

**Informacja Zarządu Powiatu Wschowskiego
o przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Wschowskiego
za pierwsze półrocze 2022 roku**

Wschowa, SIERPIEŃ 2022 r.

I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 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 w I półroczu 2022 r.

Na koniec I półrocza 2022 r. realizacja budżetu zamknęła się **dodatnim wynikiem**, rozumianym jako różnica między uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami, w kwocie **2,428 mln zł** przy planowanym na koniec roku deficycie na poziomie **13,769 mln zł**.

Na koniec I półrocza 2022 r. uzyskano **dochody** w wysokości **29,477 mln zł**, co oznacza zaawansowanie realizacji planu rocznego na poziomie **46,47%**. W stosunku do I półrocza 2021 r. dochody zrealizowane były niższe o **2,893 mln zł**.

Na koniec I półrocza 2022 r. zrealizowano **wydatki** w kwocie **27,049 mln zł**, stanowiące **35,04%** realizacji planu rocznego. W stosunku do I półrocza 2021 r. wydatki wykonane były wyższe o **4,049 mln zł**. Poniesiono **wydatki bieżące** w wysokości **26,216 mln zł**, co oznacza **53,63 %** wielkości planowanej w skali roku. W stosunku do I półrocza 2021 r. **wydatki bieżące** były wyższe o **3,397 mln zł**. Poniesiono **wydatki majątkowe** w wysokości **833 tys. zł**, co oznacza **2,94%** zaawansowania realizacji planu rocznego. W stosunku do I półrocza 2021 r. poniesione nakłady na wydatki majątkowe były wyższe o **651 tys. zł**.

Zadłużenie na koniec I półrocza 2022 r. wyniosło **15,405 mln zł** stanowiąc **24,29 %** w relacji do planowanych na cały rok dochodów. Zadłużenie obniżono w stosunku do stanu z końca I półrocza 2021 r. o **8,29 %** tj. o **1,392 mln zł**.

W I półroczu **spełniono ustawowe¹ reguły ostrożnościowe** tj. regułę wydatkową w zakresie wydatków bieżących oraz regułę indywidualnego limitu długu.

Wg stanu na 30 czerwca 2022 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 2022 r. poz. 1634 ze zm.)

2. Podstawy formalno-prawne informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego

Niniejsze opracowanie stanowi wypełnienie postanowienia art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.1634) – zwanej dalej *ustawą o finansach publicznych*, zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 sierpnia, organowi stanowiącemu tej jednostki oraz właściwej terytorialnie regionalnej izbie obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze roku budżetowego.

„Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wschowskiego za I półrocze 2022 r.” została sporządzona w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale Rady Powiatu Wschowskiego Nr XXIX/203/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Powiatu Wschowskiego na 2022 rok z późn. zm. i zgodnie z wymogami co do zakresu i formy określonymi przez Radę Powiatu Wschowskiego w uchwale Nr X/55/2011 z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wschowskiego i kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej.

„Informacja” 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.

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

3. Ogólna informacja o przebiegu realizacji budżetu w I półroczu 2022 r.

Budżet Powiatu Wschowskiego na 2022 rok został przyjęty uchwałą nr XXIX/203/2021 Rady Powiatu Wschowskiego z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Wschowskiego na 2022 rok. Ustalono dochody w wysokości 59 773 344,83 zł (w tym dochody bieżące 45 807 455,31 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 13 965 889,52 zł) i wydatki na poziomie 71 465 586,55 zł (w tym wydatki bieżące 45 807 455,31 zł oraz wydatki majątkowe 25 658 131,24 zł).

Do 30 czerwca 2022 roku zmiany przyjęte przez Radę Powiatu Wschowskiego oraz Zarząd Powiatu Wschowskiego, ustaliły wartość budżetu po stronie **dochodów** w wysokości **63 430 088,05 zł** (w tym dochody bieżące 48 740 064,18 zł, dochody majątkowe 14 690 023,87), a po stronie **wydatków 77 199 142,45 zł** (w tym wydatki bieżące 48 881 720,26 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 28 317 422,19 zł).

