



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA DOLNOŚLĄSKIEGO

Wrocław, dnia 26 czerwca 2026 r.

Poz. 3002

UCHWAŁA NR 274/2026 ZARZĄDU POWIATU ZGORZELECKIEGO

z dnia 31 marca 2026 r.

w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Zgorzeleckiego za rok 2025 wraz z przebiegiem wykonania wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgorzeleckiego

Na podstawie art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.)

Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Zgorzeleckiego za rok 2025 wraz z przebiegiem wykonania wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Zgorzeleckiego w brzmieniu załącznika do niniejszej uchwały.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 przedkłada się Radzie Powiatu Zgorzeleckiego oraz Regionalnej Izbie obrachunkowej we Wrocławiu.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Powiatu Zgorzeleckiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu Powiatu Zgorzeleckiego:
Artur Bieliński

Wicestarosta:
Mirosław Fiedorowicz

Członek Zarządu:
Ireneusz Owsik

Członek Zarządu:
Krystyna Radzięta

Członek Zarządu:
Marian Matyjasik

Załącznik do uchwały nr 274 /2026
Zarządu Powiatu Zgorzeleckiego
z dnia 31 marca 2026 r.

**Sprawozdanie
z wykonania budżetu
Powiatu Zgorzeleckiego za 2025 r.
wraz
z przebiegiem
wieloletniej prognozy finansowej
Powiatu Zgorzeleckiego**

WSTĘP

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Zgorzeleckiego za 2025 rok wraz z informacją o przebiegu realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowi podsumowanie gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w minionym roku budżetowym.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest podstawowym instrumentem realizacji zadań publicznych oraz prowadzenia polityki rozwojowej na poziomie lokalnym. Określa on zarówno źródła finansowania działalności Powiatu, jak również kierunki wydatkowania środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań o charakterze ponadgminnym, w szczególności w zakresie edukacji, pomocy społecznej, bezpieczeństwa publicznego, administracji publicznej oraz utrzymania i rozwoju infrastruktury drogowej.

Prawidłowe planowanie i realizacja budżetu mają istotne znaczenie dla zapewnienia stabilności finansowej jednostki samorządu terytorialnego, a także dla możliwości realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych wpływających na rozwój społeczno-gospodarczy Powiatu. Realizacja budżetu wymaga prowadzenia odpowiedzialnej i zrównoważonej polityki finansowej, która z jednej strony zapewnia bieżące funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Powiatu, z drugiej natomiast umożliwia podejmowanie działań inwestycyjnych służących poprawie jakości życia mieszkańców oraz rozwojowi lokalnej infrastruktury.

Przedstawione sprawozdanie stanowi nie tylko zestawienie danych finansowych, lecz również element oceny prowadzonej polityki finansowej Powiatu. Analiza wykonania budżetu pozwala na ocenę stopnia realizacji przyjętych założeń finansowych, efektywności wykorzystania środków publicznych oraz wpływu podejmowanych decyzji finansowych na stabilność finansową jednostki.

Istotnym elementem niniejszego opracowania jest również informacja o przebiegu realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zgorzeleckiego. Dokument ten pozwala na ocenę sytuacji finansowej Powiatu w ujęciu wieloletnim, w szczególności w zakresie możliwości finansowania inwestycji oraz obsługi zobowiązań finansowych.

Sprawozdanie obejmuje analizę wykonania budżetu w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu, poziomu zadłużenia Powiatu oraz realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych. Dane przedstawione w niniejszym opracowaniu sporządzono na podstawie sprawozdawczości budżetowej przygotowanej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Realizacja budżetu Powiatu Zgorzeleckiego w 2025 roku odbywała się w warunkach zmieniającej się sytuacji gospodarczej kraju, która w istotny sposób wpływała na funkcjonowanie jednostek samorządu terytorialnego. W latach poprzedzających rok budżetowy 2025 gospodarka Polski pozostawała pod

wpływem szeregu czynników makroekonomicznych, w szczególności wysokiej inflacji, zmian poziomu stóp procentowych, wzrostu kosztów energii oraz rosnących kosztów usług publicznych.

Jednym z najważniejszych czynników wpływających na sytuację finansową jednostek samorządu terytorialnego był poziom stóp procentowych Narodowego Banku Polskiego. W odpowiedzi na rosnącą inflację w latach 2021–2022 Rada Polityki Pieniężnej wprowadziła serię podwyżek stóp procentowych, w wyniku których stopa referencyjna NBP osiągnęła w 2022 roku poziom 6,75%. W kolejnych latach polityka pieniężna ulegała stopniowej stabilizacji, a w roku 2025 stopa referencyjna kształtowała się na poziomie około 4,0–5,0%.

Zmiany poziomu stóp procentowych mają bezpośrednie przełożenie na koszty obsługi zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego. Wysoki poziom stóp procentowych w latach 2022–2023 powodował wzrost kosztów odsetkowych od kredytów i pożyczek, co skutkowało zwiększeniem wydatków budżetowych związanych z obsługą długu.

Istotnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową jednostek samorządu terytorialnego był również wzrost kosztów funkcjonowania jednostek organizacyjnych wynikający m.in. z podnoszenia poziomu minimalnego wynagrodzenia za pracę. W analizowanym okresie następował systematyczny wzrost płacy minimalnej – z poziomu 3.010,00 zł w 2022 roku, do 3.490,00 zł w roku 2023, 4.242,00 zł w roku 2024 oraz 4.666,00 zł w roku 2025.

Wzrost kosztów funkcjonowania jednostek samorządu terytorialnego wynikał również ze wzrostu cen energii elektrycznej oraz innych nośników energii, co bezpośrednio wpływało na koszty funkcjonowania szkół, placówek opiekuńczych, jednostek administracyjnych oraz infrastruktury publicznej.

Budżet Powiatu Zgorzeleckiego na rok 2025 został uchwalony uchwałą nr XI/70/2024 Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 19 grudnia 2024 r., natomiast Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Zgorzeleckiego została przyjęta uchwałą nr XI/69/2024 Rady Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 19 grudnia 2024 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwałą nr VII/2/2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Zgorzeleckiego zaplanowanego w uchwale budżetowej na rok 2025. Jednocześnie uchwałą nr VII/3/2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu pozytywnie zaopiniowała prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Zgorzeleckiego przedstawionej w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w uchwale budżetowej na rok 2025.

W uchwale budżetowej na rok 2025 zaplanowano dochody budżetu Powiatu Zgorzeleckiego w łącznej wysokości 196.941.127,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 172.987.845,00 zł oraz dochody

majątkowe w wysokości 23.953.282,00 zł. Plan wydatków budżetu określono natomiast na poziomie 207.711.127,00 zł, z czego wydatki bieżące stanowiły 170.061.717,00 zł, natomiast wydatki majątkowe 37.649.410,00 zł.

Różnica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami budżetu skutkowałą zaplanowaniem deficytu budżetu w wysokości 10.770.000,00 zł, który zgodnie z uchwałą budżetową przewidziano sfinansować przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Wskazane źródła finansowania pozostają zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jednocześnie plan przychodów budżetu określono na poziomie 12.000.000,00 zł, natomiast rozchody związane ze spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono w wysokości 1.230.000,00 zł.

Z przedłożonej wraz z uchwałą budżetową Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zgorzeleckiego na lata 2025–2036 wynika, że w roku 2025 zaplanowano przychody o charakterze zwrotnym, wpływające na zwiększenie poziomu zadłużenia Powiatu. Po uwzględnieniu planowanych spłat zobowiązań dług Powiatu na koniec 2025 roku miał wynieść 19.117.000,00 zł. W kolejnych latach objętych prognozą nie planowano zaciągania nowych zobowiązań zwrotnych, a spłata istniejącego zadłużenia miała następować stopniowo z planowanych nadwyżek budżetowych.

Analiza przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości wskazuje, że w całym okresie objętym prognozą zachowano relacje wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych. W szczególności spełniony został wymóg określony w art. 242 ustawy, zgodnie z którym wydatki bieżące nie mogą przekraczać dochodów bieżących. Ponadto w latach objętych prognozą zachowana została relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z kosztami ich obsługi, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona na lata 2025–2036, co pozostawało zgodne z wymogami art. 227 ustawy o finansach publicznych. W każdym roku objętym prognozą określono wielkości, o których mowa w art. 226 ustawy o finansach publicznych, a do dokumentu dołączono objaśnienia przyjętych wartości. Kwoty dochodów, wydatków, przychodów oraz rozchodów ujęte w prognozie na rok 2025 pozostawały spójne z wielkościami przyjętymi w uchwale budżetowej, co spełnia wymogi art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie roku budżetowego 2025 budżet Powiatu Zgorzeleckiego podlegał zmianom wynikającym zarówno z decyzji organów Powiatu, jak i z pozyskiwania dodatkowych środków zewnętrznych, w szczególności z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych jednostek samorządu terytorialnego. Zmiany te miały na celu dostosowanie planu finansowego do rzeczywistych potrzeb realizacji zadań publicznych oraz zapewnienie prawidłowej realizacji inwestycji i programów finansowanych ze środków zewnętrznych.

Do najważniejszych zmian budżetu w trakcie roku należało w szczególności zwiększenie dochodów i wydatków majątkowych w związku z realizacją inwestycji drogowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2361D relacji Bogatynia – Opolno-Zdrój wraz z budową ścieżki pieszo-rowerowej w jej ciągu”. Na realizację tego zadania Powiat Zgorzelecki pozyskał środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, które umożliwiły realizację kolejnego etapu inwestycji oraz znacząco zwiększyły poziom dochodów majątkowych budżetu Powiatu. Dodatkowo w realizacji zadania przewidziano udział finansowy Gminy Bogatynia, co pozwoliło na rozszerzenie zakresu planowanych prac inwestycyjnych.

Istotne zmiany budżetu dotyczyły również zwiększenia planu dochodów i wydatków bieżących w związku z realizacją rządowych programów wspierających system pomocy społecznej oraz pieczy zastępczej. Powiat otrzymał środki z budżetu państwa przeznaczone m.in. na finansowanie dodatków motywacyjnych dla pracowników domów pomocy społecznej, ośrodków wsparcia, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie oraz placówek opiekuńczo-wychowawczych, co przyczyniło się do wzmocnienia stabilności finansowej jednostek realizujących zadania w obszarze pomocy społecznej.

W trakcie roku zwiększono także plan dochodów i wydatków Powiatowego Urzędu Pracy w Zgorzelcu w związku z otrzymaniem dodatkowych środków z Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników realizujących zadania z zakresu polityki rynku pracy.

Ponadto wprowadzono do budżetu środki z Funduszu Pomocy przeznaczone na finansowanie zadań związanych z zapewnieniem opieki dzieciom będącym obywatelami Ukrainy, które zostały objęte systemem pieczy zastępczej na terenie Powiatu Zgorzeleckiego.

W ciągu roku dokonywano również korekt w planie wydatków majątkowych polegających na przesuwaniu środków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi. Zmiany te wynikały przede wszystkim z aktualizacji harmonogramów realizacji inwestycji, dostosowania planu finansowego do rzeczywistych kosztów realizacji przedsięwzięć oraz konieczności zabezpieczenia dodatkowych środków na zadania o szczególnym znaczeniu dla funkcjonowania jednostek organizacyjnych Powiatu, w tym m.in. przedsięwzięcia związane z poprawą efektywności energetycznej budynków Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu.

Analiza zmian budżetu dokonywanych w trakcie roku wskazuje, że w znacznej części wynikały one z pozyskiwania dodatkowych środków zewnętrznych oraz dostosowywania planu finansowego do rzeczywistych potrzeb realizacji zadań publicznych. Wprowadzane korekty miały również charakter zarządczy i pozwalały na racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi poprzez przesuwanie środków pomiędzy zadaniami o różnym stopniu zaawansowania.

Zmiany budżetu Powiatu Zgorzeleckiego w 2025 roku

W roku 2025 budżet Powiatu Zgorzeleckiego podlegał licznym zmianom, dokonywanym zarówno uchwałami Zarządu Powiatu, jak i Rady Powiatu. Zmiany te wynikały z bieżącej realizacji budżetu, konieczności dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb jednostek organizacyjnych, a także pozyskiwania i wprowadzania do budżetu środków zewnętrznych.

Zmiany wprowadzone uchwałami Zarządu Powiatu

W 2025 roku Zarząd Powiatu podjął łącznie 31 uchwał zmieniających budżet. Część z nich miała charakter porządkowy i nie powodowała zmian w globalnych kwotach dochodów i wydatków, natomiast pozostałe wprowadzały zwiększenia planu finansowego.

Łączna wartość zwiększeń dochodów i wydatków wynikająca z uchwał Zarządu Powiatu wyniosła:

- dochody o łączną kwotę 12.272.186,30 zł
- wydatki łączną kwotę 12.272.186,30 zł

Zmiany miały charakter zrównoważony – każdorazowo zwiększeniom dochodów odpowiadały zwiększenia wydatków w tej samej wysokości.

Najistotniejsze zwiększenia planu dochodów i wydatków wprowadzono na podstawie uchwał:

- nr 120/2025 z dnia 19.03.2025 r. o kwotę 3.426.395,93 zł,
- nr 186/2025 z dnia 17.10.2025 r. o kwotę 2.267.689,79 zł,
- nr 165/2025 z dnia 19.08.2025 r. o kwotę 1.227.394,40 zł,
- nr 179/2025 z dnia 26.09.2025 r. o kwotę 895.037,47 zł,
- nr 209/2025 z dnia 05.12.2025 r. o kwotę 903.807,00 zł,
- nr 204/2025 z dnia 25.11.2025 r. o kwotę 665.443,00 zł,
- nr 188/2025 z dnia 22.10.2025 r. o kwotę 626.393,00 zł,
- nr 130/2025 z dnia 16.04.2025 r. o kwotę 522.963,07 zł,
- nr 157/2025 z dnia 25.07.2025 r. o kwotę 441.032,00 zł.

Pozostałe zmiany miały mniejszą skalę, jednak łącznie wpływały na bieżące dostosowanie budżetu do realizowanych zadań, w tym w szczególności do zmian w zakresie dotacji celowych oraz przesunięć między paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Zmiany wprowadzone uchwałami Rady Powiatu

W 2025 roku Rada Powiatu podjęła 9 uchwał zmieniających budżet. Łączna wartość zmian wyniosła:

- zwiększenia dochodów o łączną kwotę 9.879.084,50 zł
- zwiększenia wydatków o łączną kwotę 15.379.084,05 zł

Najważniejsze zmiany obejmowały:

- uchwała nr XV/80/2025 z dnia 10.03.2025 r. zwiększenie dochodów i wydatków o kwotę 5.786.350,00 zł,

- uchwała nr XIX/101/2025 z dnia 12.06.2025 r. zwiększenie dochodów o kwotę 1.081.912,05 zł oraz wydatków o kwotę 6.581.912,05 zł, w tym zwiększenie przychodów o kwotę 5.500.000,00 zł,
- uchwała nr XXIII/126/2025 z dnia 25.09.2025 r. zwiększenie o kwotę 1.426.822,00 zł,
- uchwała nr XIII/78/2025 z dnia 30.01.2025 r. zwiększenie o kwotę 1.084.519,00 zł.

Ponadto:

- uchwała nr XXI/112/2025 z dnia 31.07.2025 r. przewidywała zwiększenie dochodów i wydatków o kwotę 313.866,00 zł, a także zwiększenie przychodów i rozchodów o kwotę 6.904.500,00 zł,
- uchwała nr XXII/118/2025 z dnia 27.08.2025 r. wprowadziła zmniejszenie przychodów i rozchodów o kwotę 6.904.500,00 zł,
- uchwała nr XXIV/131/2025 z dnia 23.10.2025 r. oraz XXVII/149/2025 z dnia 18.12.2025 r. dotyczyły zmian polegających na zmniejszeniach wydatków odpowiednio o kwotę 525.525,00 zł oraz 3.564.496,35 zł.

Zmiany dokonywane przez Radę Powiatu miały charakter strategiczny i dotyczyły przede wszystkim:

- wprowadzania nowych zadań inwestycyjnych,
- korekt poziomu dochodów i wydatków,
- zmian w zakresie przychodów i rozchodów budżetu.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej

W 2025 roku dokonano również 7 zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zgorzeleckiego na lata 2025–2036, na podstawie uchwał Rady Powiatu:

- nr XIII/77/2025 z dnia 30.01.2025 r.,
- nr XV/79/2025 z dnia 10.03.2025 r.,
- nr XIX/100/2025 z dnia 12.06.2025 r.,
- nr XX/111/2025 z dnia 31.07.2025 r.,
- nr XXII/117/2025 z dnia 27.08.2025 r.,
- nr XXIII/125/2025 z dnia 25.09.2025 r.,
- nr XXIV/130/2025 z dnia 23.10.2025 r.

Zmiany w WPF były ściśle powiązane ze zmianami w budżecie i dotyczyły w szczególności:

- aktualizacji limitów wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie,
- dostosowania prognozy długu i jego obsługi,
- zmian w zakresie przychodów i rozchodów,
- dostosowania prognoz do aktualnych uwarunkowań makroekonomicznych.

Podsumowując, zmiany budżetu Powiatu Zgorzeleckiego w 2025 roku miały charakter zarówno bieżący, jak i strategiczny. Ich celem było zapewnienie prawidłowej realizacji zadań publicznych w

warunkach zmiennego otoczenia gospodarczego, w tym wysokiej inflacji, rosnących kosztów funkcjonowania jednostek oraz zmieniających się źródeł finansowania.

Zarówno działania Zarządu Powiatu, jak i Rady Powiatu, wskazują na elastyczne i racjonalne zarządzanie budżetem, umożliwiające dostosowanie planu finansowego do aktualnych potrzeb oraz możliwości finansowych jednostki.

KLUCZOWE WIELKOŚCI BUDŻETU W ROKU 2025

Niniejszy rozdział przedstawia analizę podstawowych wielkości budżetowych Powiatu Zgorzeleckiego za 2025 rok, obejmującą w szczególności wykonanie dochodów i wydatków, wynik budżetu, nadwyżkę operacyjną, a także poziom zadłużenia i stan środków pieniężnych.

Zaprezentowane dane umożliwiają ocenę sytuacji finansowej Powiatu oraz stopnia realizacji założeń przyjętych w uchwale budżetowej, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w trakcie roku budżetowego.

(w złotych)

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach wg stanu na 31.12.2025 r.	Wykonanie wg stanu na dzień 31.12.2025 r.	Różnica między wykonaniem a planem po zmianach
Dochody ogółem	196.941.127,00	215.001.377,00	211.555.558,07	(-)3.445.818,93
Dochody bieżące	172.987.845,00	190.729.862,09	186.823.226,17	(-)3.906.635,92
Dochody majątkowe	23.953.282,00	24.271.514,91	24.732.331,90	460.816,99
w tym dochody ze sprzedaży majątku	0,00	73.250,00	94.403,25	21.153,25
Wydatki budżetu ogółem	207.711.127,00	231.271.377,00	216.379.539,99	(-)14.891.837,91
Wydatki bieżące	170.061.717,00	188.575.649,09	178.209.980,82	(-)10.365.668,27
Wydatki majątkowe	37.649.410,00	42.695.727,91	38.169.559,17	(-)4.526.168,74
Wynik budżetu	(-)10.770.000,00	(-)16.270.000,00	(-)4.823.981,92	11.446.018,08
Nadwyżka operacyjna	2.926.128,00	2.154.213,00	8.613.245,35	6.459.032,35
Przychody	12.000.000,00	17.500.000,00	17.500.000,00	-
Rozchody	1.230.000,00	1.230.000,00	1.230.000,00	-

Zadłużenie na koniec roku	19.117.000,00	24.617.000,00	24.617.000,00	-
Stan środków na rachunku budżetu	6.300.216,75	-	16.004.249,73	-

Z danych wynikających ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w 2025 roku dochody budżetu Powiatu Zgorzeleckiego zostały wykonane w wysokości 211.555.558,07 zł, natomiast wydatki budżetu osiągnęły poziom 216.379.539,99 zł. Oznacza to, że rok budżetowy zakończył się deficytem w wysokości 4.823.981,92 zł, który był znacząco niższy od deficytu planowanego w budżecie po zmianach.

Jednocześnie istotnym wskaźnikiem kondycji finansowej jednostki samorządu terytorialnego jest relacja pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. W 2025 roku dochody bieżące wyniosły 186.823.226,17 zł, natomiast wydatki bieżące 178.209.980,82 zł, co oznacza osiągnięcie nadwyżki operacyjnej w wysokości 8.613.245,35 zł. Osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego świadczy o zachowaniu równowagi finansowej budżetu Powiatu oraz o zdolności do finansowania części wydatków inwestycyjnych ze środków własnych.

W analizowanym roku wydatki majątkowe wyniosły 38.169.559,17 zł, co potwierdza utrzymanie inwestycyjnego charakteru budżetu Powiatu, szczególnie w zakresie realizacji zadań infrastrukturalnych, w tym inwestycji drogowych.

Na koniec roku budżetowego Powiat Zgorzelecki posiadał zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 24.617.000,00 zł, przy czym zobowiązania te miały charakter długoterminowy i wynikały z wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansujących realizację zadań inwestycyjnych Powiatu.

Stan środków pieniężnych na rachunku budżetu Powiatu Zgorzeleckiego na dzień 31 grudnia 2025 roku wyniósł 16.004.249,73 zł, co wskazuje na zachowanie płynności finansowej jednostki oraz zapewnia możliwość terminowego regulowania zobowiązań budżetowych. Należy jednak wskazać, że w powyższej kwocie ujęte zostały również środki z tytułu niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, podlegające przekazaniu w styczniu 2026 roku do budżetu Wojewody Dolnośląskiego. Kwota ta wynosi 341.827,40 zł. Po uwzględnieniu powyższego zwrotu, środki pozostające na rachunku budżetu Powiatu na koniec roku budżetowego wyniosły 15.662.422,33 zł i pozostają w dyspozycji Powiatu.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że w powyższej kwocie znajdują się środki przekazane przez budżet państwa w grudniu 2025 roku z przeznaczeniem na realizację wydatków w roku następnym, w tym:

- kwota 6.629.485,00 zł z tytułu udziałów Powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT),
- kwota 902.675,54 zł z tytułu części subwencji ogólnej przekazanej przez budżet państwa,
- kwota 780.000,00 zł tytułu dotacji celowej z budżetu państwa przeznaczonej na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, tj. na bieżące funkcjonowanie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zgorzelcu. Wskazana kwota 780.000,00 zł ma charakter środków celowych i przeznaczona jest wyłącznie na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zgorzelcu.

Struktura środków pozostających na rachunku budżetu na koniec roku budżetowego wynika przede wszystkim z harmonogramu przekazywania środków z budżetu państwa oraz z zasad rozliczania dotacji celowych i jest typowa dla jednostek samorządu terytorialnego.

Struktura środków na rachunku budżetu na dzień 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie	Kwota (w złotych)
Stan środków na rachunku budżetu	16.004.249,75
Środki do zwrotu (dotacje)	(-)341.827,40
Środki pozostające w dyspozycji Powiatu w tym środki celowe dla KPPSP	15.662.422,35 780.000,00

Analiza podstawowych wielkości budżetowych wskazuje, że gospodarka Powiatu Zgorzeleckiego w 2025 roku prowadzona była w sposób zapewniający stabilność finansów publicznych oraz możliwość realizacji zadań inwestycyjnych przy jednoczesnym zachowaniu bezpiecznego poziomu zadłużenia. Poziom zadłużenia Powiatu pozostaje na bezpiecznym poziomie i umożliwia realizację zaplanowanych przedsięwzięć inwestycyjnych przy jednoczesnym zachowaniu stabilności finansowej jednostki.

W celu zobrazowania sytuacji finansowej Powiatu Zgorzeleckiego na tle lat poprzednich w dalszej części opracowania przedstawiono również porównanie podstawowych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów, wydatków oraz wyniku budżetu w latach poprzednich.

ANALIZA WIELOLETNIA

Ocena sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego wymaga odniesienia danych dotyczących jednego roku budżetowego do lat poprzednich w zakresie wykonania. Ujęcie wieloletnie pozwala na identyfikację trendów, ocenę dynamiki zmian oraz określenie stabilności finansowej jednostki w dłuższym horyzoncie czasowym.

(w złotych)

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Dochody ogółem	154.347.616,68	155.833.930,76	177.804.280,34	211.555.558,07
Dochody bieżące	123.955.399,27	137.302.983,77	164.342.626,02	186.823.226,17
Dochody majątkowe	30.392.217,41	18.530.946,99	13.461.654,32	24.732.331,90
w tym dochody ze sprzedaży majątku	25.000,00	379.780,00	138.141,20	94.403,25
Wydatki budżetu ogółem	159.114.739,44	149.712.312,12	182.115.038,25	216.379.539,99
Wydatki bieżące	126.428.997,89	135.205.212,72	158.163.673,44	178.209.980,82
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane (bez UE)	83.158.524,69	92.273.077,27	108.719.881,16	123.030.836,51
Wydatki majątkowe	32.685.741,55	14.507.099,40	23.951.364,81	38.169.559,17
Wynik budżetu	(-)4.737.122,76	6.121.618,64	(-)4.310.757,91	(-)4.823.981,92
Nadwyżka operacyjna	(-)2.473.598,62	2.097.771,05	6.178.952,58	8.613.245,35
Przychody	-	-	-	17.500.000,00
Rozchody	1.020.000,00	1.312.014,72	1.230.000,00	1.230.000,00
Zadłużenie na koniec roku	10.889.014,72	9.577.000,00	8.347.000,00	24.617.000,00
Stan środków na rachunku budżetu	1.088.031,93	6.743.657,69	6.300.216,75	16.004.249,73

Przedstawione w tabeli dane za lata 2022–2025 wskazują na systematyczny wzrost dochodów ogółem, które zwiększyły się z 154.347.616,68 zł w 2022 roku do 211.555.558,07 zł w 2025 roku. Wzrost ten dotyczył przede wszystkim dochodów bieżących, co świadczy o rosnącym potencjale dochodowym Powiatu oraz zwiększeniu transferów z budżetu państwa, w tym udziałów w podatkach dochodowych i subwencji.

Dochody majątkowe w analizowanym okresie wykazywały większą zmienność, co jest charakterystyczne dla tej kategorii dochodów i wynika głównie z nieregularności w pozyskiwaniu środków zewnętrznych oraz realizacji projektów inwestycyjnych. Szczególnie widoczny jest spadek w latach 2023–2024 oraz ponowny wzrost w 2025 roku, co wiąże się z intensyfikacją działań inwestycyjnych i pozyskiwaniem środków na ich realizację.

Po stronie wydatków obserwuje się również wyraźny trend wzrostowy. Wydatki ogółem wzrosły z 159.114.739,44 zł w 2022 roku do 216.379.539,99 zł w 2025 roku. Największy udział w strukturze

wydatków mają wydatki bieżące, które systematycznie rosną, co wynika przede wszystkim z rosnących kosztów funkcjonowania jednostek organizacyjnych, w tym wzrostu wynagrodzeń oraz kosztów energii i usług.

Szczególnie istotny jest wzrost wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, które zwiększyły się z 83.158.524,69 zł w 2022 roku do 123.030.836,51 zł w 2025 roku. Dynamika ta odzwierciedla wpływ czynników makroekonomicznych, takich jak inflacja, wzrost płacy minimalnej oraz presja płacowa w sektorze publicznym.

Wydatki majątkowe charakteryzują się dużą zmiennością, co wynika z cyklicznego charakteru inwestycji. Po wysokim poziomie w 2022 roku nastąpił spadek w 2023 roku, a następnie ponowny wzrost w latach 2024–2025, osiągając w 2025 roku poziom 38.169.559,17 zł. Wskazuje to na odbudowę i intensyfikację działalności inwestycyjnej Powiatu.

Analiza wyniku budżetu wskazuje na zmienność w poszczególnych latach – od deficytu w 2022 roku, przez nadwyżkę w 2023 roku, po ponowne występowanie deficytu w latach 2024–2025. Jednocześnie należy podkreślić wyraźną poprawę wyniku operacyjnego – od wartości ujemnej w 2022 roku stanowiącej (-)2.473.598,62 zł do znaczącej nadwyżki operacyjnej w 2025 roku (+)8.613.245,35 zł. Świadczy to o poprawie bieżącej kondycji finansowej oraz zdolności do generowania środków na finansowanie inwestycji.

Istotnym elementem analizy jest również poziom zadłużenia. W latach 2022–2024 obserwowany był jego spadek, natomiast w 2025 roku nastąpił jego wzrost do poziomu 24.617.000,00 zł, co było związane z finansowaniem realizowanych zadań inwestycyjnych. Pomimo wzrostu, poziom zadłużenia pozostaje na bezpiecznym poziomie i nie zagraża stabilności finansowej jednostki.

Na uwagę zasługuje również znaczący wzrost stanu środków na rachunku budżetu – z 1.088.031,93 zł w 2022 roku do 16.004.249,73 zł w 2025 roku, co świadczy o poprawie płynności finansowej Powiatu oraz zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Podsumowując, analiza wieloletnia wskazuje, że gospodarka finansowa Powiatu Zgorzeleckiego w latach 2022–2025 prowadzona była w sposób stabilny i dostosowany do zmieniających się uwarunkowań gospodarczych.

Widoczny jest:

- systematyczny wzrost dochodów bieżących,
- rosnąca presja na wydatki bieżące, w szczególności wynagrodzenia,
- cykliczność wydatków inwestycyjnych,
- poprawa wyniku operacyjnego,
- utrzymanie bezpiecznego poziomu zadłużenia.

Wszystkie te czynniki wskazują na zachowanie równowagi finansowej oraz zdolność Powiatu do realizacji zarówno zadań bieżących, jak i inwestycyjnych w dłuższym okresie.

DOCHODY OGÓŁEM

Dochody budżetu Powiatu Zgorzeleckiego w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 211.555.558,07 zł, co stanowi 98,40% planu po zmianach wynoszącego 215.001.377,00 zł.

Realizacja planu dochodów budżetowych była wynikiem zarówno uzyskania dochodów własnych Powiatu, jak i środków przekazywanych z budżetu państwa oraz innych źródeł zewnętrznych przeznaczonych na realizację zadań publicznych. W strukturze dochodów budżetu dominującą pozycję stanowiły dochody bieżące, które związane są przede wszystkim z realizacją bieżących zadań Powiatu oraz finansowaniem funkcjonowania jednostek organizacyjnych. Dochody majątkowe natomiast stanowiły źródło finansowania realizowanych inwestycji oraz przedsięwzięć rozwojowych.

Strukturę dochodów budżetu Powiatu Zgorzeleckiego w 2025 roku przedstawiono w tabeli poniżej.

(w złotych)

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Plan na 31.12.2025 r.	Wykonanie	Realizacja planu (%)	Udział (%)
Dochody bieżące	172.987.845,00	190.729.862,09	186.823.226,17	97,95	88,31
Dochody majątkowe	23.953.282,00	24.271.514,91	24.732.331,90	101,90	11,69
RAZEM DOCHODY	196.941.127,00	215.001.377,00	211.555.558,07	98,40	100,00

Dochody bieżące zostały wykonane w wysokości 186.823.226,17 zł, co stanowiło 97,95% planu po zmianach. Ich udział w dochodach ogółem wyniósł 88,31%.

Dochody majątkowe zostały natomiast zrealizowane w wysokości 24.732.331,90 zł, co stanowiło 101,90% planu po zmianach, przy udziale w dochodach ogółem na poziomie 11,69%.

Struktura dochodów budżetu Powiatu wskazuje na dominującą rolę dochodów o charakterze bieżącym, które zapewniają stabilność finansową jednostki samorządu terytorialnego i umożliwiają realizację podstawowych zadań publicznych. Istotny wpływ na poziom wykonanych dochodów miały w szczególności:

- poziom dochodów z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
- wysokość subwencji ogólnej przekazywanej z budżetu państwa,
- środki przekazywane w formie dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych,
- środki pozyskane na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych i projektów współfinansowanych ze środków krajowych i europejskich,

- dochody realizowane przez jednostki organizacyjne Powiatu w ramach prowadzonej działalności statutowej.

Realizacja dochodów budżetowych w 2025 roku przebiegała na stabilnym poziomie i pozwoliła na zapewnienie finansowania zarówno zadań bieżących, jak i przedsięwzięć inwestycyjnych realizowanych przez Powiat Zgorzelecki.

W dalszej części sprawozdania przedstawiono szczegółową analizę dochodów budżetowych z podziałem na dochody bieżące oraz dochody majątkowe, a także według głównych źródeł ich pochodzenia.

DOCHODY BIEŻĄCE

Dochody bieżące stanowią podstawowe źródło finansowania zadań realizowanych przez Powiat, w szczególności zadań o charakterze administracyjnym, oświatowym, społecznym oraz z zakresu bezpieczeństwa publicznego.

Strukturę dochodów bieżących według głównych źródeł ich pochodzenia przedstawiono w tabeli poniżej.

(w złotych)

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Plan na 31.12.2025 r.	Wykonanie	Realizacja planu (%)	Udział (%)
Udziały w PIT i CIT	83.527.148,66	81.332.766,66	83.527.148,66	102,70	44,71
Subwencja ogólna	25.262.521,11	34.914.447,46	34.914.447,46	100,00	18,69
Dotacje i dochody celowe	31.151.915,00	40.984.142,39	38.772.181,54	94,60	20,75
Wpływy z podatków i opłat	9.587.578,00	8.088.701,30	4.307.759,03	53,26	2,31
Pozostałe dochody	23.458.682,23	25.409.804,28	25.301.689,48	99,57	13,54
Razem dochody bieżące	172.987.845,00	190.729.862,09	186.823.226,17	97,95	100,00

Dochody bieżące Powiatu Zgorzeleckiego w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 186.823.226,17 zł, co stanowi 97,95% planu według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. Plan dochodów bieżących po zmianach wynosił 190.729.862,09 zł i był wyższy o 17.742.017,09 zł w stosunku do planu przyjętego w uchwale budżetowej na początku roku, który wynosił 172.987.845,00 zł.

Zmiany planu dochodów w trakcie roku budżetowego wynikały przede wszystkim z pozyskania dodatkowych środków z budżetu państwa oraz z innych źródeł zewnętrznych, w szczególności w formie dotacji celowych oraz zwiększenia części subwencji ogólnej.

Największą pozycję w strukturze dochodów bieżących Powiatu stanowiły udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych (PIT i CIT), które zostały wykonane w wysokości 83.527.148,66 zł, co stanowiło 102,70% planu oraz 44,71% wszystkich dochodów bieżących. Dochody z tego tytułu są jednym z podstawowych źródeł finansowania działalności Powiatu, jednak ich wysokość nie jest bezpośrednio zależna od decyzji organów Powiatu, gdyż ustalana jest na poziomie centralnym przez Ministra Finansów.

Drugą co do wielkości pozycję w strukturze dochodów bieżących stanowiła subwencja ogólna, która została wykonana w wysokości 34.914.447,46 zł, co stanowiło 100,00% planu oraz 18,69% dochodów bieżących. Środki z subwencji ogólnej stanowią istotne źródło finansowania zadań o charakterze publicznym realizowanych przez Powiat.

Znaczący udział w strukturze dochodów bieżących stanowiły również dotacje i dochody celowe, które wykonano w wysokości 38.772.181,54 zł, co stanowiło 94,60% planu oraz 20,75% dochodów bieżących. Środki te przeznaczone były przede wszystkim na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także na finansowanie określonych programów i przedsięwzięć realizowanych przez Powiat, w tym projektów/programów finansowanych i współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

Dochody z tytułu wpływów z podatków i opłat zostały wykonane w wysokości 4.307.759,03 zł, co stanowiło 53,26% planu oraz 2,31% dochodów bieżących. Niższy poziom realizacji planu w tej grupie dochodów wynikał przede wszystkim z niższych od zakładanych wpływów z niektórych opłat administracyjnych oraz innych dochodów o charakterze lokalnym.

Pozostałe dochody bieżące zostały wykonane w wysokości 25.301.689,48 zł, co stanowiło 99,57% planu oraz 13,54% wszystkich dochodów bieżących. Do tej kategorii zaliczane są m.in. różnego rodzaju wpływy z usług, dochody jednostek organizacyjnych Powiatu oraz inne dochody o charakterze bieżącym.

Analiza struktury dochodów bieżących wskazuje, że największe znaczenie dla finansowania działalności Powiatu mają dochody o charakterze systemowym, tj. udziały w podatkach dochodowych oraz subwencja ogólna, które łącznie stanowią ponad 63,00% dochodów bieżących. Oznacza to, że znacząca część dochodów Powiatu uzależniona jest od mechanizmów finansowania określonych na poziomie centralnym. (!)

Jednocześnie istotną rolę w strukturze dochodów odgrywają dotacje celowe przeznaczone na realizację zadań zleconych oraz programów finansowanych ze środków budżetu państwa. Pozostałe dochody własne, w tym wpływy z podatków i opłat, stanowią natomiast relatywnie niewielką część dochodów bieżących Powiatu.

Udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych (PIT i CIT)

(§ 001, § 002)

Dochody z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa obejmują przede wszystkim udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT). Stanowią one jedną z podstawowych kategorii dochodów bieżących jednostek samorządu terytorialnego i zaliczane są do dochodów własnych powiatu, przy czym ich wysokość uzależniona jest w głównej mierze od czynników zewnętrznych, w szczególności od sytuacji gospodarczej kraju oraz zmian w systemie podatkowym.

W 2025 roku dochody Powiatu Zgorzeleckiego z tytułu udziałów w podatkach dochodowych zostały wykonane w łącznej wysokości 83.527.148,66 zł, przy planie po zmianach wynoszącym 81.332.766,66 zł, co stanowi 102,70% planu. Dochody te stanowiły jednocześnie 44,71% dochodów bieżących Powiatu, co potwierdza ich kluczowe znaczenie w strukturze finansowania zadań realizowanych przez powiat. Na wskazaną kwotę złożyły się:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) – 78.174.252,92 zł,
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) – 5.352.895,74 zł.

Dochody z tego tytułu mają szczególny charakter, ponieważ ich wysokość pozostaje poza bezpośrednim wpływem jednostki samorządu terytorialnego. Wielkość udziałów ustalana jest centralnie przez Ministra Finansów.

Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (§ 001) uzależnione są przede wszystkim od poziomu zatrudnienia, wysokości wynagrodzeń oraz ogólnej sytuacji ekonomicznej ludności. W 2025 roku dochody Powiatu Zgorzeleckiego z tego tytułu zostały wykonane w wysokości 78.174.252,92 zł, przy planie wynoszącym 75.979.870,92 zł, co stanowi 102,89% planu. Plan dochodów w tym zakresie został ustalony na poziomie niższym o 2.194.382,00 zł od kwoty wynikającej z informacji przekazanej przez Ministra Finansów. Różnica ta wynikała z wykorzystania w 2024 roku środków w tej wysokości na sfinansowanie deficytu budżetu Powiatu. Kwota ta stanowiła część udziałów w podatku PIT przekazanych w grudniu 2024 roku, które – zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej – zostały zaliczone do dochodów roku 2025.

Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (§ 002) uzależnione są przede wszystkim od wyników finansowych przedsiębiorstw oraz ogólnej koniunktury gospodarczej. W przeciwieństwie do podatku PIT wpływy z podatku CIT cechują się większą zmiennością. W 2025 roku dochody Powiatu Zgorzeleckiego z tego tytułu zostały wykonane w wysokości 5.352.895,74 zł, co stanowi 100,00% planu.

W latach 2022–2025 dochody z tytułu udziałów w podatkach dochodowych wykazywały znaczną dynamikę wzrostu, szczególnie w zakresie podatku PIT, który stanowi dominujące źródło wpływów w tej grupie dochodów. Jednocześnie wpływy z podatku CIT, mimo niższego udziału, charakteryzują się większą wrażliwością na zmiany koniunktury gospodarczej.

