dochodowy od osób fizycznych 001	7 292 352,00	7 893 478,00	108,24%
podatek dochodowy od osób prawnych 002	591 000,00	639 755,60	108,25%
wpływy z opłaty eksploatacyjnej 046	328 000,00	299 671,11	91,36%
wpływy z opłaty komunikacyjnej i za wydanie prawa jazdy 042,065	1 137 000,00	1 100 125,25	96,76%
wpływy z usług 083	343 707,00	327 338,37	95,24%
wpływy z najmu 075	283 834,00	280 585,52	98,86%
wpływy z różnych opłat 069	559 162,57	590 172,44	105,55%
pozostałe wpływy i dochody 047,049,057,058,062,064,068,088,092,096,097	907 869,57	918 745,91	101,20%
związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej 236	190 500,00	205 156,19	107,69%
środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych 246	112 184,01	112 184,01	100,00%
środki pozyskane z innych źródeł 270	26 272,61	26 272,61	100,00%
wpływy z wpłat gmin i powiatów 290	755 306,00	754 840,47	99,94%
z tego: środki z państwowych funduszy celowych	757 761,40	676 577,59	89,29%
środki z PFRON 217	535 898,40	438 699,00	81,86%
środki z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 218	35 000,00	52 500,00	150,00%
środki z Funduszu Pracy 269	186 863,00	185 378,59	99,21%
Dotacje celowe na zadania bieżące	13 096 185,18	13 027 804,20	99,48%
w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 200,205	1 438 730,82	1 469 415,13	102,13%

zlecone z zakresu administracji rządowej 211,216	7 822 243,36	7 811 849,62	99,87%
własne powiatu 213	1 541 750,00	1 511 520,11	98,04%
realizowane na podstawie porozumień z org. adm. rządowej 212	133 432,00	130 700,81	97,95%
otrzymana z gminy na podstawie porozumień między jst 231	201,00	200,46	99,73%
realizowane na podstawie porozumień między jst 232	2 070 396,00	2 014 686,07	97,31%
z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jst 271	54 532,00	54 532,00	100,00%
z państwowych funduszy celowych 244	34 900,00	34 900,00	100,00%
Subwencja ogólna oraz środki na uzupełnienie dochodów powiatów 292 276	23 344 723,00	24 527 477,00	105,07%
część wyrównawcza	3 978 161,00	3 978 161,00	100,00%
część oświatowa	18 423 104,00	18 423 104,00	100,00%
część równoważąca	830 095,00	830 095,00	100,00%
uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst	113 363,00	1 296 117,00	1143,33%
DOCHODY MAJĄTKOWE w tym:	9 278 616,14	11 625 964,29	125,30%
Dotacje celowe na zadania inwestycyjne	8 303 217,75	1 014 112,75	12,21%
w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 625	245 959,80	99 970,00	40,64%
z państwowych funduszy celowych na finansowanie kosztów realizacji inwestycji 626	6 407 257,95	314 142,75	4,90%
z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych 630	1 650 000,00	600 000,00	36,36%
Dofinansowanie ze środków RFIL 610	0,00	5 000 000,00	
na inwestycje z zakresu administracji rządowej 635		5 220 064,00	
Środki otrzymane od pozostałych jednostek SFP 628	391 995,99	391 014,45	99,75%
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 076	1 500,00	773,09	51,54%
Dochody ze sprzedaży majątku 077, 087	581 902,40		0,00%

Realizacja **dochodów ogółem** w 2021 r. wyniosła **106,78 %** planu rocznego. Dochody w 2021 r. **wzrosły** w stosunku do 2020 r. o **15,15%** tj. o kwotę **8, 288 mln zł.**

W roku 2021 r. **dochody bieżące** zrealizowane zostały w wysokości **103,33 %** planu rocznego. Dochody bieżące w 2021 r. **wzrosły** w stosunku do 2020 r. o **9,13 %** tj. o kwotę **4,296 mln zł.**

Realizacja **dochodów własnych** w 2021 r. wyniosła **104,06 %** planu rocznego. W 2021 r. pomimo trwającej nadal sytuacji pandemicznej zanotowano **wzrost dochodów własnych** w stosunku do 2020 r. o **7,14%** tj. o kwotę **921 tys. zł.** Niższe dochody stwierdzono jedynie z tytułu wpływów z podatku PIT, opłaty eksploatacyjnej oraz z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego udział powiatowy w partycypacji dochodów z podatku PIT jest stały i wynosi **10,25%**, z podatku CIT wynosi **1,40%**.