Na dzień 30 czerwca 2022 roku **dochody** budżetowe wykonano w wysokości **29 477 589,86 zł** co stanowi **46,47 %** planu dochodów rocznych.

Poniższa tabela przedstawia strukturę dochodów i ich wykonanie na dzień 30 czerwca 2022 roku

Wyszczególnienie	Plan	Dochody	Wskaźnik
	(po zmianach)	WYKONANE	(3:2)
	w zł		
1	2	3	4
DOCHODY OGÓŁEM,			
z tego:	63 430 088,05	29 477 589,86	46,47%
Dochody bieżące w tym:	48 740 064,18	29 121 928,05	59,75%
Dochody własne	12 224 726,88	6 596 315,54	53,96%
Dotacje celowe na zadania bieżące	10 693 729,30	7 102 100,51	66,41%
Subwencja ogólna z budżetu Państwa	25 821 608,00	15 423 512,00	59,73%
Dochody majątkowe	14 690 023,87	355 661,81	2,42%

Wydatki budżetowe wykonano w wysokości **27 049 524,96 zł** co stanowi **35,04 %** planu wydatków rocznych. Poniższa tabela przedstawia rodzaj wydatków i ich wykonanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku przez Powiat Wschowski.

Wyszczególnienie	Plan	Wydatki wykonane	Wskaźnik
	(po zmianach)		(3:2)
	w zł		
1	2	3	4
WYDATKI OGÓŁEM			
z tego:	77 199 142,45	27 049 524,96	35,04%
Wydatki bieżące	48 881 720,26	26 216 296,45	53,63%
z tego:			

wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	33 801 637,81	18 134 729,91	53,65%
dotacje	1 785 390,00	914 551,77	51,22%
obsługa długu	500 000,00	322 170,47	64,43%
poręczenia i gwarancje	-	-	0,00%
Wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (w tym wynagrodzenia i dotacje)	618 778,28	566 405,47	91,54%
pozostałe wydatki bieżące	12 175 914,17	6 278 438,83	51,56 %
Wydatki majątkowe	28 317 422,19	833 228,51	2,94%

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
WYNIK OGÓŁEM (Dochody ogółem - Wydatki ogółem)	- 13 769 054,40	2 428 064,90
WYNIK BIEŻĄCY (Dochody bieżące - Wydatki bieżące)	-141 656,08	2 905 631,60
WYNIK MAJĄTKOWY (Dochody majątkowe - Wydatki majątkowe)	-13 627 398,32	-477 566,70

4. Realizacja budżetu Powiatu Wschowskiego w I półroczu 2022 r.

4.1. Dochody

Poniższa tabela prezentuje realizację planu dochodów budżetowych wg źródeł w I półroczu 2022 r.

Wyszczególnienie	Plan	Dochody	Wskaźnik
	(po zmianach)	WYKONANE	(3:2)
	w zł		
1	2	3	4
DOCHODY OGÓŁEM,			
z tego:	63 430 088,05	29 477 589,86	46,47%
Dochody bieżące w tym:	48 740 064,18	29 121 928,05	59,75%
Dochody własne	12 224 726,88	6 596 315,54	53,96%
podatek dochodowy od osób fizycznych 001	7 188 579,00	3 594 288,00	50,00%