Na poziom dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) istotny wpływ mają również uwarunkowania lokalne, w szczególności położenie Powiatu Zgorzeleckiego w strefie przygranicznej. W przypadku podejmowania pracy za granicą, w szczególności na terenie Niemiec i Czech, podatek dochodowy rozliczany jest w państwie wykonywania pracy, co powoduje, że dochody te nie zasilają budżetu państwa polskiego, a tym samym nie stanowią podstawy naliczania udziałów powiatu w podatku PIT.

Na podstawie szacunkowych danych uzyskanych z Urzędu Skarbowego w Zgorzelcu przyjmuje się, że około 12.500 osób zamieszkujących teren Powiatu podejmuje zatrudnienie poza granicami kraju.

Przy założeniu przeciętnego wynagrodzenia na poziomie 7.000,00 zł brutto miesięcznie (tj. 84.000,00 zł rocznie) oraz efektywnego poziomu opodatkowania w wysokości 12,00%, roczna kwota podatku dochodowego przypadająca na jedną osobę wynosi około 10.080,00 zł.

Oznacza to, że łączna wartość podatku dochodowego generowanego przez wskazaną grupę wynosi około 126.000.000,00 zł rocznie, co przy udziale powiatu w podatku PIT na poziomie 2,00% przekłada się na potencjalne dochody budżetu powiatu w wysokości około 2.520.000,00 zł rocznie, które nie zasilają budżetu Powiatu Zgorzeleckiego.

Powyższe uwarunkowania stanowią istotne ograniczenie w zakresie kształtowania dochodów własnych Powiatu i mają bezpośredni wpływ na jego sytuację finansową.

Podsumowując, analiza wykonania dochodów z tytułu udziałów w podatkach dochodowych wskazuje, że pomimo osiągnięcia poziomu wyższego od planowanego, dochody te obarczone są istotnym poziomem ryzyka. W szczególności ich wysokość pozostaje silnie uzależniona od czynników zewnętrznych, takich jak sytuacja makroekonomiczna, poziom zatrudnienia, wyniki finansowe przedsiębiorstw oraz zmiany w systemie podatkowym. Dodatkowym czynnikiem ograniczającym potencjał dochodowy powiatu jest zjawisko pracy transgranicznej mieszkańców, które ma charakter trwały i wynika ze specyfiki położenia powiatu. Powoduje ono systemowe ograniczenie bazy dochodowej, przy jednoczesnym utrzymaniu poziomu wydatków związanych z realizacją zadań publicznych. Należy zaznaczyć, iż pomimo ich istotnego znaczenia w strukturze dochodów, dochody z udziałów w podatkach dochodowych należy traktować jako źródło finansowania obarczone podwyższonym poziomem niepewności, wymagające ostrożnego planowania oraz bieżącego monitorowania w kolejnych latach budżetowych.

Subwencja ogólna

(§ 276, § 292)

Dochody Powiatu Zgorzeleckiego z tytułu subwencji ogólnej w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 34.914.447,46 zł, tj. na poziomie 100,00% planu po zmianach. Udział tych dochodów w dochodach bieżących wyniósł 18,69%, co potwierdza ich istotne znaczenie w strukturze finansowej

powiatu. Struktura dochodów wskazuje jednak na znaczące przesunięcie ciężaru finansowania w kierunku mechanizmów uzupełniających:

- kwota 24.414.107,91 zł (69,93%) stanowiła subwencja ogólna (§ 292),
- kwota 10.500.339,55 zł (30,07%) pochodziła z rezerwy na uzupełnienie dochodów JST (§ 276).

Tak wysoki udział środków o charakterze uzupełniającym należy ocenić jako sygnał zwiększonej zależności powiatu od transferów o charakterze uznaniowym i korekcyjnym.

Wejście w życie ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zasadniczo zmieniło charakter subwencji ogólnej, przekształcając ją w instrument kompensacyjny, uzależniony od relacji pomiędzy potrzebami finansowymi a potencjałem dochodowym JST. Zgodnie z obowiązującymi regulacjami subwencja przysługuje wyłącznie w sytuacji niedoboru środków wynikającego z niewystarczających dochodów z PIT i CIT. W praktyce oznacza to: ograniczenie przewidywalności dochodów, zwiększenie wrażliwości budżetu powiatu na zmiany systemowe, uzależnienie poziomu wsparcia od bieżących parametrów kalkulacyjnych ustalanych na poziomie centralnym.

Potrzeby finansowe Powiatu Zgorzeleckiego na 2025 rok zostały określone przez Ministra Finansów na poziomie obejmującym przede wszystkim:

- potrzeby oświatowe – 58.334.138,00 zł,
- potrzeby wyrównawcze – 7.290.124,00 zł.

Dominujący udział potrzeb oświatowych (ponad 80%) wskazuje na silne obciążenie powiatu zadaniami edukacyjnymi. Jednocześnie odnotowany spadek tych potrzeb o 1.470.021,00 zł w stosunku do roku 2024 może świadczyć o zmianach systemowych lub demograficznych, które w dłuższej perspektywie mogą wpływać na poziom finansowania oświaty.

Utrzymujący się wysoki poziom potrzeb wyrównawczych potwierdza natomiast ograniczoną zdolność dochodową powiatu i konieczność dalszego korzystania z mechanizmów redystrybucyjnych.

W 2025 roku Powiat Zgorzelecki uzyskał z rezerwy na uzupełnienie dochodów JST środki w wysokości 10.500.339,55 zł, w tym 7.608.823,35 zł w wyniku zwiększenia planu w trakcie roku budżetowego. Przyznanie tych środków wynikało z rozbieżności pomiędzy: dochodami wyliczonymi na podstawie ostatecznie uchwalonej ustawy a wartościami prognozowanymi na etapie projektowania systemu. Sytuacja ta wskazuje na konieczność bieżącej korekty systemu dochodów JST oraz potwierdza, że przyjęte rozwiązania nie zapewniają pełnej adekwatności finansowania do rzeczywistych potrzeb jednostek.

Analiza wykonania dochodów z tytułu subwencji ogólnej w 2025 roku wskazuje na formalnie pełną realizację planu, co świadczy o prawidłowym dostosowaniu wielkości planowanych dochodów do faktycznie uzyskanych środków. Należy jednak zauważyć, że osiągnięty poziom wykonania był w istotnym stopniu uzależniony od zwiększenia planu w trakcie roku budżetowego poprzez uruchomienie środków z rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego.

Znaczący udział tej rezerwy w strukturze dochodów z tytułu subwencji ogólnej, wynoszący ponad 30%, wskazuje na rosnące znaczenie mechanizmów korygujących w systemie finansowania jednostek samorządu terytorialnego. Jednocześnie sytuacja ta potwierdza ograniczoną przewidywalność dochodów oraz zwiększoną zależność powiatu od decyzji podejmowanych na szczeblu centralnym, co może utrudniać stabilne planowanie finansowe, w szczególności w perspektywie wieloletniej.

Wprowadzenie nowego modelu subwencji ogólnej, opartego na relacji pomiędzy potrzebami finansowymi a potencjałem dochodowym jednostki, skutkuje zmianą jej funkcji – z dochodu o charakterze stabilizującym na instrument o charakterze kompensacyjnym. W praktyce oznacza to większą wrażliwość dochodów powiatu na zmiany parametrów makroekonomicznych oraz przyjętych na poziomie krajowym metod kalkulacji, co może powodować wahania wysokości środków w kolejnych latach budżetowych.

Istotnym elementem oceny jest również struktura potrzeb finansowych Powiatu Zgorzeleckiego, w której dominują potrzeby oświatowe. Ich wysoki udział powoduje, że sytuacja finansowa powiatu pozostaje w dużym stopniu uzależniona od sposobu finansowania systemu oświaty oraz zmian w tym obszarze. Jednocześnie odnotowany spadek poziomu potrzeb oświatowych w stosunku do roku poprzedniego wymaga dalszej obserwacji i analizy pod kątem jego przyczyn oraz potencjalnych konsekwencji dla realizacji zadań edukacyjnych.

Konieczność uzupełnienia dochodów powiatu środkami z rezerwy wskazuje, że dochody z tytułu udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT) nie zapewniają pełnego pokrycia zidentyfikowanych potrzeb finansowych. Może to świadczyć o strukturalnym niedopasowaniu systemu dochodów do zakresu realizowanych zadań, co w dłuższej perspektywie może generować presję na budżet powiatu oraz ograniczać jego zdolność do realizacji zadań rozwojowych.

Podsumowując, pomimo prawidłowej realizacji dochodów w ujęciu rocznym, obecny model finansowania oparty na mechanizmach wyrównawczych i uzupełniających wiąże się z ryzykiem ograniczonej stabilności i przewidywalności dochodów, co wymaga bieżącego monitorowania oraz ostrożnego planowania finansowego w kolejnych latach.

Dotacje i dochody celowe

(§ 205, § 211, § 212, § 213, § 217, § 244, § 246, § 269, § 270, § 271, § 290)

Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na realizację zadań bieżących stanowią istotną kategorię dochodów budżetu Powiatu Zgorzeleckiego. Mają one charakter celowy, co oznacza, że mogą być przeznaczone wyłącznie na realizację określonych zadań publicznych, wynikających z przepisów prawa, decyzji dysponentów środków publicznych lub zawartych porozumień. Do tej grupy dochodów zalicza się w szczególności środki otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych powiatu, środki pochodzące z państwowych funduszy celowych, środki przekazywane przez inne jednostki samorządu terytorialnego, a także

środki pozyskiwane w ramach programów rządowych oraz porozumień między jednostkami sektora finansów publicznych.

W uchwale budżetowej na rok 2025 dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 31.151.915,00 zł. W trakcie roku budżetowego plan dochodów został zwiększony do kwoty 40.984.142,39 zł, co wynikało przede wszystkim z pozyskania dodatkowych środków z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań publicznych. Na dzień 31 grudnia 2025r. wykonanie dochodów w tej grupie wyniosło 38.772.181,54 zł, co stanowi 94,60% planu po zmianach oraz 20,75% dochodów bieżących Powiatu Zgorzeleckiego. Niższe wykonanie dochodów w stosunku do planu wynika przede wszystkim ze specyfiki środków o charakterze celowym, których ostateczna wysokość uzależniona jest od rzeczywistego zakresu realizowanych zadań oraz poziomu wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji lub rozliczeniu z dysponentami środków publicznych. W praktyce oznacza to, że część planowanych środków nie została uruchomiona lub rozliczona w danym roku budżetowym, co jest zjawiskiem typowym dla tej kategorii dochodów.

Analiza wykonania dochodów z tytułu dotacji i środków celowych w latach 2022–2025 wskazuje na ich systematyczny wzrost oraz rosnące znaczenie w finansowaniu zadań realizowanych przez Powiat Zgorzelecki. W 2023 roku dochody wyniosły 31.635.906,21 zł, co w porównaniu do roku 2022 (29.081.351,93 zł) oznacza wzrost o 2.554.554,28 zł, tj. o 8,79%. W 2024 roku dochody ukształtowały się na poziomie 32.668.434,30 zł, co stanowi wzrost o 1.032.528,09 zł, tj. o 3,26% w stosunku do roku poprzedniego, przy jednoczesnym spowolnieniu dynamiki wzrostu. Natomiast w 2025 roku dochody osiągnęły poziom 38.772.181,54 zł, co oznacza wzrost o 6.103.747,24 zł, tj. o 18,69% w stosunku do roku 2024. W ujęciu całego analizowanego okresu dochody wzrosły o 9.690.829,61 zł, tj. o 33,32%, co potwierdza rosnącą rolę środków zewnętrznych w finansowaniu działalności Powiatu.

Należy jednak podkreślić, że dochody te – ze względu na swój ściśle celowy charakter – nie zwiększają bezpośrednio swobody finansowej Powiatu. Ich uzyskanie wiąże się bowiem z koniecznością realizacji określonych zadań publicznych, co powoduje równoczesny wzrost wydatków budżetowych. W konsekwencji dochody te mają charakter przepływowy i nie stanowią źródła finansowania zadań własnych o charakterze fakultatywnym. Analiza tej kategorii dochodów wskazuje, że pomimo ich rosnącego znaczenia, pozostają one obarczone istotnym poziomem ryzyka. W szczególności ich wysokość uzależniona jest od decyzji dysponentów środków publicznych, co ogranicza ich przewidywalność i wymaga bieżącego dostosowywania planu finansowego w trakcie roku budżetowego. Ponadto ściśle powiązanie dochodów z realizacją konkretnych zadań powoduje, że ich wykonanie jest bezpośrednio uzależnione od poziomu wykonania wydatków. Dodatkowym czynnikiem ryzyka jest możliwość wystąpienia przesunięć czasowych pomiędzy realizacją wydatków a otrzymaniem środków, w szczególności w przypadku finansowania zadań w formie refundacji, co może wpływać na płynność finansową jednostki. Należy również wskazać na ryzyko zmian w polityce państwa w zakresie finansowania zadań publicznych, w tym zmian zasad przyznawania dotacji,

ograniczenia dostępności środków w programach rządowych oraz modyfikacji priorytetów finansowania.

Wzrost udziału dochodów celowych w strukturze budżetu może prowadzić do zwiększenia zależności Powiatu od środków zewnętrznych oraz ograniczenia elastyczności finansowej. W konsekwencji, pomimo ich istotnego znaczenia, dochody z tytułu dotacji i środków celowych należy traktować jako źródło finansowania wymagające ostrożnego planowania oraz bieżącego monitorowania, w szczególności w kontekście zapewnienia równowagi pomiędzy zakresem realizowanych zadań a możliwościami finansowymi Powiatu.

Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 205)

Dochody z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich stanowią istotne źródło finansowania przedsięwzięć o charakterze edukacyjnym, społecznym, cyfrowym oraz związanych ze współpracą międzynarodową i transgraniczną. Środki te umożliwiają realizację projektów rozwojowych, których skala i zakres nie byłaby możliwa do osiągnięcia wyłącznie przy wykorzystaniu środków własnych budżetu Powiatu.

W uchwale budżetowej na rok 2025 dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 4.213.041,00 zł, natomiast po dokonanych w trakcie roku zmianach plan został skorygowany do kwoty 3.791.173,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2025 r. wykonanie dochodów wyniosło 2.317.490,76 zł. Niższe wykonanie dochodów w stosunku do planu wynika ze specyfiki finansowania projektów współfinansowanych ze środków europejskich, w których dochody nie zawsze są realizowane w tym samym okresie, w którym ponoszone są wydatki. Wynika to z funkcjonowania dwóch podstawowych mechanizmów finansowania projektów – systemu zaliczkowego oraz systemu refundacyjnego.

W systemie zaliczkowym, stosowanym m.in. w programie ERASMUS+, środki przekazywane są beneficjentowi z wyprzedzeniem, natomiast ich ostateczne rozliczenie następuje po zakończeniu projektu. Z kolei w systemie refundacyjnym, charakterystycznym dla programów Interreg, wydatki ponoszone są w pierwszej kolejności ze środków własnych Powiatu, a następnie – po ich rozliczeniu – następuje zwrot środków przez instytucję zarządzającą.

W 2025 roku Powiat Zgorzelecki realizował projekty w ramach programów ERASMUS+, Funduszy Europejskich dla Dolnego Śląska 2021–2027, Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy, programów współpracy transgranicznej Interreg oraz Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Znaczącą część dochodów stanowiły środki uzyskane w ramach projektów edukacyjnych realizowanych w programie ERASMUS+, przy czym dochody ujęte w 2025 roku miały w przeważającej mierze charakter refundacji wydatków poniesionych w latach wcześniejszych lub w tym samym roku budżetowym. W szczególności:

- w projekcie „Bogatynia mobilna zawodowo VII” uzyskano dochody w wysokości 45.648,45 zł, stanowiące refundację wydatków poniesionych w 2024 roku; projekt zakończył się deficytem w wysokości 16.643,94 zł, wynikającym z różnic kursowych,
- w projekcie „Praktyki zagraniczne dla ZSP w Zgorzelcu VIII” dochody w wysokości 47.587,20 zł stanowiły refundację wydatków z 2024 roku; projekt zakończył się deficytem w wysokości 4.359,87 zł, również wynikającym z różnic kursowych,
- w projekcie mobilności uczniów i pracowników Liceum Ogólnokształcącego w Zgorzelcu dochody w wysokości 17.488,34 zł stanowiły refundację wydatków poniesionych w 2025 roku; projekt zakończył się deficytem w wysokości 3.713,60 zł,
- w projekcie „Praktyki zagraniczne dla ZSZiL w Zgorzelcu V” uzyskano dochody w wysokości 40.088,00 zł, stanowiące refundację wydatków poniesionych w 2025 roku; projekt zakończył się deficytem w wysokości 2.828,99 zł,
- w projekcie „Nauczaj skuteczniej – szkolenia językowe dla nauczycieli szkół technicznych” uzyskano dochody w wysokości 46.399,47 zł, które stanowiły refundację poniesionych wydatków; projekt zakończył się deficytem w wysokości 347,48 zł.

We wszystkich przypadkach wystąpienie deficytów wynikało głównie z różnic kursowych powstałych przy rozliczaniu projektów finansowanych w walucie euro.

W ramach projektów współpracy transgranicznej realizowanych w programach Interreg dochody miały charakter refundacyjny. W projekcie „Transgraniczna wymiana informacji o zagrożeniach PL–CZ” uzyskano dochody w wysokości 86.857,56 zł, obejmujące refundację wydatków poniesionych zarówno w 2024 roku, jak i w 2025 roku. Projekt ten zakończył się deficytem w wysokości 18.893,38 zł, który został pokryty ze środków własnych Powiatu. W przypadku projektu „Slow Life – Tworzenie niemiecko-polskiego regionu przyjemności” uzyskano dochody w wysokości 72.240,77 zł, stanowiące częściową refundację wydatków poniesionych w 2025 roku, przy czym dalsza refundacja w wysokości 49.497,10 zł zostanie ujęta w dochodach roku 2026.

Istotnym elementem analizy jest fakt, że część środków otrzymanych w 2025 roku stanowi finansowanie wydatków realizowanych w roku następnym. Łączna kwota tych środków wyniosła 1.160.156,03 zł, co oznacza, że dochody roku 2025 w części będą stanowiły źródło finansowania wydatków roku 2026.

Analiza dochodów w latach 2022–2025 wskazuje na ich zmienność wynikającą z cyklu realizacji projektów. Po wzroście w roku 2023 do poziomu 3.903.402,01 zł, w roku 2024 nastąpił spadek do 1.372.844,06 zł, natomiast w roku 2025 dochody wyniosły 2.317.490,76 zł. Łączna wartość dochodów w analizowanym okresie wyniosła 10.162.741,33 zł.

Dochody z projektów europejskich, pomimo ich istotnego znaczenia dla rozwoju Powiatu, charakteryzują się ograniczoną przewidywalnością oraz wymagają szczególnego zarządzania finansowego. W szczególności konieczne jest zapewnienie odpowiedniej płynności finansowej w związku z koniecznością czasowego finansowania wydatków ze środków własnych oraz

uwzględnienie ryzyka różnic kursowych. Jednocześnie zmienność dochodów wynika z harmonogramów realizacji projektów oraz terminów ich rozliczeń. Pomimo wskazanych uwarunkowań i ryzyk, realizacja projektów współfinansowanych ze środków europejskich stanowi istotny element polityki finansowej Powiatu Zgorzeleckiego, umożliwiając realizację zadań rozwojowych przy relatywnie niewielkim zaangażowaniu środków własnych.

Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy (§ 210)

Środki z Funduszu Pomocy przeznaczone są na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z napływem obywateli Ukrainy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, spowodowanym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy.

W uchwale budżetowej na rok 2025 dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 1.163.955,00 zł. W trakcie roku budżetowego plan dochodów został zwiększony do kwoty 2.189.935,00 zł, co wynikało z bieżącego przekazywania środków przez dysponentów funduszu w zależności od faktycznego zakresu realizowanych zadań.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. wykonanie dochodów wyniosło 1.617.029,48 zł, co stanowiło 73,84% planu po zmianach. Dla porównania, w roku 2024 dochody z Funduszu Pomocy zostały wykonane w wysokości 1.574.441,96 zł, co stanowiło 73,95% planu po zmianach wynoszącego 2.129.119,00 zł. Oznacza to, że poziom pozyskiwanych środków w roku 2025 pozostawał zbliżony do roku poprzedniego, przy jednoczesnej zmianie struktury realizowanych zadań.

Największą część dochodów stanowiły środki przeznaczone na realizację dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy. Plan dochodów w tym zakresie po zmianach wyniósł 1.750.980,00 zł, natomiast wykonanie osiągnęło poziom 1.475.448,88 zł. W roku 2024 z tego tytułu Powiat Zgorzelecki otrzymał środki w wysokości 1.044.127,00 zł, co oznacza wzrost finansowania tego zadania w roku 2025.

Środki te zostały przekazane do jednostek oświatowych realizujących zadania edukacyjne wobec uczniów będących obywatelami Ukrainy, w następujących wysokościach:

- Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu – plan po zmianach 285.353,78 zł, wykonanie 14.109,00 zł,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Zgorzelcu – plan po zmianach 429.243,00 zł, wykonanie 429.243,00 zł (w roku 2024 jednostka otrzymała 141.641,00 zł),
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu – plan po zmianach 613.122,00 zł, wykonanie 613.122,00 zł (w roku 2024 jednostka otrzymała 525.991,00 zł),
- Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu – plan po zmianach 60.618,00 zł, wykonanie 58.266,88 zł (w roku 2024 jednostka otrzymała 104.553,06 zł),

- Zespół Szkół Zawodowych w Bogatyni – plan po zmianach 235.331,00 zł, wykonanie 235.331,00 zł (w roku 2024 jednostka otrzymała 154.434,00 zł),
- Liceum Ogólnokształcące w Zgorzelcu – plan po zmianach 125.377,00 zł, wykonanie 125.377,00 zł (w roku 2024 jednostka otrzymała 114.320,00 zł).

Środki z Funduszu Pomocy zostały również przeznaczone na realizację zadań związanych z pobytem dzieci będących obywatelami Ukrainy w systemie pieczy zastępczej. W roku 2025 plan dochodów w tym zakresie wyniósł 133.555,00 zł, natomiast wykonanie stanowiło 624,24 zł, co było związane z faktycznym zakresem realizacji zadania w postaci umieszczenia dziecka w zawodowej rodzinie zastępczej.

Powiat otrzymał również środki przeznaczone na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych dla dzieci będących obywatelami Ukrainy. W roku 2025 wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło 1.935,22 zł, a środki zostały przekazane do Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Zgorzelcu.

Kolejnym zadaniem finansowanym z Funduszu Pomocy była realizacja zadań przez zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności na rzecz obywateli Ukrainy, obejmująca wydawanie orzeczeń o niepełnosprawności, kart parkingowych oraz legitymacji osób niepełnosprawnych. Plan dochodów w tym zakresie wyniósł 5.400,00 zł, natomiast wykonanie osiągnęło poziom 2.733,64 zł. Zadanie realizowane było przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Starostwie Powiatowym w Zgorzelcu. W roku 2024 Powiat otrzymał na realizację tego zadania środki w wysokości 2.379,04 zł.

Środki z Funduszu Pomocy przeznaczone zostały również na zapewnienie tymczasowego zakwaterowania obywatelom Ukrainy. W roku 2025 plan dochodów z tego tytułu wynosił 300.000,00 zł, natomiast wykonanie osiągnęło poziom 136.287,50 zł. Realizatorem zadania było Biuro Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu. Dla porównania w roku 2024 Powiat otrzymał na realizację tego zadania środki w wysokości 518.345,00 zł, co wskazuje na stopniowe zmniejszanie się skali tego zadania w roku 2025.

Analiza realizacji dochodów z Funduszu Pomocy wskazuje, że największa część środków przeznaczona była na finansowanie zadań oświatowych związanych z edukacją dzieci i młodzieży będących obywatelami Ukrainy, natomiast w mniejszym stopniu na zadania związane z pieczą zastępczą, orzecznictwem o niepełnosprawności oraz zapewnieniem zakwaterowania.

Należy jednocześnie wskazać, że rok 2025 był ostatnim rokiem przekazywania Powiatowi Zgorzeleckiemu środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy. Oznacza to, że od roku 2026 zadania te nie będą już finansowane w dotychczasowej formule ze środków Funduszu Pomocy.

[Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat \(§ 211\)](#)

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stanowią istotną część dochodów budżetu Powiatu Zgorzeleckiego. Środki te przekazywane są z budżetu państwa w celu finansowania zadań realizowanych przez powiat w imieniu administracji rządowej, a ich wysokość uzależniona jest od zakresu powierzonych zadań oraz decyzji dysponentów części budżetowych. W uchwale budżetowej na rok 2025 dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 17.883.409,00 zł, natomiast w trakcie roku plan został zwiększony do kwoty 21.818.324,92 zł. Na dzień 31 grudnia 2025 r. wykonanie dochodów wyniosło 21.794.572,49 zł, co stanowi 99,89% planu po zmianach.

Rolnictwo i łowiectwo (010) - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa (01005) dochody wyniosły 15.800,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Powyższe środki przeznaczone zostały na usługi obejmujące w szczególności scalanie i wymianę gruntów oraz zagospodarowanie po scaleniowe. W latach 2022-2025 środki bardzo zmiennie – od poziomu 8.900,00 zł w roku 2022, poprzez wzrost do 22.200,00 zł w 2023 roku i 21.400,00 zł w 2024 roku, aż do poziomu 15.800,00 zł. Analiza wskazuje, że poziom finansowania tych zadań ulega wahaniom, co wynika z charakteru prac geodezyjno-urzędzeniowych realizowanych w zależności od bieżących potrzeb administracyjnych.

Rolnictwo i łowiectwo (010) - Pozostała działalność (01095) dochody wyniosły 34.200,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Powyższe środki przeznaczone zostały na wydatki dotyczące obsługi administracyjnej (utrzymanie stanowisk pracy) pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej a związane z nadzorem i kontrolą realizacji zadań związanych z obsługą obywateli i wydawaniem zaświadczeń w zakresie rolnictwa i łowiectwa. W latach 2022-2025 obserwowany jest systematyczny wzrost – z poziomu 23.570,00 zł w 2022 roku, poprzez 24.582,00 zł w roku 2023 i 29.801,00 zł w 2024 roku, do 34.200,00 zł w 2025 roku. Wzrost ten ma charakter stopniowy i odpowiada rosnącym kosztom administracyjnym.

Transport i łączność (600) - Pozostała działalność (60095) dochody wyniosły 830,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Środki przeznaczone zostały na sprawowanie nadzoru nad bezpieczeństwem ruchu i transportu drogowego. W latach poprzednich poziom finansowania był nieregularny – od 630,00 zł w 2022 roku i 600,77 zł w 2023 roku do 1.826,00 zł w 2024 roku, co wskazuje na brak trwałej tendencji. Środki te mają charakter pomocniczy i przeznaczone są na realizację zadań nadzorczych w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Gospodarka mieszkaniowa (700) - Gospodarka gruntami i nieruchomościami (70005) dochody wyniosły 588.355,99 zł, co stanowi 99,01% planu po zmianach wynoszącego 594.220,27 zł. Środki przeznaczone zostały na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz na realizację zadań bieżących, przy czym w roku 2025 kwota

71.500,00 zł przeznaczona była na zakup usług remontowych na mieniu Skarbu Państwa. W latach 2022-2025 po spadku z 421.774,25 zł do 401.378,487 zł w roku 2023 nastąpił wyraźny wzrost do kwoty 555.068,03 zł w 2024 roku i 558.355,99 zł w 2025 roku. Mimo wzrostu minimalnego, po uwzględnieniu inflacji realna wartość środków nie uległa istotnej poprawie.

Działalność usługowa (710) - Zadania z zakresu geodezji i kartografii (71012) dochody wyniosły 569.072,00 zł, co stanowi 99,99% planu po zmianach wynoszącego 569.128,00 zł. Środki przeznaczone zostały na utrzymanie stanowisk pracy związanych z prowadzeniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz realizację prac geodezyjno-kartograficznych. W latach 2022-2025 nastąpił wzrost poziomu z 390.593,00 zł do 569.072,00 zł. Wzrost ten wynika m.in. z realizacji w roku 2025 dodatkowych zadań w zakresie: opracowania dokumentacji eliminującej błędy w bazie ewidencji gruntów i budynków kwota 80.000,00 zł, przetworzenia materiałów zasobu geodezyjnego do postaci elektronicznej kwota 34.600,00 zł oraz opracowania dokumentacji do aktualizacji bazy danych.

Działalność usługowa (710) - Nadzór budowlany (71015) w zakresie działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dochody wyniosły 976.596,59 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. W latach 2022-2025 nastąpił wzrost z 579.371,17 zł do 976.606,00 zł, tj. o 69,07%, co wskazuje na trwałą tendencję wzrostową finansowania tej jednostki.

Obrona narodowa (752) - Kwalifikacja wojskowa (75224) dochody wyniosły 84.722,27 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Środki zostały przeznaczone na organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w roku 2025. W latach poprzednich poziom finansowania wynosił odpowiednio 86.030,26 zł w 2023 roku oraz 75.719,98 zł w 2024 roku. Poziom finansowania pozostaje stabilny w stosunku do lat poprzednich.

Obrona narodowa (752) - Pozostała działalność (75295) dochody wyniosły 192.551,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Środki zostały przeznaczone na realizację zadań wynikających z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej.

Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (754) - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (75411) dochody wyniosły 16.379.159,70 zł, co stanowi 99,95% planu po zmianach wynoszącego 16.387.906,99 zł. W latach 2022-2025 nastąpił wzrost dotacji z 10.713.629,98 zł w 2022 roku do obecnego poziomu, tj. o 52,88% rok 2025 w stosunku do roku 2022, co świadczy o silnym wzroście finansowania tej jednostki.

Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (754) - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych (75478) Powiat otrzymał dotację w wysokości 105.680,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Środki zostały przeznaczone na zakup sprzętu, materiałów i wyposażenia oraz wykonanie napraw i

remontów, których konieczność odtworzenia i uzupełnienia wynikała po działaniach powodziowych prowadzonych w 2024 r przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Zgorzelcu.

Wymiar sprawiedliwości (755) - Nieodpłatna pomoc prawna (75515) dochody wyniosły 219.743,95 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Środki przeznaczone zostały na: dotację w zakresie prowadzenia dwóch punktów nieodpłatnej pomocy prawnej kwota 133.311,36 zł, bezpłatną edukację w kwocie 6.592,32 zł stanowiącej 3% otrzymanej dotacji, usługi prawnicze związane ze świadczeniem nieodpłatnej pomocy na terenie powiatu 66.655,63 zł oraz na obsługę realizowanego zadania w kwocie 13.184,64 zł stanowiącej 6% otrzymanej dotacji. W latach 2022-2025 poziom finansowania był zmienny – od 262.679,00 zł, poprzez spadek w 2023 roku do 182.589,38 zł, aż do poziomu 211.067,58 zł w 2024 roku.

Oświata i wychowanie (801) - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych (80153) Powiat otrzymał środki w wysokości 29.827,39 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach, z przeznaczeniem dla: Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Zgorzelcu kwota 3.845,79 zł oraz Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Zgorzelcu kwota 25.982,68 zł. Po wzroście do 48.522,07 zł w roku 2024 nastąpił spadek w roku 2025 przyznanych Powiatowi środków na powyższy cel.

Pomoc społeczna (852) - Ośrodki wsparcia (85203) Powiat otrzymał środki w wysokości 1.724.685,72 zł, co stanowi 99,40% planu po zmianach wynoszącego 1.735.095,00 zł. Środki zostały przeznaczone na wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi, tj. bieżące funkcjonowanie Powiatowych Ośrodków Wsparcia, dla których organem prowadzącym jest Powiat Zgorzelecki, z tego z przeznaczeniem dla: Powiatowego Ośrodka Wsparcia Typ A w Zgorzelcu kwota 722.301,32 zł oraz Powiatowego Ośrodka Wsparcia dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych i Niepełnosprawnych Intelktualnie w Opolnie Zdrój kwota 1.002.384,40 zł. W stosunku do roku 2024, w którym dochody wyniosły łącznie 1.352.124,69 zł, nastąpił znaczący wzrost, z tego: z przeznaczeniem dla: Powiatowego Ośrodka Wsparcia Typ A w Zgorzelcu wzrost dotacji wyniósł 133.936,65 zł oraz Powiatowego Ośrodka Wsparcia dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych i Niepełnosprawnych Intelktualnie w Opolnie Zdrój wzrost dotacji wyniósł 238.624,38 zł.

Pomoc społeczna (852) - Ośrodki wsparcia (85203) z przeznaczeniem na wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi w związku z programem kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”. Powiat otrzymał środki w wysokości 59.751,30 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Zadanie realizowane było przez Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych i Niepełnosprawnych Intelktualnie w Opolnie Zdrój.

Pomoc społeczna (852) - Ośrodki wsparcia (85203) z przeznaczeniem na realizację Rządowego Programu: Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników pomocy społecznej – dodatki motywacyjne na

lata 2024-2027. Powiat otrzymał środki w wysokości 117.335,51 zł, co stanowi 95,22% planu po zmianach wynoszącego 123.224,25 zł, z tego z przeznaczeniem dla: Powiatowego Ośrodka Wsparcia Typ A w Zgorzelcu kwota 56.359,61 zł oraz Powiatowego Ośrodka Wsparcia dla Osób Przewlekłe Psychicznie Chorych i Niepełnosprawnych Intellektualnie w Opolnie Zdrój kwota 60.975,90 zł.

Pomoc społeczna (852) - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej (85205) Powiat otrzymał środki w wysokości 23.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Środki zostały przeznaczone na realizację programów psychologiczno-terapeutycznych oraz programów korekcyjno-edukacyjnych w ramach których przeprowadzono warsztaty korekcyjno-edukacyjne dla osób stosujących przemoc w rodzinie. Realizatorem zadania było Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu. W latach poprzednich środki wynosiły: w roku 2022 – 13.500,00 zł, w roku 2023 – 13.500,00 zł, w roku 2024 – 20.000,00 zł, co wskazuje na wzrost przyznawanych na ten cel środków w stosunku do lat poprzednich, co odzwierciedla rosnące znaczenie działań w tym obszarze.

Pomoc społeczna (852) - Pozostała działalność (85295) Powiat otrzymał środki w wysokości 4.316,07 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Środki przeznaczone zostały na wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej, tj. na licencję oprogramowania POMOST, które wykorzystywane jest w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu. W roku 2024 Powiat otrzymał na ten cel 3.596,00 zł.

Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (853) - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności (85321) z przeznaczeniem na bieżącą działalność Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności. Powiat otrzymała środki w wysokości 661.721,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Środki z dotacji zostały przeznaczone na koszty utrzymania stanowisk pracy związanych z prowadzeniem nadzoru i wykonywaniem funkcji kontrolnych nad orzekaniem o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, jak również na wydatki w zakresie prowadzenia nadzoru i wykonywania funkcji kontrolnych nad orzekaniem o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, w tym na składy orzekające w komisjach. W latach poprzednich finansowanie wynosiło: w roku 2022 – 517.698,90 zł, w roku 2023 – 636.734,93 zł, w roku 2024 – 682.091,00 zł, co wskazuje na ogólną tendencję wzrostową, choć w roku 2025 nastąpiło nieznaczne obniżenie przyznanych środków w stosunku do roku poprzedniego o 20.370,00 zł.

Analiza wykonania dochodów w latach poprzednich wskazuje na wyraźną tendencję wzrostową w zakresie finansowania zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Powiat Zgorzelecki: rok 2022 – 15.651.932,43 zł, rok 2023 – 15.960.067,83 zł, rok 2024 – 19.449.092,18 zł, rok 2025 – 21.794.572,49 zł. Oznacza to, że w latach 2022–2025 nastąpił wzrost dochodów z tego tytułu o 6.142.640,06 zł, co stanowi wzrost o około 39,25%. W strukturze tych dochodów dominują środki przeznaczone na finansowanie działalności służb publicznych, w szczególności Komendy

Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zgorzelcu, a także jednostek realizujących zadania z zakresu pomocy społecznej oraz nadzoru budowlanego.

Analiza dynamiki dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w latach 2022–2025 wskazuje na wyraźne zróżnicowanie tempa wzrostu finansowania poszczególnych kategorii zadań. W przypadku jednostek organizacyjnych, których działalność finansowana jest niemal w całości z dotacji z budżetu państwa – w szczególności Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego oraz powiatowych ośrodków wsparcia – obserwowany jest wyraźny wzrost poziomu finansowania. W analizowanym okresie dynamika wzrostu środków przeznaczonych na funkcjonowanie tych jednostek wynosiła od około 50% do blisko 80% w stosunku do roku 2022. Jednocześnie w przypadku zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych bezpośrednio przez urząd obsługujący powiat (Starostwo Powiatowe), takich jak gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa, prowadzenie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, kwalifikacji wojskowej czy obsługi systemu orzekania o niepełnosprawności, tempo wzrostu dotacji jest wyraźnie niższe. W praktyce oznacza to, że wzrost dotacji na zadania wykonywane bezpośrednio przez urząd nie jest w pełni proporcjonalny do wzrostu kosztów realizacji tych zadań. W szczególności w ostatnich latach nastąpił istotny wzrost kosztów funkcjonowania administracji publicznej związany m.in. ze wzrostem wynagrodzeń pracowników samorządowych, wzrostem cen energii oraz ogólnym poziomem inflacji.

Podobne wnioski formułowane są również w analizach i stanowiskach środowiska samorządowego. Związek Powiatów Polskich wielokrotnie wskazywał, że poziom dotacji przekazywanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych jest niedostosowany do rzeczywistych kosztów ich wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego. W stanowisku Zarządu Związku Powiatów Polskich z 27 stycznia 2026 r. podkreślono, że problem właściwego poziomu finansowania zadań zleconych istnieje od wielu lat i nie został rozwiązany pomimo prac nad nowymi regulacjami dotyczącymi dochodów jednostek samorządu terytorialnego.

W publikacjach dotyczących finansów samorządów wskazuje się również, że powiaty coraz częściej zmuszone są finansować część zadań administracji rządowej z własnych środków budżetowych, ponieważ przekazywane dotacje nie pokrywają pełnych kosztów ich realizacji [*Samorzady pozywają Skarb Państwa. Na zadania zlecone brakuje setek milionów złotych - GazetaPrawna.pl*](#)

W praktyce oznacza to, że jednostki samorządu terytorialnego ponoszą część kosztów realizacji zadań należących do administracji rządowej, co powoduje dodatkowe obciążenie ich budżetów. W niektórych przypadkach – jak wskazują przedstawiciele powiatów – poziom dotacji pokrywa jedynie część rzeczywistych kosztów realizacji zadań administracyjnych, a pozostała część finansowana jest ze środków własnych jednostek samorządu terytorialnego [*Starosta bielski: Idziemy do sądu po 25 mln zł za niedoszacowane zadania zlecone | Serwis Samorządowy PAP*](#)

W świetle powyższego można stwierdzić, że analiza danych finansowych Powiatu Zgorzeleckiego za lata 2022–2025 wpisuje się w szersze zjawisko obserwowane w skali kraju, polegające na stopniowym zwiększaniu zakresu i kosztów zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego przy jednocześnie relatywnie wolniejszym wzroście dotacji przeznaczonych na realizację części tych zadań.

[Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej \(§212\)](#)

Powyższą dotację Powiat otrzymał na realizację zadania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji pod nazwą „Wyjście z Klasą” w wysokości 245.447,06 zł, co stanowi 84,64% planu po zmianach wynoszącego 290.000,00 zł. Realizatorem i koordynatorem zadania był Wydział Edukacji, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu;

[Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu \(§213\)](#)

Dochody wykonano w wysokości ogółem 6.330.265,53 zł, co stanowi 97,17% planu po zmianach wynoszącego 6.514.514,47 zł. Środki te przeznaczono na realizację zadań w następujących obszarach:

Obrona narodowa (752) - Pozostała działalność (75295) Powiat otrzymał środki w wysokości 499.773,63 zł, co stanowi 79,47% planu po zmianach wynoszącego 628.850,00 zł, z przeznaczeniem na realizację Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025-2026 (M.P. z 2025 r. poz. 541). Zadanie realizowało Biuro Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu. Środki te – zgodnie z art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1907) – przeznaczone zostały na realizację zadań wynikających z Obszaru 2 Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025-2026, przyjętego uchwałą nr 72 Rady Ministrów z dnia 27 maja 2025 r.

Oświata i wychowanie (801) - Szkoły podstawowe specjalne (80102) Powiat otrzymał środki w wysokości 3.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach, z przeznaczeniem na realizację Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025 w zakresie dofinansowania do zakupu: książek będących nowościami wydawniczymi, zakup nowych elementów wyposażenia do bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych, realizacją działań promujących czytelnictwo. Realizatorem był Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Zgorzelcu.

Oświata i wychowanie (801) - Technika (80115) Powiat otrzymał środki w wysokości 15.999,50 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 16.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025 w zakresie dofinansowania do zakupu: książek będących nowościami wydawniczymi, zakup nowych elementów wyposażenia do bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych, realizacją działań promujących czytelnictwo.

Realizatorem był: Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu kwota 11.999,50 zł oraz Zespół Szkół Zawodowych w Bogatyni kwota 4.000,00 zł.

Pomoc społeczna (852) - Domy pomocy społecznej (85202) Powiat otrzymał środki w wysokości 2.789.390,08 zł, co stanowi 99,70% planu po zmianach wynoszącego 2.797.669,00 zł, z przeznaczeniem pokrycie kosztów pobytu mieszkańców na tzw. „starych zasadach”, tj. skierowanych przed 1 stycznia 2004 r., z tego dla:

- 1) Domu Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu kwota 310.165,70 zł, co stanowi 99,01% planu po zmianach wynoszącego 313.271,00 zł,
- 2) Domu Pomocy Społecznej „Ostoja” w Zgorzelcu kwota 303.801,93 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 303.812,00 zł,
- 3) Domu Pomocy Społecznej „Jędrzek” w Opolnie Zdrój kwota 2.175.412,45 zł, co stanowi 99,76% planu po zmianach wynoszącego 2.180.586,00 zł.

Należy zaznaczyć, iż dotacja wyliczana jest indywidualnie dla każdego województwa, na podstawie faktycznych kosztów utrzymania. W okresie sprawozdawczym dla Województwa Dolnośląskiego miesięczny koszt utrzymania pensjonariuszy na tzw. „starych zasadach” określono na poziomie 5.172,79 zł, a w roku 2024 wynosił 4.275,43 zł. Natomiast średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca w domach pomocy społecznej prowadzonych przez Powiat Zgorzelecki w 2025 r. wynosił na podstawie Zarządzenia nr 5/2025 Starosty Zgorzeleckiego z dnia 16 stycznia 2025 r. odpowiednio:

- 1) Domu Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu kwota 7.047,00 zł, a w roku 2024 określony był na poziomie 6.483,10 zł,
- 2) Domu Pomocy Społecznej „Ostoja” w Zgorzelcu kwota 7.545,00 zł, a w roku 2024 określony był na poziomie 6.510,00 zł,
- 3) Domu Pomocy Społecznej „Jędrzek” w Opolnie Zdrój kwota 8.690,00 zł, a w roku 2024 określony był na poziomie 7.660,00 zł.

W związku z powyższym wysokość dotacji na jednego mieszkańca nie pokrywa faktycznych kosztów ponoszonych przez domy pomocy społecznej, co skutkuje ubytkiem dochodów. W roku 2025 ubytek ten wyniósł 549.280,42 zł, a w roku 2024 wyniósł 716.689,25 zł, co stanowi, iż w roku 2025 „luka” w finansowaniu domów pomocy społecznej z tego tytułu zmniejszyła się o 167.408,83 zł. W szczegółowym rozbiciu wygląda to następująco:

- 1) Dom Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu ubytek dochodów jednostka określiła w wysokości 41.740,70 zł, a w roku 2024 określony był na poziomie 93.635,43 zł,
- 2) Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” w Zgorzelcu ubytek dochodów jednostka określiła w wysokości 36.209,53 zł, a w roku 2024 określony był na poziomie 77.653,94 zł,
- 3) Dom Pomocy Społecznej „Jędrzek” w Opolnie Zdrój ubytek dochodów jednostka określiła na poziomie 471.330,19 zł, a w roku 2024 określony był na poziomie 615.399,88 zł.

Pomoc społeczna (852) - Domy pomocy społecznej (85202) z przeznaczeniem na realizację Rządowego Programu: Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników pomocy społecznej - dodatki motywacyjne na lata 2024-2027. Powiat otrzymał środki w wysokości 2.365.363,24 zł, co stanowi 98,59% planu po zmianach wynoszącego 2.399.126,95 zł, z tego dla:

- 1) Domu Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu dotacja w wysokości 1.011.287,92 zł, co stanowi 98,94% planu po zmianach wynoszącego 1.022.119,75 zł,
- 2) Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” w Zgorzelcu dotacja w wysokości 628.747,08 zł, co stanowi 99,23% planu po zmianach wynoszącego 633.614,87 zł,
- 3) Dom Pomocy Społecznej „Jędrzek” w Opolnie Zdrój dotacja w wysokości 725.328,24 zł, co stanowi 97,57% planu po zmianach wynoszącego 743.392,33 zł.

Pomoc społeczna (852) - Powiatowe centra pomocy rodzinie (85218) Powiat otrzymał środki w wysokości 29.267,63 zł, co stanowi 99,68% planu po zmianach wynoszącego 29.362,57 zł, z przeznaczeniem na realizację Rządowego Programu: Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników pomocy społecznej - dodatki motywacyjne na lata 2024-2027 dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu.

Edukacyjna opieka wychowawcza (854) - Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (85403) Powiat otrzymał środki w wysokości 22.549,59 zł, co stanowi 99,11% planu po zmianach wynoszącego 22.753,20 zł, z przeznaczeniem na realizację Rządowego programu „Cyfrowy uczeń” na lata 2025-2029 mającym na celu rozwijanie kompetencji cyfrowych dzieci i młodzieży oraz doposażenie placówek oświatowych w nowoczesny sprzęt komputerowy na podstawie zawiadomienia Wojewody Dolnośląskiego (pismo nr ZFK.3146.29.2025.RS) z dnia 15 października 2025 r., zgodnie z decyzją Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 13 października 2025 r. nr MF/FS5.4143.3.250.2025.MF.5242. Realizatorem zadania był Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Zgorzelcu.

Edukacyjna opieka wychowawcza (854) - Młodzieżowe ośrodki socjoterapii (85421) Powiat otrzymał środki w wysokości 30.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 30.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację Rządowego programu „Cyfrowy uczeń” na lata 2025-2029 mającym na celu rozwijanie kompetencji cyfrowych dzieci i młodzieży oraz doposażenie placówek oświatowych w nowoczesny sprzęt komputerowy na podstawie zawiadomienia Wojewody Dolnośląskiego (pismo nr ZFK.3146.29.2025.RS) z dnia 15 października 2025 r., zgodnie z decyzją Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 13 października 2025 r. nr MF/FS5.4143.3.250.2025.MF.5242. Realizatorem zadania był Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zgorzelcu.

Rodzina (855) - Rodziny zastępcze (85508) Powiat otrzymał środki w wysokości 372.813,66 zł, co stanowi 98,29% planu po zmianach wynoszącego 379.303,12 zł, z przeznaczeniem na realizację Rządowego programu: Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i

systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027 dla pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu.

Rodzina (855) - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych (85510) Powiat otrzymał środki w wysokości 202.108,20 zł, co stanowi 96,96% planu po zmianach wynoszącego 208.449,63 zł, z przeznaczeniem na

- 1) Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej SALVATOR kwotę 171.191,88 zł, co stanowi 96,80% planu po zmianach wynoszącego 176.856,83 zł,
- 2) Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej NADZIEJA kwotę 30.916,32 zł, co stanowi 97,86% planu po zmianach wynoszącego 31.592,80 zł.

Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 217)

Działalność usługowa (710) - Zadania z zakresu geodezji i kartografii (71012) Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu otrzymało środki z państwowych funduszy celowych (stanowiące środki z Krajowego Funduszu Szkoleniowego) na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych wykonano na poziomie 15.560,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 15.560,00 zł z przeznaczeniem na szkolenia zawodowe podnoszące kwalifikacje pracowników oraz zwiększające ich wiedzę merytoryczną, poprzez poszerzenie zakresu wiedzy, zdobywanie odpowiednich umiejętności oraz kompetencji na danym stanowisku pracy pracowników Wydziału Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu .

Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 244)

Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (754) - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (75411) Powiat otrzymał środki w wysokości 65.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Środki pochodzą z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej z przeznaczeniem na wydatki bieżące Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zgorzelcu.

Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 246)

Leśnictwo (020) - Gospodarka leśna (02001) Powiat otrzymał środki w wysokości 27.831,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach. Środki pochodzą z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z przeznaczeniem na wykonanie uproszczonych planów urządzania lasów oraz inwentaryzacji stanu lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa na terenie powiatu zgorzeleckiego. Realizatorem zadania był Wydział Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu.

Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw (§ 269)

Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (853) - Powiatowe urzędy pracy (85333). Powiat otrzymał środki na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw wykonano na poziomie 234.473,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 234.473,00 zł, w zakresie powiatowego urzędu pracy stanowiące pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej. Powyższe środki otrzymano z Funduszu Pracy na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw, tj. na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Zgorzelcu. W roku 2024 Powiat otrzymał na ten cel 224.954,00 zł

Rodzina (855) - Rodziny zastępcze (85508) z przeznaczeniem na dofinansowanie wynagrodzeń w postaci dodatku motywacyjnego oraz kosztów składek od tych wynagrodzeń dla rodzin zastępczych zawodowych oraz rodzinnych domów dziecka. Powiat otrzymał środki w wysokości 116.028,00 zł, co stanowi 99,05% planu po zmianach wynoszącego 117.137,00 zł. Powyższe środki pochodzą z Funduszu Pracy.

Rodzina (855) - Rodziny zastępcze (85508) stanowiące Rządowy program wsparcia powiatu w organizacji i tworzeniu rodzinnych form pieczy zastępczych. Powiat otrzymał środki w wysokości 96.425,00 zł, co stanowi 97,34% planu po zmianach wynoszącego 99.060,00 zł.

Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§ 270)

Powiat otrzymał ogółem środki w wysokości 185.000,00 zł, co stanowi 77,15% planu po zmianach wynoszącego 239.797,00 zł. Wykonanie dochodów w odniesieniu do poszczególnych projektów przedstawia się następująco:

Oświata i wychowanie (801) - Pozostała działalność (80195)

- 1) Kariera zawodowców w naszych rękach - Wsparcie na rzecz szkolnictwa podstawowego i średniego (z wyłączeniem infrastruktury) FEDS.08.01-IZ.00-008/23

Powiat otrzymał środki w wysokości 120.000,00 zł, co stanowi 67,83% planu po zmianach wynoszącego 176.909,00 zł. Powyższe środki przeznaczono na realizację projektu odpowiednio w:

- Zespołu Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu kwota 90.000,00 zł, co stanowi 73,99% planu po zmianach wynoszącego 121.640,00 zł, przy czym kwota 70.859,26 zł stanowiła środki na wydatki 2025 roku, natomiast kwota 19.140,74 zł pozostaje do zaangażowania na wydatki w 2026 roku;
- Zespół Szkół Zawodowych w Bogatyni kwota 30.000,00 zł, co stanowi 54,28% planu po zmianach wynoszącego 55.269,00 zł, przy czym kwota 21.677,58 zł stanowiła środki na

wydatki 2025 roku, natomiast kwota 8.322,42 zł pozostaje do zaangażowania na wydatki w 2026 roku

- 2) Kariera zawodowców w naszych rękach BIS - Wsparcie na rzecz szkolnictwa podstawowego i średniego (z wyłączeniem infrastruktury) FEDS.08.01-IZ.00-008/23

Powiat otrzymał środki w wysokości 65.000,00 zł, co stanowi 103,36% planu po zmianach wynoszącego 62.888,00 zł. Powyższe środki przeznaczono na realizację projektu w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu, przy czym kwota 43.760,21 zł stanowiła środki na wydatki 2025 roku, natomiast kwota 21.239,79 zł pozostaje do zaangażowania na wydatki w 2026 roku.

Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 271)

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych w ramach pomocy finansowej pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 231.156,75 zł, co stanowi 90,50% planu po zmianach wynoszącego 255.430,00 zł. Środki te zostały przeznaczone na realizację zadań bieżących w różnych obszarach działalności powiatu i miały charakter celowy, ściśle powiązany z konkretnymi zadaniami.

W zakresie transportu i łączności, w rozdziale drogi publiczne powiatowe, powiat otrzymał 10.000,00 zł, co stanowi 100% planu, jako pomoc finansową z budżetu Gminy Sulików. Środki te zostały przeznaczone na wykonanie urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego na drogach powiatowych, co bezpośrednio wpłynęło na poprawę bezpieczeństwa użytkowników dróg.

W dziale administracja publiczna, w ramach pozostałej działalności, uzyskano 19.249,99 zł, co stanowi 88,51% planu wynoszącego 21.750,00 zł. Środki pochodziły z budżetu Samorządu Województwa Dolnośląskiego i zostały przeznaczone na zadania związane z ochroną, rekultywacją oraz poprawą jakości gruntów rolnych.

W obszarze oświaty i wychowania, w ramach pozostałej działalności, powiat otrzymał 8.000,00 zł (100,00% planu), również z budżetu Samorządu Województwa Dolnośląskiego, z przeznaczeniem na współfinansowanie wycieczek szkolnych w ramach programu „Poznaj Dolny Śląsk”, co wpisuje się w działania edukacyjne i krajoznawcze dla uczniów.

W zakresie pomocy społecznej, w rozdziale ośrodki wsparcia, Powiatowy Ośrodek Wsparcia Typ A w Zgorzelcu otrzymał 9.600,00 zł, co stanowi 100,00% planu, z przeznaczeniem na szkolenia zawodowe pracowników jednostki. Środki te pozwoliły na podnoszenie kwalifikacji, rozwój kompetencji oraz poszerzenie wiedzy merytorycznej pracowników, co przekłada się na jakość świadczonych usług.

Największą część dochodów w tej grupie stanowią środki w dziale edukacyjna opieka wychowawcza, gdzie powiat otrzymał 182.306,76 zł, co stanowi 89,33% planu po zmianach wynoszącego

204.080,00 zł. Środki te przeznaczono na funkcjonowanie publicznych poradni psychologiczno-pedagogicznych na Dolnym Śląsku, w celu zwiększenia dostępności do wsparcia psychologiczno-pedagogicznego dla dzieci i młodzieży.

W dziale rodzina, w rozdziale rodziny zastępcze, powiat otrzymał 2.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu jako pomoc finansową z budżetu Gminy Pieńsk. Środki zostały przeznaczone na realizację zadania „W poszukiwaniu Mikołaja”, którego realizatorem było Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu.

Podsumowując, dochody z tytułu dotacji celowych w 2025 roku zostały wykonane na wysokim poziomie, zbliżonym do planu. Środki te odegrały istotną rolę w finansowaniu zadań bieżących powiatu, szczególnie w obszarach edukacji, wsparcia społecznego oraz infrastruktury drogowej, przyczyniając się do poprawy jakości świadczonych usług publicznych.

[Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących \(§ 290\)](#)

Dochody z tytułu wpłat gmin i powiatów na dofinansowanie zadań bieżących w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 5.495.902,47 zł, co stanowi 103,19% planu po zmianach wynoszącego 5.325.907,00 zł. Oznacza to pełną realizację założeń budżetowych z jednoczesnym ich przekroczeniem, wynikającym głównie z wyższych wpływów w obszarze pieczy zastępczej.

W zakresie rodzin zastępczych (85508) dochody osiągnęły poziom 2.630.860,40 zł, co stanowi 106,77% planu po zmianach wynoszącego 2.464.152,00 zł. Przekroczenie planu wynikało przede wszystkim z wyższych niż zakładano wpływów z tytułu partycypacji gmin w kosztach pieczy zastępczej, co jest bezpośrednio związane ze wzrostem liczby dzieci objętych pieczą zastępczą oraz wzrostem kosztów ich utrzymania.

1) Pobyt dzieci w pieczy zastępczej

Dochody z tytułu partycypacji gmin w kosztach pobytu dzieci wyniosły 2.289.376,18 zł, co stanowi 107,46% planu (2.130.535,00 zł). W porównaniu do roku 2024 (2.117.046,13 zł) odnotowano wzrost o 172.330,05 zł (8,14%), co potwierdza rosnące obciążenie systemu pieczy zastępczej.

Najwyższe wpływy uzyskano z:

- Gminy Bogatynia w wysokości 939.874,32 zł, tj. 110,13% planu; wzrost względem wykonania roku 2024 w kwocie 884.125,00 zł;
- Gminy Miejskiej Zgorzelec w wysokości 492.122,71 zł, tj. 108,47% planu; wzrost względem wykonania roku 2024 w kwocie 419.723,68 zł,
- Gminy Sulików w wysokości 271.908,30 zł, tj. 107,37% planu; niewielki wzrost względem wykonania 2024 roku w kwocie 266.513,25 zł.

W pozostałych gminach:

- Gmina Zgorzelec w wysokości 184.354,40 zł, tj. 99,21% planu; wzrost względem wykonania roku 2024 w kwocie 149.519,33 zł,
- Gmina Węglińiec w wysokości 193.309,48 zł, tj. 104,83% planu; wzrost względem wykonania roku 2024 w kwocie 175.958,57 zł,
- Gmina Pieńsk w wysokości 145.834,70 zł, tj. 103,11% planu; spadek względem wykonania roku 2024 w kwocie 172.733,74 zł,
- Gmina Zawidów w kwocie 61.972,27 zł, tj. 105,96% planu; wzrost względem wykonania roku 2024 w kwocie 48.472,56 zł.

2) Koszty koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej

Dochody z tytułu partycypacji gmin w kosztach koordynatora wyniosły 341.484,22 zł, co stanowi 102,36% planu (333.617,00 zł). W porównaniu do roku 2024 (280.718,51 zł) odnotowano wyraźny wzrost, co wskazuje na zwiększony zakres wsparcia rodzin zastępczych.

Najwyższe wpływy uzyskano z:

- Gminy Bogatynia w wysokości 127.941,55 zł, tj. 103,47% planu; wzrost względem wykonania w roku 2024 w kwocie 108.091,20 zł,
- Gminy Miejskiej Zgorzelec w wysokości 74.053,37 zł, tj. 93,94% planu; wzrost względem wykonania roku 2024 w kwocie 61.979,24 zł,
- Gminy Zgorzelec w wysokości 38.210,65 zł, tj. 134,17% planu; najwyższe przekroczenie planu; wzrost względem wykonania roku 2024 w kwocie 25.352,82 zł.

Ponadto:

- Gmina Węglińiec w wysokości 34.154,19 zł, tj. 109,16% planu; wzrost względem wykonania roku 2024 w kwocie 27.295,91 zł),
- Gmina Sulików w wysokości 32.924,58 zł, tj. 90,45% planu; wzrost względem wykonania roku 2024 w kwocie 27.237,01 zł,
- Gmina Pieńsk w wysokości 20.191,57 zł, tj. 94,49% planu; wzrost względem wykonania roku 2024 w kwocie 16.162,13 zł,
- Gmina Zawidów w wysokości 14.008,31 zł, 103,00% planu; nieznaczny spadek względem wykonania roku 2024 w kwocie 14.600,20 zł.

Podsumowanie: dochody w tym obszarze wzrosły z 2.397.764,64 zł w 2024 r. do 2.630.860,40 zł w 2025 r., co potwierdza rosnącą skalę zadań oraz kosztów pieczy zastępczej.

Dochody w tym obszarze placówki opiekuńczo-wychowawcze (85510) wyniosły 2.865.042,07 zł, co stanowi 100,11% planu po zmianach wynoszącego 2.861.755,00 zł. W przeciwieństwie do pieczy rodzinnej, w tym przypadku odnotowano spadek dochodów w stosunku do roku 2024, kiedy wynosiły 3.217.104,46 zł, tj. o 352.062,39 zł (10,94%). Spadek ten wskazuje na zmniejszenie liczby dzieci

przebywających w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz przesunięcie systemu w kierunku rodzinnych form pieczy zastępczej.

Najwyższe dochody uzyskano z:

- Gminy Bogatynia w wysokości 730.252,43 zł, tj. 101,22% planu; wzrost względem wykonania roku 2024 w kwocie 624.072,20 zł.

Istotne wpływy:

- Gmina Zgorzelec w wysokości 469.459,28 zł, tj. 111,24% planu; spadek względem wykonania roku 2024 w kwocie 570.402,75 zł,
- Gmina Sulików w wysokości 422.900,91 zł, tj. 100,10% planu; spadek względem wykonania roku 2024 w kwocie 486.173,05 zł.

W pozostałych gminach:

- Gmina Miejska Zgorzelec w wysokości 410.042,47 zł, tj. 87,41% planu; spadek względem wykonania roku 2024 w kwocie 525.496,38 zł,
- Gmina Węgliniec w wysokości 368.951,37 zł, tj. 97,01% planu; spadek względem wykonania roku 2024 w kwocie 484.101,61 zł,
- Gmina Pieńsk w wysokości 318.907,25 zł, tj. 100,19% planu; spadek względem wykonania roku 2024 w kwocie 368.759,81 zł,
- Gmina Zawidów w wysokości 144.528,36 zł, tj. 113,16% planu; spadek względem wykonania roku 2024 w kwocie 158.098,66 zł.

Dochody z tytułu wpłat gmin i powiatów w 2025 roku zostały wykonane powyżej planu, jednak ich struktura wskazuje na wyraźną zmianę w systemie pieczy zastępczej. Z jednej strony obserwowany jest wzrost dochodów w rodzinnych formach pieczy zastępczej, wynikający ze zwiększającej się liczby dzieci oraz rosnących kosztów ich utrzymania. Z drugiej strony następuje spadek dochodów w pieczy instytucjonalnej, co wskazuje na ograniczanie liczby dzieci kierowanych do placówek opiekuńczo-wychowawczych. Tendencja ta jest zgodna z kierunkami polityki społecznej państwa i powinna być uwzględniana w planowaniu budżetu w kolejnych latach, przy jednoczesnym uwzględnieniu dużej zmienności tych dochodów, uzależnionej od liczby dzieci objętych pieczą oraz struktury systemu opieki.

Wpływy z podatków i opłat

(§ 042, § 047, § 049, § 059, § 061, § 062, § 064, § 065, § 068, § 069)

W 2025 roku dochody z tytułu wpływów z podatków i opłat zostały zrealizowane w łącznej wysokości 4.307.758,03 zł, co stanowi 53,26% planu po zmianach wynoszącego 8.088.701,30 zł oraz 20,75% udziału w dochodach bieżących ogółem.

W porównaniu do roku 2024 dochody, w którym wykonanie wyniosło 4.337.256,69 zł odnotowano nieznaczny spadek o 29.498,06 zł, co oznacza nieznaczny spadek o 0,68% w stosunku do roku

poprzedniego. Jednocześnie należy zwrócić uwagę na wyraźne pogorszenie wskaźnika realizacji planu (z 59,05% w 2024 r. do 53,26% w 2025 r.), co świadczy o trudności w osiągnięciu zakładanych dochodów.

Dochody z tego tytułu stanowią istotny element budżetu powiatu, jednak ich poziom pozostaje w dużej mierze uzależniony od czynników zewnętrznych, takich jak:

- aktywność mieszkańców (np. liczba wydawanych decyzji, rejestracji, wniosków),
- aktywność podmiotów gospodarczych,
- obowiązujące regulacje prawne określające stawki i zasady poboru opłat.

W konsekwencji dochody te mają w części charakter zmienny i trudny do precyzyjnego zaplanowania, co znajduje odzwierciedlenie w poziomie ich realizacji.

Wpływy z opłat zostały zrealizowane z następujących źródeł:

Wpływy z opłaty komunikacyjnej (§ 042)

Dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej obejmują wpływy związane z realizacją zadań z zakresu administracji publicznej wykonywanych przez Powiat, w szczególności w zakresie rejestracji pojazdów, wydawania dowodów rejestracyjnych, pozwoleń czasowych oraz innych dokumentów komunikacyjnych. W 2025 roku dochody z tego tytułu zostały wykonane w wysokości 1.555.277,65 zł, przy planie wynoszącym 2.100.000,00 zł, co stanowi 74,06% planu.

Analiza dochodów w latach 2022–2025 wskazuje na relatywnie stabilny poziom wpływów, przy jednoczesnym braku trwałej tendencji wzrostowej. W roku 2022 dochody wyniosły 1.451.588,18 zł, w roku 2023 nastąpił ich spadek do poziomu 1.328.020,00 zł, następnie w roku 2024 wzrosły do 1.488.183,70 zł, natomiast w roku 2025 osiągnęły poziom 1.555.277,65 zł. Oznacza to, że dochody z tego tytułu w analizowanym okresie utrzymują się w przedziale od około 1,3 mln zł do 1,6 mln zł rocznie, co potwierdza ich stabilny, lecz ograniczony potencjał wzrostu.

Podkreślić należy, że wysokość opłat komunikacyjnych określona jest w przepisach prawa powszechnie obowiązującego i od wielu lat pozostaje na niezmiennym poziomie. W analizowanym okresie, obejmującym lata 2022–2025, skumulowana inflacja wyniosła około 41,6%, natomiast wzrost przeciętnych wynagrodzeń około 38%. Oznacza to, że realna wartość dochodów z opłat komunikacyjnych uległa obniżeniu, pomimo ich nominalnej stabilizacji. Strona samorządowa od wielu lat wskazuje na konieczność waloryzacji i urealnienia wysokości opłat komunikacyjnych. Potwierdzeniem tego jest wystąpienie Związku Powiatów Polskich z dnia 17 stycznia 2025 r. (znak Or.A 0713/104/25), w którym zwrócono uwagę na brak dostosowania stawek opłat do rosnących kosztów realizacji zadań. W stanowisku tym podkreślono, że w wielu przypadkach opłaty za czynności realizowane przez wydziały komunikacji nie były zmieniane od około 20 lat, pomimo istotnego wzrostu kosztów energii, materiałów, usług, systemów informatycznych oraz wynagrodzeń pracowników. Związek Powiatów Polskich wskazał również, że argumenty wykorzystywane przez administrację rządową przy planowanych podwyżkach opłat w innych obszarach – w szczególności w

odniesieniu do opłat pobieranych przez Transportowy Dozór Techniczny – są tożsame z argumentami podnoszonymi przez jednostki samorządu terytorialnego w odniesieniu do opłat komunikacyjnych. W związku z tym postulowane jest podjęcie działań legislacyjnych mających na celu urealnienie wysokości opłat za wydawanie dokumentów komunikacyjnych przez starostwa powiatowe.

Realizacja zadań związanych z obsługą rejestracji pojazdów wiąże się z ponoszeniem przez Powiat istotnych kosztów. W 2025 roku wydatki obejmowały w szczególności zakup druków komunikacyjnych od Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. w wysokości 949.806,54 zł oraz wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych wraz z odbiorem i likwidacją tablic wycofanych z użytkowania w wysokości 323.193,82 zł. Dodatkowo Powiat ponosi koszty wynagrodzeń pracowników Wydziału Komunikacji wraz z pochodnymi, koszty materiałów eksploatacyjnych, utrzymania systemów informatycznych oraz koszty organizacyjne związane z funkcjonowaniem stanowisk pracy. Uwzględniając powyższe należy stwierdzić, że dochody z opłat komunikacyjnych w znacznym stopniu przeznaczane są na pokrycie kosztów realizacji zadań administracyjnych, a ich realna wartość – po uwzględnieniu wzrostu kosztów funkcjonowania administracji – systematycznie maleje.

Podsumowując, dochody z opłaty komunikacyjnej stanowią istotny element dochodów własnych Powiatu, jednak ich wysokość pozostaje w dużej mierze niezależna od działań jednostki samorządu terytorialnego. Brak waloryzacji stawek opłat, przy jednoczesnym wzroście kosztów funkcjonowania administracji publicznej, powoduje, że dochody te w coraz mniejszym stopniu pokrywają rzeczywiste koszty realizacji zadań, co w praktyce prowadzi do konieczności ich częściowego finansowania ze środków własnych Powiatu.

Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności (§ 047)

Dochody z tytułu opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności zostały w okresie sprawozdawczym wykonane w wysokości 12.196,51 zł, co stanowi 161,61% planu po zmianach wynoszącego 7.547,00 zł. Wysoki poziom wykonania dochodów wynikał przede wszystkim z uzyskania jednorazowego wynagrodzenia z tytułu ustanowienia służebności przesyłu.

Dochody o charakterze stałym, wynikające z opłat za trwały zarząd nieruchomości będących własnością Powiatu Zgorzeleckiego i oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym, wyniosły 7.548,34 zł i utrzymały się na stabilnym poziomie. W ramach tych dochodów opłaty dotyczyły następujących nieruchomości:

- 1) Domu Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu opłata w wysokości 3.884,08 zł naliczana była od nieruchomości położonej przy ul. Przechodniej 8–11, oznaczonej jako działka nr 103 obręb IV Zgorzelec, arkusz mapy AM-1, o powierzchni 0,5925 ha i wartości 1.294.692,16 zł;
- 2) Powiatowy Urząd Pracy w Zgorzelcu wносił opłatę w wysokości 75,40 zł z tytułu trwałego zarządu nieruchomością położoną przy ul. Pułaskiego 14, oznaczoną jako działka nr 27/2 obręb

- VI Zgorzelec, arkusz mapy AM-1, o powierzchni 0,3035 ha i wartości 2.513.500,00 zł, przy zastosowaniu 99% bonifikaty;
- 3) Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” w Zgorzelcu ponosił opłaty łącznie w wysokości 1.129,28 zł, które dotyczyły trzech nieruchomości: działki nr 17/1 obręb VI Zgorzelec, arkusz mapy AM-1, o powierzchni 0,0015 ha i wartości 525,00 zł, położonej przy ul. Traugutta, działki nr 27/1 obręb VI Zgorzelec, arkusz mapy AM-1, o powierzchni 0,0246 ha i wartości 34.000,00 zł, położonej przy ul. Pułaskiego 11, działki nr 26/2 obręb VI Zgorzelec, arkusz mapy AM-1, o powierzchni 0,3205 ha i wartości 341.901,48 zł, położonej przy ul. Pułaskiego 11;
- 4) Dom Pomocy Społecznej „Jędrę” w Opolnie-Zdroju wnosił opłatę w wysokości 2.459,58 zł z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami położonymi w Opolnie-Zdroju, obręb Opolno Zdrój, arkusz mapy AM-1, obejmującymi: działkę nr 50/2 o powierzchni 0,0921 ha, działkę nr 63 o powierzchni 0,1500 ha, działkę nr 65 o powierzchni 0,0800 ha, o łącznej wartości 819.860,81 zł.

Ponadto w analizowanym okresie uzyskano jednorazowy dochód w wysokości 4.648,17 zł z tytułu ustanowienia służebności przesyłu na nieruchomości oznaczonej jako działka nr 331, obręb Sieniawka, na podstawie porozumienia zawartego w dniu 27 listopada 2024 r. z podmiotem TAURON.

Podsumowując, dochody z tego tytułu mają w przeważającej części charakter stały i wynikają z decyzji administracyjnych dotyczących trwałego zarządu nieruchomościami. Ich poziom pozostaje stabilny i relatywnie niski, a jego istotne zwiększenie w roku 2025 wynikało wyłącznie z uzyskania jednorazowego wynagrodzenia za ustanowienie służebności przesyłu.

[Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw \(§ 049\)](#)

Dochody w ramach wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw obejmują w szczególności opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów, realizowane na podstawie art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym. W okresie sprawozdawczym dochody z tego tytułu zostały wykonane w wysokości 105.586,36 zł, co stanowi 91,81% planu po zmianach wynoszącego 115.000,00 zł. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 109.873,55 zł, odnotowano niewielki spadek wpływów o 4.287,19 zł, co wskazuje na względnie stabilny poziom dochodów w tym obszarze.

Pomimo stosunkowo stabilnego poziomu bieżących wpływów, kluczowym problemem pozostaje bardzo wysoki poziom należności wymagalnych. Na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosły one 3.611.389,98 zł, podczas gdy na koniec roku 2024 było to 3.373.067,76 zł. Oznacza to dalszy wzrost zaległości o 238.322,22 zł w ujęciu rok do roku. Jednocześnie należy zauważyć, że już w roku 2024 nastąpił wzrost należności o 305.230,99 zł w stosunku do roku 2023, co wskazuje na utrzymującą się tendencję narastania zaległości w tym obszarze.

Analiza struktury tych należności oraz przebiegu postępowań egzekucyjnych wskazuje, że skuteczność ich dochodzenia pozostaje istotnie ograniczona. Pomimo podejmowanych działań przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów oraz Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu, w wielu przypadkach egzekucja należności okazuje się nieskuteczna lub znacząco utrudniona. W praktyce znaczna część postępowań egzekucyjnych kończy się ich umorzeniem przez organ egzekucyjny, z uwagi na bezskuteczność egzekucji lub uzasadnione przypuszczenie, że w toku postępowania nie zostaną uzyskane środki przewyższające koszty egzekucyjne. Dodatkowym ograniczeniem są obowiązujące przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, które w przypadku wznowienia postępowania nakładają na wierzyciela obowiązek wskazania majątku lub źródeł dochodu dłużnika, z których możliwe byłoby prowadzenie skutecznej egzekucji. W praktyce Starostwo Powiatowe, jako wierzyciel, dysponuje ograniczonymi możliwościami w zakresie pozyskiwania informacji o majątku dłużników, co dodatkowo utrudnia prowadzenie skutecznych działań windykacyjnych. Problemy te pogłębia fakt, że znaczna część dłużników nie podejmuje kontaktu ani z urzędem, ani z organem egzekucyjnym, a w wielu przypadkach zachodzi konieczność ustanowienia kuratora dla osoby nieobecnej, co znacząco wydłuża i komplikuje postępowania, w szczególności w zakresie doręczeń.

W konsekwencji należy wskazać, że dochody z tego tytułu mają ograniczony potencjał wzrostu, a jednocześnie generują znaczące ryzyko narastania należności trudnych do wyegzekwowania. Sytuacja ta powoduje, że pomimo formalnego powstawania należności budżetowych, ich realna ściągальność pozostaje na niskim poziomie, co w dłuższej perspektywie wpływa na ograniczenie efektywności dochodowej tej kategorii wpływów.

Wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 059)

Dochody w ramach wpływów z opłat i koncesji obejmują opłaty pobierane przez Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu, w szczególności z tytułu wydawania licencji na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, zezwoleń na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym oraz zezwoleń na wykonywanie przewozów. W okresie sprawozdawczym dochody z tego tytułu zostały wykonane w wysokości 22.136,45 zł, co stanowi 1.010,80% planu po zmianach wynoszącego 2.190,00 zł. Tak znaczące przekroczenie planu dochodów wynika przede wszystkim z trudności w precyzyjnym oszacowaniu liczby wydawanych decyzji administracyjnych na etapie planowania budżetu, a także ze zwiększonego zapotrzebowania na usługi w zakresie transportu drogowego w roku 2025. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody z tego tytułu wyniosły 8.209,50 zł, odnotowano istotny wzrost wpływów o 13.926,95 zł, co oznacza ponad dwukrotne zwiększenie poziomu dochodów rok do roku. Wzrost ten świadczy o zwiększonej aktywności podmiotów gospodarczych w obszarze transportu drogowego oraz większej liczbie wydawanych uprawnień i zezwoleń.

Dochody te mają charakter nieregularny i w dużej mierze uzależniony są od liczby składanych wniosków oraz zmian w otoczeniu gospodarczym, w szczególności w sektorze transportowym. W praktyce oznacza to ograniczoną przewidywalność tych wpływów, co znajduje odzwierciedlenie w znaczącym odchyleniu wykonania od planu.

Podsumowując, wpływy z opłat i koncesji w 2025 roku uległy wyraźnemu zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego, jednak ich poziom nadal charakteryzuje się dużą zmiennością, co utrudnia ich precyzyjne planowanie w kolejnych okresach budżetowych.

Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów (§ 061)

W okresie sprawozdawczym dochody zostały wykonane w wysokości 2.614,50 zł, co stanowi 151,13% planu po zmianach wynoszącego 1.730,00 zł. Wykonanie dochodów powyżej planu wynikało z większej niż zakładano liczby wydanych dokumentów oraz przeprowadzonych czynności administracyjnych w jednostkach oświatowych. Dochody w tej kategorii mają charakter nieregularny i uzależnione są od bieżącego zapotrzebowania na wydawanie świadectw, duplikatów dokumentów, zaświadczeń oraz innych dokumentów szkolnych, co powoduje trudności w ich precyzyjnym zaplanowaniu.

Najwyższe dochody uzyskał Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu, gdzie wykonanie wyniosło 948,50 zł przy planie 700,00 zł, co wskazuje na większą liczbę wydanych dokumentów niż pierwotnie zakładano. Istotne wpływy odnotowano również w Zespole Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu, gdzie dochody wyniosły 572,00 zł przy planie 260,00 zł, co oznacza ponad dwukrotne przekroczenie planu. W Zespole Szkół Zawodowych w Bogatyni dochody wyniosły 494,00 zł przy planie 618,00 zł, co oznacza wykonanie poniżej planu i wskazuje na mniejszą niż przewidywano liczbę wydanych dokumentów. W Liceum Ogólnokształcącym w Zgorzelcu oraz w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Zgorzelcu uzyskano dochody odpowiednio w wysokości 468,00 zł oraz 70,00 zł, pomimo braku planu w tych jednostkach, co dodatkowo wpłynęło na przekroczenie planu ogółem. Najniższe dochody odnotowano w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Zgorzelcu, gdzie wykonanie wyniosło 62,00 zł przy planie 52,00 zł.

Podsumowując, dochody z powyższego tytułu mają charakter incydentalny i trudny do oszacowania na etapie planowania budżetu. Ich wykonanie uzależnione jest od liczby czynności administracyjnych realizowanych przez jednostki oświatowe, co powoduje występowanie zarówno przekroczeń, jak i niewykonania planu w poszczególnych jednostkach.

Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości (§ 062)

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 269.021,95 zł, co stanowi 72,50% planu po zmianach wynoszącego 371.107,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia 2025 r., odnotowano należności wymagalne w wysokości 168.590,09 zł, co wskazuje na istotny poziom zaległości w tej grupie dochodów i jednocześnie wpływa na poziom ich wykonania.

Największa część tych dochodów związana jest z realizacją zadań w zakresie transportu i łączności, w szczególności zarządzania drogami powiatowymi. W rozdziale Drogi publiczne powiatowe (60014) głównym źródłem dochodów były opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczanie urządzeń w pasie drogowym. Z tego tytułu uzyskano 252.494,34 zł, co stanowi 70,14% planu wynoszącego 360.000,00 zł. Niższe wykonanie planu w tym zakresie wynika przede wszystkim z wysokiego poziomu należności wymagalnych, które na koniec 2025 roku wyniosły 168.590,09 zł. Analiza porównawcza wskazuje, że w stosunku do roku 2024, kiedy zaległości wynosiły 73.779,54 zł, nastąpił ich znaczący wzrost o 94.810,55 zł, co oznacza ponad dwukrotne zwiększenie poziomu zaległości. Jednocześnie warto zauważyć, że rok 2024 był okresem wyraźnej poprawy względem roku 2023, w którym należności wymagalne osiągnęły poziom aż 241.565,69 zł. Oznacza to, że w roku 2025 nastąpiło ponowne pogorszenie ściągальności należności, choć nie osiągnęło ono skali obserwowanej w roku 2023. Istotnym elementem tej sytuacji jest struktura zaległości – dominującą część stanowią należności wynikające z nieuiszczonych opłat rocznych przez Międzygminną Spółkę Wodno-Kanalizacyjną „Suplaz” z Sulikowa. Na dzień 31 grudnia 2025 r. należność główna tego podmiotu wyniosła 124.335,30 zł, co wskazuje na znaczną koncentrację ryzyka dochodowego w jednym podmiocie.