Plan dochodów z tytułu PIT był **niższy o 11,86 %** w stosunku do roku 2020 tj. o kwotę **944 tys. zł.** Wpływy z podatku PIT w 2021 roku wyniosły **7,893 mln zł** i były **o 1,33 % niższe** w porównaniu do 2020 r. tj. o kwotę **106 tys. zł.**

Wpływy z tytułu **dotacji celowych** na zadania bieżące 2021 roku wyniosły **99,48 %** planu rocznego. W stosunku do 2020 r. jest to **wzrost** o kwotę **1, 326 mln zł.**

Największy wpływ na wzrost dochodów bieżących nastąpił z tytułu subwencji z budżetu państwa. Realizacja dochodów bieżących z tytułu subwencji w 2021 r. wyniosła **105,07 %** planu rocznego. W 2021 r. zanotowano **wzrost subwencji** w stosunku do roku 2020 o **8,35%** tj. o kwotę **2,049 mln zł.** Dodatkowo na wynik budżetu wpłynęło przekazanie z budżetu państwa w grudniu 2021 r. kwoty **jednorazowej subwencji** z przeznaczeniem na wydatki 2022 r. w wysokości **1, 182 mln zł.**

Plan **dochodów majątkowych** po zmianach na koniec 2021 roku wyniósł **9,278 mln zł.** W budżecie zaplanowano również wpływy z tytułu sprzedaży działek na terenie należących do mienia Powiatu w wysokości **581 tys. zł.** Brak postępu prac związanych z procesem zmiany planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Wschowa są przyczyną nie zrealizowania planu dochodów majątkowych z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz użytkowania wieczystego nieruchomości.

Ostatecznie plan dochodów majątkowych zrealizowano na poziomie **125,3 pkt proc.** tj. w wysokości **11, 625 mln zł.** Wpływy z tytułu dochodów majątkowych w 2021 roku stanowią przede wszystkim środki otrzymane na inwestycje drogowe, które będą realizowane w latach 2022-2023. Są to przede wszystkim środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości **5 mln zł** oraz z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie **5,22 mln zł.** Poza tym otrzymano środki z Ministerstwa Sportu w wysokości **100 tys. zł** na dofinansowanie przebudowy dachu sali gimnastycznej przy IZS we Wschowie. Powiat Wschowski otrzymał z Urzędu Marszałkowskiego dotację na wydatki inwestycyjne w wysokości **500 tys.** na zakup sprzętu dla Nowego Szpitala we Wschowie. Środki finansowe pozyskane z PFRON w kwocie **239 tys. zł** zostaną przeznaczone na dofinansowanie zakupu autobusu dla SOSW we Wschowie. Z Funduszu Wsparcia PSP otrzymano **139 tys.** na wydatki majątkowe dla Komendy Państwowej Powiatowej Straży Pożarnej we Wschowie. Pozostałe dochody majątkowe stanowią wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

4.2. Wydatki

Poniższa tabela (Nr 5) prezentuje realizację planu rocznego wydatków budżetowych w 2021 roku wg działów.

Dział	Tabela 5 Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
010	Rolnictwo i łowiectwo	73 020,00	61 604,56	84,37
020	Leśnictwo	45 639,00	45 639,00	100,00
600	Transport i łączność	10 853 725,49	2 259 648,11	20,82
700	Gospodarka mieszkaniowa	279 730,00	267 727,36	95,71
710	Działalność usługowa	1 355 713,00	1 335 643,86	98,52
750	Administracja publiczna	5 381 463,55	5 030 340,42	93,48
752	Obrona narodowa	4 000,00	84,74	2,12
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 943 948,00	5 943 665,40	100,00
755	Wymiar sprawiedliwości	132 000,00	132 000,00	100,00
757	Obsługa długu publicznego	312 439,46	270 864,68	86,69
758	Różne rozliczenia	124 590,11	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	19 516 166,70	18 984 536,56	97,28
851	Ochrona zdrowia	1 671 773,62	1 671 773,62	100,00
852	Pomoc społeczna	1 782 733,00	1 780 345,27	99,87
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 589 970,35	1 941 452,24	74,96
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	4 967 520,62	4 947 593,18	99,60
855	Rodzina	4 201 176,16	4 146 447,10	98,70
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	50 000,00	49 886,96	99,77
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	55 000,00	55 000,00	100,00
926	Kultura fizyczna	398 760,00	392 652,58	98,47
-	OGÓŁEM:	59 739 369,06	49 316 905,64	82,55