podatek dochodowy od osób prawnych 002	488 910,00	244 452,00	50,00%
wpływy z opłaty eksploatacyjnej 046	300 000,00	152 695,10	50,90%
wpływy z opłaty komunikacyjnej 042 i za wydanie prawa jazdy 065	1 070 000,00	470 125,60	43,94%
wpływy z usług 083	550 700,00	308 915,12	56,09%
wpływy z najmu 075	234 600,00	185 956,48	79,27%
pozostałe wpływy i dochody 047,049,057,062,064,068,069,084,088,092,094,097	1 224 973,25	803 016,99	65,55%
Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych 217	57 320,00	57 320,00	100,0%
Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 218	48 000,00	48 000,00	100,0%
dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej 236	100 000,00	185 779,21	185,78%
środki z Funduszu Pracy 269	163 454,50	81 726,00	50,00%
Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących 270	35 190,13	27 360,81	77,75%
wpływy z wpłat gmin i powiatów 290	763 000,00	436 680,23	57,23%
Dotacje celowe na zadania bieżące	10 693 729,30	7 102 100,51	66,41%
w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 200,205	107 012,30	106 429,30	99,46%
na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej 211,216	7 415 002,00	4 638 474,46	62,56%
na zadania własne 213	1 056 077,00	520 341,00	49,27%
na zadania realizowane na podstawie porozumień z org. adm. rządowej 212	309 768,00	309 768,00	100,0%
na zadania realizowane na podstawie porozumień między jst 232	1 605 870,00	1 327 087,75	82,64%
z tytułu pomocy między jst 271	200 000,00	200 000,00	100,00%
Subwencja ogólna 292,276	25 821 608,00	15 423 512,00	59,73%
część wyrównawcza	4 827 940,00	2 413 968,00	50,0%
część oświatowa	19 413 561,00	11 844 611,00	61,01%
część równoważąca	830 350,00	415 176,00	50,0%
Środki na uzupełnienie dochodów powiatów	749 757,00	749 757,00	100,0%
Dochody majątkowe	14 690 023,87	355 661,81	2,42%
Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 609	7 544 122,55	0,00	0,00%
Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji 626	38 130,00	0,00	0,00%
Środki na własne inwestycje uzyskane z innych źródeł 629	272 727,62	0,00	0,00%

Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst na dofinansowanie zadań i zakupów inwestycyjnych 630	1 897 232,00	347 200,00	18,30%
Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych 635	3 936 811,70	0,00	0,00%
Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 076	1 000,00	585,74	58,57%
Dochody ze sprzedaży majątku 077,087	1 000 000,00	7 876,07	00,79%

Realizacja dochodów ogółem w I półroczu 2022 r. wyniosła **46,47 %** planu rocznego i była **niższa** w stosunku do I półrocza 2021 r. o kwotę **2,893 mln zł.**

W I półroczu 2022 r. dochody bieżące zrealizowane zostały w wysokości **59,75 %** planu rocznego i **wzrosły** w stosunku do I półrocza 2021 r. o **6,79 %** tj. o kwotę **1,852 mln zł.**

Realizacja dochodów własnych w I półroczu 2022 r. wyniosła **53,96 %** planu rocznego. W I półroczu 2022 r. zanotowano **wzrost dochodów własnych** w stosunku do I półrocza 2021 r. o **4,48%** tj. o kwotę **282 tys. zł.** Przyczyną wyższej realizacji dochodów własnych są większe wpływy z usług, najmu, wpływy z wpłat od gmin i powiatów, większe wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) stanowią dochód budżetu państwa i są gromadzone przez Ministra Finansów za pośrednictwem urzędów skarbowych.

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

Udział Powiatu Wschowskiego w dochodach PIT odpowiada udziałowi należnego podatku PIT od podatników, którzy w rozliczeniu rocznym wykazują teren Powiatu Wschowskiego jako miejsce zamieszkania w należnym podatku PIT od wszystkich podatników z całego kraju.