Drugim źródłem dochodów w tym rozdziale były opłaty za wydawanie zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych. W 2025 roku wpływy z tego tytułu wyniosły 16.407,61 zł, co stanowi 149,08% planu wynoszącego 11.007,00 zł. Wyższe wykonanie dochodów wynikało z większej liczby wydanych zezwoleń niż pierwotnie zakładano. Na koniec roku odnotowano również nadpłaty w wysokości 1.618,35 zł, które w porównaniu do roku 2024 (6.239,34 zł) uległy zmniejszeniu o 4.620,99 zł. Nadpłaty te wynikają głównie z dokonywania wpłat przez kontrahentów przed formalnym złożeniem wniosków lub z braku realizacji części zgłoszonych spraw.

W ramach pozostałych zadań w zakresie polityki społecznej (853), rozdział Powiatowe urzędy pracy (85333), dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na pracę sezonową dla cudzoziemców wyniosły 120,00 zł, co stanowi 120,00% planu wynoszącego 100,00 zł. W porównaniu do roku 2024, kiedy dochody te wyniosły 60,00 zł, nastąpiło ich podwojenie (wzrost o 60,00 zł, tj. 100%), jednak nadal mają one charakter marginalny i nie wpływają istotnie na ogólny poziom dochodów w tej grupie.

Podsumowując, dochody z tytułu opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne cechują się dużym zróżnicowaniem zarówno pod względem źródeł, jak i poziomu realizacji. Kluczowym problemem pozostaje wysoki poziom należności wymagalnych w zakresie opłat za zajęcie pasa

drogowego, który w sposób bezpośredni ogranicza wykonanie planu dochodów. Jednocześnie część dochodów, w szczególności opłaty za przejazdy pojazdów nienormatywnych, ma charakter zmienny i uzależniony od bieżącej aktywności gospodarczej, co wpływa na trudności w ich precyzyjnym planowaniu.

Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 064)

W okresie sprawozdawczym dochody zostały wykonane w wysokości 3.025,94 zł, co stanowi 741,65% planu po zmianach wynoszącego 408,00 zł. Tak znaczące przekroczenie planu wynika z trudności w oszacowaniu liczby prowadzonych postępowań windykacyjnych oraz liczby wystawianych upomnień, które mają charakter incydentalny i zależny od bieżącej sytuacji w zakresie ściągalności należności.

Największą część dochodów zrealizowało Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu. W zakresie dróg publicznych powiatowych wykonano dochody w wysokości 224,00 zł, przy braku planu, które stanowiły wpływy z tytułu kosztów upomnień. Jednostkowy koszt upomnienia wynosił 16,00 zł, a łącznie odnotowano 14 takich przypadków.

W zakresie wpływów z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw wykonanie dochodów wyniosło 1.232,00 zł, również przy braku planu. Dochody te stanowiły koszty upomnień naliczane w tej samej wysokości jednostkowej, tj. 16,00 zł, przy czym łącznie odnotowano 77 wpływów z tego tytułu.

Dochody zostały również zrealizowane przez jednostki organizacyjne Powiatu. W Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Zgorzelcu, w zakresie edukacyjnej opieki wychowawczej, wykonano dochody w wysokości 1.082,74 zł przy planie wynoszącym 200,00 zł, co wskazuje na znaczące przekroczenie planu w wyniku większej liczby czynności windykacyjnych niż pierwotnie zakładano.

W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu, w zakresie rodzin zawodowych, wykonano dochody w wysokości 407,20 zł przy planie wynoszącym 160,00 zł. Dodatkowo w zakresie działalności placówek opiekuńczo-wychowawczych 85510, wykonano dochody w wysokości 80,00 zł przy planie wynoszącym 48,00 zł.

Podsumowując, dochody w tym paragrafie mają charakter wtórny wobec podstawowych należności i wynikają z prowadzonych działań windykacyjnych. Ich poziom jest trudny do prognozowania, gdyż uzależniony jest od liczby postępowań egzekucyjnych oraz skuteczności dochodzenia należności. Wysoki poziom wykonania w stosunku do planu wskazuje na większą niż zakładano skalę działań windykacyjnych w roku 2025.

Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy oraz innych dokumentów uprawniających do kierowania pojazdami (§ 065)

Dochody z tytułu opłat za wydanie prawa jazdy oraz innych dokumentów uprawniających do kierowania pojazdami, realizowane przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu,

w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 233.920,10 zł, co stanowi 93,56% planu po zmianach wynoszącego 250.000,00 zł. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 238.784,50 zł, odnotowano nieznaczny spadek wpływów o 4.864,40 zł. Pomimo tego dochody w analizowanym okresie utrzymują się na relatywnie stabilnym poziomie, co potwierdza ich powtarzalny charakter.

Analiza wykonania dochodów w latach 2022–2025 wskazuje, że wpływy z tego tytułu nie wykazują istotnych wahań i kształtują się na zbliżonym poziomie rok do roku. Stabilność ta wynika przede wszystkim z niezmiennej wysokości opłat za wydanie dokumentów uprawniających do kierowania pojazdami, które od wielu lat nie podlegały waloryzacji.

Obowiązujące stawki opłat określone zostały w rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 11 stycznia 2013 r. i wynoszą odpowiednio: 100,00 zł za wydanie prawa jazdy, 35,00 zł za wydanie międzynarodowego prawa jazdy oraz 30,00 zł za wydanie pozwolenia na kierowanie tramwajem. Utrzymywanie tych stawek na niezmienionym poziomie przez okres ponad 12 lat oznacza, że nie zostały one dostosowane do zmieniających się warunków ekonomicznych, w szczególności do rosnących kosztów świadczenia usług publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego. W ostatnich latach strona samorządowa wielokrotnie zwracała uwagę na konieczność urealnienia wysokości opłat za czynności realizowane przez wydziały komunikacji. Jak wskazuje Związek Powiatów Polskich, pozostawienie stawek na niezmienionym poziomie skutkuje systematycznym spadkiem ich realnej wartości. W stanowisku z lutego 2025 r. podkreślono, że brak waloryzacji opłat może skutkować negatywną opinią środowiska samorządowego wobec projektowanych regulacji. Jednocześnie należy zauważyć, że zgodnie z art. 20 ust. 2 pkt 4 ustawy o kierujących pojazdami wysokość opłat powinna uwzględniać zarówno koszty produkcji i dystrybucji dokumentów, jak i koszty rzeczowe oraz osobowe związane z ich wydaniem. W ocenie przedstawicieli samorządów aktualne regulacje nie odzwierciedlają rzeczywistych kosztów realizacji tych zadań, które w ostatnich latach uległy znacznemu zwiększeniu, m.in. w wyniku wzrostu wynagrodzeń, kosztów energii, usług oraz materiałów eksploatacyjnych.

W konsekwencji dochody z tego tytułu, pomimo ich stabilności nominalnej, ulegają stopniowej deprecjacji w ujęciu realnym i w coraz mniejszym stopniu pokrywają faktyczne koszty funkcjonowania systemu wydawania dokumentów uprawniających do kierowania pojazdami.

Podsumowując, dochody te mają charakter stabilny, jednak brak mechanizmu waloryzacji stawek opłat powoduje, że ich realna wartość systematycznie maleje, co w dłuższej perspektywie prowadzi do konieczności zwiększania zaangażowania środków własnych Powiatu w finansowanie zadań realizowanych w tym obszarze.

[Wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej \(§ 068\)](#)

Dochody z tytułu odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w pieczy zastępczej, realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu, w 2025 roku zostały

wykonane w wysokości 109.875,99 zł, co stanowi 4,10% planu po zmianach wynoszącego 2.681.547,30 zł. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 166.347,53 zł. Stanowi to iż odnotowano wyraźny spadek w ujęciu nominalnym. Jednocześnie w odniesieniu do roku 2023 wskazano, że Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu wyegzekwowało mniej zaległości o kwotę 83.015,03 zł, co potwierdza utrzymującą się tendencję spadkową skuteczności dochodzenia należności. Na szczególną uwagę zasługuje bardzo wysoki poziom należności wymagalnych, który na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniósł 23.364.389,15 zł. Dla porównania w roku 2024 należności te wynosiły 23.340.098,49 zł, natomiast w roku 2023 – 18.820.839,75 zł. Oznacza to, że w okresie ostatnich lat następuje systematyczny i znaczący wzrost zadłużenia, co wskazuje na narastający problem w zakresie skuteczności egzekucji tych należności.

W strukturze dochodów wyróżnić należy odpłatność rodziców za pobyt dzieci w rodzinnej pieczy zastępczej oraz w instytucjonalnej pieczy zastępczej.

W zakresie odpłatności za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej wykonano dochody w wysokości 83.777,56 zł przy planie wynoszącym 581.547,30 zł. W tej kwocie dochody z tytułu należności bieżących wyniosły 15.628,22 zł przy planie 398.547,30 zł, natomiast wpływy z tytułu należności z lat poprzednich wyniosły 68.149,34 zł przy planie 183.000,00 zł. Jednocześnie należności wymagalne z lat ubiegłych w tym obszarze osiągnęły poziom 9.240.741,92 zł. W latach wcześniejszych, przed wprowadzeniem podziału na należności bieżące i zaległe, łączna kwota należności wynosiła 7.832.871,05 zł w roku 2024 oraz 6.029.259,31 zł w roku 2023, co wskazuje na dynamiczny wzrost zadłużenia.

W zakresie odpłatności za pobyt dziecka w placówkach opiekuńczo-wychowawczych dochody wykonano w wysokości 26.098,43 zł przy planie wynoszącym 2.100.000,00 zł. W tym dochody bieżące wyniosły 8.381,16 zł przy planie 600.000,00 zł, natomiast wpływy z tytułu należności z lat ubiegłych wyniosły 17.717,27 zł przy planie 1.500.000,00 zł. Należności wymagalne w tym obszarze osiągnęły poziom 14.123.647,23 zł. W latach poprzednich łączna wartość należności wynosiła 15.507.227,44 zł w roku 2024 oraz 12.791.580,44 zł w roku 2023.

Istotnym elementem systemu zarządzania należnościami było wprowadzenie uchwały Rady Powiatu Zgorzeleckiego nr LXXI/439/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r., która umożliwiła stosowanie ulg w spłacie należności z urzędu, w tym ich umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty. Pomimo wprowadzenia tych rozwiązań skuteczność ich stosowania jest ograniczona, gdyż uzależniona jest od możliwości ustalenia sytuacji majątkowej i życiowej dłużników, co w praktyce często prowadzi do wydłużenia postępowań administracyjnych.

Analiza przyczyn niskiej ściągальności należności wskazuje na liczne bariery, w tym przede wszystkim trudną sytuację materialną rodziców biologicznych, brak współpracy z organem, konieczność ustalania miejsca pobytu dłużników, przypadki przebywania zobowiązanych poza granicami kraju, a także sytuacje związane ze śmiercią dłużników i koniecznością prowadzenia postępowań spadkowych. Dodatkowym utrudnieniem jest bardzo wysoki koszt utrzymania dzieci w pieczy zastępczej, który w

przypadku umieszczenia więcej niż jednego dziecka w placówce może osiągać poziom kilkunastu lub kilkudziesięciu tysięcy złotych miesięcznie. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, w przypadku powstania zaległości przekraczających 12 miesięcy, Powiat zobowiązany jest do przekazywania informacji o zadłużeniu do biur informacji gospodarczej, jednak mechanizm ten w praktyce nie zapewnia istotnej poprawy ściągalności należności.

Wnioski z analizy wskazują, że Powiat Zgorzelecki mierzy się z poważnym problemem systemowym w zakresie finansowania pieczy zastępczej. Pomimo formalnego obowiązku ponoszenia odpłatności przez rodziców biologicznych, brak skutecznych narzędzi egzekucyjnych powoduje, że ciężar finansowania tego zadania w praktyce spoczywa w przeważającej części na budżecie Powiatu. Jednocześnie koszty utrzymania dzieci w pieczy zastępczej stanowią jedną z najbardziej istotnych i dynamicznie rosnących pozycji wydatkowych.

W konsekwencji należy stwierdzić, że obecny model finansowania pieczy zastępczej prowadzi do trwałej nierównowagi pomiędzy dochodami a ponoszonymi wydatkami, a odpowiedzialność za radzenie sobie z tym problemem została w znacznym stopniu przeniesiona na powiaty, bez zapewnienia adekwatnych mechanizmów prawnych i finansowych umożliwiających skuteczne dochodzenie należności.

Wpływy z różnych opłat (§ 069)

Dochody z tytułu wpływów z różnych opłat w 2025 roku zostały zrealizowane w wysokości 1.994.103,58 zł, co stanowi 77,92% planu po zmianach wynoszącego 2.559.172,00 zł. Na koniec roku, tj. na dzień 31 grudnia 2025 r., odnotowano należności wymagalne w kwocie 128.566,33 zł, a także nadpłaty w wysokości 29.205,26 zł. W odniesieniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 2.005.574,29 zł, odnotowano nieznaczny spadek o 11.470,71 zł, tj. o 0,57%, co wskazuje, że ogólny poziom tych dochodów pozostaje stabilny, choć wewnętrznie poszczególne źródła wykazują zróżnicowaną dynamikę.

Jednym z bardziej zauważalnych wzrostów w 2025 roku są dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej związanej z rejestracją jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 metrów. Wpływy z tego tytułu wyniosły 2.660,00 zł, co znacząco przekroczyło plan ustalony na poziomie 1.000,00 zł (266,00%). Dochód ten wynika z rejestracji 38 jednostek pływających, przy opłacie jednostkowej wynoszącej 70,00 zł. Dla porównania, w roku 2024 zarejestrowano 12 jednostek, uzyskując dochód 840,00 zł, co oznacza, że w roku 2025 liczba rejestracji wzrosła aż o 26 jednostek, a dochody zwiększyły się o 1.820,00 zł (216,67%). Patrząc szerzej, w latach 2021–2023 liczba rejestracji stopniowo rosła (od 8 jednostek w 2021 r., przez 9 w 2022 r., do 10 w 2023 r.), po czym w 2024 roku nastąpiło niewielkie załamanie (9 jednostek), natomiast rok 2025 przyniósł wyraźne ożywienie i najwyższy wynik w całym analizowanym okresie.

Największą część omawianych dochodów stanowią wpływy z opłat za udostępnianie materiałów z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. W 2025 roku osiągnęły one poziom 734.004,76 zł, co stanowi 98,52% planu (745.000,00 zł). Na koniec roku należności wymagalne wyniosły 98.636,12 zł, a nadpłaty 33.506,53 zł. W porównaniu do roku 2024, kiedy dochody wyniosły 676.046,10 zł, oznacza to wzrost o 57.958,66 zł (8,57%). Warto jednak spojrzeć na szerszą perspektywę – w latach 2021–2023 dochody te systematycznie malały (od 701.213,47 zł w 2021 r. do 569.855,21 zł w 2023 r.), natomiast lata 2024–2025 przynoszą ich odbudowę. Jednocześnie należy podkreślić, że mimo ustawowej waloryzacji stawek opłat, nie nadąża ona za rosnącymi kosztami funkcjonowania zasobu, w szczególności związanymi z cyfryzacją i wzrostem wynagrodzeń. Dodatkowo instytucje i przedsiębiorcy coraz częściej optymalizują koszty, m.in. korzystając z trybu dostępu do informacji publicznej.

Kolejną grupą dochodów są opłaty za wydanie kart wędkarskich. W 2025 roku uzyskano z tego tytułu 2.590,00 zł, co stanowi 103,60% planu (2.500,00 zł) i odpowiada wydaniu 259 kart wędkarskich przy stawce 10,00 zł za kartę. W roku 2024 wydano 232 karty, uzyskując 2.321,00 zł, co oznacza wzrost zarówno liczby wydanych kart (o 27 sztuk), jak i dochodów (o 269,00 zł, tj. 11,59%). W latach wcześniejszych liczba wydawanych kart była stosunkowo stabilna (237 w 2021 r., 256 w 2022 r., 260 w 2023 r.), po czym w 2024 r. nastąpił spadek do 226 kart, a rok 2025 przyniósł ponowny wzrost.

Dochody z tytułu opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów wyniosły łącznie 2.470,00 zł, co stanowi 134,02% planu po zmianach stanowiącego 1.843,00 zł. Największe wpływy uzyskał Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu kwota 1.735,00 zł, następnie Zespół Szkół Zawodowych w Bogatyni kwota 468,00 zł, Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu kwota 153,00 zł oraz Liceum Ogólnokształcące w Zgorzelcu kwota 114,00 zł - bez planu.

Wpływy związane z oświadczeniami o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi, realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Zgorzelcu, osiągnęły w 2025 roku poziom 64.800,00 zł, co stanowi 124,62% planu po zmianach wynoszącego 52.000,00 zł. W roku 2024 dochody te wyniosły 60.700,00 zł, co oznacza wzrost o 4.100,00 zł (6,76%). Warto zauważyć, że po spadku w roku 2022 (33.655,00 zł) następuje systematyczny wzrost (52.315,00 zł w 2023 r., 60.700,00 zł w 2024 r., 64.800,00 zł w 2025 r.). Należy przy tym pamiętać, że dochody te stanowią jedynie 50% należności, ponieważ druga połowa przekazywana jest do budżetu państwa.

Istotną pozycję stanowią również dochody z tytułu wyżywienia wychowanków (tzw. „wkład do kotła”), które łącznie wyniosły 457.715,47 zł, co stanowi 78,23% planu po zmianach wynoszącego 585.120,00 zł.

W Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Zgorzelcu, w którym przebywało średnio 48 wychowanków, dochody wyniosły 152.727,98 zł, co stanowi 53,57% planu po zmianach wynoszącego

285.120,00 zł. W tej kwocie: wykonanie bieżącego roku (2025) wyniosły 139.894,32 zł, przy zaległościach 7.217,68 zł, a wykonanie z lat ubiegłych wyniosły 12.833,66 zł, przy zaległościach 87.570,12 zł. Na dzień 31 grudnia 2025 r. łączne należności wymagalne wyniosły 94.757,80 zł. W porównaniu do roku 2024 stanowiły kwotę 100.403,78 zł oznacza to spadek o 5.645,98 zł, jednak nadal utrzymuje się wysoki poziom zaległości. Problem ten ma charakter długotrwały – w latach 2022–2024 zaległości utrzymywały się na poziomie od ok. 94 tys. zł do ponad 107 tys. zł. Wynika to przede wszystkim z trudności egzekucyjnych – braku majątku dłużników, braku stałych dochodów czy problemów z doręczeniami. Sprawy kierowane są na drogę postępowania sądowego i komorniczego, jednak proces ten jest długotrwały i często nieskuteczny. Pozytywnie należy ocenić fakt, że od września 2023 r. wdrożone działania ograniczyły powstawanie nowych zaległości.

Odmierna sytuacja występuje w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Zgorzelcu, gdzie dochody wyniosły 304.987,49 zł, tj. 101,66% planu po zmianach wynoszącego 300.000,00 zł. Jednostka nie posiada należności wymagalnych, natomiast wykazuje nadpłaty w wysokości 21.294,70 zł, wynikające z dokonywania wpłat z góry przez rodziców lub opiekunów prawnych. Świadczy to o prawidłowym funkcjonowaniu systemu rozliczeń.

Na koniec należy wskazać dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które wyniosły 729.863,35 zł, co stanowi 62,29% planu po zmianach wynoszącego 1.171.709,00 zł. W tym: wpływy realizowane przez organ wyniosły 719.294,35 zł, a opłaty za wycinkę drzew 10.569,00 zł. W roku 2024 dochody te wyniosły 780.832,78 zł, natomiast w roku 2023 stanowiły 846.886,72 zł, co oznacza spadek rok do roku o 61.538,43 zł (7,88%) oraz utrzymującą się tendencję malejącą.

Podsumowując, dochody z tytułu wpływów z różnych opłat w 2025 roku utrzymują się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego, jednak ich struktura ulega zmianom. Widoczny jest wyraźny wzrost w niektórych obszarach, takich jak rejestracja jednostek pływających, opłaty geodezyjne czy oświadczenia dotyczące zatrudnienia cudzoziemców. Jednocześnie spadki obserwuje się w dochodach związanych z ochroną środowiska. Nadal istotnym wyzwaniem pozostaje poziom należności wymagalnych w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii, mimo podejmowanych działań naprawczych.

Pozostałe dochody bieżące

(§ 057, § 058, § 063, § 075, § 083, § 092, § 094, § 095, § 096, § 097, § 236, § 291, § 295)

Pozostałe dochody bieżące, obejmujące dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup, w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 25.301.689,48 zł, co stanowi 99,57% planu po zmianach wynoszącego 25.409.800,28 zł. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 22.423.931,03 zł (87,30% planu), odnotowano wzrost o 2.877.758,45 zł (12,83%), co wskazuje na wyraźną poprawę zarówno poziomu wykonania, jak i realizacji założeń budżetowych.

Struktura tych dochodów ma charakter zróżnicowany i obejmuje szeroki katalog źródeł – od dochodów o charakterze stałym (np. usługi, najem, odsetki), po dochody incydentalne (kary, odszkodowania, zwroty dotacji).

Największy udział w tej grupie stanowią dochody z tytułu usług (§ 083), w szczególności związane z funkcjonowaniem domów pomocy społecznej, które – jak wskazano wcześniej – osiągnęły poziom 19.962.830,80 zł, co oznacza znaczący wzrost rok do roku i stanowi kluczowy element tej grupy dochodów.

Istotne znaczenie mają również:

- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 075),
- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (§ 236),
- wpływy z różnych dochodów (§ 097),
- odsetki (§ 092),
- wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych (§ 094),
- kary i odszkodowania (§ 095),
- darowizny (§ 096),
- wpływy z grzywien i kar (§ 057, § 058),
- zwroty dotacji (§ 291, § 295).

Analiza rok do roku wskazuje, że wzrost dochodów w tej grupie wynika przede wszystkim z:

- zwiększenia dochodów z usług (głównie DPS),
- wyższych dochodów z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej,
- większej skuteczności w egzekucji części należności.

Jednocześnie należy podkreślić, że część dochodów w tej grupie ma charakter nieregularny i trudny do prognozowania, co dotyczy w szczególności kar, odszkodowań, zwrotów dotacji czy rozliczeń z lat ubiegłych.

[Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych \(§ 057\)](#)

Dochody z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w 2025 roku zostały zrealizowane w wysokości 119.981,06 zł, co stanowi 95,98% planu po zmianach wynoszącego 125.000,00 zł. Oznacza to, że wykonanie planu w tej grupie dochodów należy ocenić jako wysokie i zbliżone do założeń budżetowych. Na dzień 31 grudnia 2025 r. należności wymagalne wyniosły 430.173,22 zł, co wskazuje na bardzo wysoki poziom zaległości, znacząco przewyższający bieżące wykonanie dochodów. W strukturze tych należności znajdują się: kary za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia w wysokości 3.750,00 zł, a także kary z tytułu naruszenia obowiązków wynikających z ustawy Prawo o ruchu drogowym w wysokości 430.173,22 zł. Jednocześnie na koniec roku odnotowano nadpłaty w wysokości 1.214,49 zł.

Dochody wykonane w 2025 roku pochodzą głównie z wyegzekwowanych należności wynikających z kar za naruszenie obowiązków określonych w ustawie Prawo o ruchu drogowym, w szczególności za brak zawiadomienia starosty o nabyciu lub zbyciu pojazdu. Wysokość kary wynosi obecnie 500,00 zł, a liczba wydawanych decyzji administracyjnych w tym zakresie sięga kilkuset rocznie, co powoduje systematyczny przyrost należności, w tym również należności wymagalnych. Pomimo podejmowanych działań windykacyjnych, takich jak regularne kierowanie upomnień przed egzekucyjnych, skuteczność ich egzekwowania jest ograniczona. W wielu przypadkach kontakt z dłużnikami jest utrudniony, a korespondencja nie jest podejmowana, co znacząco wydłuża proces dochodzenia należności. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 128.171,93 zł, nastąpił spadek wykonania o 8.190,87 zł (6,39%). Jednocześnie należności wymagalne wzrosły z poziomu 341.348,55 zł w 2024 r. do 430.173,22 zł w 2025 r., co oznacza wzrost o 88.824,67 zł (26,01%). Warto również odnieść się do roku 2023, kiedy należności wymagalne osiągnęły poziom 442.257,10 zł. Oznacza to, że w roku 2024 nastąpiła poprawa sytuacji, natomiast w 2025 roku ponownie odnotowano pogorszenie, choć poziom zaległości nie przekroczył jeszcze wartości z roku 2023.

Podsumowując, dochody z tytułu grzywien i kar pieniężnych są realizowane na poziomie zbliżonym do planu, jednak kluczowym problemem pozostaje narastający poziom należności wymagalnych, wynikający przede wszystkim z dużej liczby wydawanych decyzji oraz ograniczonej skuteczności egzekucji. Sytuacja ta wskazuje na utrzymujące się ryzyko dalszego wzrostu zaległości w kolejnych latach.

Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 058)

W 2025 roku dochody z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych zostały wykonane w wysokości 51.577,28 zł, co stanowi 468,88% planu po zmianach wynoszącego 11.000,00 zł. Tak wysoki poziom wykonania wynika przede wszystkim z większej niż zakładano skuteczności egzekucji należności, a także z wpływów o charakterze incydentalnym, których nie było możliwe precyzyjnie oszacować na etapie planowania budżetu.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. należności wymagalne wyniosły 253.959,35 zł, co oznacza ich spadek w stosunku do roku 2024, kiedy wynosiły 279.858,13 zł, tj. o 25.898,78 zł (9,25%). Pomimo tej poprawy poziom zaległości nadal pozostaje wysoki.

Struktura wykonanych dochodów w 2025 roku przedstawia się następująco:

- wpływy za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogowym kwota 33.092,80 zł (bez planu),

- wpływy z kar za naruszenie obowiązków wynikających z ustawy Prawo o ruchu drogowym (w szczególności brak zawiadomienia starosty o nabyciu lub zbyciu pojazdu) kwota 18.484,48 zł, co stanowi 308,07% planu po zmianach wynoszącego 6.000,00 zł.

W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 6.550,00 zł, nastąpił wzrost o 45.027,28 zł (687,44%), co potwierdza dużą zmienność tej grupy dochodów oraz ich uzależnienie od indywidualnych postępowań administracyjnych i egzekucyjnych.

Analiza należności wymagalnych wskazuje, że ich istotna część ma charakter trudny do wyegzekwowania. Na koniec 2025 roku obejmowały one m.in.:

- należności z tytułu zajęcia pasa drogowego i umieszczenia urządzeń w pasie drogowym kwota 43.522,68 zł,
- należności z tytułu naruszenia obowiązków wynikających z ustawy Prawo o ruchu drogowym kwota 5.908,17 zł,
- kwotę 200.000,00 zł stanowiącą grzywnę w celu przymuszenia wobec spółki, która zakończyła działalność w dniu 26 października 2018 r. w związku ze zgonem Prezesa Zarządu. W zakresie tej należności należy wskazać, że obejmuje ona grzywny nałożone postanowieniami Starosty Zgorzeleckiego:
 - nr 6233.17.2013.25 z dnia 24.02.2016 r. kwota 50.000,00 zł,
 - nr 6233.17.2013.31 z dnia 15.04.2016 r. kwota 50.000,00 zł,
 - nr 6233.17.2013.33 z dnia 07.06.2016 r. kwota 50.000,00 zł,
 - nr 6233.17.2013.36 z dnia 08.08.2016 r. kwota 50.000,00 zł.

Na podstawie wystawionych tytułów wykonawczych prowadzona była egzekucja administracyjna przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, jednak pomimo podjęcia licznych czynności postępowanie zostało umorzone z uwagi na jego bezskuteczność, a koszty egzekucji wyniosły 12.016,32 zł. Dodatkowo, w związku ze zgonem Prezesa Zarządu, spółka została wykreślona z KRS, a przed Sądem Rejonowym w Warszawie toczyło się postępowanie w sprawie ustalenia spadkobierców. Do chwili obecnej następcą prawny nie został ustalony, co w praktyce uniemożliwia skuteczne dochodzenie należności. Po zakończeniu postępowania i zgromadzeniu pełnej dokumentacji planowane jest umorzenie tej należności. W toku egzekucji występowały również zbiegi egzekucji z innymi organami, co dodatkowo komplikowało postępowanie.

Dochody z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób prawnych w 2025 roku charakteryzują się bardzo wysokim wykonaniem planu oraz znaczącym wzrostem rok do roku, jednak ich poziom pozostaje silnie uzależniony od zdarzeń incydentalnych.

Jednocześnie, pomimo niewielkiej poprawy, utrzymuje się wysoki poziom należności wymagalnych, w dużej mierze związany z należnościami historycznymi o ograniczonej lub zerowej możliwości egzekucji, co istotnie wpływa na strukturę i realną ściągальność dochodów w tej kategorii.

Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 063)

(koszty zastępstwa procesowego)

W 2025 roku dochody z tytułu opłat i kosztów sądowych, obejmujących w szczególności koszty zastępstwa procesowego, wyniosły 6.600,00 zł, przy planie po zmianach ustalonym na poziomie 3.600,00 zł, co oznacza wykonanie na poziomie 183,33% planu. Tak wysoki poziom realizacji wynika z uzyskania wpływów w konkretnych postępowaniach sądowych, których przebieg i zakończenie trudno jest precyzyjnie zaplanować na etapie konstruowania budżetu. Na wykonanie dochodów w 2025 roku złożyły się: zwrot kosztów zastępstwa procesowego od Bolesławieckich Zakładów Materiałów Ogniotrwałych w kwocie 3.600,00 zł, zwrot kosztów zastępstwa procesowego w sprawie o sygnaturze I NC 1515/24 – M.J. (osoba fizyczna) w kwocie 2.400,00 zł oraz zwrot kosztów sądowych w sprawie C.B. (osoba fizyczna) sygn. akt I NC 1518/24 w kwocie 600,00 zł.

Dochody te mają charakter incydentalny i trudny do przewidzenia, ponieważ są uzależnione od liczby prowadzonych postępowań sądowych, ich rozstrzygnięcia oraz skuteczności dochodzenia zasądzonych należności. Z tego względu, mimo przekroczenia planu w 2025 roku, poziom tych dochodów może w kolejnych latach ulegać istotnym wahanom i nie stanowi stabilnego źródła dochodów budżetowych.

Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 075)

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w 2025 roku wyniosły 1.552.260,81 zł, co stanowi 80,68% planu po zmianach wynoszącego 1.923.959,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2025 r. należności wymagalne ukształtowały się na poziomie 86.894,10 zł. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 1.581.954,82 zł, odnotowano spadek o 29.694,01 zł (1,88%), co wskazuje na względną stabilność tej grupy dochodów, przy jednoczesnym niewielkim obniżeniu ich poziomu. Dochody te zostały uzyskane w ramach gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Zgorzeleckiego i są zróżnicowane w zależności od jednostki organizacyjnej.

Największy udział w dochodach osiągnęło Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu, gdzie wpływy wyniosły 1.022.583,86 zł, co stanowi 68,09% planu po zmianach wynoszącego 1.501.989,00 zł. Na koniec roku należności wymagalne wyniosły 82.722,03 zł. W roku 2024 dochody w tej jednostce wyniosły 1.054.171,74 zł, a należności wymagalne 83.914,88 zł, co oznacza spadek dochodów o 31.587,88 zł (3,00%) oraz nieznaczny spadek należności wymagalnych o 1.192,85 zł (1,42%).

W Domu Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu dochody z tytułu wynajmu garażu wyniosły 5.904,00 zł, co stanowi 123,00% planu po zmianach wynoszącego 4.800,00 zł. W porównaniu do roku 2024, w którym uzyskano 5.166,00 zł, oznacza to wzrost o 738,00 zł (14,29%).

W Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Zgorzelcu dochody z najmu garażu o powierzchni 178 m² wyniosły 22.270,40 zł, co stanowi 62,03% planu po zmianach wynoszącego 35.900,00 zł. W roku 2024 dochody wyniosły 30.710,89 zł, co oznacza spadek o 8.440,49 zł (27,48%), przy jednoczesnym niewykonaniu planu w 2025 roku.

W Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu dochody, obejmujące wynajem sal gimnastycznych na cele sportowe, wynajem powierzchni dachowej pod infrastrukturę telekomunikacyjną oraz najem powierzchni pod automaty vendingowe, wyniosły 183.356,19 zł, co stanowi 218,65% planu po zmianach wynoszącego 83.900,00 zł. Na koniec roku należności wymagalne wyniosły 4.172,07 zł. W porównaniu do wykonania dochodów w roku 2024 (171.762,44 zł) odnotowano wzrost o 11.593,75 zł (6,75%), natomiast należności wymagalne uległy zmniejszeniu o 1.114,27 zł (21,08%).

W Zespole Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych, dzierżawy placu szkolnego, wynajmu sal lekcyjnych, sali gimnastycznej oraz innych pomieszczeń wyniosły 237.756,02 zł, co stanowi 107,23% planu po zmianach wynoszącego 221.731,00 zł. W roku 2024 dochody wyniosły 242.097,56 zł, co oznacza ich nieznaczny spadek o 4.341,54 zł (1,79%).

W Zespole Szkół Zawodowych w Bogatyni dochody z tytułu najmu sali lekcyjnej na kurs prawa jazdy oraz wynajmu pomieszczeń dla NSZZ „Solidarność” (ok. 44 m²) wyniosły 8.780,62 zł, co stanowi 125,44% planu po zmianach wynoszącego 7.000,00 zł. W porównaniu do roku 2024 (7.699,14 zł) oznacza to wzrost o 1.081,48 zł (14,05%).

W Liceum Ogólnokształcącym w Zgorzelcu dochody, obejmujące m.in. najem powierzchni pod dwa automaty vendingowe (po 1 m²), część dachu oraz 10 m² pomieszczenia gospodarczego pod stację bazową telefonii komórkowej, wyniosły 71.509,72 zł, co stanowi 104,18% planu po zmianach wynoszącego 68.639,00 zł. W roku 2024 dochody wyniosły 70.347,05 zł, co oznacza wzrost o 1.162,67 zł (1,65%).

Podsumowując, dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w 2025 roku utrzymują się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego, przy niewielkim spadku ogólnym. Widoczne są jednak istotne różnice pomiędzy poszczególnymi jednostkami – część z nich znacząco przekracza plan dochodów (np. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu), podczas gdy inne odnotowują spadki lub niższe wykonanie (np. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy). Nadal istotnym elementem pozostają należności wymagalne, skoncentrowane głównie w Starostwie Powiatowym, choć ich poziom w ujęciu rok do roku uległ nieznacznemu obniżeniu.

Wpływy z usług (§ 083)

Dochody z tytułu wpływów z usług w 2025 roku zostały zrealizowane w wysokości 20.506.854,80 zł, co stanowi 100,74% planu po zmianach wynoszącego 20.357.052,00 zł. Oznacza to pełną realizację założeń budżetowych, przy jednoczesnym ich niewielkim przekroczeniu. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 17.821.076,80 zł, odnotowano wyraźny wzrost o 2.685.778,00 zł (15,07%), co świadczy o rosnącym znaczeniu tej grupy dochodów w budżecie powiatu.

1. Zdecydowanie największą część wpływów stanowią dochody związane z funkcjonowaniem domów pomocy społecznej. Łącznie z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w domach pomocy społecznej uzyskano 19.962.830,80 zł, co stanowi 100,75% planu po zmianach wynoszącego 19.814.174,00 zł. W stosunku do roku 2024 (17.165.572,23 zł) oznacza to wzrost o 2.797.258,57 zł (16,30%), co wynika przede wszystkim ze zwiększenia średnich miesięcznych kosztów utrzymania mieszkańców, które bezpośrednio determinują wysokość odpłatności.

- 1) W Domu Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu dochody wyniosły 8.903.490,98 zł, co stanowi 99,75% planu po zmianach wynoszącego 8.926.054,00 zł. W porównaniu do roku 2024 (8.094.667,45 zł) oraz 2023 (6.615.288,04 zł) widoczny jest systematyczny wzrost dochodów, wynikający m.in. ze wzrostu średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca, który wynosił 7.047,00 zł w 2025 r., wobec 6.483,10 zł w 2024 r. i 5.188,00 zł w 2023 r.

Jednostka dysponuje 114 miejscami, a średni miesięczny ubytek wynosił 5 osób, co przekłada się na:

- miesięczny ubytek dochodów w wysokości 35.235,00 zł ($5 \times 7.047,00$ zł),
- roczny ubytek dochodów w wysokości 422.820,00 zł.

- 2) W Domu Pomocy Społecznej „Ostoja” w Zgorzelcu dochody osiągnęły poziom 5.559.573,81 zł, co stanowi 99,08% planu (5.610.920,00 zł). W roku 2024 było to 4.903.757,16 zł, a w 2023 r. 4.165.796,65 zł, co również wskazuje na wyraźny trend wzrostowy.

Średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca wynosił: 7.545,00 zł w 2025 r., 6.510,00 zł w 2024 r., 5.358,00 zł w 2023 r.

Jednostka dysponuje 72 miejscami, przy średnim miesięcznym ubytku 7 osób, co oznacza:

- miesięczny ubytek dochodów w wysokości 52.815,00 zł ($7 \times 7.545,00$ zł),
- roczny ubytek dochodów w wysokości 633.780,00 zł.

- 3) Najbardziej dynamiczny wzrost odnotowano w Domu Pomocy Społecznej „Jędrak” w Opolnie Zdroju, gdzie dochody wyniosły 5.499.766,01 zł, co stanowi 104,22% planu po zmianach wynoszącego 5.277.200,00 zł. W roku 2024 dochody wyniosły 4.167.147,62 zł, a w 2023 r. 3.608.118,26 zł.

Koszt utrzymania mieszkańca był najwyższy spośród jednostek i wynosił: 8.690,00 zł w 2025 r., 7.660,00 zł w 2024 r., 6.696,00 zł w 2023 r.

Jednostka dysponuje 79 miejscami, a średni miesięczny brak obsady wynosił 3 osoby, co przekłada się na:

- miesięczny ubytek dochodów w wysokości 26.070,00 zł ($3 \times 8.690,00$ zł),
- roczny ubytek dochodów w wysokości 312.840,00 zł.

Podsumowując, dochody domów pomocy społecznej wykazują wyraźną tendencję wzrostową rok do roku, wynikającą głównie ze wzrostu kosztów utrzymania mieszkańców. Jednocześnie istotnym czynnikiem ograniczającym pełne wykorzystanie potencjału dochodowego pozostaje niepełne obłożenie miejsc, które generuje znaczące ubytki dochodów – zarówno w ujęciu miesięcznym, jak i rocznym – we wszystkich jednostkach.