Realizacja **wydatków ogółem** w 2021 r. wyniosła **49,316 mln zł** tj. **82,55 %** planu rocznego. Wydatki w 2021 r. **wzrosły** w stosunku do roku 2020 o **4,93%** tj. o kwotę **2,431 mln zł**.

Realizacja **wydatków bieżących** w 2021 r. wyniosła **46,849 mln zł** tj. **96,70 %** planu rocznego. Wydatki bieżące w 2021r. wzrosły w stosunku do roku 2020 o **6,11%** tj. o kwotę **2,861 mln zł**.

Realizacja **wydatków majątkowych** w 2021 r. wyniosła **2,467 mln zł** tj. **21,85 %** planu rocznego. Wydatki majątkowe w 2021 r. w stosunku do roku 2020 były mniejsze o kwotę **429 tys. zł**. Realizację wydatków majątkowych przedstawia załącznik nr 5, natomiast informacja o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich przedstawia załącznik nr 10.

Poniższa tabela (Nr 6) prezentuje realizację wydatków budżetowych w 2021 r. z podziałem na jednostki realizujące w porównaniu do roku 2020 r.

Tabela 6				
LP	Jednostka	Wykonanie wydatków rok 2020	Wykonanie wydatków rok 2021	Dynamika rdr
1	2	3	4	5
1	Starostwo/Powiat	14 308 574,05	13 507 833,66	94,40%
2	PCPR	2 532 169,97	2 639 771,15	104,25%
3	Dom Dziecka Sława ul. Słoneczna	658 085,15	701 939,36	106,66%
4	Dom Dziecka Sława ul. OWP	690 312,01	713 213,65	103,32%
5	Dom Dziecka Wschowa	733 240,00	773 396,50	105,48%
6	PPP Wschowa	1 044 009,33	1 100 471,64	105,41%
7	ILO	2 635 770,35	3 004 737,49	114,00%
8	IZS	5 200 753,91	5 724 355,25	110,07%
9	CKZIU	2 632 626,31	2 575 282,85	97,82%
10	SOSW	8 508 209,01	10 170 292,06	119,54%
11	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	417 812,00	449 698,16	107,63%
12	Powiatowa Państwowa Straż Pożarna	5 389 792,01	5 274 337,40	97,86%
13	Powiatowy Urząd Pracy	2 133 611,83	2 681 576,47	125,68%
		46 884 965,93	49 316 905,64	105,19%

Przyczyną zwiększenia wydatków jest wzrost najniższego wynagrodzenia, wzrost cen towarów i usług oraz wydatki związane ze zwalczaniem oraz przeciwdziałaniem COVID-19. W trzech jednostkach budżetowych odnotowano spadek wydatków w roku 2021 w stosunku do roku poprzedniego. Racjonalizacja wydatków oraz kształcenie uczniów w trybie niestacjonarnym w CKZIU we Wschowie było powodem niższych wydatków w stosunku do 2020 roku o kwotę 57 tys. zł. W roku 2021 nastąpiła zmiana siedziby Powiatowego Urzędu Pracy we Wschowie. Nakłady związane z przeniesieniem jednostki oraz adaptacją pomieszczeń biurowych przyczyniły się do wzrostu wydatków w stosunku do roku 2020.

4.3. Informacja o wykonaniu planu finansowego rachunku dochodów pochodzących ze środków przeciwdziałania Covid-19

Zarząd Powiatu Wschowskiego uchwała nr 176/2021 z dnia 29 marca 2021 ustalił plan finansowy rachunku wydzielonego ze środków RFIL na cele związane z przeciwdziałaniem COVID-19. Poniższa tabela (nr 7) przedstawia plan oraz realizację planu na dzień 31.12.2021 r.