Plan dochodów z tytułu PIT jest **niższy o 1,42 %** w stosunku do roku 2021 tj. o kwotę **103 tys. zł.** Natomiast wpływy z podatku PIT w I półroczu wyniosły **3,594 mln zł** i były **o 1,05% wyższe** w porównaniu do I półrocza 2021 r. tj. o kwotę **34 tys. zł.**

Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego udział powiatowy w partycypacji dochodów z podatku dochodowego od osób prawnych CIT jest stały i wynosi **1,40%.** W I półroczu bieżącego roku wpływy z podatku CIT wyniosły **244 tys. zł** i były **niższe** w porównaniu do I półrocza 2021r. o kwotę ponad **77 tys. zł.**

W dochodach własnych, w związku z panującą sytuacją pandemiczną, odnotowano spadek wpływów z tytułu opłaty eksploatacyjnej, opłaty komunikacyjnej i za wydanie prawa jazdy. Niższy wpływ dochodów własnych nastąpił również z tytułu otrzymanych środków z Funduszu Pracy.

Wpływy w I półroczu 2022 r. z tytułu dotacji celowych na zadania bieżące wyniosły **66,41 %** planu rocznego i w stosunku do I półrocza 2021 r. były niższe o kwotę ponad **162 tys. zł.**

Realizacja dochodów bieżących z tytułu subwencji w I półroczu 2022 r. wyniosła **59,73 %** planu rocznego, tj. na poziomie o **0,59 pkt proc. wyższym** niż w I półroczu 2021 r. W I półroczu 2022r. zanotowano **wzrost subwencji oświatowej, wyrównawczej i równoważącej** w stosunku do I półrocza 2021 r. o **7,17 %** tj. o kwotę **1 108 tys. zł.** Dodatkowo Powiat Wschowski otrzymał środki na uzupełnienie subwencji ogólnej w wysokości **749 757 zł.**

Plan dochodów majątkowych w roku 2022 w wynosi **14,690 mln zł** i jest wyższy o 6,132 mln zł od planu roku 2021. Dochody majątkowe w I półroczu 2022 zrealizowano na poziomie **2,42 pkt proc.** tj. w wysokości **355 tys. zł.** Wpływy z tytułu dochodów majątkowych I półroczu 2022 r. stanowią dotacje celowe, wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz sprzedaży majątku. Przyczyną niskiego wykonania planu dochodów majątkowych w I półroczu 2022r. jest brak wpływu środków z tytułu dotacji na inwestycje, w związku z niskim zaawansowaniem zaplanowanych przedsięwzięć inwestycyjnych. W budżecie Powiatu zaplanowano również wpływy z tytułu sprzedaży działek należących do mienia powiatu w wysokości **1 mln zł.** Ciągły brak postępu prac związanych z procesem zmiany planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Wschowa jest przyczyną nie zrealizowania dochodów majątkowych.

4.2. Wydatki

Poniższa tabela prezentuje realizację planu rocznego wydatków budżetowych wg działów z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe w I półroczu 2022 r.

Dział	Opis	Plan	Wykonanie	Wskaźnik
1	2	3	4	(4/3)
010	Rolnictwo i łowiectwo	55 000,00	50 460,00	91,75
020	Leśnictwo	39 797,00	11 984,92	30,12
600	Transport i łączność	25 810 457,25	817 746,85	3,17
	w tym wydatki majątkowe	25 034 966,01	447 049,30	1,79
700	Gospodarka mieszkaniowa	110 500,00	38 139,66	34,52
710	Działalność usługowa	1 191 873,00	406 867,91	34,14
750	Administracja publiczna	7 739 415,63	3 726 495,20	48,15
	w tym wydatki majątkowe	26 500,00	998,76	3,77
752	Obrona narodowa	4 000,00	0,00	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 715 195,00	2 876 696,12	50,33
	w tym wydatki majątkowe	408 130,00	38 130,00	9,34
755	Wymiar sprawiedliwości	132 000,00	61 413,91	46,53
757	Obsługa długu publicznego	500 000,00	322 170,47	64,43