2. Pozostałe dochody z usług mają charakter uzupełniający:

- 1) z tytułu inkasa opłaty skarbowej uzyskano 3.634,50 zł, co stanowi 121,15% planu (3.000,00 zł). Dochody te wynikają z poboru opłat za pomocą terminali płatniczych w Starostwie Powiatowym. W porównaniu do roku 2024 (1.377,74 zł) odnotowano ponad dwukrotny wzrost.
- 2) w zakresie organizacji imprez sportowych dla uczniów szkół podstawowych, realizowanych przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu na rzecz Gminy Miejskiej Zgorzelec, uzyskano 40.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu. W roku 2024 dochody wyniosły 34.336,00 zł, co oznacza wzrost o 5.664,00 zł (16,49%).
- 3) dochody związane z pieczęcią zastępczą wyniosły łącznie 500.389,50 zł, co stanowi 100,10% planu po zmianach wynoszącego 499.878,00 zł. W porównaniu do roku 2024 (551.129,79 zł) odnotowano spadek o 50.740,29 zł (9,21%).

W ramach tych dochodów wyróżnić można dwie grupy wpływów:

- pierwszą stanowią wpływy z tytułu pobytu dzieci w rodzinach zastępczych. Najwyższe dochody uzyskano z Powiatu Karkonoskiego w wysokości 134.600,41 zł, Powiatu Bolesławieckiego w wysokości 101.292,52 zł oraz Powiatu Lubańskiego 61.408,83 zł. Istotne wpływy pochodziły także z Powiatu Świebodzińskiego kwota 27.720,00 zł. Pozostałe powiaty, takie jak Gdańsk, Gniezno, Legnica czy Skarżysko-Kamienna, realizowały dochody na zbliżonym poziomie około 18.204,00 zł rocznie. Dodatkowo odnotowano wpływy z Powiatu Pilskiego w kwocie 16.578,64 zł oraz Powiatu Ząbkowickiego w kwocie 4.040,32 zł. Uzupełniając Powiat Karkonoski przekazał 1.000,00 zł na dofinansowanie wypoczynku dziecka;
- drugą grupę stanowią wpływy z tytułu partycypacji powiatów w kosztach objęcia dziecka opieką przez koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej. Najwyższe wpływy uzyskano z Powiatu Bolesławieckiego kwota 11.357,92 zł oraz Powiatu Lubańskiego

kwota 9.460,87 zł. Znaczące środki pochodziły również z Powiatu Karkonoskiego w kwocie 8.379,52 zł i Powiatu Świebodzińskiego w kwocie 5.455,48 zł. Pozostałe powiaty, w tym Gnieźnieński, Legnicki, Skarżysko-Kamienny czy Gdański, przekazywały środki na niższym poziomie, od około 2.900,00 zł do 3.600,00 zł, natomiast Powiat Pilski kwotę 2.338,12 zł i Powiat Ząbkowicki kwotę 697,25 zł.

Dodatkowo uzyskano środki w wysokości 6.500,00 zł z Gminy Miejskiej Zgorzelec na realizację programu „Level Up!”, dotyczącego szkoleń dla rodzin zastępczych.

Podsumowując, dochody z usług w 2025 roku charakteryzują się bardzo wysokim poziomem realizacji oraz wyraźnym wzrostem rok do roku, który w głównej mierze wynika ze wzrostu kosztów utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej. Pozostałe obszary, takie jak piecza zastępcza czy usługi dodatkowe, mają charakter uzupełniający i bardziej zmienny, jednak w większości przypadków realizowane są zgodnie z planem.

Wpływy z pozostałych odsetek (§ 092)

Dochody z tytułu pozostałych odsetek w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 196.932,77 zł, co stanowi 73,85% planu po zmianach wynoszącego 266.672,23 zł. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 144.624,98 zł (51,02% planu wynoszącego 283.477,00 zł), odnotowano wzrost o 52.307,79 zł (36,17%), a także wyraźną poprawę poziomu realizacji planu.

Na wykonanie dochodów w tej grupie składają się dwa główne źródła: odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz odsetki od nieterminowego regulowania należności.

1. Największą część dochodów stanowią odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, które wyniosły 129.792,51 zł, co stanowi 52,81% planu po zmianach wynoszącego 245.754,23 zł. W roku 2024 dochody z tego tytułu wyniosły 95.135,86 zł, co oznacza wzrost o 34.656,65 zł (36,43%). Wysokość tych dochodów uzależniona jest przede wszystkim od poziomu środków finansowych utrzymywanych na rachunkach oraz warunków oprocentowania.
2. Drugą grupę stanowią odsetki od nieterminowego regulowania należności, które wykonano w wysokości 67.140,26 zł, co stanowi 320,97% planu po zmianach wynoszącego 20.918,00 zł. W porównaniu do roku 2024 (49.489,12 zł) oznacza to wzrost o 17.651,14 zł (35,67%). Jednocześnie na koniec 2025 roku należności wymagalne z tytułu naliczonych odsetek osiągnęły bardzo wysoki poziom 4.527.663,41 zł, co oznacza znaczący wzrost w stosunku do roku 2024, kiedy wynosiły 2.743.206,82 zł (wzrost o 1.784.456,59 zł, tj. 65,06%).

W strukturze tych należności dominują dwie główne grupy:

- pierwszą stanowią odsetki naliczone przez Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu w wysokości 1.530.084,63 zł, które dotyczą przede wszystkim zaległości z tytułu kar komunikacyjnych, m.in. za brak zawiadomienia o nabyciu lub zbyciu pojazdu, a także kosztów usunięcia i przechowywania pojazdów na podstawie art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym. W

roku 2024 należności te wynosiły 1.068.466,90 zł, co oznacza wzrost o 461.617,73 zł (43,20%);

- drugą, jeszcze większą grupę stanowią odsetki naliczone przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu w wysokości 2.912.457,39 zł, związane z zaległościami z tytułu odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w pieczy zastępczej oraz w placówkach opiekuńczo-wychowawczych. W tym: odsetki dotyczące rodzin zastępczych wynoszą 994.782,77 zł oraz odsetki dotyczące placówek opiekuńczo-wychowawczych wynoszą 1.487.445,88 zł. W roku 2024 należności te wynosiły łącznie 1.566.871,23 zł, co oznacza bardzo istotny wzrost w 2025 roku.

Podsumowując, dochody z tytułu pozostałych odsetek w 2025 roku wykazują wyraźny wzrost w stosunku do roku poprzedniego, zarówno w zakresie odsetek bankowych, jak i odsetek od zaległości. Jednocześnie narastający poziom należności wymagalnych, szczególnie w obszarze pieczy zastępczej oraz kar komunikacyjnych, wskazuje na utrzymujące się trudności w skutecznej egzekucji należności.

Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 094)

Dochody z tytułu rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 69.289,96 zł, przy planie wynoszącym 25.250,05 zł, co oznacza wykonanie na poziomie 274,41% planu. Na dzień 31 grudnia 2025 r. należności wymagalne wyniosły 15.919,95 zł, co wskazuje, że część należności nadal pozostaje w trakcie dochodzenia. Dochody te mają charakter nieregularny i wynikają głównie z rozliczeń finansowych z lat ubiegłych, w tym zwrotów świadczeń, rozliczeń kosztów oraz egzekucji należności.

1. Największe dochody w tej grupie zostały zrealizowane przez Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu, gdzie wykonanie wyniosło 28.720,18 zł, przy planie 202,00 zł. Na koniec roku należności wymagalne wyniosły 2.889,71 zł.
2. Istotne wpływy odnotowała Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Zgorzelcu w wysokości 19.220,80 zł (plan 19.239,05 zł). W tym zakresie 16.981,75 zł wynika z wejścia w życie nowego świadczenia mieszkaniowego dla funkcjonariuszy PSP, które zastąpiło wcześniejsze formy pomocy mieszkaniowej. Wprowadzony mechanizm potrąceń polega na stopniowym odzyskiwaniu wcześniej wypłaconych świadczeń mieszkaniowych poprzez potrącenia z bieżących świadczeń, co skutkuje ujmowaniem tych kwot jako dochodów budżetowych. Natomiast kwota 2.239,05 zł dotyczy rozliczenia kosztów eksploatacyjnych za grudzień 2024 r. Całość środków podlega przekazaniu do Wojewody Dolnośląskiego jako zwrot dotacji z lat ubiegłych.
3. Powiatowy Urząd Pracy w Zgorzelcu uzyskał 5.444,45 zł, przy planie 1.100,00 zł. Dochody te obejmują m.in. spłatę kary pieniężnej (należność z 2008 r., w trakcie egzekucji komorniczej),

zwrot nienależnie wypłaconego zasiłku chorobowego za 2023 r. oraz rozliczenie energii elektrycznej oraz zwrot kosztów zastępstwa procesowego.

4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu uzyskało 11.050,61 zł (bez planu), przy należnościach wymagalnych 13.030,24 zł. Dochody te stanowią przede wszystkim zwrot nienależnie pobranych świadczeń (zasiłków) za lata ubiegłe w wysokości 11.031,15 zł.
5. Istotnym elementem dochodów w tej grupie są również zwroty środków przeznaczonych na doskonalenie zawodowe pracowników, które wystąpiły w dwóch jednostkach i wynikają z niespełnienia warunków umów zawieranych z pracownikami.
 - 1) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Zgorzelcu uzyskano 3.000,00 zł (100% planu), co stanowi częściowy zwrot środków przyznanych na doskonalenie zawodowe nauczycieli za 2020 rok. Zwrot nastąpił w związku z niespełnieniem warunków umowy, polegającym na rozwiązaniu stosunku pracy po otrzymaniu dofinansowania, co skutkowało obowiązkiem zwrotu środków;
 - 2) w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Zgorzelcu uzyskano 1.708,92 zł (100% planu), co stanowi częściowy zwrot środków przyznanych na doskonalenie zawodowe pracowników za 2023 rok. Zwrot wynikał z rozwiązania stosunku pracy przez pracowników przed upływem wymaganego okresu (3 lat) od zakończenia nauki, co – zgodnie z zawartymi umowami – rodzi obowiązek proporcjonalnego zwrotu poniesionych kosztów.
6. Pozostałe dochody: Dom Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu – 145,00 zł.

Podsumowując, dochody z tytułu rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych w 2025 roku znacząco przekroczyły plan, co wynika z ich nieregularnego i trudnego do prognozowania charakteru. Szczególne znaczenie mają działania windykacyjne oraz rozliczenia świadczeń z lat ubiegłych, w tym systemowe potrącenia w PSP oraz egzekwowanie zwrotów środków przeznaczonych na doskonalenie zawodowe, wynikających z niedotrzymania warunków umów przez pracowników.

Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 095)

Dochody z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów w 2025 roku zostały zrealizowane w wysokości 107.996,68 zł, przy planie wynoszącym 50.084,00 zł, co oznacza wykonanie na poziomie 215,64% planu. Tak wysoki poziom realizacji wynika przede wszystkim z uzyskania odszkodowań o charakterze incydentalnym, których wystąpienie i wysokość są trudne do przewidzenia na etapie planowania budżetu.

Największe dochody w tej grupie zostały zrealizowane przez Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu, gdzie wykonanie wyniosło 64.012,25 zł, przy planie 7.103,00 zł. Na powyższą kwotę złożyły się wpływy z tytułu odszkodowań oraz kar umownych, w tym:

- kwota 5.996,25 zł stanowiąca odszkodowanie z firmy Link4 za uszkodzony murek oporowy w miejscowości Bierna,
- kwota 26.623,35 zł stanowiąca odszkodowanie z UNIQA za uszkodzenie barier na moście drogi powiatowej nr 2400D w miejscowości Czerwona Woda,
- kwota 4.605,98 zł stanowiąca odszkodowanie z UNIQA za uszkodzenie mienia powiatu – bariero-poręczy w miejscowości Żarska Wieś,
- kwota 2.585,88 zł stanowiąca środki z Ubezpieczeniowego Funduszu Gwarancyjnego za uszkodzone znaki drogowe oraz przepust w ciągu drogi powiatowej w miejscowości Żarska Wieś,
- kwota 1.928,86 zł stanowiąca karę umowną w wysokości 0,5% wartości umowy za każdy dzień zwłoki, naliczona za opóźnienie w usunięciu wad i usterek przy realizacji zadania „Wymiana dachu budynku nr 10b-c (Internat) w SOSW w Zgorzelcu”, przy czym wypłata została dokonana z polisy ubezpieczeniowej wykonawcy,
- kwota 1.368,43 zł stanowiąca karę umowną za 34 dni zwłoki w wykonaniu usługi polegającej na karczowaniu krzaków i wycince drzew w pasie dróg powiatowych na terenie powiatu zgorzeleckiego.

Pozostała część dochodów w Starostwie Powiatowym wynikała z innych, drobniejszych rozliczeń o charakterze odszkodowawczym.

Istotne dochody uzyskał również Zespół Szkół Zawodowych w Bogatyni w wysokości 39.533,06 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 39.533,00 zł. Kwota ta pochodzi z odszkodowania wypłaconego przez ubezpieczyciela z tytułu usunięcia skutków awarii prądu (skok napięcia w sieci).

Pozostałe jednostki uzyskały dochody o mniejszym znaczeniu finansowym:

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Zgorzelcu otrzymał 1.094,70 zł (99,97% planu), z tytułu odszkodowania za uszkodzone oszklenie drzwi wejściowych do budynku szkoły, spowodowane działaniem sił przyrody (wiatr).

Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu uzyskał kwotę 1.353,00 zł (100% planu) jako odszkodowanie za uszkodzony wyświetlacz w laptopie.

Liceum Ogólnokształcące w Zgorzelcu otrzymało 2.003,67 zł (bez planu), z tytułu odszkodowania za szkody powstałe w wyniku aktu wandalizmu polegającego na podpaleniu pojemników na odpady.

Podsumowując, dochody z tytułu kar i odszkodowań w 2025 roku znacząco przekroczyły plan, co wynika z ich losowego i niepowtarzalnego charakteru. Największy udział miały odszkodowania związane z uszkodzeniem infrastruktury drogowej oraz mienia powiatu, a także kary umowne wynikające z realizacji zadań inwestycyjnych i usługowych.

Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (§ 096)

W 2025 roku dochody z tytułu darowizn pieniężnych wyniosły 220.582,42 zł, przy planie po zmianach na poziomie 400.532,00 zł, co oznacza wykonanie na poziomie 55,06% planu. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 499.990,36 zł, odnotowano spadek o 279.407,94 zł (55,88%). Należy jednak podkreślić, że w roku 2024 znaczną część tej kwoty stanowiła jednorazowa darowizna (259.960,40 zł) na przebudowę drogi powiatowej nr 2383D w Zgorzelcu. Po wyłączeniu tej pozycji dochody w 2024 roku wyniosły 240.029,96 zł, co oznacza, że w 2025 roku spadek był niewielki i wyniósł 19.447,54 zł (8,10%). W odniesieniu do lat wcześniejszych dochody pozostają na wyższym poziomie (2023 – 93.200,00 zł, 2022 – 83.823,00 zł), co wskazuje na wysoki poziom pozyskiwania środków zewnętrznych. Darowizny w 2025 roku miały charakter celowy i były przeznaczane na konkretne zadania, projekty oraz wsparcie działalności jednostek.

Największe wpływy odnotowano w Starostwie Powiatowym w Zgorzelcu – 69.827,42 zł (plan 182.000,00 zł), z przeznaczeniem na:

- Międzynarodowy Obóz Szkoleniowy dla Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych w Starym Węglińcu – darowizna z Fundacji PGE GiEK S.A. w wysokości 19.827,42 zł (plan 20.000,00 zł),
- projekt „Zielona przestrzeń bez barier – utworzenie ogrodu sensorycznego i warzywnika dla mieszkańców DPS „Jędrrek” – darowizna w ramach programu InPost Green City w wysokości 30.000,00 zł (plan 30.000,00 zł),
- projekt „Skuteczna Poradnia – wyposażenie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Bogatyni w narzędzia diagnostyczne i terapeutyczne” – darowizna z Fundacji PGE w wysokości 20.000,00 zł (plan 20.000,00 zł).

Nie zrealizowano natomiast w 2025 roku darowizn: na projekt „Bitwa Kół Gospodyń Wiejskich z terenu powiatu zgorzeleckiego” – plan 62.000,00 zł oraz na projekt „Powiatowy Dzień Bezpieczeństwa” – plan 50.000,00 zł, których rozliczenie nastąpiło w roku 2026.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu uzyskało 30.000,00 zł (bez planu) – środki stanowiące darowiznę z Fundacji PGE z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Bezpieczny kącik”, przy czym zadanie realizowane będzie przez jednostkę w roku 2026.

W Domu Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu uzyskano 5.400,00 zł, z przeznaczeniem na zagospodarowanie zniszczonego terenu przy budynku domu pomocy społecznej w związku z realizacją robót inwestycyjnych (dach).

Dom Pomocy Społecznej „Jędrrek” w Opolnie Zdroju otrzymał 2.500,00 zł (plan 2.500,00 zł) z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności statutowej jednostki od Stowarzyszenia Dr. Max Zdrowie.

W Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Zgorzelcu wykonanie wyniosło 12.605,00 zł (plan 110.382,00 zł), z czego kwota wykonania stanowi darowiznę z Polskiego Związku Piłki Nożnej w Warszawie na zakup pomocy dydaktycznych dla uczniów i wychowanków. Natomiast nie zrealizowano darowizn: z Fundacji PGE w kwocie 50.000,00 zł na zakup pomocy dydaktycznych, z Fundacji PGNiG w kwocie 47.777,00 zł na zakup pomocy dydaktycznych – obydwie darowizny zostaną zrealizowane w roku 2026.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zgorzelcu uzyskała 20.000,00 zł z Fundacji PGE, z przeznaczeniem na zakup pomocy dydaktycznych do badań metodą Wernkego.

Znaczące środki otrzymał Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu łącznie 77.250,00 zł, w całości z przeznaczeniem na stypendia dla uczniów za wyniki w nauce i frekwencję, w tym: kwota 6.750,00 zł stanowiąca darowiznę od firmy Route A4 Sp. z o.o. oraz kwota 70.500,00 zł – darowizna od firmy Castorama Polska S.A. Darowizny te mają charakter cykliczny, przy czym w 2025 roku ich poziom był wyraźnie wyższy niż w roku poprzednim (37.750,00 zł).

Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu uzyskał 3.000,00 zł z ZKLAster, z przeznaczeniem na zakup materiałów dydaktycznych dla klas patronackich.

Podsumowując, dochody z darowizn w 2025 roku miały wyraźnie celowy i projektowy charakter, obejmując przede wszystkim działania edukacyjne, społeczne oraz infrastrukturalne. Niższe wykonanie planu wynika głównie z przesunięcia części darowizn na rok 2026, a nie z ograniczenia aktywności w pozyskiwaniu środków.

Wpływy z różnych dochodów (§ 097)

Dochody z tytułu wpływów z różnych dochodów w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 572.818,70 zł, co stanowi 69,98% planu po zmianach wynoszącego 818.601,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2025 r. należności wymagalne wyniosły 33.677,11 zł. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 722.165,83 zł, odnotowano spadek o 149.347,13 zł (20,68%), co wynika przede wszystkim z niższych wpływów w niektórych nieregularnych kategoriach dochodów. Dochody w tej grupie mają charakter zróżnicowany i obejmują wiele drobniejszych źródeł, z których część ma charakter powtarzalny, a część incydentalny.

1. Największą pozycję stanowią wpływy związane z najmem i dzierżawą składników majątkowych oraz zwrotem kosztów mediów, które łącznie wyniosły 204.423,18 zł, co stanowi 82,87% planu po zmianach wynoszącego 246.665,00 zł. W porównaniu do roku 2024 (321.864,00 zł) odnotowano wyraźny spadek. W ramach tej grupy:
 - 1) Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu uzyskało 94.535,87 zł, co stanowi 63,79% planu; należności wymagalne 16.063,96 zł,

- 2) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu uzyskał 10.392,57 zł stanowiące znaczne przekroczenie planu 1.600,00 zł; należności wymagalne 615,91 zł,
 - 3) Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu uzyskał 95.219,29 zł, zbliżone do planu 96.875,00 zł,
 - 4) Liceum Ogólnokształcące w Zgorzelcu uzyskało 4.375,45 zł (bez planu).
2. Kolejną kategorię stanowią wpływy z tytułu pokrycia kosztów opracowania dokumentacji gleboznawczej klasyfikacji gruntów, które wyniosły 29.813,00 zł, co stanowi jedynie 14,91% planu (200.000,00 zł). W porównaniu do roku 2024 (73.497,00 zł) odnotowano istotny spadek, co wynika z mniejszej liczby prowadzonych postępowań.
 3. Wpływy stanowiące 2,5% kosztów obsługi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wyniosły 97.205,18 zł, co stanowi 105,83% planu (91.850,00 zł) i oznacza niewielki wzrost względem roku 2024 (95.236,00 zł).
 4. Dochody związane z obsługą programów realizowanych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu wyniosły:
 - 6.322,50 zł - obsługa programu „Opieka wytchnienia” (100% planu),
 - 29.747,00 zł – obsługa programu „Aktywny samorząd” (100% planu).
 5. Wpływy z tytułu partycypacji pracodawców w kosztach funkcjonowania Międzyzakładowej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej wyniosły 104.424,00 zł, co stanowi 71,52% planu (146.000,00 zł). W porównaniu do roku 2024 (110.233,00 zł) odnotowano spadek.
 6. Z tytułu ryczałtu za demontaż pojazdów uzyskano kwotę 16.450,00 zł, tj. 91,39% planu, co oznacza spadek względem roku 2024 – wykonanie 23.450,00 zł.
 7. Dochody z tytułu refundacji kosztów pogrzebu (zasiłek pogrzebowy z ZUS), realizowane przez Dom Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu, wyniosły 15.741,76 zł, co stanowi 80,44% planu po zmianach wynoszącego 19.570,00 zł.
 8. Wpływy związane z produkcją energii elektrycznej z mikroinstalacji fotowoltaicznych wyniosły łącznie 10.213,78 zł, z tego:
 - 1) Dom Pomocy Społecznej „Ostoja” w Zgorzelcu wykonanie 1.682,78 zł, tj. 140,23% planu,
 - 2) Powiatowy Urząd Pracy w Zgorzelcu wykonanie 2.155,37 zł, tj. 107,77% planu,
 - 3) Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu wykonanie 6.375,63 zł, tj. znaczne przekroczenie planu wynoszącego 500,00 zł.

Podsumowując, dochody z różnych źródeł w 2025 roku zostały wykonane poniżej planu, co wynika głównie ze spadku wpływów o charakterze nieregularnym, takich jak klasyfikacja gruntów czy wpływy z najmu i mediów. Jednocześnie część dochodów – szczególnie związanych z obsługą

programów oraz PFRON – utrzymuje stabilny poziom, a w niektórych przypadkach wykazuje wzrost. Cała grupa dochodów charakteryzuje się jednak dużą zmiennością i ograniczoną przewidywalnością.

Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 236)

Dochody ujęte w niniejszym paragrafie dotyczą udziału powiatu w realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W 2025 roku zostały one wykonane w wysokości 1.830.562,06 zł, co stanowi 133,46% planu po zmianach wynoszącego 1.371.664,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. należności wymagalne wyniosły 618.945,59 zł. W porównaniu do roku 2024, w którym dochody wyniosły 1.311.863,08 zł, odnotowano wzrost o 518.698,98 zł (39,54%), przy jednoczesnym niewielkim wzroście należności wymagalnych (z 594.702,51 zł).

Zdecydowanie największy udział w dochodach stanowią wpływy związane z gospodarką gruntami i nieruchomościami, które wyniosły 1.826.477,33 zł, co stanowi 133,23% planu po zmianach wynoszącego 1.370.924,00 zł. W stosunku do roku 2024 (1.307.965,46 zł) oznacza to znaczący wzrost, który w praktyce determinuje poziom wykonania całego paragrafu.

Jednocześnie w tym obszarze występują najwyższe należności wymagalne stanowiące 572.586,45 zł, co wskazuje na utrzymujące się trudności w ich egzekucji.

Pozostałe obszary mają marginalny udział w strukturze dochodów:

- nadzór budowlany kwota 2.245,33 zł (bez planu), należności wymagalne 46.281,36 zł (2024 r.: 2.783,65 zł),
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej kwota 1.418,52 zł (plan 425,00 zł; 2024 r.: 1.037,07 zł),
- Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności kwota 401,85 zł (127,57% planu; 2024 r.: 329,70 zł),
- ośrodki wsparcia kwota 19,03 zł (2024 r.: 17,20 zł).

➤ Istotnym elementem tej grupy dochodów jest realizacja dochodów Skarbu Państwa.

W 2025 roku powiat przekazał do budżetu państwa (Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego) kwotę 5.649.223,09 zł. Łącznie, wraz z dochodami potrącanymi na rzecz powiatu z tytułu obsługi tych zadań, daje to kwotę 7.479.785,15 zł.

Dla porównania, w roku 2024:

- przekazano do budżetu państwa kwotę 3.994.299,15 zł,
- dochody należne powiatowi wyniosły 1.311.863,08 zł,
- należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiły 3.125.012,71 zł,

natomiast na dzień 31 grudnia 2025 r. łączne należności wymagalne wzrosły do 3.292.587,79 zł.

Największy udział w dochodach oraz w generowaniu należności ma gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa, realizowane przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydział Budżetu i Finansów, który odpowiada również za egzekucję należności.

Należy podkreślić, że egzekucja tych należności należy do zadań szczególnie trudnych. Wynika to przede wszystkim z faktu, iż dochodzenie należności odbywa się na gruncie przepisów prawa cywilnego, a nie w trybie postępowania administracyjnego, co oznacza konieczność:

- kierowania spraw na drogę postępowania sądowego,
- uzyskiwania prawomocnych orzeczeń,
- prowadzenia egzekucji komorniczej.

Proces ten jest czasochłonny, kosztowny i często mało skuteczny, zwłaszcza w przypadku dłużników nieposiadających majątku lub stałych źródeł dochodu.

Dodatkowo na niski poziom ściągalności wpływają m.in.:

- wysoki poziom nieodebranej korespondencji (upomnienia, wezwania),
- błędne lub nieaktualne dane dłużników (w tym zgony i długotrwałe postępowania spadkowe),
- upadłości podmiotów gospodarczych – w których należności Skarbu Państwa mają niższy priorytet zaspokojenia,
- przewlekłe postępowania sądowe oraz trudności w doręczeniach,
- zbiegi egzekucji z innymi wierzycielami.

Wśród istotnych dłużników znajdują się m.in.:

- Farma Foods kwota 57.526,86 zł (postępowanie sądowe 2018–2025),
- Anna kwota 15.261,59 zł (postępowanie sądowe 2018–2025),
- Famago kwota 122.201,47 zł (upadłość),
- Gant kwota 14.006,16 zł (umorzenie egzekucji 2013–2025),
- Grindelia kwota 46.508,70 zł (postępowanie sądowe od 2022 r.),
- Distalis kwota 17.989,75 zł (postępowanie 2023–2024),
- Z. M. (osoba fizyczna) kwota 47.008,87 zł (egzekucja umorzona, postępowanie sądowe 2024),
- G. N. (osoba fizyczna) kwota 9.048,00 zł (postępowanie 2017–2024),
- MW Consulting kwota 198.129,67 zł (postępowanie 2022–2025),
- N. K. (osoba fizyczna) kwota 42.405,00 zł (egzekucja umorzona),
- N. E. (osoba fizyczna) kwota 79.700,00 zł (postępowanie 2018–2025),
- Pieńskie Huty Szkła kwota 964,62 zł (upadłość),
- PKS kwota 40.117,99 zł,
- Polonia Promotion kwota 12.463,93 zł (egzekucja 2018–2024),
- Savex Zgorzelec kwota 82.470,00 zł (upadłość 2022–2026),
- Słowik-Serwis kwota 32.458,87 zł (postępowanie sądowe),
- Waldorf & Statler Properties kwota 61.200,00 zł (postępowanie restrukturyzacyjne),

- Egbud kwota 112.393,87 zł (upadłość 2022–2026).

W wielu przypadkach skuteczna egzekucja jest ograniczona z uwagi na brak majątku dłużników, upadłości lub wieloletnie postępowania sądowe i restrukturyzacyjne.

W 2025 roku odnotowano znaczący wzrost dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, przy jednoczesnym utrzymującym się wysokim poziomie należności wymagalnych.

Dochody te mają istotne znaczenie zarówno dla budżetu państwa, jak i powiatu, jednak ich poziom pozostaje w dużej mierze uzależniony od skuteczności działań windykacyjnych oraz specyfiki egzekucji prowadzonej w trybie cywilnoprawnym, co w praktyce ogranicza tempo ich odzyskiwania.

Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 291)

Dochody w tej kategorii w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 17.701,23 zł, co stanowi 225,26% planu po zmianach wynoszącego 7.858,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2025 r. należności wymagalne wyniosły 1.835.071,44 zł, co wskazuje na bardzo wysoki poziom należności pozostających do wyegzekwowania.

Wykonane dochody wynikają z naprawienia szkody zasądzonej wyrokiem sądu (sygn. akt II Aka 283/22) od osoby fizycznej A.N. i stanowią częściową spłatę należności. Spłaty realizowane są w trybie egzekucji komorniczej i mają charakter systematyczny, jednak ich wysokość jest relatywnie niewielka w stosunku do całkowitej kwoty zobowiązania. W okresie sprawozdawczym wpływy z tego tytułu kształtowały się następująco: 07.01.2025 r. kwota 1.163,24 zł, 05.02.2025 r. kwota 1.163,24 zł, 24.02.2025 r. kwota 911,11 zł, 04.03.2025 r. kwota 2.076,56 zł, 05.03.2025 r. kwota 1.227,21 zł, 07.04.2025 r. kwota 1.316,20 zł, 06.05.2025 r. kwota 1.299,93 zł, 05.06.2025 r. kwota 1.227,21 zł, 07.07.2025 r. kwota 1.227,21 zł, 05.08.2025 r. kwota 1.218,52 zł, 05.09.2025 r. kwota 1.218,52 zł, 03.10.2025 r. kwota 1.197,86 zł, 05.10.2025 r. kwota 1.227,21 zł, 05.11.2025 r. kwota 1.227,21 zł.

Analiza powyższych wpłat wskazuje na regularny, comiesięczny charakter egzekucji, jednak przy jednocześnie ograniczonej wysokości pojedynczych wpływów, co przekłada się na długotrwały proces spłaty zobowiązania.

Całość należności wymagalnych w tej pozycji dotyczy tego samego tytułu, tj. naprawienia szkody wynikającej z wyroku sądowego, co oznacza, że dochody te mają charakter długoterminowy i ich realizacja uzależniona jest od skuteczności postępowania egzekucyjnego.

Należy podkreślić, że postępowanie egzekucyjne pozostaje w toku, a jego przebieg – podobnie jak w innych sprawach prowadzonych na gruncie prawa cywilnego – jest czasochłonny i obciążony ograniczoną skutecznością, co wpływa na niski poziom bieżących dochodów w relacji do wysokiej kwoty należności.

Podsumowując, dochody w tej kategorii mają charakter incydentalny i wynikają z realizacji prawomocnego wyroku sądowego, natomiast ich pełne odzyskanie będzie procesem wieloletnim, uzależnionym od dalszego przebiegu egzekucji komorniczej.

Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności (§ 295)

Wpływy ze zwrotu niewykorzystanych dotacji w 2025 roku wyniosły łącznie 48.531,71 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 48.532,00 zł. Dla porównania, w roku 2024 dochody z tego tytułu wyniosły 66.828,63 zł, co oznacza spadek o 18.296,92 zł (27,38%). Spadek ten wynika z niższej skali rozliczeń oraz zwrotów dotacji za rok poprzedni.

Wpływy te mają charakter rozliczeniowy i wynikają z obowiązku zwrotu środków niewykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości przez podmioty, które otrzymały dotacje w latach ubiegłych.

Środki wpłynęły na rachunek organu od następujących podmiotów:

- 1) Gmina Miejska Bolesławiec kwota 16.999,53 zł, z tytułu rozliczenia funkcjonowania Biura Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Zachodniego Obszaru Funkcjonalnego „Biuro ZIT ZOF” (wpływ w dniu 21 stycznia 2025 r.). Jednocześnie należy wskazać, że w roku 2024 zwrot z tego tytułu wyniósł 6.675,44 zł, co oznacza wzrost rok do roku;
- 2) Prywatna Policealna Szkoła AWANGARDA w Zgorzelcu kwota 24.325,08 zł, z tytułu zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za 2024 rok (wpływ 3 lutego 2025 r.);
- 3) Szkoła Policealna Centrum Nauki i Biznesu ŻAK w Zgorzelcu kwota 6.947,81 zł, z tytułu zwrotu dotacji za rok 2024 (wpływ 10 lutego 2025 r.);
- 4) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Zgorzelcu (MZDZ) kwota 147,06 zł, jako zwrot niewykorzystanej dotacji za 2024 rok (wpływ 17 stycznia 2025 r.);
- 5) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ŻAK w Zgorzelcu kwota 112,23 zł, z tytułu zwrotu dotacji za 2024 rok (wpływ 10 lutego 2025 r.).

Podsumowując, dochody z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji w 2025 roku zostały wykonane zgodnie z planem i mają charakter jednorazowy oraz rozliczeniowy, zależny od faktycznych rozliczeń dotacji z lat ubiegłych. Ich poziom może podlegać istotnym wahaniom w poszczególnych latach, w zależności od skali wykorzystania środków przez beneficjentów oraz wyników przeprowadzonych rozliczeń i kontroli.

DOCHODY MAJĄTKOWE

Dochody majątkowe Powiatu Zgorzeleckiego w 2025 roku zostały wykonane na poziomie 24.732.331,90 zł, co stanowi 101,90% planu po zmianach wynoszącego 24.271.514,91 zł. Oznacza to przekroczenie planu o 460.816,99 zł (1,90%) oraz bardzo wysoki poziom realizacji założeń budżetowych. Dochody majątkowe stanowiły 11,69% udziału w dochodach ogółem.

Dla porównania, w roku 2024 dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 13.461.654,32 zł, co stanowiło jedynie 64,85% planu wynoszącego 20.757.500,00 zł. Oznacza to wzrost rok do roku o 11.270.677,58 zł (83,73%), a także wyraźną poprawę poziomu realizacji planu.

Strukturę zrealizowanych w 2025 roku dochodów majątkowych według głównych źródeł przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Plan na 31.12.2025 r.	Wykonanie	Realizacja planu (%)	Udział (%)
Dochody z majątku		73.250,00	94.403,25	128,88	0,38
Dotacje i środki na inwestycje	23.953.282,00	24.198.264,91	24.637.928,65	101,82	99,62
Razem dochody majątkowe	23.953.282,00	24.271.514,91	24.732.331,90	101,90	100,00

Sprzedaż składników majątkowych

(§ 077, § 087)

Dochody ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 94.403,25 zł, co stanowi 128,88% planu po zmianach wynoszącego 37.900,00 zł.

W roku 2024 dochody te wyniosły 138.141,20 zł (100,00% planu), co oznacza spadek o 43.737,95 zł (31,66%).

Na powyższe wykonanie w okresie sprawozdawczym składają się:

Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 077)

Dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w 2025 roku zostały wykonane w wysokości 55.550,00 zł, co stanowi 157,14% planu po zmianach wynoszącego 35.350,00 zł. Osiągnięcie poziomu przekraczającego plan wynikało z realizacji dodatkowej sprzedaży, która nie była pierwotnie ujęta w planie dochodów.

Na wykonanie dochodów złożyły się dwie transakcje sprzedaży lokali użytkowych położonych w Sieniawce:

- lokal przy ul. Rolniczej 31C/2 kwota 20.200,00 zł (dochody ze sprzedaży nieplanowane),
- lokal przy ul. Rolniczej 23B kwota 35.350,00 zł, co odpowiadało 100% założonego planu.

Analiza rok do roku wskazuje na bardzo dużą zmienność tej kategorii dochodów, wynikającą z ich incydentalnego charakteru i uzależnienia od decyzji majątkowych oraz możliwości sprzedaży nieruchomości:

- w roku 2024 dochody wyniosły 137.360,00 zł, co oznacza spadek w 2025 r. o 81.810,00 zł (59,56%),
- w roku 2023 osiągnęły poziom 366.980,00 zł, co oznacza spadek w 2025 r. aż o 311.430,00 zł (84,86%),
- w roku 2022 wyniosły jedynie 25.000,00 zł, co z kolei oznacza wzrost w 2025 r. o 30.550,00 zł (122,20%).

Powyższe dane jednoznacznie wskazują, że dochody z tego tytułu mają charakter nieregularny i trudny do prognozowania, a ich poziom w poszczególnych latach zależy od liczby i wartości przeprowadzonych transakcji sprzedaży nieruchomości.

W 2025 roku, pomimo stosunkowo niewielkiej liczby transakcji, uzyskano wykonanie przekraczające plan, jednak na tle lat poprzednich poziom dochodów należy ocenić jako umiarkowany. Oznacza to, że dochody te nie stanowią stabilnego źródła finansowania budżetu, lecz mają charakter uzupełniający i okazjonalny, zależny od bieżącej polityki gospodarowania mieniem powiatu oraz od sytuacji na rynku lokalnym nieruchomości.

Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 087)

Dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych w 2025 roku zostały wykonane w łącznej wysokości 38.853,25 zł, co stanowi 102,57% planu po zmianach wynoszącego 37.900,00 zł. Oznacza to pełną realizację założeń budżetowych z jednoczesnym ich nieznacznym przekroczeniem. W porównaniu do lat poprzednich odnotowano bardzo istotny wzrost dochodów:

- w roku 2024 wykonanie wyniosło 781,20 zł, co oznacza wzrost w 2025 r. o 38.072,05 zł,
- w roku 2023 wykonanie wyniosło 12.800,00 zł, co oznacza wzrost o 26.053,25 zł.

Tak znacząca dynamika rok do roku wskazuje, że dochody te mają charakter incydentalny, uzależniony od jednorazowych zdarzeń, takich jak sprzedaż zbędnych składników majątku czy realizacja działań o charakterze porządkowym i organizacyjnym w jednostkach.

Na wykonanie dochodów w 2025 roku złożyły się wpływy z dwóch jednostek organizacyjnych, o odmiennym charakterze źródeł dochodów:

- 1) Dom Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu uzyskał dochody w wysokości 37.900,00 zł, co stanowi 100,00% planu. Dochody te wynikały ze sprzedaży samochodu (busa) będącego w dyspozycji jednostki, który został zastąpiony nowym pojazdem tego samego typu;
- 2) Liceum Ogólnokształcące w Zgorzelcu osiągnęło dochody w wysokości 953,25 zł, które pochodziły ze sprzedaży elektroodpadów.

Analiza struktury dochodów wskazuje, że zdecydowana większość wpływów (ponad 97%) została wygenerowana przez jedną jednostkę, co dodatkowo potwierdza koncentrację oraz nieregularność tego źródła dochodów.

Podsumowując, dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych w 2025 roku zostały wykonane powyżej planu i znacząco przewyższyły poziomy osiągnięte w latach poprzednich. Jednocześnie należy podkreślić, że mają one charakter jednorazowy i niestabilny, uzależniony od decyzji dotyczących gospodarowania majątkiem oraz działań podejmowanych przez poszczególne jednostki organizacyjne powiatu.

Dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje

(§ 690, § 625, § 629, § 630, § 635, § 637, § 641, § 643, § 662)

Zasadniczą część dochodów majątkowych Powiatu Zgorzeleckiego w 2025 roku stanowiły dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje, które zostały wykonane w łącznej wysokości 24.637.928,65 zł, co stanowi 101,82% planu po zmianach wynoszącego 24.198.264,91 zł. Oznacza to pełną realizację założeń budżetowych, przy jednoczesnym ich przekroczeniu, wynikającym głównie z rozliczenia projektów inwestycyjnych oraz harmonogramów płatności.

W przeciwieństwie do dochodów ze sprzedaży majątku, które mają charakter incydentalny i nieregularny, dochody z tej grupy mają kluczowe znaczenie dla realizacji polityki inwestycyjnej powiatu, stanowiąc aż 99,62% wszystkich dochodów majątkowych.