Tabela 7 Nazwa zadania finansowanego ze środków RFIL	2020r	2021r Plan	2022r Plan	Ogółem	Wydatkowanie 2021
Wydatki majątkowe finansowane środkami z RFIL, z tego:	-	1 249 915	9 950 000	11 199 915	363 098,46
Zadanie nr 1 pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1007F Szlichtyngowa –Wyszanów	-	250 000	4 950 000	5 200 000	36 900
Klasyfikacja budżetowa 600 60014 6050					
Zadanie nr 2 pn. Przebudowa dróg powiatowych -wkład własny do inwestycji	-	672 735	-	672 735	
Klasyfikacja budżetowa 600 60014 6050					
Zadanie nr 3 pn. Zakup sprzętu na potrzeby wsparcia zarządzania i reagowania kryzysowego w Powiecie Wschowskim	-	327 180	-	327 180	326 198,46
Klasyfikacja budżetowa 754 75421 6060					
Zadanie nr 4 pn. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej na odcinku Sława-Wschowa Etap I (Sława-Łysiny)	-	-	5 000 000	5 000 000	
Klasyfikacja budżetowa 600 60014 6050					

4.4. Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska

W budżecie Powiatu zaplanowano dochody oraz wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 50 tys. zł. Na dzień 31.12.2021 r plan dochodów po zmianach wynosił 30 tys. zł, wysokość zaplanowanych wydatków nie uległa zmianie. Dochody zostały zrealizowane w wysokości **25**

tys. zł, wydatki w kwocie **49 tys. zł**. Poniższa tabela (Nr 7a, Nr 7b) przedstawia plan oraz wykonanie wpływów i wydatków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

Tabela 7a Wpływy z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska					
Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan (po zmianach)	Wpływy (wykonanie)
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	30 000,00	25 475,92
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	30 000,00	25 475,92
		0690	Wpływy z różnych opłat	30 000,00	25 475,92

Tabela 7b Wydatki z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska						
Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan (po zmianach)	Wydatki (wykonanie)	%
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	50 000,00	49 886,96	99,77%
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	50 000,00	49 886,96	99,77%
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	28 856,00	28 856,00	100,00%
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	6 936,00	6 936,00	100,00%
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	725,00	725,00	100,00%
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 617,00	6 616,56	99,99%
		4300	Zakup usług pozostałych	6 406,40	6 294,40	98,25%
		4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	459,00	459,00	100,00%

4.5. Przychody i rozchody budżetowe

Plan przychodów oraz rozchodów budżetowych oraz realizację planu w 2021 r. zostały przedstawione w załączniku nr 6.

Przychody stanowiły:

- przychody JST z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – **12,675 mln zł.**
- Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków– **266 tys. zł.**

Rozchody stanowiły:

- spłatę raty kredytu udzielonego przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze– **42 tys. zł**
- wykup papierów wartościowych (obligacji)- **1,250 mln zł.**

4.6. Wynik budżetu

NADWYŻKA [DOCHODY – WYDATKI]

Na koniec 2021 r. zrealizowane dochody przewyższały wydatki, co oznacza wystąpienie **nadwyżki budżetowej** w kwocie **13,689 mln zł.**

NADWYŻKA FAKTYCZNA [DOCHODY – WYDATKI – ROZCHODY]

Na koniec 2021r. **nadwyżka faktyczna** w związku ze spłatą raty kredytu oraz wykupem obligacji wyniosła **12,397 mln zł.**

NADWYŻKA OPERACYJNA BRUTTO [DOCHODY BIEŻĄCE– WYDATKI BIEŻĄCE]

Na 31 grudzień 2021 r. wystąpiła **nadwyżka operacyjna brutto** w kwocie **4,530 mln zł**, stanowiąca nadwyżkę dochodów bieżących (51,380 mln zł) nad wydatkami bieżącymi (46,850 mln zł).

WSKAŹNIK POKRYCIA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH DOCHODAMI BIEŻĄCYMI [DOCHODY BIEŻĄCE/WYDATKI BIEŻĄCE]

W roku 2021 r. relacja **dochodów bieżących do wydatków bieżących** wyniosła **109,67%.**

NADWYŻKA OPERACYJNA NETTO [DOCHODY BIEŻĄCE– WYDATKI BIEŻĄCE-ROZCHODY]

W roku 2021 r. wystąpiła **nadwyżka operacyjna netto** w kwocie **3,238 mln zł**, stanowiąca nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi pomniejszoną o rozchody związane z obsługą zadłużenia.