758	Różne rozliczenia	293 600,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	21 428 215,69	11 087 362,47	51,74
	w tym wydatki majątkowe	2 365 912,18	344 523,45	14,56
851	Ochrona zdrowia	972 000,00	509 879,67	52,46
852	Pomoc społeczna	1 648 613,00	845 790,06	51,30
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 388 445,26	1 276 954,33	53,46
	w tym wydatki majątkowe	387 450,00	0,00	0,00
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	5 056 323,99	2 832 822,65	56,03
855	Rodzina	3 865 742,63	2 085 317,48	53,94
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	42 280,00	12 896,26	30,50
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	66 220,00	39 000,00	58,89
926	Kultura fizyczna	139 464,00	47 527,00	34,08
	w tym wydatki majątkowe	94 464,00	2 527,00	2,68
OGÓŁEM:		77 199 142,45	27 049 524,96	35,04
		w tym wydatki bieżące	48 881 720,26	26 216 296,45
		w tym wydatki majątkowe	28 317 422,19	833 228,51
				2,94

Realizacja **wydatków ogółem** w I półroczu 2022 r. wyniosła **27,049 mln zł** tj. **35,04 %** planu rocznego. Wydatki w I półroczu 2022 r. **wzrosły** w stosunku do I półrocza 2021 o kwotę **4,049 mln zł**.

Realizacja **wydatków bieżących** w I półroczu 2022r. wyniosła **26,216 mln zł** tj. **53,63 %** planu rocznego. Wydatki bieżące w I półroczu 2022 r. w stosunku do I półrocza 2021 są wyższe o kwotę **3,397 mln zł**.

Realizacja **wydatków majątkowych** w I półroczu 2022 r. wyniosła **833 tys. zł** tj. **2,94 %** planu rocznego. Wydatki majątkowe w I półroczu 2022 r. były w stosunku do I półrocza 2021 większe o kwotę **651 tys. zł**. Wydatki majątkowe stanowiły przede wszystkim wydatki na dokumentację kosztorysowo-projektową, opracowanie programów funkcjonalno-użytkowych oraz dokumentację na rozbudowę dróg powiatowych. W całości zrealizowano dwie inwestycje w drogach powiatowych tj . budowę przejść dla pieszych we Wschowie przy ul. T.Kościuszki oraz przy ul. Konradowskiej. Zakupiono z Funduszu wsparcia traktor ogrodowy dla KPPSP we Wschowie. Zgodnie z harmonogramem prac realizacja inwestycji zaplanowanych w roku bieżącym nastąpi w drugiej połowie roku. **Plan oraz wykonanie zadań inwestycyjnych przedstawiono szczegółowo zestawieniu nr 5.**

W budżecie Powiatu Wschowskiego zaplanowano wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Na koniec pierwszego półrocza plan po stronie dochodów wynosił **40 tys. zł** a po stronie wydatków **42 tys. zł**. Dochody zrealizowano w wysokości **23 tys. zł** tj **58,88 %** planu rocznego, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie ponad **12 tys. zł** tj. **30,5 %** planu rocznego.

Poniższa tabela prezentuje realizację wydatków budżetowych w I półroczu 2022 r. z w porównaniu do I półrocza 2021r.

Wyszczególnienie	Wydatki wykonane 30.06.2021	Wydatki wykonane 30.06.2022	Wskaźnik (3:2)
	w zł		
1	2	3	4
WYDATKI OGÓŁEM			
z tego:	23 000 502,88	27 049 524,96	117,60%
Wydatki bieżące			
z tego:	22 818 524,89	26 216 296,45	114,89%
wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	16 322 528,94	18 134 729,91	111,10%
dotacje	955 145,36	914 551,77	95,75%
obsługa długu	137 227,47	322 170,47	234,77%
poręczenia i gwarancje	-	-	
Wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (w tym wynagrodzenia i dotacje)	542 298,56	566 405,47	104,45%
pozostałe wydatki bieżące	4 861 324,56	6 278 438,83	129,15%
Wydatki majątkowe	181 977,99	833 228,51	457,87%

Poniższa tabela prezentuje realizację wydatków budżetowych w I półroczu 2022 r. z podziałem na jednostki realizujące w porównaniu do I półrocza 2021 r.