Źródła tych dochodów są zróżnicowane i obejmują zarówno środki krajowe, jak i zagraniczne, w tym:

- środki z budżetu Unii Europejskiej, w szczególności w ramach programów regionalnych i cyfryzacyjnych (m.in. Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska, Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy, Interreg),
- środki z budżetu państwa, w tym w ramach programów związanych z ochroną ludności i obroną cywilną,
- środki z funduszy celowych, takich jak Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Rządowy Fundusz Polski Ład czy Fundusz Przeciwdziałania COVID-19,
- środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON),
- dotacje celowe i pomoc finansowa od jednostek samorządu terytorialnego, w tym gmin oraz samorządu województwa.

Realizowane w tym zakresie dochody były bezpośrednio powiązane z realizacją konkretnych zadań inwestycyjnych, w szczególności w obszarach:

- infrastruktury drogowej,
- modernizacji i cyfryzacji zasobów geodezyjnych,
- poprawy efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej,

- rozwoju infrastruktury społecznej (w tym domów pomocy społecznej),
- bezpieczeństwa i ochrony ludności,
- infrastruktury sportowej i edukacyjnej.

W porównaniu do roku 2024, w którym dochody majątkowe ogółem zostały wykonane na poziomie 13.461.654,32 zł (64,85% planu), rok 2025 charakteryzuje się bardzo wysoką dynamiką wzrostu dochodów inwestycyjnych oraz znacznie wyższym poziomem ich realizacji. Wskazuje to na intensyfikację działań inwestycyjnych powiatu oraz skuteczne pozyskiwanie i rozliczanie środków zewnętrznych.

Podsumowując, dochody z tytułu dotacji i środków na inwestycje stanowią fundamentalny filar finansowania rozwoju Powiatu Zgorzeleckiego, umożliwiając realizację kluczowych przedsięwzięć infrastrukturalnych i społecznych. Jednocześnie ich poziom pozostaje silnie uzależniony od dostępności środków zewnętrznych, harmonogramów realizacji projektów oraz zdolności powiatu do skutecznego aplikowania i rozliczania pozyskanych funduszy.

[Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 \(§ 609\)](#)

W 2025 roku Powiat Zgorzelecki uzyskał środki w wysokości 1.200.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach, w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, a konkretnie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków (II edycja). Środki te zostały przeznaczone na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wymiana dachu budynków nr 9–12 Domu Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu”, a realizacja tego zadania miała charakter zarówno infrastrukturalny, jak i społeczny, gdyż dotyczyła poprawy stanu technicznego obiektów służących całodobowej opiece nad osobami wymagającymi wsparcia.

Pełne wykonanie planu w tym zakresie wskazuje na prawidłową realizację zadania oraz skuteczne wykorzystanie środków zewnętrznych. Jednocześnie należy podkreślić, że środki te mają charakter celowy i jednorazowy, ściśle powiązany z realizacją konkretnego przedsięwzięcia inwestycyjnego, co oznacza, że nie stanowią stałego źródła dochodów powiatu, lecz są uzależnione od dostępności programów rządowych oraz możliwości aplikowania o środki.

[Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego \(§ 625\)](#)

W okresie sprawozdawczym dochody zostały wykonane w wysokości 6.578.089,32 zł, co stanowi 113,84% planu po zmianach wynoszącego 5.778.585,00 zł. Oznacza to nie tylko pełną realizację

założeń budżetowych, ale również ich istotne przekroczenie, wynikające głównie z przyspieszenia rozliczeń projektów oraz wpływu środków, które pierwotnie planowane były w kolejnych okresach.

Analiza wieloletnia jednoznacznie wskazuje, że dochody w ramach paragrafu charakteryzują się wysoką zmiennością, co jest typowe dla środków o charakterze projektowym, uzależnionych od cykli realizacji inwestycji oraz dostępności funduszy europejskich.

W roku 2022 dochody te ukształtowały się na relatywnie niskim poziomie 1.714.868,04 zł, co wskazuje na ograniczoną skalę realizowanych w tym czasie projektów lub ich wczesną fazę wdrażania. W kolejnym roku, tj. w 2023, nastąpił gwałtowny wzrost dochodów do poziomu 8.426.894,25 zł, co było efektem kumulacji rozliczeń projektów inwestycyjnych, intensyfikacji działań w zakresie pozyskiwania środków unijnych oraz realizacji większych przedsięwzięć infrastrukturalnych. Rok 2024 przyniósł ponowny spadek dochodów do poziomu 2.534.070,15 zł, co należy wiązać przede wszystkim z zakończeniem części projektów w roku wcześniejszym oraz przejściowym okresem pomiędzy kolejnymi etapami finansowania i rozliczeń inwestycji. Na tym tle wykonanie dochodów w roku 2025, na poziomie ponad 6,5 mln zł, wskazuje ponownie na wejście w fazę intensywniejszej realizacji i rozliczania projektów, choć bez osiągnięcia maksymalnego poziomu obserwowanego w roku 2023.

Powyższa dynamika potwierdza, że dochody z tego tytułu nie mają charakteru stabilnego ani powtarzalnego, są ściśle powiązane z cyklami inwestycyjnymi i harmonogramami płatności oraz podlegają znacznym wahaniom w zależności od liczby i wartości realizowanych projektów.

Oznacza to, że ich poziom w poszczególnych latach nie odzwierciedla trwałej tendencji dochodowej, lecz raczej aktualny etap realizacji projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Wykonane dochody w okresie sprawozdawczym zostały zrealizowane poprzez szereg projektów inwestycyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz – w części – z budżetu państwa. Struktura tych dochodów wskazuje na wyraźną koncentrację na obszarach cyfryzacji, efektywności energetycznej oraz bezpieczeństwa systemów publicznych, z tego:

- 1) kluczową część stanowiły projekty realizowane w ramach przedsięwzięcia Platforma Elektronicznych Usług Geodezyjnych (PEUG II). W zakresie modernizacji systemów dziedzicznych oraz e-usług wraz z pozyskaniem danych do baz EGiB dochody wyniosły 282.954,74 zł, co stanowi 99,80% planu, co świadczy o pełnej i terminowej realizacji tego komponentu. Równolegle realizowany zakres obejmujący bazy BDOT500 i GESUT przyniósł dochody w wysokości 1.238.172,19 zł, co odpowiada 78,43% planu, a niższe wykonanie wynikało z harmonogramu prac oraz etapowego rozliczania projektu;
- 2) istotnym obszarem inwestycyjnym była poprawa efektywności energetycznej budynków Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu (budynki nr 8 i 8a), realizowana w ramach programu

Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska 2021–2027. W tym zakresie uzyskano ogółem 2.259.068,57 zł, co stanowi 73,20% planu po zmianach wynoszącego 3.086.130,00 zł, z tego:

- kwota 2.108.464,00 zł ze środków Unii Europejskiej, co stanowi 73,19% planu przyjętego na poziomie 2.880.654,00 zł,
- kwota 150.604,57 zł ze środków budżetu państwa, co stanowi 73,29% planu przyjętego na poziomie 205.476,00 zł.

Poziom wykonania poniżej 100,00% wynikał z przesunięcia części rozliczeń finansowych z roku 2025 do roku 2026;

- 3) pozyskano również środki w wysokości 416.499,98 zł (bez planu) w ramach programu „Cyberbezpieczny Samorząd”, finansowanego z Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy (FERC). Środki te zostały przeznaczone na podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa systemów informatycznych powiatu, co ma szczególne znaczenie w kontekście rosnących zagrożeń w obszarze bezpieczeństwa danych.

Należy jednak podkreślić, że w tym przypadku otrzymane środki stanowią dochody roku 2025, które będą finansowały wydatki zaplanowane do realizacji w roku 2026. Oznacza to, że środki te zostały ujęte w dochodach roku 2025, natomiast odpowiadające im wydatki zostaną poniesione w roku kolejnym. W konsekwencji, z punktu widzenia planowania budżetowego, konieczne jest odpowiednie pomniejszenie planu dochodów roku 2026 o kwotę 416.499,98 zł, gdyż dochody te zostały już faktycznie zrealizowane w roku 2025. Taki sposób ujęcia zapewnia zachowanie zasady jednoroczności budżetu oraz prawidłowe odzwierciedlenie przepływów finansowych między latami budżetowymi;

- 4) w ramach współpracy transgranicznej realizowano projekt Interreg Czechi–Polska 2021–2027, dotyczący wymiany informacji o zagrożeniach, z którego uzyskano dochody w wysokości 345.059,10 zł, co stanowi 44,14% planu po zmianach wynoszącego 781.788,00 zł.

Niższy poziom wykonania dochodów w tym zakresie wynika z faktu, iż pod koniec roku budżetowego 2025 zaistniała konieczność przesunięcia znacznej części realizacji projektu na rok 2026. Okoliczność ta nie była możliwa do przewidzenia na etapie planowania budżetu, w związku z czym pierwotnie zakładano wyższy poziom realizacji dochodów w roku 2025. W konsekwencji:

- część planowanych wpływów nie została zrealizowana w roku bieżącym,
- dochody te zostaną przesunięte i zrealizowane w roku 2026,
- jednocześnie oznacza to konieczność odpowiedniego uwzględnienia tej zmiany w planie budżetowym roku następnego.

Sytuacja ta potwierdza, że dochody związane z projektami współfinansowanymi ze środków europejskich mają charakter ściśle uzależniony od harmonogramów realizacji zadań, które mogą ulegać zmianom, wpływając bezpośrednio na poziom wykonania dochodów w poszczególnych latach budżetowych;

- 5) w ramach zadania pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków oświatowych Powiatu Zgorzeleckiego (budynek ALC w ZSZiL)”, realizowanego w ramach Programu Funduszy Europejskich dla Dolnego Śląska na lata 2021–2027, dochody zostały wykonane w wysokości 2.036.334,74 zł, przy planie wynoszącym 48.252,00 zł, co oznacza bardzo istotne przekroczenie planu.

Tak znacząca różnica wynika z faktu, iż otrzymane środki stanowią zaliczkę na realizację wydatków planowanych do poniesienia w roku 2026. Oznacza to, że dochody te zostały ujęte i wykonane w roku 2025, natomiast odpowiadające im wydatki będą realizowane w kolejnym roku budżetowym. W konsekwencji:

- nastąpiło przesunięcie dochodów między latami budżetowymi,
- dochody pierwotnie planowane na rok 2026 zostały faktycznie zrealizowane już w roku 2025,

co oznacza konieczność odpowiedniego zmniejszenia planu dochodów roku 2026 o kwotę 2.036.334,74 zł, w celu zachowania spójności planowania budżetowego.

Sytuacja ta potwierdza projektowy charakter środków unijnych, gdzie moment wpływu środków nie zawsze pokrywa się z momentem realizacji wydatków, co wymaga bieżącego dostosowywania planów finansowych między latami budżetowymi.

[Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów \(związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów\), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł \(§ 629\)](#)

W ramach paragrafu w 2025 roku Powiat Zgorzelecki uzyskał dochody w wysokości 4.269.437,95 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 4.269.438,00 zł. Oznacza to pełną realizację założeń budżetowych w tym zakresie. Środki te pochodziły z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i zostały przeznaczone na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2361D relacji Bogatynia – Opolno-Zdrój wraz z budową ścieżki pieszo-rowerowej w jej ciągu – etap 3 (od km 2+700 do km 3+862)”.

Pełne wykonanie planu dochodów w tym zakresie świadczy o prawidłowej realizacji inwestycji oraz skutecznym rozliczeniu środków zewnętrznych. Jednocześnie należy podkreślić, że dochody te mają charakter celowy i inwestycyjny, ściśle powiązany z realizacją konkretnego zadania, co oznacza, że nie stanowią stałego źródła dochodów, lecz są uzależnione od możliwości pozyskania środków w ramach programów rządowych oraz realizacji projektów infrastrukturalnych.

[Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych \(§ 630\)](#)

W 2025 roku dochody w ramach paragrafu zostały zrealizowane w wyniku współpracy Powiatu Zgorzeleckiego z jednostkami samorządu terytorialnego oraz samorządem województwa. Środki te

miały charakter celowy i były przeznaczone na dofinansowanie konkretnych zadań inwestycyjnych, w szczególności poniżej:

- 1) największy udział stanowiły środki otrzymane z Gminy Bogatynia na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2361D relacji Bogatynia – Opolno-Zdrój wraz z budową ścieżki pieszo-rowerowej w jej ciągu”, które wyniosły 2.095.421,85 zł, co stanowi 100,00% planu. Dochody te stanowiły istotne wsparcie dla realizacji kluczowej inwestycji drogowej na terenie powiatu, uzupełniając środki pozyskane z funduszy rządowych;
- 2) kolejnym źródłem była Gmina Sulików, która przekazała środki w wysokości 79.081,31 zł, co stanowi 99,08% planu, na realizację zadania pn. „Przebudowa skrzyżowania dróg powiatowych nr 2380D i 2387D w miejscowości Studniska Dolne”. Niewielkie odchylenie od planu wynika z ostatecznego rozliczenia zadania;
- 3) środki w wysokości 38.250,00 zł (100,00% planu) zostały również przekazane przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego z przeznaczeniem na finansowanie działań w zakresie ochrony, rekultywacji i poprawy jakości gruntów rolnych, co wpisuje się w działania powiatu na rzecz poprawy jakości środowiska oraz gospodarki rolnej.

Ponadto powiat otrzymał 400.000,00 zł (100,00% planu) w ramach programu Dolnośląski Fundusz Rozwoju Bazy Sportowej – Edycja 2025 na realizację zadania pn. „Budowa boiska do siatkówki plażowej oraz modernizacja i przebudowa boiska do koszykówki przy Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu”. Środki te przyczyniły się do rozwoju infrastruktury sportowej oraz poprawy warunków kształcenia i aktywności fizycznej młodzieży.

Stanowią one istotne uzupełnienie finansowania inwestycji powiatowych, jednak – podobnie jak inne dochody majątkowe – mają charakter nieregularny i uzależniony od możliwości pozyskania wsparcia zewnętrznego oraz realizacji konkretnych projektów.

Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 635)

W 2025 roku Powiat Zgorzelecki uzyskał dochody w wysokości 144.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach, w ramach środków pochodzących z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON). Środki te zostały przyznane w ramach programu „Wyrównywanie różnic między regionami III” – obszar D i przeznaczone na realizację zadania inwestycyjnego polegającego na zakupie samochodu osobowego typu mikrobus do przewozu osób niepełnosprawnych dla Domu Pomocy Społecznej „Jędrak” w Opolnie-Zdroju.

Pełne wykonanie planu dochodów w tym zakresie świadczy o skutecznym pozyskaniu i rozliczeniu środków zewnętrznych. Jednocześnie należy podkreślić, że dochody te mają charakter celowy i jednorazowy, ściśle powiązany z realizacją konkretnego zakupu inwestycyjnego, co oznacza, że nie stanowią stałego źródła finansowania, lecz są uzależnione od dostępności programów wsparcia oraz możliwości aplikowania o środki.

Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (§ 637)

W 2025 roku Powiat Zgorzelecki uzyskał środki w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w łącznej wysokości 6.538.274,99 zł, co odpowiada praktycznie pełnej realizacji planu.

Pierwszym z realizowanych zadań był projekt pn. „Rozwój Elektronicznych Usług Geodezyjnych dla gmin popegeerowskich z terenu Powiatu Zgorzeleckiego”, finansowany w ramach III edycji programu. Dochody z tego tytułu wyniosły 651.900,00 zł, co stanowi 100,00% planu. Zadanie to wpisuje się w proces cyfryzacji administracji publicznej oraz poprawy dostępności usług geodezyjnych dla mieszkańców i przedsiębiorców.

Zdecydowanie największy udział w tej kategorii dochodów stanowiły środki w wysokości 5.886.374,99 zł, pozyskane w ramach I edycji programu na realizację zadania pn. „Budowa Domu Pomocy Społecznej „Jędrak” wraz z Powiatowym Ośrodkiem Wsparcia w Bogatyni”, co również odpowiada pełnej realizacji planu.

Pełne wykonanie planu dochodów w obu przypadkach świadczy o skutecznej realizacji inwestycji oraz prawidłowym rozliczeniu środków zewnętrznych.

Podsumowując, środki w ramach paragrafu stanowią jedno z kluczowych źródeł finansowania inwestycji powiatu, mają charakter celowy i projektowy, ściśle powiązany z realizacją konkretnych zadań, nie stanowią stałego źródła dochodów, lecz są uzależnione od dostępności programów rządowych oraz aktywności inwestycyjnej jednostki.

Jednocześnie ich wysoki poziom w 2025 roku potwierdza skuteczność powiatu w pozyskiwaniu znaczących środków zewnętrznych na realizację strategicznych przedsięwzięć.

Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 641)

W 2025 roku Powiat Zgorzelecki uzyskał dochody w wysokości 644.723,91 zł, co stanowi 99,94% planu po zmianach wynoszącego 645.124,91 zł. Środki te zostały przekazane z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej, wynikających z przepisów ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej.

Realizatorem zadania była Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Zgorzelcu, a pozyskane środki zostały przeznaczone na doposażenie jednostki w specjalistyczny sprzęt ratowniczy i logistyczny, zwiększający zdolności operacyjne w zakresie reagowania kryzysowego. W ramach tych środków zrealizowano następujące zakupy inwestycyjne:

- ratownicze zestawy hydrauliczne o napędzie elektrycznym – wykonanie 210.000,00 zł (100,00% planu),

- samochód kwatermistrzowski lekki – wykonanie 276.124,91 zł (100,00% planu),
- pojazd typu UTV, przeznaczony do ewakuacji ludności z terenów trudno dostępnych – wykonanie 158.599,00 zł (99,75% planu).

Wysoki poziom wykonania dochodów wskazuje na prawidłową realizację zadania oraz efektywne wykorzystanie środków budżetu państwa. Jednocześnie należy podkreślić, że dochody te mają charakter ściśle celowy i zadaniowy, co oznacza, że są uzależnione od zakresu zadań zleconych z administracji rządowej i nie stanowią stałego źródła dochodów powiatu.

Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 643)

W 2025 roku Powiat Zgorzelecki uzyskał dochody w wysokości 2.650.649,32 zł, co stanowi 92,57% planu po zmianach wynoszącego 2.863.400,00 zł. Środki te zostały przyznane w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025–2026 i przeznaczone na realizację zadań inwestycyjnych mających na celu wzmocnienie systemu bezpieczeństwa oraz zdolności reagowania kryzysowego. Realizacja zadań została podzielona pomiędzy Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu oraz Wielospecjalistyczny Szpital SP ZOZ w Zgorzelcu.

- 1) Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu – wykonanie wyniosło 642.562,00 zł, co stanowi 71,48 zł przy planie 898.954,00 zł, co wskazuje na częściowe przesunięcia realizacyjne w ramach programu.

W ramach tej części zrealizowano:

- adaptację nieruchomości na magazyn sprzętu i materiałów dla potrzeb ochrony ludności – 55.000,00 zł (61,11% planu w wysokości 90.000,00 zł),
- zakup zestawu namiotu wielofunkcyjnego z termoizolacją – 320.775,00 zł (97,50% planu w wysokości 329.000,00 zł),
- zakup wózka widłowego do obsługi magazynu – 65.190,00 zł (100,00% planu w wysokości 65.190,00 zł),
- zakup zestawów oświetleniowych – 201.597,00 zł (95,99% planu w wysokości).

Jednocześnie nie zrealizowano części planowanych wydatków, w tym:

- zakupu agregatu prądotwórczego (0,00 zł przy planie 108.764,00 zł),
- zakupu syreny alarmowej (0,00 zł przy planie 50.000,00 zł).

Brak realizacji tych zadań wskazuje na przesunięcie ich wykonania na kolejne okresy budżetowe.

- 2) Wielospecjalistyczny Szpital SP ZOZ w Zgorzelcu – wykonanie wyniosło 2.008.087,32 zł, co stanowi 99,88% planu wynoszącego 2.010.446,00 zł, co świadczy o bardzo wysokiej efektywności realizacji powierzonych zadań.

Zakres realizacji obejmował:

- zakup dwóch ambulansów typu „B” dla zespołów ratownictwa medycznego – 1.102.045,56 zł (100,00% planu w wysokości 2.010.446,00 zł),
- zakup kolejnego ambulansu w ramach programu – 847.641,76 zł (99,72% planu),
- doposażenie dysponentów PRM – 58.400,00 zł (100,00% planu).

Dochody te mają charakter strategiczny, gdyż bezpośrednio wpływają na poziom bezpieczeństwa mieszkańców oraz zdolność reagowania w sytuacjach kryzysowych.

Podobnie jak w przypadku innych środków inwestycyjnych, dochody te mają charakter celowy i projektowy, a ich poziom uzależniony jest od zakresu przyznanych środków oraz tempa realizacji zadań w ramach programów rządowych.

[Dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień \(umów\) między jednostkami samorządu terytorialnego \(§ 662\)](#)

W ramach niniejszego paragrafu zaplanowano dochody w wysokości 145.958,00 zł, jednak w okresie sprawozdawczym nie zostały one wykonane (0,00 zł).

Środki te dotyczą realizacji projektu pn. „Transgraniczna wymiana informacji o zagrożeniach PL–CZ” w ramach Programu Interreg Czechy–Polska 2021–2027 i przeznaczone są dla partnera projektu – Powiatu Lubańskiego.

Brak wykonania dochodów wynika z charakteru rozliczeń w ramach projektów partnerskich, w których przekazanie środków uzależnione jest od faktycznego poniesienia i rozliczenia wydatków przez partnera projektu. Proces ten pozostaje poza bezpośrednim wpływem Powiatu Zgorzeleckiego.

W związku z powyższym dochody te zostaną ujęte w planie budżetu na rok 2026, po dokonaniu rozliczeń przez partnera projektu.

WYDATKI OGÓŁEM

W latach 2022–2025 wykonanie budżetu Powiatu Zgorzeleckiego pozostawało pod silnym wpływem zmieniających się uwarunkowań makroekonomicznych, w szczególności wysokiej inflacji, dynamicznego wzrostu wynagrodzeń, istotnego wzrostu cen energii oraz prowadzonej przez Narodowy Bank Polski restrykcyjnej polityki pieniężnej, w tym podwyższania stóp procentowych w latach 2022–2023.

W 2025 roku wydatki budżetu zostały zrealizowane w wysokości 216.379.539,99 zł, co stanowi 93,61% planu po zmianach wynoszącego 231.157.377,00 zł. Wydatki bieżące wyniosły 178.209.980,82 zł (82,35%), natomiast wydatki majątkowe 38.169.559,17 zł (17,65%), przy braku zobowiązań wymagalnych.

W 2024 roku wydatki ogółem wyniosły 182.115.038,25 zł, w tym wydatki bieżące 158.163.673,44 zł (86,85%) oraz majątkowe 23.951.364,81 zł (13,15%). W 2023 roku wydatki wyniosły 149.712.312,12 zł, z czego wydatki bieżące 135.205.212,72 zł (90,31%), a majątkowe 14.507.099,40 zł (9,69%), przy wystąpieniu zobowiązań wymagalnych w wysokości 462.998,17 zł. W 2022 roku wydatki ogółem wyniosły 159.114.739,44 zł, w tym bieżące 126.428.997,89 zł (79,46%) oraz majątkowe 32.685.741,55 zł (20,54%), przy zobowiązaniach wymagalnych 606.179,58 zł.

Zaobserwowany w 2023 roku spadek wydatków ogółem należy wiązać z okresem dostosowawczym do pogorszonej sytuacji gospodarczej – wysokiej inflacji oraz gwałtownego wzrostu kosztów finansowania – co skutkowało ograniczeniem aktywności inwestycyjnej. Z kolei w latach 2024–2025 nastąpiło wyraźne odbicie wydatków, związane zarówno z częściową stabilizacją sytuacji makroekonomicznej, jak i zwiększoną absorpcją środków zewnętrznych.

Wykonanie planu wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi ustawami w roku 2025

W 2025 roku wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych zostały wykonane w wysokości 22.439.296,40 zł, co stanowi 99,89% planu wynoszącego 22.463.449,83 zł.

Realizacja wydatków przebiegała prawidłowo, a poziom wykonania w poszczególnych działach i rozdziałach był bardzo wysoki, zbliżony do 100%. Struktura wydatków wskazuje na dominujący udział wynagrodzeń i pochodnych oraz wydatków związanych z realizacją zadań statutowych.

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

W rozdziale 01005 wydatki wykonano w kwocie 15.800,00 zł, co stanowi 100,00% planu. Środki przeznaczono w całości na wydatki związane z realizacją zadań statutowych, w szczególności na zakup usług.

W rozdziale 01095 wydatki wyniosły 34.200,00 zł, tj. 100,00% planu i zostały przeznaczone wyłącznie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Dział 600 – Transport i łączność

W rozdziale 60095 wydatki wykonano w wysokości 830,00 zł, co stanowi 100,00% planu. Całość wydatków miała charakter osobowy i obejmowała wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

W rozdziale 70005 wydatki wykonano w kwocie 588.355,99 zł, co stanowi 99,01% planu wynoszącego 594.220,27 zł. Struktura wydatków wskazuje, że

- 245.505,27 zł przeznaczono na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 342.850,72 zł na wydatki związane z realizacją zadań statutowych.

Środki zostały wykorzystane na gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa, w tym na koszty utrzymania, usługi remontowe, opłaty oraz podatki. Niewielkie niewykonanie planu wynikało z niższych kosztów realizacji części zadań.

Dział 710 – Działalność usługowa

W rozdziale 71012 wydatki wykonano w wysokości 569.072,00 zł, co stanowi 99,99% planu. Na wynagrodzenia przeznaczono 340.328,00 zł, natomiast na wydatki statutowe 228.744,00 zł.

W rozdziale 71015 wydatki wyniosły 976.596,59 zł, tj. 100,00% planu. W strukturze wydatków:

- 872.848,25 zł stanowiły wynagrodzenia i pochodne,
- 100.447,88 zł wydatki statutowe,
- 3.300,46 zł świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wydatki dotyczyły realizacji zadań z zakresu geodezji, kartografii oraz nadzoru budowlanego.

Dział 752 – Obrona narodowa

W rozdziale 75224 wydatki wykonano w kwocie 84.722,27 zł, co stanowi 100,00% planu. Z tego:

- 70.760,74 zł stanowiły wynagrodzenia,
- 13.961,53 zł wydatki statutowe.

W rozdziale 75295 wydatki wyniosły 837.274,91 zł, tj. 99,95% planu wynoszącego 837.675,91 zł. Kwotę 192.551,00 zł przeznaczono na wydatki statutowe, natomiast 644.723,91 zł stanowiły wydatki majątkowe związane z realizacją zadań obronnych.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

W rozdziale 75411 wydatki wykonano w wysokości 16.379.159,70 zł, co stanowi 99,95% planu wynoszącego 16.387.906,99 zł.

Struktura wydatków była następująca:

- 13.847.303,31 zł – wynagrodzenia i pochodne,
- 1.513.469,80 zł – wydatki statutowe,
- 1.018.386,59 zł – świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wydatki dotyczyły przede wszystkim funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej.

W rozdziale 75478 wydatki wykonano w kwocie 105.680,00 zł, co stanowi 100,00% planu. Całość stanowiły wydatki statutowe związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości

W rozdziale 75515 wydatki wykonano w wysokości 219.743,95 zł, tj. 100,00% planu. Struktura wydatków przedstawia się następująco:

- 21.741,18 zł – wynagrodzenia,
- 58.099,09 zł – wydatki statutowe,
- 139.903,68 zł – dotacje na realizację zadania.

Środki przeznaczono na realizację nieodpłatnej pomocy prawnej.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

W rozdziale 80153 wydatki wykonano w kwocie 29.827,39 zł, co stanowi 100,00% planu. Całość wydatków przeznaczono na zadania statutowe związane z zakupem materiałów edukacyjnych.

Dział 852 – Pomoc społeczna

W rozdziale 85203 wydatki wykonano w wysokości 1.908.996,53 zł, co stanowi 99,53% planu wynoszącego 1.918.070,85 zł.

Struktura wydatków:

- 1.310.255,07 zł – wynagrodzenia,
- 598.004,56 zł – wydatki statutowe,
- 736,90 zł – świadczenia.

W rozdziale 85205 wydatki wyniosły 23.000,00 zł, tj. 100,00% planu, w tym:

- 22.222,02 zł – wynagrodzenia,
- 500,00 zł – wydatki statutowe.

W rozdziale 85295 wydatki wykonano w wysokości 4.316,07 zł, co stanowi 100,00% planu i dotyczyły one wyłącznie wydatków statutowych.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

W rozdziale 85321 wydatki wykonano w wysokości 661.721,00 zł, co stanowi 100,00% planu.

Struktura wydatków:

- 558.508,44 zł – wynagrodzenia,
- 103.212,56 zł – wydatki statutowe.

Środki przeznaczono na funkcjonowanie zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Podsumowując: wykonanie wydatków wskazuje, że realizacja budżetu przebiegała zgodnie z planem, przy zachowaniu wysokiej dyscypliny finansowej. Wydatki w poszczególnych działach i rozdziałach zostały wykonane na poziomie zbliżonym do 100%, a ewentualne odchylenia miały charakter nieistotny i nie wpłynęły na realizację zadań.

Dominujący udział stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki statutowe, co jest charakterystyczne dla zadań z zakresu administracji rządowej.

Analiza wydatków bieżących

1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane

W strukturze wydatków bieżących kluczową pozycję stanowią wynagrodzenia i składki od nich naliczane, które w 2025 roku osiągnęły poziom 123.030.836,51 zł, wobec 108.719.881,16 zł w 2024 roku, 92.273.077,27 zł w 2023 roku oraz 83.158.524,69 zł w 2022 roku. Wzrost tej kategorii wydatków jest bezpośrednio związany z utrzymującą się w analizowanym okresie presją płacową,

wzrostem wynagrodzenia minimalnego oraz koniecznością dostosowania poziomu wynagrodzeń w sektorze publicznym do warunków rynkowych i inflacyjnych.

Dynamika wzrostu wynagrodzeń i składek (zadania własne vs zlecone) - W analizowanym okresie 2022–2025 wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazują wyraźną tendencję wzrostową, co pozostaje bezpośrednio związane z uwarunkowaniami makroekonomicznymi, w szczególności wysoką inflacją, wzrostem płacy minimalnej oraz presją płacową w sektorze publicznym. Łączna wartość wynagrodzeń wzrosła z 83.158.524,69 zł w 2022 roku do 123.030.836,51 zł w 2025 roku, co oznacza wzrost o 39.872.311,82 zł, tj. 47,94% w całym analizowanym okresie.

Dynamika rok do roku w zakresie:

1) zadań zleconych:

- 2023/2022: wzrost o 14,11%,
- 2024/2023: wzrost o 21,89%,
- 2025/2024: wzrost o 6,97%.

Łącznie w latach 2022–2025: wzrost o 48,78%

2) zadań własnych:

- 2023/2022: wzrost o 10,45%,
- 2024/2023: wzrost o 17,14%,
- 2025/2024: wzrost o 14,24%

Łącznie w latach 2022–2025: wzrost o 47,81%

Analizując dynamikę wzrostu wynagrodzeń w podziale na zadania zlecone i własne należy wskazać, że:

- 1) w ujęciu łącznym (2022–2025) tempo wzrostu wynagrodzeń w obu grupach jest bardzo zbliżone – nieznacznie wyższe dla zadań zleconych (48,78%) niż dla zadań własnych (47,81%),
- 2) w ujęciu rocznym większa zmienność dynamiki występuje w zadaniach zleconych, gdzie odnotowano zarówno bardzo wysoki wzrost w 2024 roku (21,89%), jak i wyraźne spowolnienie w 2025 roku (6,97%),
- 3) zadania własne charakteryzują się bardziej stabilnym i równomiernym wzrostem, szczególnie widocznym w latach 2024–2025.

Należy zauważyć, iż wzrost wynagrodzeń stanowi główny czynnik zwiększający wydatki bieżące, ograniczając jednocześnie przestrzeń do finansowania nowych zadań i inwestycji.

2. Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań

Wydatki związane z realizacją statutowych zadań Powiatu w 2025 roku wyniosły 33.369.873,09 zł, co oznacza wzrost w stosunku do lat wcześniejszych (2024 kwota 32.018.937,70 zł, 2023 kwota 28.142.252,07 zł, 2022 kwota 27.785.570,41 zł). Wzrost ten wynika głównie z rosnących kosztów

zakupu usług i materiałów oraz znaczącego wzrostu cen energii, który szczególnie silnie oddziaływał na funkcjonowanie jednostek organizacyjnych (szkoły, placówki opiekuńcze, administracja).

3. Dotacje na zadania bieżące

Dotacje na zadania bieżące wzrosły z 6.412.094,69 zł w 2022 roku do 9.602.449,76 zł w 2025 roku, natomiast świadczenia na rzecz osób fizycznych z 5.158.555,92 zł do 7.136.848,92 zł. Tendencja ta pozostaje w ścisłym związku zarówno z rozszerzaniem zakresu realizowanych zadań publicznych, jak i koniecznością waloryzacji świadczeń w warunkach wysokiej inflacji.

4. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w latach 2022–2025 wykazują wyraźną tendencję wzrostową. W 2025 roku osiągnęły poziom 7.136.848,92 zł, co oznacza istotny wzrost w stosunku do lat poprzednich (2024 kwota 5.795.052,34 zł, 2023 kwota 5.518.403,00 zł, 2022 kwota 5.158.555,92 zł). Dynamika wzrostu tej grupy wydatków była szczególnie widoczna w 2025 roku, co należy wiązać zarówno ze wzrostem liczby osób objętych wsparciem, jak i z koniecznością dostosowania wysokości świadczeń do rosnących kosztów utrzymania, będących konsekwencją utrzymującej się w poprzednich latach inflacji.

Analiza struktury świadczeń wskazuje, że największy udział w tej grupie wydatków mają świadczenia na rzecz rodzin zastępczych, które stanowią dominującą pozycję w budżecie Powiatu w zakresie wsparcia osób fizycznych. W 2025 roku wydatki z tego tytułu wyniosły 5.060.809,73 zł, wobec 4.339.046,86 zł w 2024 roku, 3.732.022,64 zł w 2023 roku oraz 3.801.904,27 zł w 2022 roku.

W analizowanym okresie widoczny jest systematyczny wzrost nakładów na ten cel, szczególnie w latach 2023–2025, co wynika przede wszystkim ze zwiększającej się liczby dzieci umieszczanych w pieczy zastępczej oraz rosnących kosztów ich utrzymania. W 2025 roku świadczenia dla rodzin zastępczych stanowiły ponad 70% ogółu świadczeń na rzecz osób fizycznych, co jednoznacznie wskazuje na ich kluczowe znaczenie w strukturze tej grupy wydatków.

Charakter tych wydatków jest w dużej mierze obligatoryjny, co oznacza, że ich poziom uzależniony jest od czynników zewnętrznych, takich jak liczba osób uprawnionych do świadczeń oraz regulacje ustawowe. W konsekwencji ich wzrost wpływa bezpośrednio na zwiększenie wydatków bieżących Powiatu oraz ogranicza możliwości elastycznego kształtowania budżetu w innych obszarach.

5. Wydatki bieżące związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy

Wydatki bieżące współfinansowane ze środków zewnętrznych wyniosły w 2025 roku 4.203.157,75 zł, co stanowi istotny wzrost względem lat wcześniejszych. Wzrost ten jest efektem zwiększonej aktywności projektowej Powiatu oraz większej dostępności środków pomocowych w nowej perspektywie finansowej.

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Realiz. planu (%)
1	2	3	4	5	6
750	75075	W07_100_009 Slow Life - Tworzenie niemiecko-polskiego regionu przyjemności (trasy przyjemności) w ramach Interreg Polska-Saksonia 2021-2027 - wniosek PLSN.02.02.-IP.01-001/24 (realizator: Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu)	276.814,00	152.172,26	54,97
750	75095	W07_100_007 Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w ramach "Cyberbezpieczny Samorząd" - Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy (FERC) (realizator: Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu)	7.747,00	4.500,00	58,09
750	75095	W07_100_008 Poprawa efektywności energetycznej budynków nr 8 i 8a Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu w ramach środków z Programu Funduszy Europejskich dla Dolnego Śląska na lata 2021-2027 (realizator: Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu)	300.059,00	210.198,42	70,05
750	75095	W07_100_012 Stworzenie Wirtualnej Elektrowni jako element rozwoju Zgorzeleckiego Klastra Energii w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności Inwestycja B2.2.2 – Instalacje OZE (realizator: Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu)	5.714,00	0,00	0,00
750	75095	W07_100_015 Poprawa efektywności energetycznej budynków oświatowych Powiatu Zgorzeleckiego (Budynek ALC w ZSZiL) w ramach środków z Programu Funduszy Europejskich dla Dolnego Śląska na lata 2021-2027 (realizator: Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu)	4.826,00	0,00	0,00
754	75421	W07_100_005 Transgraniczna wymiana informacji o zagrożeniach PL-CZ w ramach Programu Interreg Czechy-Polska 2021-2027 (realizator: Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu)	236.385,00	92.263,75	39,03
801	80154	W07_100_006 Utworzenie i wsparcie funkcjonowania Branżowego Centrum Umiejętności w Zgorzelcu w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji) (realizator: Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu)	1.671.432,00	832.033,91	49,78

801	80154	W07_114_007 Utworzenie i wsparcie funkcjonowania Branżowego Centrum Umiejętności w Zgorzelcu w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji) (realizator: Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu)	1.659.968,00	1.261.330,74	75,99
801	80195	W07_114_004 Kariera zawodowców w naszych rękach BIS - Wsparcie na rzecz szkolnictwa podstawowego i średniego (z wyłączeniem infrastruktury) FEDS.08.01-IZ.00-008/23 (realizator: Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu)	319.464,00	300.335,99	94,01
801	80195	W07_114_005 ERASMUS+ (ZSP) 2023-1-PL01-KA122-SCH-000144331 - Nauczaj skuteczniej: szkolenia językowe dla nauczycieli szkół technicznych (realizator: Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu)	3.468,00	2.552,14	73,59
801	80195	W07_114_006 ERASMUS+ (ZSP) 2024-1-PL01-KA121-VET-000213202 - Praktyki zagraniczne dla ZSP w Zgorzelcu IX (realizator: Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu)	272.308,00	261.220,32	95,93
801	80195	W07_114_008 ERASMUS+ (ZSP) 2025-1-PL01-KA121-VET-000317881 - Praktyki zagraniczne dla ZSP w Zgorzelcu (edycja X) (realizator: Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu)	40.000,00	0,00	0,00
801	80195	W07_115_005 ERASMUS+ (ZSZIL) 2023-1-PL1-KA121-VET-0000129945 - Praktyki zagraniczne dla ZSZiL w Zgorzelcu V (realizator: Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu)	30.476,00	24.940,62	81,84
801	80195	W07_115_006 Kariera zawodowców w naszych rękach - Wsparcie na rzecz szkolnictwa podstawowego i średniego (z wyłączeniem infrastruktury) FEDS.08.01-IZ.00-008/23 (realizator: Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu)	537.297,00	257.885,02	48,00
801	80195	W07_115_008 ERASMUS+ (ZSZIL) 2024-1-PL01-KA121-VET-000209317 - Praktyki zagraniczne dla ZSZiL w Zgorzelcu (realizator: Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu)	304.425,00	249.022,19	81,80

801	80195	W07_116_003 Kariera zawodowców w naszych rękach - Wsparcie na rzecz szkolnictwa podstawowego i średniego (z wyłączeniem infrastruktury) FEDS.08.01-IZ.00-008/23 (realizator: Zespół Szkół Zawodowych w Bogatyni)	527.011,00	170.500,67	32,35
801	80195	W07_116_004 ERASMUS+ (ZSZ B) 2024-1-PL01-KA121-VET-000213085 - Bogatynia mobilna zawodowo 8 (realizator: Zespół Szkół Zawodowych w Bogatyni)	221.940,00	214.788,37	96,78
801	80195	W07_116_005 ERASMUS+ (ZSZ B) 2025-1-PL01-KA121-VET-000322076 - Bogatynia mobilna zawodowo (realizator: Zespół Szkół Zawodowych w Bogatyni)	44.204,00	31.828,68	72,00
801	80195	W07_117_002 ERASMUS+ (LO) 2023-1-PL01-KA121-SCH-000125681 - Akcja 1: Mobilność edukacyjna uczniów i pracowników w dziedzinie edukacji szkolnej (realizator: Liceum Ogólnokształcące w Zgorzelcu)	54.505,00	54.504,41	100,00
854	85415	W07_106_001 Dolnośląski program pomocy uczniom niepełnosprawnym "Sprawny uczeń" w ramach programu Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska 2021-2027 (projekt partnerski) (realizator: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu)	100.690,00	83.080,26	82,51
Podsumowanie wydatków bieżących związanych ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			6.618.733,00	4.203.157,75	63,50

Największy udział w realizacji wydatków odnotowano w:

- dziale 801 – Oświata i wychowanie, który stanowi dominujący obszar realizacji projektów współfinansowanych,
- dziale 750 – Administracja publiczna, obejmującym projekty systemowe i inwestycje w rozwój instytucjonalny,
- dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, związanym z projektami transgranicznymi,
- dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, obejmującym wsparcie dla uczniów.