4.7. Stan zadłużenia

Poniższa tabela (Nr 8) prezentuje parametry budżetowe związane z zadłużeniem Powiatu Wschowskiego na dzień 31 grudnia 2021 r.

L.P.	Tabela 8 WYSZCZEGÓLNIENIE	2021 rok
		Wykonanie w zł
A	Stan zadłużenia na 31.12.	16 755 034,00
I	kredyty	0,00
II	pożyczki	80 034,00
III	obligacje	16 675 000,00
IV	zobowiązania wymagalne	0,00
B	Obsługa zadłużenia	270 864,68
I	spląty rat kredytów i pożyczek	0,00
II	odsetki	270 864,68
C	wskaźnik poziomu zadłużenia [zadłużenie/dochody p.]	28,40%
D	wskaźnik obsługi zadłużenia [obsługa zadłużenia/dochody w.]	0,43%

Wg stanu na 31 grudzień 2021 r. **wskaźnik zadłużenia**, obliczany jako relacja zadłużenia do planowanych dochodów w ujęciu rocznym, **wyniósł 28,40%**.

Na obsługę zadłużenia w 2021 r. wyasygnowano środki w wysokości 270 tys. zł. Szczegółowe informacje o stanie zadłużenia przedstawia zestawienie nr 8 pt.: zestawienie zobowiązań wg tytułów dłużnych.

4.8. Ustawowe normy ostrożnościowe

4.8.1. Reguła wydatkowa w zakresie wydatków bieżących

W 2021 r. wydatki bieżące wyniosły **46,849 mln zł** i były niższe od dochodów bieżących zrealizowanych w kwocie **51,380 mln zł**, co oznacza **spełnienie normy ustawowej** w zakresie maksymalnego dopuszczalnego pułapu wydatków bieżących.

4.8.2. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Na koniec 2021 r. relacja łącznej kwoty spląt rat kredytów wraz z odsetkami do dochodów zrealizowanych wyniosła **0,43%**.

Limit spłat wyznaczony w oparciu o dane z lat 2018-2020 wyniósł **11,97%**.

Oznacza to **spełnienie normy ustawowej** w zakresie maksymalnego dopuszczalnego pułapu obciążeń budżetu związanych z obsługą zadłużenia.

4.9. Należności i zobowiązania

Należności ogółem w jednostkach Powiatu Wschowskiego w 2021 r. wyniosły **587 tys. zł**, w tym, **należności wymagalne** wyniosły **507 tys. zł**. Odnotowano spadek zarówno należności ogółem jak i należności wymagalnych w stosunku do roku 2020. Należności wymagalne na koniec roku 2021 były mniejsze o 6,88 % tj. o 37 tys..zł.

Zestawienie należności na dzień 31.12.2021 r. przedstawiono w zestawieniu nr 9.

Zobowiązania ogółem na koniec 2021 r. wyniosły (zgodnie ze sprawozdaniami RB-28S) **3,574 mln zł** i były w porównaniu do roku 2020 r. **wyższe** o **432 tys. zł**. Są to głównie terminowe zobowiązania wobec pracowników, ZUS oraz urzędu skarbowego.

Na dzień 31.12.2021r. jednostki Powiatu Wschowskiego wykazały **brak zobowiązań wymagalnych**.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na dzień 31.12.2021 r. przedstawiono w zestawieniu nr 8.

Dane szczegółowe, w formie tabelarycznej według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawiają następujące zestawienia:

1. zestawienie nr 1 – Wykonanie dochodów budżetu Powiatu Wschowskiego
2. zestawienie nr 2 – Wykonanie wydatków budżetu Powiatu Wschowskiego
3. zestawienie nr 3 – Wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowane przez Powiat.
4. zestawienie nr 4 – Wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowane przez Powiat.
5. zestawienie nr 5 – plan i wykonanie zadań inwestycyjnych
6. zestawienie nr 6 – plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu
7. zestawienie nr 7 – plan i przekazanie dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych jak i nie zaliczanych do sektora finansów publicznych
8. zestawienie nr 8 zestawienie zobowiązań wg tytułów dłużnych
9. zestawienie nr 9 - zestawienie należności Powiatu
10. zestawienie nr 10 – zestawienie przedsięwzięć wieloletnich