LP	Jednostka	Wykonanie wydatków półrocze 2021	Wykonanie wydatków I półrocze 2022	Dynamika rdr
		4	4	4:3
1	Starostwo/Powiat	5 263 038,36	6 316 450,37	120,02 %
2	PCPR we Wschowie	1 315 400,65	1 350 039,35	102,63 %
3	Dom Dziecka Sława ul. Słoneczna	361 776,11	422 685,39	116,84%
4	Dom Dziecka Sława ul. OWP	364 552,25	432 031,02	118,51%
5	Dom Dziecka Wschowa	376 019,80	411 513,71	109,44%
6	PPP we Wschowie	611 422,49	631 969,72	103,36%
7	ILO we Wschowie	1 594 818,19	1 799 953,56	112,86%
8	IZS we Wschowie	3 082 123,56	3 437 244,09	111,52%
9	CKZIU we Wschowie	1 291 525,66	1 716 954,31	132,94%
10	SOSW we Wschowie	4 665 758,88	5 328 380,19	114,20%
11	PINB we Wschowie	229 990,51	259 146,12	112,68%

12	KPPSP we Wschowie	2 502 876,09	2 839 865,71	113,46%
13	PUP we Wschowie	1 341 200,33	1 411 075,36	105,21%
	Razem	23 000 502,88	27 049 524,96	117,60%

W związku ze wzrostem najniższego wynagrodzenia oraz zmiany przepisów prawnych dotyczących sposobu obliczania wynagrodzenia, wzrostem wynagrodzeń w oświacie, wzrostem cen usług i towarów odnotowano zwiększenie wydatków w stosunku do I połowy roku 2021 we wszystkich jednostkach budżetowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Wschowski. Największy wzrost wydatków (o 32,94 %) stwierdzono w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego we Wschowie. Tak znaczny wzrost wydatków w stosunku do I połowy ubiegłego roku jest spowodowany tym, że jednostka prowadząc w roku 2021 kształcenie w trybie zdalnym nie ponosiła kosztów zakwaterowania oraz wyżywienia kursantów, obecnie nauka odbywa się w trybie stacjonarnym.

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

Zarząd Powiatu Wschowskiego uchwałą 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 przedstawia plan oraz realizację planu na dzień 30.06.2022 r.

Nazwa zadania finansowanego ze środków RFIL	2021r Plan	2022r Plan	Ogółem	Wykonanie I II kwartał 2022
Wydatki majątkowe finansowane środkami z RFIL, z tego:	1 249 915	9 950 000	11 199 915	657 847,76
Zadanie nr 1 pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1007F Szlichtyngowa –Wyszanów	250 000	4 950 000	5 200 000	331 649,30
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 Stawa-Wschowa Etap I (Stawa-Łysiny)	-	5 000 000	5 000 000	

Uchwałą Zarządu Powiatu Wschowskiego nr 287/2022 z dnia 28 czerwca 2022 roku ustalono plan finansowy do rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19- Laboratoria Przyszłości. Poniższa tabela przedstawia wykonanie planu na dzień 30.06.2022 r. Środki z Funduszu przeznaczone są na rozwijanie infrastruktury szkolnej przy SOSW (szkoła podstawowa specjalna) i mają być wydatkowane do 31.08.2022 r.

Nazwa zadania finansowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 Laboratoria Przyszłości	Plan II kwartał 2022 Przychody	Wykonanie II kwartał 2022 Przychody	Plan II kwartał 2022 Wydatki	Wykonanie II kwartał 2022 Wydatki
Zakup środków dydaktycznych i książek	30 000	30 000	30 000	0,00
Klasyfikacja budżetowa 801 80102 4240				

4.2.3. Informacja o wykonaniu planu finansowego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Pomocy

Zarząd Powiatu Wschowskiego uchwałą nr 284/2022 z dnia 28 czerwca 2022 roku ustalił plan finansowy rachunku wydzielonego **ze środków Funduszu Pomocy** na cele związane z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Poniższe tabele przedstawiają plan dochodów i wydatków oraz realizację planu na dzień 30.06.2022 r.