Struktura wydatków wskazuje na wyraźną koncentrację środków w obszarze edukacji oraz rozwoju kompetencji zawodowych.

Realizacja wydatków bieżących związanych ze współfinansowaniem programów z udziałem środków zewnętrznych w 2025 roku była rozproszona pomiędzy kilka jednostek organizacyjnych Powiatu Zgorzeleckiego, przy czym największy udział w ich realizacji miały jednostki oświatowe oraz Starostwo Powiatowe.

Największą wartość wydatków zrealizował Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu, który wykorzystał środki w wysokości 1.825.439,19 zł. Jednostka ta należy do głównych realizatorów projektów unijnych w Powiecie, charakteryzując się wysokim poziomem wykonania oraz stabilną realizacją programów edukacyjnych, w szczególności w ramach projektów Erasmus+ oraz Branżowego Centrum Umiejętności.

Istotny udział w realizacji projektów miało również Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu, które wydatkowało środki w wysokości 1.291.168,34 zł. Realizowane projekty miały charakter strategiczny, rozwojowy oraz transgraniczny, obejmując m.in. działania w zakresie cyberbezpieczeństwa, efektywności energetycznej oraz współpracy w ramach programów Interreg. W tej grupie projektów zauważalny jest niższy poziom wykonania, co wynika przede wszystkim z ich wieloletniego i etapowego charakteru.

Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu zrealizował wydatki w wysokości 531.847,83 zł, realizując projekty ukierunkowane na rozwój kompetencji zawodowych oraz mobilność uczniów. Poziom wykonania tych projektów był zróżnicowany, co związane jest z harmonogramami ich realizacji.

Wydatki na poziomie 417.117,72 zł zrealizował Zespół Szkół Zawodowych w Bogatyni, który osiągnął bardzo wysoką skuteczność w realizacji projektów mobilności międzynarodowej, przy jednoczesnym niższym wykonaniu projektów o charakterze systemowym, co wskazuje na różne etapy ich realizacji.

Liceum Ogólnokształcące w Zgorzelcu zrealizowało projekty na kwotę 54.504,41 zł, przy czym ich realizacja miała stabilny i przewidywalny przebieg, charakterystyczny dla programów edukacyjnych typu Erasmus+.

Z kolei Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgorzelcu wydatkowało środki w wysokości 83.080,26 zł, realizując projekty o charakterze społecznym, przy wysokim poziomie wykonania i efektywnym wykorzystaniu dostępnych środków.

Struktura realizacji wydatków wskazuje, że kluczową rolę w absorpcji środków zewnętrznych odgrywają jednostki oświatowe, natomiast projekty realizowane przez Starostwo mają charakter bardziej złożony i wieloetapowy, co wpływa na poziom ich wykonania w danym roku budżetowym.

Analiza wykonania wydatków wskazuje, że:

- Powiat Zgorzelecki aktywnie uczestniczy w pozyskiwaniu i realizacji środków zewnętrznych,
- głównym obszarem absorpcji środków jest edukacja, w szczególności szkolnictwo zawodowe i mobilność międzynarodowa,

- jednostki oświatowe charakteryzują się najwyższą efektywnością realizacji projektów,
- niższy poziom wykonania w części projektów realizowanych przez Starostwo wynika z ich wieloletniego i etapowego charakteru,
- część projektów nie została rozpoczęta lub znajdowała się na etapie przygotowawczym, co wpłynęło na poziom wykonania planu,
- struktura wydatków potwierdza rosnącą rolę środków zewnętrznych w finansowaniu zadań Powiatu.

6. Obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego

Koszty obsługi długu w analizowanym okresie pozostawały pod wpływem zmian stóp procentowych. W 2023 roku osiągnęły najwyższy poziom (977.484,50 zł), co było bezpośrednią konsekwencją wcześniejszych podwyżek stóp procentowych przez Narodowy Bank Polski. W kolejnych latach ich poziom uległ stabilizacji (2025 kwota 866.814,79 zł), co wskazuje na częściową normalizację warunków finansowych.

(szczegółowe omówienie w opisie do rozdziału 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego)

Analiza wydatków majątkowych

Wydatki majątkowe charakteryzują się dużą zmiennością, wynikającą zarówno z cyklu inwestycyjnego, jak i dostępności finansowania zewnętrznego oraz kosztów realizacji inwestycji, które w analizowanym okresie były istotnie podwyższone ze względu na inflację oraz wzrost cen materiałów budowlanych i usług.

1. Inwestycje i zakupy inwestycyjne

W 2025 roku wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne wyniosły 25.892.289,66 zł, co stanowi znaczący wzrost względem lat wcześniejszych (2024 kwota 13.780.398,49 zł, 2023 kwota 14.054.433,39 zł, 2022 kwota 5.699.334,90 zł). Wzrost ten wskazuje na powrót do intensywniejszej działalności inwestycyjnej po okresie ograniczeń w latach wysokiej niepewności gospodarczej.

2. Wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne

W zakresie dotacji majątkowych szczególnym był rok 2022 (25 113 090,00 zł), natomiast w kolejnych latach ich poziom był znacznie niższy (2025: 2 280 087,32 zł), co wskazuje na jednorazowy charakter części realizowanych przedsięwzięć.

3. Wydatki majątkowe związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy)

Wydatki majątkowe współfinansowane ze środków zewnętrznych utrzymują się na wysokim poziomie w latach 2024–2025 (odpowiednio 10.170.966,32 zł i 9.997.182,19 zł), co świadczy o skutecznym

pozyskiwaniu środków oraz zdolności Powiatu do realizacji projektów inwestycyjnych mimo trudnych warunków gospodarczych.

Analiza wydatków ogółem Powiatu Zgorzeleckiego w latach 2022–2025 wskazuje, że:

1. Poziom wydatków pozostaje silnie uzależniony od czynników makroekonomicznych, w szczególności inflacji, wzrostu wynagrodzeń, cen energii oraz kosztów finansowania.
2. Największą presję na budżet wywierają wydatki bieżące, zwłaszcza wynagrodzenia, które rosną w sposób systemowy.
3. Lata 2022–2023 charakteryzowały się wysoką niepewnością gospodarczą, co ograniczało skalę inwestycji.
4. W latach 2024–2025 nastąpiło wyraźne ożywienie inwestycyjne, wspierane środkami zewnętrznymi.
5. Koszty obsługi długu pozostają pod kontrolą, mimo wcześniejszych podwyżek stóp procentowych.
6. Sytuacja finansowa Powiatu pozostaje stabilna, co potwierdza brak zobowiązań wymagalnych w ostatnich latach oraz zdolność do realizacji zarówno zadań bieżących, jak i inwestycyjnych.

Całość wskazuje, iż Powiat Zgorzelecki prowadził gospodarkę finansową w sposób dostosowany do zmieniających się warunków ekonomicznych, zachowując równowagę pomiędzy realizacją zadań publicznych a możliwościami finansowymi jednostki.

WYDATKI BIEŻĄCE

Analiza wydatków bieżących według działów – ujęcie strukturalne

Analiza wydatków bieżących Powiatu Zgorzeleckiego w 2025 roku wskazuje na ich wyraźną koncentrację w kilku kluczowych obszarach działalności, które wynikają bezpośrednio z ustawowego zakresu zadań powiatu.

Największy udział w strukturze wydatków bieżących przypada na oświatę i wychowanie (dział 801), gdzie wydatki wyniosły 65.548.769,10 zł, co stanowi około 36,78% wszystkich wydatków bieżących. Oznacza to, że ponad jedna trzecia budżetu bieżącego Powiatu przeznaczana jest na funkcjonowanie systemu edukacji, w tym szkół ponadpodstawowych, placówek specjalnych oraz realizację zadań wspierających proces kształcenia.

Istotny udział w wydatkach bieżących mają również zadania z zakresu pomocy społecznej (dział 852), na które przeznaczono łącznie 30.002.524,03 zł, co stanowi 16,84% wydatków bieżących. Wydatki te koncentrują się głównie na funkcjonowaniu domów pomocy społecznej oraz innych jednostek wsparcia.

Znaczącą pozycję stanowią także wydatki w dziale administracja publiczna (750) kwota 17.869.242,96 zł, tj. 10,03%, oraz bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (754) kwota 17.045.616,74 zł, tj. 9,57%. Wydatki te związane są odpowiednio z funkcjonowaniem Starostwa Powiatowego oraz jednostek organizacyjnych, a także służb odpowiedzialnych za bezpieczeństwo mieszkańców, w szczególności Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej.

Ważnym obszarem pozostaje również dział rodzina (855), gdzie wydatki wyniosły łącznie 16.351.495,07 zł, co stanowi 9,18% wydatków bieżących. Wydatki te dotyczą przede wszystkim funkcjonowania systemu pieczy zastępczej.

Uzupełnieniem powyższych obszarów jest dział edukacyjna opieka wychowawcza (854), na który przeznaczono kwotę 15.797.979,39 zł, tj. 8,87% wydatków bieżących. Wydatki te obejmują funkcjonowanie poradni, ośrodków szkolno-wychowawczych oraz innych placówek wspierających edukację.

Pozostałe działy mają znacznie mniejszy udział w strukturze wydatków bieżących i pełnią funkcję uzupełniającą. W szczególności:

853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej: 3,18%,

710 – Działalność usługowa: 2,01%,

600 – Transport i łączność (wydatki bieżące): 1,01%,

700 – Gospodarka mieszkaniowa: 0,77%,

pozostałe działy (m.in. 757, 758, 755, 020, 010, 900, 921, 926) mają udział poniżej 0,50% każdy.

Wnioski z analizy strukturalnej

Struktura wydatków bieżących wskazuje jednoznacznie, że:

- 1) ponad 70% wydatków koncentruje się w sześciu kluczowych działach: oświata, pomoc społeczna, rodzina, administracja oraz bezpieczeństwo publiczne,
- 2) dominują zadania o charakterze społecznym i edukacyjnym,
- 3) wydatki mają w przeważającej mierze charakter obligatoryjny, co ogranicza elastyczność budżetu,
- 4) struktura wydatków odzwierciedla ustawowy charakter zadań powiatu oraz rosnące zapotrzebowanie na usługi publiczne.

Tak ukształtowana struktura wydatków bieżących stanowi punkt wyjścia do szczegółowej analizy poszczególnych działów, rozdziałów oraz grup paragrafów, przedstawionej w dalszej części opracowania.

DZIAŁ 010 – Rolnictwo i leśnictwo

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 010 zostały zrealizowane w wysokości 180.000,00 zł, co stanowi 85,88% planu po zmianach wynoszącego 209.600,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 34.200,00 zł (19,00%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 15.800,00 zł (8,78%)
- dotacje na zadania bieżące – 130.000,00 zł (72,22%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 010 koncentruje się przede wszystkim na dotacjach na zadania bieżące.

ROZDZIAŁ 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 01005 zostały zrealizowane w wysokości 15.800,00 zł, co stanowi 77,45% planu po zmianach wynoszącego 20.400,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 15.800,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 01005 koncentruje się wyłącznie na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych.

ROZDZIAŁ 01008 – Melioracje wodne

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 01008 zostały zrealizowane w wysokości 75.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 75.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- dotacje na zadania bieżące – 75.000,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 01008 koncentruje się w całości na dotacjach na zadania bieżące.

ROZDZIAŁ 01095 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 01095 zostały zrealizowane w wysokości 89.200,00 zł, co stanowi 78,11% planu po zmianach wynoszącego 114.200,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 34.200,00 zł (38,34%)
- dotacje na zadania bieżące – 55.000,00 zł (61,66%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 01095 koncentruje się przede wszystkim na dotacjach na zadania bieżące oraz wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych.

DZIAŁ 020 – Leśnictwo

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 020 zostały zrealizowane w wysokości 238.785,20 zł, co stanowi 82,62% planu po zmianach wynoszącego 289.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 238 785,20 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 020 koncentruje się w całości na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych, co wynika z charakteru zadań w zakresie gospodarki leśnej i nadzoru nad gospodarką leśną.

ROZDZIAŁ 02001 – Gospodarka leśna

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 02001 zostały zrealizowane w wysokości 190.285,20 zł, co stanowi 79,29% planu po zmianach wynoszącego 240.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 190 285,20 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 02001 koncentruje się wyłącznie na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych.

ROZDZIAŁ 02002 – Nadzór nad gospodarką leśną

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 02002 zostały zrealizowane w wysokości 48.500,00 zł, co stanowi 98,98% planu po zmianach wynoszącego 49.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 48 500,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 02002 koncentruje się wyłącznie na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych.

DZIAŁ 600 – Transport i łączność

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 600 zostały zrealizowane w wysokości 1.797.793,28 zł, co stanowi 68,24% planu po zmianach wynoszącego 2.634.486,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 830,00 zł (0,05%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 1.628.874,67 zł (90,61%)
- dotacje na zadania bieżące – 168.088,61 zł (9,35%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 600 koncentruje się przede wszystkim na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych, obejmujących bieżące utrzymanie infrastruktury drogowej, przy jednoczesnym udziale dotacji na zadania bieżące.

ROZDZIAŁ 60014 – Drogi publiczne powiatowe

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 60014 zostały zrealizowane w wysokości 1.796.073,99 zł, co stanowi 68,86% planu po zmianach wynoszącego 2.608.156,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 1.627.985,38 zł (90,64%)
- dotacje na zadania bieżące – 168.088,61 zł (9,36%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 60014 koncentruje się przede wszystkim na wydatkach statutowych związanych z utrzymaniem dróg powiatowych, przy udziale dotacji przekazywanych na zadania bieżące.

ROZDZIAŁ 60016 – Drogi publiczne gminne

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 60016 zostały zrealizowane w wysokości 0,00 zł, co stanowi 0,00% planu po zmianach wynoszącego 3.000,00 zł.

Struktura wydatków wskazuje, że w rozdziale 60016 nie zrealizowano wydatków w analizowanym okresie.

ROZDZIAŁ 60095 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 60095 zostały zrealizowane w wysokości 1.719,29 zł, co stanowi 7,37% planu po zmianach wynoszącego 23.330,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 830,00 zł (48,28%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 889,29 zł (51,72%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 60095 koncentruje się na wydatkach bieżących o charakterze pomocniczym, obejmujących wynagrodzenia oraz wydatki statutowe.

DZIAŁ 630 – Turystyka

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 630 zostały zrealizowane w wysokości 1.500,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 1.500,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 1 500,00 zł (100,00%),

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 630 koncentruje się w całości na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych, co wynika z charakteru zadań w zakresie upowszechniania turystyki.

ROZDZIAŁ 63003 – Zadania w zakresie upowszechniania turystyki

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 63003 zostały zrealizowane w wysokości 1.500,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 1 500,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 1.500,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 63003 koncentruje się wyłącznie na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych.

DZIAŁ 700 – Gospodarka mieszkaniowa

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 700 zostały zrealizowane w wysokości 1.377.776,72 zł, co stanowi 97,38% planu po zmianach wynoszącego 1.414.797,27 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 746.832,79 zł (54,21%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 630.169,93 zł (45,73%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 774,00 zł (0,06%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 700 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych oraz wydatkach statutowych, co wynika z bieżącego utrzymania zasobu nieruchomości oraz obsługi gospodarki nieruchomościami.

ROZDZIAŁ 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 70005 zostały zrealizowane w wysokości 1.377.776,72 zł, co stanowi 97,38% planu po zmianach wynoszącego 1.414.797,27 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 746.832,79 zł (54,21%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 630.169,93 zł (45,73%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 774,00 zł (0,06%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 70005 koncentruje się przede wszystkim na kosztach osobowych oraz wydatkach związanych z bieżącym utrzymaniem i gospodarowaniem nieruchomościami.

DZIAŁ 710 – Działalność usługowa

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 710 zostały zrealizowane w wysokości 3.575.135,41 zł, co stanowi 90,03% planu po zmianach wynoszącego 3.970.881,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 2.652.204,25 zł (74,18%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 917.396,70 zł (25,66%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5 534,46 zł (0,16%),

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 710 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, co wynika z charakteru zadań realizowanych w zakresie geodezji, kartografii oraz nadzoru budowlanego.

ROZDZIAŁ 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 71012 zostały zrealizowane w wysokości 2.598.538,82 zł, co stanowi 86,78% planu po zmianach wynoszącego 2.994.275,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 1.779.356,00 zł (68,48%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 816.948,82 zł (31,44%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2.234,00 zł (0,09%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 71012 koncentruje się głównie na wynagrodzeniach oraz wydatkach statutowych związanych z prowadzeniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

ROZDZIAŁ 71015 – Nadzór budowlany

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 71015 zostały zrealizowane w wysokości 976.596,59 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 976.606,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 872.848,25 zł (89,37%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 100.447,88 zł (10,28%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3.300,46 zł (0,34%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 71015 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, co wynika z charakteru działalności organu nadzoru budowlanego.

DZIAŁ 750 – Administracja publiczna

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 750 zostały zrealizowane w wysokości 17.869.242,96 zł, co stanowi 95,31% planu po zmianach wynoszącego 18.749.037,65 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 12.185.381,52 zł (68,20%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 4.719.758,29 zł (26,41%)
- dotacje na zadania bieżące – 33.215,00 zł (0,19%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 564.017,47 zł (3,16%)
- wydatki bieżące związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy – 366.870,68 zł (2,05%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 750 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, co wynika z funkcjonowania administracji publicznej oraz obsługi jednostki.

ROZDZIAŁ 75019 – Rady powiatów

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75019 zostały zrealizowane w wysokości 566.221,34 zł, co stanowi 97,33% planu po zmianach wynoszącego 581.754,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 20.002,03 zł (3,53%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 546.219,31 zł (96,47%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75019 koncentruje się przede wszystkim na świadczeniach na rzecz osób fizycznych, obejmujących diety radnych.

ROZDZIAŁ 75020 – Starostwa powiatowe

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75020 zostały zrealizowane w wysokości 13.083.308,96 zł, co stanowi 99,00% planu po zmianach wynoszącego 13.215.749,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 12.150.704,32 zł (92,88%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 914.806,48 zł (6,99%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 17.798,16 zł (0,14%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75020 koncentruje się zdecydowanie na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, co wynika z funkcjonowania aparatu administracyjnego starostwa.

ROZDZIAŁ 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75075 zostały zrealizowane w wysokości 298.433,94 zł, co stanowi 69,84% planu po zmianach wynoszącego 427.314,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 1.169,30 zł (0,39%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 145.092,38 zł (48,63%)
- wydatki bieżące związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy – 152.172,26 zł (50,98%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75075 koncentruje się na wydatkach statutowych oraz wydatkach związanych z realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

ROZDZIAŁ 75095 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75095 zostały zrealizowane w wysokości 3.921.278,72 zł, co stanowi 86,67% planu po zmianach wynoszącego 4.524.220,65 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 33.507,90 zł (0,85%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 3.639.857,40 zł (92,82%)
- dotacje na zadania bieżące – 33.215,00 zł (0,85%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 214.698,42 zł (5,48%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75095 koncentruje się przede wszystkim na wydatkach statutowych, obejmujących szeroki zakres działań administracyjnych oraz obsługi zadań powiatu.

DZIAŁ 752 – Obrona narodowa

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 752 zostały zrealizowane w wysokości 777.046,90 zł, co stanowi 85,76% planu po zmianach wynoszącego 906.123,27 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 70.760,74 zł (9,11%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 706.286,16 zł (90,89%),

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 752 koncentruje się przede wszystkim na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych, przy niewielkim udziale wynagrodzeń i składek.

ROZDZIAŁ 75224 – Kwalifikacja wojskowa

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75224 zostały zrealizowane w wysokości 84.722,27 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 84.722,27 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 70.760,74 zł (83,52%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 13.961,53 zł (16,48%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75224 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, co wynika z organizacji i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej.

ROZDZIAŁ 75295 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75295 zostały zrealizowane w wysokości 692.324,63 zł, co stanowi 84,29% planu po zmianach wynoszącego 821.401,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 692.324,63 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75295 koncentruje się wyłącznie na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych.

DZIAŁ 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 754 zostały zrealizowane w wysokości 17.045.616,74 zł, co stanowi 98,96% planu po zmianach wynoszącego 17.225.154,04 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 13.850.086,82 zł (81,26%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 1 887 379,58 zł (11,07%)
- dotacje na zadania bieżące – 177.500,00 zł (1,04%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.038.386,59 zł (6,09%)
- wydatki bieżące związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy – 92.263,75 zł (0,54%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 754 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, co wynika z funkcjonowania służb odpowiedzialnych za bezpieczeństwo publiczne.

ROZDZIAŁ 75404 – Komendy wojewódzkie Policji

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75404 zostały zrealizowane w wysokości 20.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 20.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- dotacje na zadania bieżące – 20.000,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75404 koncentruje się w całości na dotacjach na zadania bieżące.

ROZDZIAŁ 75406 – Straż Graniczna

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75406 zostały zrealizowane w wysokości 20.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 20.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- dotacje na zadania bieżące – 20.000,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75406 koncentruje się w całości na dotacjach na zadania bieżące.

ROZDZIAŁ 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75411 zostały zrealizowane w wysokości 16.483.380,50 zł, co stanowi 99,95% planu po zmianach wynoszącego 16.492.146,04 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 13.850.086,82 zł (84,03%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 1.594.907,09 zł (9,67%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.038.386,59 zł (6,30%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75411 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych oraz świadczeniach, co wynika z funkcjonowania jednostek Państwowej Straży Pożarnej.

ROZDZIAŁ 75412 – Ochotnicze straże pożarne

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75412 zostały zrealizowane w wysokości 203.277,12 zł, co stanowi 99,89% planu po zmianach wynoszącego 203.500,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 44.777,12 zł (22,03%)
- dotacje na zadania bieżące – 158.500,00 zł (77,97%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75412 koncentruje się głównie na dotacjach na zadania bieżące oraz częściowo na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych.

ROZDZIAŁ 75421 – Zarządzanie kryzysowe

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75421 zostały zrealizowane w wysokości 107.279,12 zł, co stanowi 39,88% planu po zmianach wynoszącego 269.028,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 15.015,37 zł (14,00%)
- wydatki bieżące związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy – 92.263,75 zł (86,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75421 koncentruje się głównie na realizacji zadań związanych ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy.

ROZDZIAŁ 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75478 zostały zrealizowane w wysokości 105.680,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 105.680,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 105.680,00 zł (100,00%),

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75478 koncentruje się wyłącznie na wydatkach statutowych związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

ROZDZIAŁ 75495 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75495 zostały zrealizowane w wysokości 106.000,00 zł, co stanowi 92,33% planu po zmianach wynoszącego 114.800,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 87.000,00 zł (82,08%)
- dotacje na zadania bieżące – 19.000,00 zł (17,92%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75495 koncentruje się głównie na wydatkach statutowych oraz w mniejszym stopniu na dotacjach na zadania bieżące.

DZIAŁ 755 – Wymiar sprawiedliwości

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 755 zostały zrealizowane w wysokości 219.743,95 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 219.744,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 21.741,18 zł (9,89%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 58.099,09 zł (26,44%)
- dotacje na zadania bieżące – 139.903,68 zł (63,67%),

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 755 koncentruje się przede wszystkim na dotacjach na zadania bieżące, przy uzupełniającym udziale wydatków statutowych oraz wynagrodzeń.

ROZDZIAŁ 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75515 zostały zrealizowane w wysokości 219.743,95 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 219.744,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 21.741,18 zł (9,89%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 58.099,09 zł (26,44%)
- dotacje na zadania bieżące – 139 903,68 zł (63,67%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75515 koncentruje się przede wszystkim na dotacjach na zadania bieżące, co wynika ze sposobu organizacji systemu nieodpłatnej pomocy prawnej.

DZIAŁ 757 – Obsługa długu publicznego

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 757 zostały zrealizowane w wysokości 866.814,79 zł, co stanowi 72,78% planu po zmianach wynoszącego 1.191.040,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego – 866 814,79 zł (100,00%).

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 757 koncentruje się w całości na obsłudze długu jednostki samorządu terytorialnego, obejmującej spłatę odsetek od zaciągniętych zobowiązań.

ROZDZIAŁ 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75702 zostały zrealizowane w wysokości 866.814,79 zł, co stanowi 83,26% planu po zmianach wynoszącego 1.041.040,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego – 866.814,79 zł (100,00%).

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75702 koncentruje się w całości na wydatkach związanych z obsługą zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki poniesione w ramach rozdziału obejmowały odsetki od kredytów oraz pożyczki długoterminowej, w tym:

1) Getin Noble Bank S.A. (obecnie VeloBank)

plan: 533.000,00 zł, wykonanie: 517.452,34 zł

kredyt został zaciągnięty w 2015 roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (subrogacja), na łączną kwotę 13.992.975,44 zł, na podstawie umowy nr S2083/KO/2015.

2) Bank Millennium S.A.

plan: 68.000,00 zł, wykonanie: 54.322,05 zł

kredyt został zaciągnięty w 2018 roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.500.000,00 zł, na podstawie umowy nr 12378/18/300/03.

3) PKO Bank Polski S.A. – pożyczka długoterminowa

plan: 440.040,00 zł, wykonanie: 294.040,40 zł

wydatki dotyczyły spłaty odsetek od pożyczki długoterminowej w wysokości 17.500.000,00 zł, zaciągniętej na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym nie planowano ani nie ponoszono wydatków z tytułu odsetek od kredytu w rachunku bieżącym, gdyż Powiat nie korzystał z tego rodzaju finansowania.

Podsumowując, wydatki na obsługę długu w 2025 roku zostały zrealizowane na poziomie niższym od planowanego, co wynika głównie z niższych kosztów odsetkowych od pożyczki długoterminowej. Struktura wydatków potwierdza, że koszty obsługi zadłużenia dotyczą wyłącznie zobowiązań długoterminowych, a Powiat nie korzysta z krótkoterminowych instrumentów finansowania, takich jak

kredyt w rachunku bieżącym, a realizacja wydatków w tym zakresie przebiegała prawidłowo i nie stwarzała zagrożeń dla stabilności finansowej jednostki.

Koszty obsługi długu w analizowanym okresie kształtowały się w sposób zmienny, wykazując istotną zależność zarówno od poziomu zadłużenia, jak i warunków rynkowych, w szczególności wysokości stóp procentowych.

Wykonanie kosztów obsługi długu w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

- rok 2019 kwota 539.205,54 zł,
- rok 2020 kwota 394.999,64 zł (spadek o 144.205,90 zł, tj. -26,74%),
- rok 2021 kwota 269.207,03 zł (spadek o 125.792,61 zł, tj. -31,85%),
- rok 2022 kwota 804.422,22 zł (wzrost o 535.215,19 zł, tj. +198,81%),
- rok 2023 kwota 894.046,23 zł (wzrost o 89.624,01 zł, tj. +11,14%),
- rok 2024 kwota 715.050,29 zł (spadek o 178.995,94 zł, tj. -20,02%),
- rok 2025 kwota 866.814,79 zł (wzrost o 151.764,50 zł, tj. +21,22%).

W latach 2019–2021 obserwowano systematyczny spadek kosztów obsługi długu, wynikający z obniżenia stóp procentowych oraz sukcesywnej redukcji zadłużenia.

Rok 2022 przyniósł gwałtowny wzrost kosztów obsługi długu, niemal trzykrotny w stosunku do roku poprzedniego, co było bezpośrednio związane ze wzrostem stóp procentowych oraz zmianą sytuacji makroekonomicznej.

W 2023 roku utrzymał się wysoki poziom kosztów, choć dynamika wzrostu była już znacznie niższa.

W 2024 roku nastąpiło wyraźne obniżenie kosztów obsługi długu, co można wiązać ze stabilizacją rynku finansowego oraz częściowym spadkiem kosztów finansowania.

W 2025 roku ponownie odnotowano wzrost kosztów obsługi długu, wynikający przede wszystkim z zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 17.500.000,00 zł, co zwiększyło poziom zobowiązań oraz bazę naliczania odsetek.

Analiza kosztów obsługi długu wskazuje, że:

- 1) poziom kosztów jest silnie uzależniony od zmiennych warunków rynkowych, w szczególności stóp procentowych,
- 2) istotny wpływ na ich wysokość ma również poziom oraz struktura zadłużenia,
- 3) w latach 2019–2021 Powiat skutecznie ograniczał koszty obsługi długu,
- 4) wzrost w latach 2022–2023 miał charakter zewnętrzny (makroekonomiczny),
- 5) wzrost w 2025 roku wynika głównie z decyzji inwestycyjnych i pozyskania nowego finansowania,

pomimo wahań kosztów, Powiat zachowuje zdolność do terminowej obsługi zobowiązań, co świadczy o stabilnej sytuacji finansowej.

Ponadto należy wskazać, że poziom kosztów obsługi długu w całym analizowanym okresie pozostawał na bezpiecznym poziomie w relacji do dochodów budżetu Powiatu, a ich wysokość nie powodowała przekroczenia dopuszczalnych limitów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została zdolność do terminowej obsługi zobowiązań, co potwierdza prawidłowe i bezpieczne zarządzanie długiem jednostki.

ROZDZIAŁ 75704 – Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

W 2025 roku w ramach rozdziału 75704 nie zrealizowano wydatków bieżących, pomimo zaplanowanych środków w wysokości 150.000,00 zł.

DZIAŁ 758 – Różne rozliczenia

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 758 zostały zrealizowane w wysokości 274.153,95 zł, co stanowi 72,64% planu po zmianach wynoszącego 377.408,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 274 153,95 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 758 koncentruje się w całości na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych.

ROZDZIAŁ 75814 – Różne rozliczenia finansowe

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 75814 zostały zrealizowane w wysokości 274.153,95 zł, co stanowi 88,91% planu po zmianach wynoszącego 308.351,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 274.153,95 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 75814 koncentruje się wyłącznie na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych.

DZIAŁ 801 – Oświata i wychowanie

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 801 zostały zrealizowane w wysokości 65.548.769,10 zł, co stanowi 93,38% planu po zmianach wynoszącego 70.194.106,47 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 49.276.933,89 zł (75,18%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 7.344.308,53 zł (11,20%)
- dotacje na zadania bieżące – 5.077.151,66 zł (7,75%)

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 189.431,96 zł (0,29%)
- wydatki bieżące związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy – 3.660.943,06 zł (5,59%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 801 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych.

ROZDZIAŁ 80102 – Szkoły podstawowe specjalne

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 8 583 715,76 zł, co stanowi 99,03% planu po zmianach wynoszącego 8 667 563,00zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 7.926.517,41 zł (92,34%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 656.498,35 zł (7,65%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 700,00 zł (0,01%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 80102 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych.

ROZDZIAŁ 80107 – Branżowe szkoły I stopnia (mniejsze)

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 560.900,70 zł, co stanowi 91,40% planu po zmianach wynoszącego 613.686,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 544.616,70 zł (97,10%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 16.284,00 zł (2,90%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 80107 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych.

ROZDZIAŁ 80115 – Technika

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 19.491.297,58 zł, co stanowi 98,57% planu po zmianach wynoszącego 19.774.891,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 18.118.177,12 zł (92,95%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 1.322.372,26 zł (6,78%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 50.748,20 zł (0,26%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 80115 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych.

ROZDZIAŁ 80116 – Szkoły policealne

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 1.889.961,48 zł, co stanowi 74,63% planu po zmianach wynoszącego 2.532.481,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- dotacje na zadania bieżące – 1.889.961,48 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 80116 koncentruje się przede wszystkim na dotacjach na zadania bieżące.

ROZDZIAŁ 80117 – Branżowe szkoły I stopnia

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 7.216.121,51 zł, co stanowi 97,14% planu po zmianach wynoszącego 7.428.215,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 6.425.288,39 zł (89,04%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 516.505,76 zł (7,16%)
- dotacje na zadania bieżące – 200.910,00 zł (2,78%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 73.417,36 zł (1,02%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 80117 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, co wynika z charakteru działalności szkół branżowych I stopnia, wymagających zapewnienia kadry dydaktycznej. Uzupełniająco ponoszone są wydatki związane z realizacją zadań statutowych, natomiast mniejszy udział stanowią dotacje oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

ROZDZIAŁ 80120 – Licea ogólnokształcące

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 7.941.465,10 zł, co stanowi 96,80% planu po zmianach wynoszącego 8.203.967,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 5.062.186,44 zł (63,75%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 396.105,97 zł (4,99%)
- dotacje na zadania bieżące – 2.444.524,41 zł (30,77%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 38.648,28 zł (0,49%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 80120 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, przy jednoczesnym istotnym udziale dotacji na zadania bieżące, co wynika z finansowania zarówno szkół prowadzonych przez powiat, jak i przekazywania środków dla jednostek niepublicznych. Uzupełniająco ponoszone są wydatki związane z realizacją zadań statutowych oraz w niewielkim zakresie świadczenia na rzecz osób fizycznych.

ROZDZIAŁ 80195 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 12.250.410,18 zł, co stanowi 88,22% planu po zmianach wynoszącego 13.885.581,78 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 6.685.520,21 zł (54,58%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 3.970.743,44 zł (32,41%)
- dotacje na zadania bieżące – 2.000,00 zł (0,02%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 24.568,12 zł (0,20%)
- wydatki bieżące związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy – 1.567.578,41 zł (12,80%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 80195 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych oraz wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych, co wynika z finansowania kosztów administracji i obsługi oraz utrzymania infrastruktury oświatowej. Istotny udział stanowią również wydatki bieżące związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, natomiast marginalny udział mają dotacje na zadania bieżące oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Podsumowując, struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 801 ma charakter zdecydowanie kadrowy, z dominującym udziałem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, co wynika ze specyfiki działalności jednostek oświatowych. Istotny udział w strukturze wydatków stanowią również dotacje na zadania bieżące, związane z finansowaniem szkół niepublicznych, a także wydatki bieżące związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. Uzupełniająco ponoszone są wydatki związane z realizacją zadań statutowych, obejmujące koszty utrzymania i funkcjonowania jednostek oświatowych.

DZIAŁ 851 – Ochrona zdrowia

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 851 zostały zrealizowane w wysokości 8.500,00 zł, co stanowi 62,96% planu po zmianach wynoszącego 13.500,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- dotacje na zadania bieżące – 8.500,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 851 koncentruje się w całości na dotacjach na zadania bieżące

ROZDZIAŁ 85195 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach rozdziału 85195 zostały zrealizowane w wysokości 8.500,00 zł, co stanowi 62,96% planu po zmianach wynoszącego 13.500,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- dotacje na zadania bieżące – 8.500,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 85195 koncentruje się w całości na dotacjach na zadania bieżące

DZIAŁ 852 – Pomoc społeczna

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 852 zostały zrealizowane w wysokości 30.002.524,03 zł, co stanowi 97,32% planu po zmianach wynoszącego 30.829.524,44 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 24.379.447,19 zł (81,26%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 5.450.368,59 zł (18,17%)
- dotacje na zadania bieżące – 122.925,00 zł (0,41%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 49.783,25 zł (0,17%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 852 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, co wynika z funkcjonowania jednostek organizacyjnych pomocy społecznej.

ROZDZIAŁ 85202 – Domy pomocy społecznej

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 24.847.903,34 zł, co stanowi 97,97% planu po zmianach wynoszącego 25.363.542,95 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 20.651.457,14 zł (83,10%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 4.150.304,69 zł (16,70%)
- dotacje na zadania bieżące – 46.141,51 zł (0,19%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85202 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach oraz kosztach utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej.

ROZDZIAŁ 85203 – Ośrodki wsparcia

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 1.918.596,53 zł, co stanowi 99,53% planu po zmianach wynoszącego 1.927.670,85 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 1.310.255,07 zł (68,29%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 607.604,56 zł (31,68%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 736,90 zł (0,04%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85203 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych oraz wydatkach związanych z

realizacją zadań statutowych, co wynika z charakteru działalności ośrodków wsparcia. Marginalny udział stanowią świadczenia na rzecz osób fizycznych.

ROZDZIAŁ 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 23.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 23.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 22.500,00 zł (97,83%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 500,00 zł (2,17%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85205 koncentruje się niemal w całości na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, co wynika z charakteru zadań związanych z przeciwdziałaniem przemocy domowej, wymagających zaangażowania kadry specjalistycznej. Uzupełniająco ponoszone są wydatki związane z realizacją zadań statutowych.

ROZDZIAŁ 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 2 711 564,55 zł, co stanowi 95,63% planu po zmianach wynoszącego 2 835 413,57 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 2.395.234,98 zł (88,35%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 313.424,73 zł (11,56%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2.904,84 zł (0,11%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85218 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, co wynika z charakteru działalności powiatowych centrów pomocy rodzinie. Uzupełniająco ponoszone są wydatki związane z realizacją zadań statutowych, natomiast marginalny udział stanowią świadczenia na rzecz osób fizycznych.

ROZDZIAŁ 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 122.925,00 zł, co stanowi 99,13% planu po zmianach wynoszącego 124.005,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- dotacje na zadania bieżące – 122.925,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85220 koncentruje się w całości na dotacjach na zadania bieżące, co wynika z powierzenia realizacji zadań w zakresie specjalistycznego poradnictwa podmiotom zewnętrznym.

ROZDZIAŁ 85295 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 378.534,61 zł, co stanowi 68,09% planu po zmianach wynoszącego 555.892,07 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 378.534,61 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85295 koncentruje się w całości na wydatkach związanych z realizacją zadań statutowych, co wynika z charakteru pozostałej działalności w zakresie pomocy społecznej.

Podsumowując, struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 852 ma wyraźnie kadrowo–instytucjonalny charakter, związany z funkcjonowaniem jednostek pomocy społecznej, w szczególności domów pomocy społecznej.

DZIAŁ 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 853 zostały zrealizowane w wysokości 5.667.078,21 zł, co stanowi 97,65% planu po zmianach wynoszącego 5.803.589,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 4.961.247,40 zł (87,55%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 511.446,16 zł (9,02%)
- dotacje na zadania bieżące – 190.980,00 zł (3,37%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3.404,65 zł (0,06%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 853 ma zdecydowanie kadrowy charakter, z dominującym udziałem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.

ROZDZIAŁ 85311 – Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 175.980,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 175.980,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- dotacje na zadania bieżące – 175.980,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85311 koncentruje się w całości na dotacjach na zadania bieżące.

ROZDZIAŁ 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 766.110,51 zł, co stanowi 87,63% planu po zmianach wynoszącego 874.300,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 660.164,31 zł (86,16%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 105.946,20 zł (13,84%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85321 ma charakter kadrowy, związany z działalnością zespołów orzekających.