Plan dochodów i wykonanie planu ze środków Funduszu Pomocy					
Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan	Wykonanie
758			Różne rozliczenia	35 190,13	27 360,81
	75814		Różne rozliczenia finansowe	35 190,13	27 360,81
		2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	35 190,13	27 360,81
Razem:				35 190,13	27 360,81

Plan wydatków i wykonanie planu ze środków Funduszu Pomocy					
Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Plan	Wykonanie
801			Oświata i wychowanie	23 064,00	9 723,00
	80195		Pozostała działalność	23 064,00	9 723,00

		4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	23 064,00	9 723,00
855			Rodzina	12 126,13	
	85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	12 126,13	
		3110	Świadczenia społeczne	70,00	
		4010	Wynagrodzenia osobowe	7 860,00	
		4110	Składki na ubezpieczenia	1 378,00	
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	166,00	
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	516,13	
		4220	Zakup środków żywności	636,00	
		4230	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	200,00	
		4300	Zakup usług pozostałych	1 300,00	
Razem:				35 190,13	9 723,00

5. Przychody i rozchody budżetowe

Plan przychodów oraz rozchodów budżetowych oraz realizacja planu w I półroczu 2022 r. zostały przedstawione w zestawieniu 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 – **12,754 mln zł (plan) – 22,983 ml zł (wykonanie)**
- przychody JST 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 – **510 tys. zł (plan) – 460 tys. zł (wykonanie)**
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy - **1,896 mln zł (plan) – 1,896 ml zł (wykonanie)**

Rozchody stanowiły:

- wykup papierów wartościowych (obligacje) – **1,350 mln zł (plan) – 1,350 ml zł (wykonanie)**
- spłatę raty kredytu udzielonego przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze – **42 tys. zł (plan) – 0,00 zł (wykonanie)**

5.1. Wynik budżetu

NADWYŻKA [DOCHODY – WYDATKI]

Na koniec I półrocza 2022 r. zrealizowane dochody przewyższyły wydatki, co oznacza wystąpienie **nadwyżki budżetowej w kwocie 2,428 mln zł.**

NADWYŻKA FAKTYCZNA [DOCHODY – WYDATKI - ROZCHODY]

W I półroczu 2022 r nadwyżka faktyczna wyniosła **1,078 mln zł.**

NADWYŻKA OPERACYJNA BRUTTO [DOCHODY BIEŻĄCE– WYDATKI BIEŻĄCE]

W I półroczu 2022 r. wystąpiła **nadwyżka operacyjna brutto** w kwocie **2,905 mln zł**, stanowiąca nadwyżkę dochodów bieżących (29,121 mln zł) nad wydatkami bieżącymi (26,216 mln zł).

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

W I półroczu 2022 r. relacja **dochodów bieżących do wydatków bieżących** wyniosła **111,08%**.

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

W I półroczu 2022 r. wystąpiła **nadwyżka operacyjna netto** w kwocie **1,555 mln zł**, stanowiąca nadwyżkę dochodów bieżących (29,121 mln zł) nad wydatkami bieżącymi (26,216 mln zł) pomniejszoną o rozchody związane z obsługą zadłużenia (1,350 mln zł).

5.2. Stan zadłużenia

Poniższa tabela prezentuje parametry budżetowe związane z zadłużeniem Powiatu Wschowskiego na dzień 30 czerwca 2022 r.

L.P.	WYSZCZEGÓLNIENIE	2022 rok
		Wykonanie w okresie I półrocza w zł
A	Stan zadłużenia na 30.06.	15 405 034,00
I	kredyty	0,00
II	pożyczki	80 034,00
III	obligacje	15 325 000,00
IV	zobowiązania wymagalne	0,00
B	Obsługa zadłużenia	1 672 170,47
I	splaty rat kredytów i pożyczek	1 350 000,00
II	odsetki	322 170,47
C	wskaźnik poziomu zadłużenia [zadłużenie/dochody p.]	24,29%
D	wskaźnik obsługi zadłużenia [obsługa zadłużenia/dochody w.]	5,67%

Wg stanu na 30 czerwca 2022 r. **wskaźnik zadłużenia**, obliczany jako relacja zadłużenia do planowanych dochodów w ujęciu rocznym, **wyniósł 24,29 %**.

Na obsługę zadłużenia w I półroczu 2022 r. wyasygnowano środki w wysokości **322 tys. zł**. Szczegółowe informacje o stanie zadłużenia przedstawia zestawienie nr 8 pt.: zestawienie zobowiązań wg tytułów dłużnych.

5.3. Ustawowe normy ostrożnościowe

5.3.1. Reguła wydatkowa w zakresie wydatków bieżących

I półroczu 2022 r. wydatki bieżące wyniosły **26,216 mln zł** i były niższe od dochodów bieżących zrealizowanych w kwocie **29,121 mln zł**, co oznacza **spełnienie normy ustawowej** w zakresie maksymalnego dopuszczalnego pułapu wydatków bieżących.

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

W I półroczu 2022 r. relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów wraz z odsetkami do dochodów zrealizowanych w I półroczu 2022r. wyniosła **5,67 %**.

Ustalona na lata 2022-2025 relacja z art.243 została obliczona wg średniej 7 letniej.

Limit spłat wyznaczony w oparciu o dane z lat 2015-2021 wynosi **11,04%**.

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

5.4. Należności i zobowiązania

Należności ogółem w jednostkach Powiatu Wschowskiego w I połowie 2022 r wyniosły **745 tys. zł** i były o 167 tys. zł wyższe niż w I połowie 2021 roku w tym, **należności wymagalne** wyniosły **565 tys. zł**. i były o 41 tys. zł wyższe niż w I połowie 2021 roku. W związku ze złożeniem deklaracji o zmianie taryfy za energię ciepłą przez jednostki oświatowe nastąpił wzrost należności od PGNIG z tytułu zużycia gazu (kwota ponad 25 tys. zł). Na koniec II kwartału jednostki oświatowe wykazały należności z tytułu opłaty za kursy, kształcenie uczniów w CKZIU 129 tys. zł w tym wymagalne 29 tys. zł. Pozostałe należności na koniec roku szkolnego stanowiły należności od gmin z tytułu transportu uczniów (kwota ponad 20 tys. zł). Należności od gmin i powiatów zostały uregulowane po II kwartale br. Zestawienie należności na dzień 30.06.2022 r. przedstawiono w zestawieniu nr 9.

Zobowiązania ogółem na koniec I połowy 2022 r. wyniosły (zgodnie ze sprawozdaniami RB-28S) **1,197 mln zł** i były w porównaniu do I połowy 2021 r. wyższe o **10 tys. zł**. Są to głównie terminowe zobowiązania wobec ZUS i US.

Na dzień 30.06.2022r. jednostki Powiatu Wschowskiego wykazały **brak zobowiązań wymagalnych**.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na dzień 30.06.2022 r. przedstawiono w zestawieniu nr 8.

Dane szczegółowe, w formie tabelarycznej według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku przedstawiają następujące zestawienia:

1. zestawienie nr 1 – plan dochodów i wykonanie planu
2. zestawienie nr 2 – plan wydatków i wykonanie planu
3. zestawienie nr 3 – plan dochodów i wykonanie planu z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowane przez Powiat.
4. zestawienie nr 4 – plan wydatków i wykonanie 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