ROZDZIAŁ 85324 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 133.275,13 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 133.276,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 84.928,18 zł (63,73%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 48.346,95 zł (36,27%),

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85324 ma charakter kadrowo–statutowy.

ROZDZIAŁ 85333 – Powiatowe urzędy pracy

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 4.547.808,97 zł, co stanowi 99,38% planu po zmianach wynoszącego 4.576.127,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 4.216.154,91 zł (92,70%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 328.249,41 zł (7,22%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3.404,65 zł (0,07%),

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85333 ma zdecydowanie kadrowy charakter, związany z funkcjonowaniem powiatowego urzędu pracy.

ROZDZIAŁ 85395 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 43.903,60 zł, co stanowi 99,99% planu po zmianach wynoszącego 43.906,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 28.903,60 zł (65,84%)
- dotacje na zadania bieżące – 15.000,00 zł (34,16%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85395 ma charakter mieszany, obejmujący wynagrodzenia oraz dotacje.

Podsumowując, struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 853 ma charakter zdecydowanie kadrowy, związany z funkcjonowaniem jednostek realizujących zadania z zakresu polityki społecznej, w szczególności powiatowego urzędu pracy i zespołów orzekających, przy uzupełniającym udziale wydatków statutowych oraz niewielkim udziale dotacji.

DZIAŁ 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 854 zostały zrealizowane w wysokości 15.797.979,39 zł, co stanowi 95,33% planu po zmianach wynoszącego 16.571.772,20 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 12.099.815,03 zł (76,58%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 3.258.471,64 zł (20,62%)
- dotacje na zadania bieżące – 137.897,05 zł (0,87%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 218.715,41 zł (1,38%)
- wydatki bieżące związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy – 83.080,26 zł (0,53%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 854 ma charakter kadrowo–statutowy, z dominującym udziałem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, co wynika z funkcjonowania placówek edukacyjnych i opiekuńczo-wychowawczych. Istotny udział stanowią również wydatki związane z realizacją zadań statutowych, obejmujące koszty utrzymania jednostek oraz realizację ich bieżących zadań. Uzupełniająco występują świadczenia na rzecz osób fizycznych, w szczególności w zakresie pomocy materialnej dla uczniów, a także w niewielkim zakresie dotacje oraz wydatki bieżące związane ze współfinansowaniem programów z udziałem środków zewnętrznych.

ROZDZIAŁ 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 2.737.351,15 zł, co stanowi 96,78% planu po zmianach wynoszącego 2.828.384,20 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 2.182.281,39 zł (79,72%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 552.569,76 zł (20,19%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2.500,00 zł (0,09%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85403 ma charakter kadrowo–statutowy, z dominującym udziałem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, przy istotnym udziale wydatków związanych z realizacją zadań statutowych, wynikających z funkcjonowania specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych. Marginalny udział stanowią świadczenia na rzecz osób fizycznych.

ROZDZIAŁ 85406 – Poradnie psychologiczno-pedagogiczne

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 3.896.686,23 zł, co stanowi 89,60% planu po zmianach wynoszącego 4.349.075,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 3.109.857,42 zł (79,81%)

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 640.839,76 zł (16,44%)
- dotacje na zadania bieżące – 137.897,05 zł (3,54%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 8 092,00 zł (0,21%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85406 koncentruje się przede wszystkim na wynagrodzeniach i składkach od nich naliczanych, co wynika z działalności poradni wymagającej udziału specjalistycznej kadry. Istotny udział stanowią również wydatki związane z realizacją zadań statutowych, natomiast uzupełniającą występują dotacje na zadania bieżące oraz w niewielkim zakresie świadczenia na rzecz osób fizycznych.

ROZDZIAŁ 85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 836.214,73 zł, co stanowi 96,92% planu po zmianach wynoszącego 862.819,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 718.975,29 zł (85,99%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 114.808,44 zł (13,73%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2.431,00 zł (0,29%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85407 ma charakter kadrowy, z dominującym udziałem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, przy uzupełniającym udziale wydatków statutowych oraz marginalnym udziale świadczeń na rzecz osób fizycznych.

ROZDZIAŁ 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 83.080,26 zł, co stanowi 82,51% planu po zmianach wynoszącego 100.690,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 83 080,26 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85415 ma charakter świadczeniowy, polegający na udzielaniu pomocy materialnej uczniom.

ROZDZIAŁ 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 193.500,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 193.500,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 193.500,00 zł (100,00%),

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85416 ma charakter świadczeniowy, związany z wypłatą stypendiów i nagród dla uczniów.

ROZDZIAŁ 85421 – Młodzieżowe ośrodki socjoterapii

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 3.178.912,76 zł, co stanowi 99,85% planu po zmianach wynoszącego 3.183.551,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 2.658.537,34 zł (83,63%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 518.280,42 zł (16,31%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2.095,00 zł (0,07%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85421 ma charakter kadrowo–statutowy, wynikający z funkcjonowania młodzieżowych ośrodków socjoterapii.

ROZDZIAŁ 85446 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 95.201,12 zł, co stanowi 95,48% planu po zmianach wynoszącego 99.709,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 95.201,12 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85446 ma charakter statutowy, związany z doskonaleniem zawodowym nauczycieli.

ROZDZIAŁ 85495 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 4.777.033,14 zł, co stanowi 96,43% planu po zmianach wynoszącego 4.954.044,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 3.430.163,59 zł (71,80%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 1.336.772,14 zł (27,98%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 10.097,41 zł (0,21%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85495 ma charakter kadrowo–statutowy, obejmujący koszty funkcjonowania jednostek oraz realizację zadań bieżących, przy marginalnym udziale świadczeń na rzecz osób fizycznych.

DZIAŁ 855 – Rodzina

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 855 zostały zrealizowane w wysokości 16.351.495,07 zł, co stanowi 96,75% planu po zmianach wynoszącego 16.900.734,75 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 2.751.355,70 zł (16,83)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 5.327.494,56 zł (32,58%)

- dotacje na zadania bieżące – 3.205.843,68 zł (19,60%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5.066.801,13 zł (30,99%)

ROZDZIAŁ 85508 – Rodziny zastępcze

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 9.413.317,08 zł, co stanowi 95,38% planu po zmianach wynoszącego 9.869.710,12 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 2.751.355,70 zł (29,23%)
- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 1.601.151,65 zł (17,01%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5.060.809,73 zł (53,76%),

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85508 ma charakter wyraźnie społeczny i mieszany, z bardzo istotnym udziałem świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz znaczącym udziałem wynagrodzeń i dotacji, co wynika z funkcjonowania systemu rodzinnej pieczy zastępczej.

ROZDZIAŁ 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 6.938.177,99 zł, co stanowi 98,68% planu po zmianach wynoszącego 7.031.024,63 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 3.726.342,91 zł (53,71%)
- dotacje na zadania bieżące – 3.205.843,68 zł (46,21%)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5.991,40 zł (0,09%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 85510 ma charakter kadrowo–świadczeniowy, obejmujący finansowanie działalności placówek opiekuńczo-wychowawczych poprzez wynagrodzenia oraz wypłatę świadczeń na rzecz osób fizycznych.

Podsumowując, Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 855 ma charakter społeczno–instytucjonalny, obejmujący finansowanie systemu pieczy zastępczej, wypłatę świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz funkcjonowanie jednostek organizacyjnych. Istotny udział stanowią również dotacje na zadania bieżące, co świadczy o współudziale podmiotów zewnętrznych w realizacji zadań.

DZIAŁ 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 900 zostały zrealizowane w wysokości 176338,64 zł, co stanowi 52,40% planu po zmianach wynoszącego 336.500,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 151 338,64 zł (85,82%)
- dotacje na zadania bieżące – 25.000,00 zł (14,18%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 900 ma charakter statutowo-dotacyjny, z dominującym udziałem wydatków związanych z realizacją zadań statutowych, przy uzupełniającym udziale dotacji na zadania bieżące, co wynika ze specyfiki zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką komunalną.

ROZDZIAŁ 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 25.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 25.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 25.000,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 90001 ma charakter statutowy, polegający na finansowaniu zadań związanych z gospodarką ściekową i ochroną wód.

ROZDZIAŁ 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 123.533,64 zł, co stanowi 68,63% planu po zmianach wynoszącego 180.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 123.533,64 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 90004 ma charakter statutowy, związany z utrzymaniem terenów zielonych.

ROZDZIAŁ 90006 – Ochrona gleby i wód podziemnych

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 4.605,00 zł, co stanowi 13,35% planu po zmianach wynoszącego 34.500,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 4.605,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 90006 ma charakter statutowy, związany z ochroną środowiska naturalnego.

ROZDZIAŁ 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji

W 2025 roku nie poniesiono wydatków bieżących, przy planie po zmianach wynoszącym 20.000,00 zł.

Brak wykonania wydatków wynika z niewystąpienia potrzeb w zakresie realizacji zaplanowanych zadań.

ROZDZIAŁ 90095 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 23.200,00 zł, co stanowi 30,13% planu po zmianach wynoszącego 77.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 23.200,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 90095 ma charakter statutowy, obejmujący realizację pozostałych zadań z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska.

Podsumowując, struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 900 ma charakter statutowo–zadaniowy, z dominującym udziałem wydatków związanych z realizacją zadań własnych powiatu w zakresie ochrony środowiska, przy niewielkim udziale dotacji na zadania bieżące. Niski poziom wykonania planu wynika z ograniczonej realizacji części zadań oraz niewystąpienia potrzeb w niektórych obszarach.

DZIAŁ 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 921 zostały zrealizowane w wysokości 359.741,40 zł, co stanowi 95,98% planu po zmianach wynoszącego 374.800,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 249.741,40 zł (69,42%)
- dotacje na zadania bieżące – 110.000,00 zł (30,58%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 921 ma charakter statutowo–dotacyjny, z dominującym udziałem wydatków związanych z realizacją zadań własnych powiatu w zakresie kultury, przy istotnym udziale dotacji na zadania bieżące, co odzwierciedla współpracę z instytucjami kultury oraz podmiotami realizującymi zadania kulturalne.

ROZDZIAŁ 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 136.741,40 zł, co stanowi 91,90% planu po zmianach wynoszącego 148.800,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 129.741,40 zł (94,88%)
- dotacje na zadania bieżące – 7 000,00 zł (5,12%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 92105 ma charakter statutowy z uzupełniającym udziałem dotacji, obejmujący finansowanie przedsięwzięć kulturalnych oraz inicjatyw lokalnych.

ROZDZIAŁ 92116 – Biblioteki

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 50.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach wynoszącego 50.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- dotacje na zadania bieżące – 50.000,00 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 92116 ma charakter dotacyjny, polegający na finansowaniu działalności bibliotek.

ROZDZIAŁ 92195 – Pozostała działalność

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 173.000,00 zł, co stanowi 98,30% planu po zmianach wynoszącego 176.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 120.000,00 zł (69,36%)
- dotacje na zadania bieżące – 53.000,00 zł (30,64%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 92195 ma charakter statutowo–dotacyjny, obejmujący finansowanie działań kulturalnych oraz wsparcie podmiotów realizujących zadania w tym zakresie.

Podsumowując, struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 921 ma charakter statutowo–dotacyjny, z istotnym udziałem dotacji na zadania bieżące oraz wydatków związanych z realizacją zadań własnych powiatu w zakresie kultury. Wydatki te służą przede wszystkim wspieraniu działalności kulturalnej, instytucji kultury oraz inicjatyw lokalnych.

DZIAŁ 926 – Kultura fizyczna

W 2025 roku wydatki bieżące w ramach działu 926 zostały zrealizowane w wysokości 73.945,08 zł, co stanowi 98,59% planu po zmianach wynoszącego 75.000,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 73.945,08 zł (100,00%)

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 926 ma charakter wyłącznie statutowy, co oznacza, że zadania w zakresie kultury fizycznej realizowane są poprzez finansowanie bieżących działań własnych powiatu, bez udziału dotacji, świadczeń oraz wynagrodzeń wyodrębnionych w tej klasyfikacji.

ROZDZIAŁ 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej

W 2025 roku wydatki bieżące zostały zrealizowane w wysokości 73.945,08 zł, co stanowi 99,52% planu po zmianach wynoszącego 74.300,00 zł.

Analiza struktury wydatków według grup paragrafów wskazuje, że:

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 73 945,08 zł (100,00%),

Struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w rozdziale 92605 ma charakter statutowy, obejmujący finansowanie działań związanych z upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu.

Podsumowując, struktura wydatków wskazuje, że realizacja zadań w dziale 926 ma charakter statutowy, związany z realizacją zadań własnych powiatu w zakresie kultury fizycznej, bez udziału dotacji, świadczeń oraz wydatków o charakterze kadrowym.

WYDATKI MAJĄTKOWE

Wydatki majątkowe Powiatu Zgorzeleckiego w 2025 roku stanowiły istotny element realizacji polityki rozwojowej jednostki, wpisując się w wyraźnie widoczny w ostatnich latach trend wzrostu aktywności inwestycyjnej. W 2025 roku ich wykonanie wyniosło 38.169.559,17 zł, co oznacza znaczący wzrost w stosunku do lat poprzednich, w których poziom wydatków majątkowych kształtował się odpowiednio na poziomie 23.951.364,81 zł w 2024 roku oraz 14.507.099,40 zł w 2023 roku.

Na tle wydatków ogółem, które w 2025 roku osiągnęły poziom 216.379.539,99 zł, wydatki majątkowe stanowiły istotną część budżetu powiatu, potwierdzając rosnącą skalę realizowanych przedsięwzięć inwestycyjnych. Jednocześnie należy zauważyć, iż wzrost wydatków majątkowych następował równolegle ze wzrostem wydatków bieżących, w tym w szczególności kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, co odzwierciedla ogólną dynamikę budżetu oraz rosnące koszty funkcjonowania jednostek organizacyjnych powiatu.

Analiza w ujęciu wieloletnim wskazuje również na zmienność dochodów majątkowych, które w 2025 roku wzrosły do poziomu 24.732.331,90 zł, po wyraźnym spadku w latach 2023–2024. Wzrost ten miał istotne znaczenie dla możliwości finansowania inwestycji, przy jednoczesnym niewielkim udziale dochodów ze sprzedaży majątku, co potwierdza, że realizacja zadań inwestycyjnych opierała się w dużej mierze na środkach zewnętrznych oraz innych źródłach finansowania.

Wydatki majątkowe obejmowały zarówno inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane bezpośrednio przez powiat, jak również dotacje na zadania inwestycyjne oraz przedsięwzięcia współfinansowane ze środków zewnętrznych, w tym funduszy europejskich. Ich struktura oraz zakres rzeczowy wskazują na konsekwentną realizację celów rozwojowych, ukierunkowanych na poprawę infrastruktury technicznej, zwiększenie dostępności usług publicznych oraz podniesienie jakości życia mieszkańców.

W układzie działów klasyfikacji budżetowej wydatki majątkowe koncentrowały się przede wszystkim w obszarach o największym znaczeniu dla funkcjonowania powiatu, w szczególności w transporcie i łączności, pomocy społecznej, administracji publicznej, działalności usługowej oraz oświacie i

edukacyjnej opiece wychowawczej. Struktura ta odzwierciedla zarówno skalę potrzeb inwestycyjnych, jak i przyjęte priorytety rozwojowe jednostki.

Podsumowując, rok 2025 charakteryzował się wyraźnym wzrostem nakładów inwestycyjnych oraz intensyfikacją działań rozwojowych, co potwierdza aktywną politykę inwestycyjną Powiatu Zgorzeleckiego i jego zdolność do pozyskiwania oraz efektywnego wykorzystywania środków finansowych na realizację zadań majątkowych.

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Realiz. planu (%)
1	2	3	4	5	6
600	60014	W06_100_003 Przebudowa drogi powiatowej nr 2361D relacji Bogatynia - Opolno Zdrój wraz z budową ścieżki pieszo-rowerowej w jej ciągu	8.528.394,00	8.527.533,13	99,99
600	60014	W06_100_007 Bezpiecznie i sprawnie ponad granicami w ramach Interreg Czecho-Polaka 2021-2027 - projekt nr CZ.11.03.01/0024_013/000172	2.000,00	0,00	0,00
600	60014	W06_100_060 Przebudowa skrzyżowania dróg powiatowych nr 2380D i 2387D w miejscowości Studniska Dolne	229.812,00	173.172,57	75,35
600	60014	W06_100_072 Przebudowa drogi powiatowej nr 2398D w miejscowości Lasów obejmująca budowę chodnika	20.000,00	19.926,00	99,63
600	60014	W06_100_098 Przebudowa drogi powiatowej nr 2389D ul. Leśna w miejscowości Łągów	460.000,00	12.300,00	2,67
600	60014	W07_100_609 Bezpiecznie i sprawnie ponad granicami w ramach Interreg Czecho-Polska 2021-2027 - projekt nr CZ.11.03.01/0024_013/000172	32.000,00	0,00	0,00
710	71012	W06_100_013 Rozwój Elektronicznych Usług Geodezyjnych dla gmin popegeerowskich z terenu Powiatu Zgorzeleckiego	651.900,00	651.900,00	100,00
710	71012	W07_100_607 Modernizacja i rozbudowa systemów dziedzinowych oraz e-usług wraz z pozyskaniem danych do baz danych EGIB w ramach projektu Platforma Elektronicznych Usług Geodezyjnych PEUG II	405.049,00	405.020,55	99,99
710	71012	W07_100_608 Modernizacja i rozbudowa systemów dziedzinowych oraz e-usług wraz z pozyskaniem danych do baz danych BDOT500 i GESUT w ramach projektu Platforma Elektronicznych Usług Geodezyjnych PEUG II	2.255.545,00	1.994.565,46	88,43

750	75020	W06_100_070 Zakup urządzeń wraz z oprogramowaniem oraz instalacją i wdrożeniem systemu rejestracji czasu pracy wraz z systemem monitorowania w Starostwie Powiatowym w Zgorzelcu	88.525,00	88.080,30	99,50
750	75095	W03_100_600 Urządzenia wielofunkcyjne z funkcją wydruku podążającego i skanu w formacie A3 w ramach pomocy finansowej z budżetu Województwa Dolnośląskiego na finansowanie ochrony, rekultywacji i poprawy jakości gruntów rolnych	38.250,00	38.250,00	100,00
750	75095	W06_100_057 Zakup urządzeń wielofunkcyjnych z funkcją wydruku podążającego na potrzeby Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu i jednostek organizacyjnych Powiatu	42.000,00	39.800,00	94,76
750	75095	W06_100_058 Zakup samochodu osobowego na potrzeby podstawowej działalności Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu	202.900,00	202.900,00	100,00
750	75095	W06_100_061 Przebudowa budynku nr 8A Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu	100.000,00	0,00	0,00
750	75095	W06_100_066 System kolejkowy na potrzeby obsługi interesantów w Starostwie Powiatowym w Zgorzelcu	104.000,00	97.539,00	93,79
750	75095	W06_100_067 Rozbudowa systemu nagłośnienia sali konferencyjnej w budynku nr 8 Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu	10.650,00	10.643,25	99,94
750	75095	W06_100_068 Zakup niszczarki dokumentów o dużej wydajności pracy na potrzeby Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu	14.000,00	12.905,40	92,18
750	75095	W06_100_082 System zewnętrznych tablic informacyjnych urzędu	72.950,00	64.805,99	88,84
750	75095	W06_100_091 Modernizacja systemu bezpieczeństwa i zarządzania dostępem poprzez zakup i wdrożenie depozytora kluczy w Starostwie Powiatowym w Zgorzelcu	74.525,00	74.230,50	99,6
750	75095	W07_100_603 Poprawa efektywności energetycznej budynków nr 8 i 8a Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu w ramach środków z Programu Funduszy Europejskich dla Dolnego Śląska na lata 2021-2027	4.182.396,00	4.143.502,21	99,07
750	75095	W07_100_606 Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w ramach "Cyberbezpieczny Samorząd" - Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy (FERC)	221.030,00	221.029,77	100,00

752	75295	W02_101_601 Ratownicze zestawy hydrauliczne o napędzie elektrycznym - w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1907)	210.000,00	210.000,00	100,00
752	75295	W02_101_602 Samochód kwatermistrzowski lekki - w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1907)	276.124,91	276.124,91	100,00
752	75295	W02_101_603 Pojazd UTV - pojazd przeznaczony do ewakuacji ludności z terenów trudnodostępnych - w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1907)	159.000,00	158.599,00	99,75
752	75295	W06_100_089 Adaptacja nieruchomości na magazyn materiałów i sprzętu dla potrzeb ochrony ludności i obrony cywilnej	90.000,00	55.000,00	61,11
752	75295	W06_100_090 Zakup zestawu namiotu wielofunkcyjnego z termoizolacją na potrzeby ochrony ludności i obrony cywilnej	329.000,00	329.000,00	100,00
752	75295	W06_100_092 Ambulans - karetka Zespołu Ratownictwa Medycznego typu "B" dla szpitala (2 sztuki) - na potrzeby ochrony ludności i obrony cywilnej	1.102.046,00	1.102.045,56	100,00
752	75295	W06_100_093 Agregat prądotwórczy na przyczepie o mocy 50kVA na potrzeby ochrony ludności i obrony cywilnej	108.764,00	0,00	0,00
752	75295	W06_100_094 Wózek widłowy do obsługi m.in. magazynu na potrzeby ochrony ludności i obrony cywilnej	65.190,00	65.190,00	100,00
752	75295	W06_100_096 Zestaw oświetlenia w ilości 10 szt. na potrzeby ochrony ludności i obrony cywilnej	210.000,00	201.597,00	96,00
752	75295	W06_100_104 Dotacja dla Wielospecjalistycznego Szpitala SP ZOZ w Zgorzelcu z przeznaczeniem na zakup ambulansu w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025-2026	850.000,00	847.641,76	99,72
752	75295	W06_100_105 Zakup syreny w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025-2026	50.000,00	0,00	0,00
752	75295	W06_100_106 Dysponenci Państwowego Ratownictwa Medycznego (PRM) w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025-2026	58.400,00	58.400,00	100,00

754	75410	W06_100_059 Wpłaty na fundusz celowy Państwowej Straży Pożarnej z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne: Termomodernizacja budynku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zgorzelcu	50.000,00	0,00	0,00
754	75421	W07_100_605 Transgraniczna wymiana informacji o zagrożeniach PL-CZ w ramach Programu Interreg Czechy-Polska 2021-2027	1.007.883,00	620.262,79	61,54
801	80154	W07_100_604 Utworzenie i wsparcie funkcjonowania Branżowego Centrum Umiejętności w Zgorzelcu w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji)	2.927.092,00	2.591.887,61	88,55
801	80195	W06_100_063 Modernizacja kompleksu boisk sportowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu	11.989,00	4.000,00	33,36
801	80195	W06_100_077 Termomodernizacja stolarki okiennej poddasza użytkowego Liceum Ogólnokształcącego w Zgorzelcu	552.736,00	2.500,00	0,45
801	80195	W06_100_078 Modernizacja piwnicy budynku Liceum Ogólnokształcącego w Zgorzelcu	496.000,00	467.500,00	94,25
801	80195	W06_100_084 Zestawy hydroforowe PPOŻ - rozwiązanie do systemów hydrantowych i instalacji wodociągowych w jednostkach oświatowych - Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych w Zgorzelcu	30.000,00	29.520,00	98,40
801	80195	W06_116_001 Modernizacja sieci centralnego ogrzewania wraz z przebudową sieci kanalizacyjnej w budynku warsztatowym czterokondygnacyjnym Zespołu Szkół Zawodowych w Bogatyni	100.000,00	37.100,00	37,10
801	80195	W06_117_002 Zwiększenie bezpieczeństwa poprzez montaż automatycznego systemu otwierania bramy wjazdowej na teren Liceum Ogólnokształcącego w Zgorzelcu	12.750,00	12.750,00	100,00
801	80195	W06_117_003 Poprawa bezpieczeństwa poprzez instalację czytnika kart w jednostce oświatowej - Liceum Ogólnokształcącego w Zgorzelcu	42.250,00	42.215,51	99,92
801	80195	W07_110_611 Poprawa efektywności energetycznej budynków oświatowych Powiatu Zgorzeleckiego (Budynek AP w ZSZiL) w ramach środków z Programu Funduszy Europejskich dla Dolnego Śląska na lata 2021-2027 (Strategia ZIT ZOF)	20.254,00	16.704,32	82,47

801	80195	W07_100_612 Poprawa efektywności energetycznej budynków oświatowych Powiatu Zgorzeleckiego (Budynek ALC w ZSZiL) w ramach środków z Programu Funduszy Europejskich dla Dolnego Śląska na lata 2021-2027	68.932,00	4.209,48	6,11
801	80195	W09_100_606 Poprawa efektywności energetycznej budynków oświatowych Powiatu Zgorzeleckiego (art.400a ust.1 pkt 5 ustawy Prawo ochrony środowiska)	268.140,00	231.650,00	86,39
801	80195	W09_116_601 Zakup traktorka - kosiarki spalinowej do pielęgnacji terenów zielonych przy Zespole Szkół Zawodowych w Bogatyni w celu ochrony i zachowania bioróżnorodności (art. 400a ust. 1 pkt 29 ustawy POŚ)	15.000,00	14.490,00	96,60
801	80195	W09_116_602 Zielona Strefa Ucznia dla Zdrowia – Ekologiczna rewitalizacja terenów rekreacyjnych przy placówce oświatowej jako przestrzeń sprzyjająca koncentracji, relaksowi i aktywności fizycznej uczniów (art.400a ust.1 pkt 29 ustawy POŚ)	190.000,00	190.000,00	100,00
851	85111	W06_100_065 Dotacja dla Wielospecjalistycznego Szpitala SP ZOZ w Zgorzelcu z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu aparatów USG	250.000,00	250.000,00	100,00
851	85111	W06_100_075 Dotacja dla Wielospecjalistycznego Szpitala SP ZOZ w Zgorzelcu z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu dwóch łóżek transportowych dla Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii	22.000,00	22.000,00	100,00
852	85202	W06_100_004 Budowa Domu Pomocy Społecznej "Jędrak" z Powiatowym Ośrodkiem Wsparcia wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą przy ul. Kurzańskiej w Bogatyni	10.142.375,00	9.065.265,25	89,38
852	85218	W06_100_057 Zakup urządzeń wielofunkcyjnych z funkcją wydruku podążającego na potrzeby Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu i jednostek organizacyjnych Powiatu	42.000,00	39.800,00	94,76
852	85295	W06_100_049 Wymiana dachu budynku nr 9-12 Domu Pomocy Społecznej "Jutrzenka" w Zgorzelcu w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków (II edycja) w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	1.341.450,00	1.341.437,70	100,00

852	85295	W06_100_054 Zakup samochodu osobowego typu "mikrobus" do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby DPS "Jędrzek" w Opolnie-Zdrój - współfinansowanie PFRON	300.000,00	293.726,69	97,91
852	85295	W06_100_081 Przebudowa budynku nr 1 Domu Pomocy Społecznej „Jutrzenka” w Zgorzelcu wraz z pracami towarzyszącymi	39.360,00	39.360,00	100,00
852	85295	W06_107_001 Zakup szafy chłodniczej na potrzeby Domu Pomocy Społecznej "Jutrzenka" w Zgorzelcu	15.000,00	11.997,25	79,98
852	85295	W06_107_005 Zakup pieca konwekcyjno-parowego do kuchni Domu Pomocy Społecznej "Jutrzenka" w Zgorzelcu	48.000,00	44.682,54	93,09
852	85295	W06_107_006 Instalacja napędu do bramy skrzydłowej Domu Pomocy Społecznej "Jutrzenka" w Zgorzelcu wraz z systemem wideo domofonu	35.000,00	29.520,00	84,34
852	85295	W06_107_007 Modernizacja systemu przeciwpożarowego z wykonaniem centrali i panelu wyniesionego w Domu Pomocy Społecznej "Jutrzenka" w Zgorzelcu	70.000,00	69.987,00	99,98
852	85295	W06_107_008 Modernizacja systemu podgrzewania wody w DPS Jutrzenka w Zgorzelcu poprzez zakup i montaż bojlerów ze stali nierdzewnej wraz z oprzyrządowaniem	45.000,00	34.071,00	75,71
852	85295	W06_107_009 Zakup obieraczki do warzyw wraz separatorem obierzyn na potrzeby kuchni w DPS Jutrzenka w Zgorzelcu	12.000,00	11.836,66	98,64
852	85295	W06_107_010 Zakup profesjonalnej pralnicy na potrzeby DPS Jutrzenka w Zgorzelcu	60.000,00	42.066,00	70,11
852	85295	W06_107_011 Zakup profesjonalnej suszarki na potrzeby pralni w DPS Jutrzenka w Zgorzelcu	20.000,00	14.220,80	71,10
852	85295	W06_107_012 Zakup profesjonalnego magla na potrzeby pralni w DPS Jutrzenka w Zgorzelcu	30.000,00	28.494,18	94,98
852	85295	W09_107_001 Zielona Przestrzeń Wytchnienia - Ekoterapeutyczny Ogród Aktywności i Spokoju (art. 400a ust.1 pkt 29 ustawy Prawo ochrony środowiska)	129.000,00	9.899,00	7,67
852	85295	W09_109_001 Zielona Przestrzeń Wytchnienia - Ekoterapeutyczny Ogród Aktywności i Spokoju (art. 400a ust.1 pkt 29 ustawy Prawo ochrony środowiska)	16.000,00	16.000,00	100,00

853	85395	W06_103_003 Modernizacja monitoringu i systemu alarmowego w budynku oraz terenu wokół budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Zgorzelcu	26.300,00	24.963,24	94,92
853	85395	W06_103_004 Modernizacja lamp oświetlenia ewakuacyjnego w budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Zgorzelcu	11.000,00	9.908,00	90,07
854	85495	W06_100_052 Modernizacja łazienek wraz z dostosowaniem dla osób niepełnosprawnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Zgorzelcu	469.876,00	457.587,70	97,38
854	85495	W06_100_057 Zakup urządzeń wielofunkcyjnych z funkcją wydruku podążającego na potrzeby Starostwa Powiatowego w Zgorzelcu i jednostek organizacyjnych Powiatu	21.000,00	19.900,00	94,76
854	85495	W06_100_062 Wymiana dachu budynku nr 10 b-c (internat) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Zgorzelcu	430.000,00	414.911,12	96,49
854	85495	W06_100_071 Rewitalizacja obszarów zdegradowanych przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Zgorzelcu na cele społeczno-edukacyjne i pozostałych usług publicznych	143.820,00	143.820,00	100,00
854	85495	W06_100_073 Modernizacja podłóg w tym uwzględnienie potrzeb osób niepełnosprawnych w internacie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Zgorzelcu	150.000,00	123.000,00	82,00
854	85495	W06_100_074 Modernizacja specjalistycznego gabinetu do diagnozy i terapii w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Zgorzelcu	33.240,00	33.231,45	99,97
854	85495	W06_100_087 Dostosowanie przestrzeni wspólnych w korytarzach Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Zgorzelcu do potrzeb wychowanków uwzględnieniem potrzeb osób z niepełnosprawnościami	50.430,00	50.421,96	99,98
854	85495	W06_100_088 Modernizacja instalacji wodociągowej wraz z robotami towarzyszącymi na parterze budynku internatu Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Zgorzelcu	300.000,00	19.680,00	6,56
854	85495	W06_111_003 Kabina akustyczna - niezależna, przyjazna przestrzeń dla uczniów neuroróżnorodnych, w tym osób ze spektrum autyzmu czy zespołem Aspergera	55.000,00	48.314,40	87,84

854	85495	W06_111_005 Zakup pieca konwekcyjno-parowego dla kuchni Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Zgorzelcu	60.000,00	38.527,49	64,21
854	85495	W06_111_006 Modernizacja infrastruktury sieci teleinformatycznej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Zgorzelcu	70.000,00	70.000,00	100,00
854	85495	W09_100_601 Termomodernizacja budynku sali gimnastycznej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Zgorzelcu (art.400a ust.1 pkt 5 ustawy Prawo ochrony środowiska)	190.400,00	190.399,29	100,00
926	92601	W06_100_063 Modernizacja kompleksu boisk sportowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zgorzelcu	1.030.000,00	814.038,38	79,03
		Podsumowanie wydatków majątkowych	42.695.727,91	38.169.559,17	89,40

Struktura wydatków majątkowych według działów i rozdziałów wraz z analizą wydatków w latach 2022 - 2025

Analiza wykonania wydatków majątkowych w układzie rozdziałów klasyfikacji budżetowej wskazuje na istotną zmienność poziomu nakładów inwestycyjnych w poszczególnych latach, wynikającą z cyklu realizacji projektów oraz dostępności środków zewnętrznych. W zakresie:

➤ 60014 – Drogi publiczne powiatowe

Wydatkowano kwotę 8.732.931,70 zł, co stanowi 94,18% planu po zmianach przyjętego na poziomie 9.272.206,00 zł. Środki przeznaczono na przebudowę i modernizację infrastruktury drogowej, w tym budowę ścieżek pieszo-rowerowych oraz poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego. Zadania miały charakter zarówno inwestycyjny, jak i przygotowawczy (dokumentacje projektowe), a ich celem była poprawa dostępności komunikacyjnej oraz stanu technicznego dróg.

Wydatki (wykonanie):

- rok 2022 kwota 3.175.829,46 zł,
- rok 2023 kwota 5.657.122,97 zł (+78,13% r/r)
- rok 2024 kwota 4.019.330,72 zł (–28,95% r/r)
- rok 2025 kwota 8.732.931,70 zł (+117,26% r/r)

Zmiana rok 2025 do roku 2022: wzrost o 174,99%.

Wzrost w 2023 roku wynikał z intensyfikacji robót drogowych, natomiast spadek w 2024 roku związany był z zakończeniem części inwestycji oraz przejściem do etapu przygotowawczego kolejnych zadań. Rok 2025 przyniósł ponowną kumulację wydatków w związku z realizacją dużych projektów.

➤ 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii

Wydatkowano kwotę 3.051.486,01 zł, co stanowi 92,12% planu po zmianach przyjętego na poziomie 3.312.494,00 zł. Wydatki dotyczyły cyfryzacji zasobów geodezyjnych, modernizacji systemów informatycznych oraz rozwoju e-usług, co przyczynia się do zwiększenia dostępności danych przestrzennych oraz usprawnienia obsługi mieszkańców i inwestorów.

Wydatki (wykonanie):

- rok 2022 kwota 156.632,42 zł
- rok 2023 kwota 151.031,70 zł (–3,58% r/r)
- rok 2024 kwota 521.520,00 zł (+245,30% r/r)
- rok 2025 kwota 3.051.486,01 zł (+484,99% r/r)

Zmiana rok 2025 do roku 2022: wzrost o 1.848,47%

Po stabilnym poziomie w latach 2022–2023 nastąpił bardzo dynamiczny wzrost wydatków, związany z realizacją projektów cyfryzacyjnych finansowanych ze środków UE oraz programów rządowych.

➤ 75020, 75095 – Administracja publiczna –

Wydatkowano kwotę 4.993.686,42 zł, co stanowi 96,94% planu po zmianach przyjętego na poziomie 5.151.226,00 zł. Środki przeznaczono na modernizację infrastruktury administracyjnej, w tym poprawę efektywności energetycznej budynków, rozwój systemów informatycznych, cyberbezpieczeństwo oraz doposażenie urzędu. Działania te miały na celu usprawnienie funkcjonowania administracji oraz poprawę jakości obsługi interesantów.

Wydatki (wykonanie):

- rok 202 kwota 89.806,40 zł
- rok 2023 kwota 592.444,19 zł (+559,65% r/r)
- rok 2024 kwota 3.177.043,59 zł (+436,12% r/r)
- rok 2025 kwota 4.993.686,42 zł (+54,72% r/r)

Zmiana rok 2025 do roku 2022: wzrost o 5.374,78%

Widoczny jest systematyczny i bardzo dynamiczny wzrost wydatków, wynikający z realizacji inwestycji w efektywność energetyczną, cyfryzację oraz cyberbezpieczeństwo administracji.

➤ 75295 – Obrona cywilna i ochrona ludności

Wydatkowano kwotę 3.303.598,23 zł, co stanowi 94,16% planu po zmianach przyjętego na poziomie 3.508.524,91 zł. Wydatki obejmowały zakup sprzętu ratowniczego, pojazdów oraz wyposażenia, a także doposażenie jednostek systemu ratownictwa. Zadania realizowano głównie w ramach programów rządowych, wzmacniając system bezpieczeństwa publicznego.

➤ 75421 – Zarządzanie kryzysowe

Wydatkowano kwotę 620.262,79 zł, co stanowi 58,63% planu po zmianach przyjętego na poziomie 1.057.883,00 zł. Środki przeznaczono na realizację projektu transgranicznego Interreg, którego celem

jest poprawa systemu wymiany informacji o zagrożeniach oraz zwiększenie zdolności reagowania kryzysowego.

Rozdziały 75295 i 75421 – Bezpieczeństwo publiczne

Wydatki (wykonanie):

- rok 2022 kwota 0,00 zł
- rok 2023 kwota 8.000,00 zł
- rok 2024 kwota 10.899,00 zł (+36,24% r/r)
- rok 2025 kwota 3.923.861,02 zł (+35 917,43% r/r)

Zmiana rok 2025 do roku 2022: nieporównywalna (wzrost od poziomu zerowego).

W 2025 roku nastąpił skokowy wzrost wydatków, wynikający z wdrożenia nowych zadań w zakresie ochrony ludności i obrony cywilnej oraz realizacji programów rządowych.

➤ 801 – Oświata i wychowanie

wydatkowano kwotę 3.644.526,92 zł, co stanowi 76,97% planu po zmianach przyjętego na poziomie 4.735.143,00 zł. Wydatki obejmowały rozwój infrastruktury edukacyjnej, w tym realizację Branżowego Centrum Umiejętności oraz modernizację obiektów szkolnych. Część zadań realizowana była przy współudziale środków zewnętrznych.

Wydatki (wykonanie):

- rok 2022 kwota 146.727,19 zł
- rok 2023 kwota 493.385,23 zł (+236,20% r/r)
- rok 2024 kwota 9.933.720,59 zł (+1 912,96% r/r)
- rok 2025 kwota 3.644.526,92 zł (–63,47% r/r)

Zmiana rok 2025 do roku 2022: wzrost o 2.372,92%

Rok 2024 stanowił punkt kulminacyjny w związku z realizacją Branżowego Centrum Umiejętności. Spadek w 2025 roku wynika z zakończenia największych inwestycji i przejścia do mniejszych zadań.

➤ 85111 – Ochrona zdrowia

Wydatkowano kwotę 272.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu po zmianach przyjętego na poziomie 272.00,00 zł. Środki przeznaczono na wyposażenie szpitala w sprzęt medyczny, co przyczyniło się do poprawy jakości świadczeń zdrowotnych.

Wydatki (wykonanie):

- rok 2022 kwota 25.100.000,00 zł
- rok 2023 kwota 0,00 zł (–100,00% r/r)
- rok 2024 kwota 0,00 zł
- rok 2025 kwota 272.000,00 zł

Zmiana rok 2025 do roku 2022: spadek o 98,92%

Wysoki poziom w 2022 roku miał charakter jednorazowy (duża dotacja inwestycyjna dla szpitala). W kolejnych latach wydatki mają charakter uzupełniający.

➤ 852 – Pomoc społeczna

Wydatkowano kwotę 11.092.364,07 zł, co stanowi 89,85% planu o zmianach na poziomie 12.345.185,00 zł. Największy udział w wydatkach stanowiła budowa Domu Pomocy Społecznej „Jędrak”. Ponadto realizowano modernizacje oraz doposażenie istniejących placówek, poprawiające warunki opieki i funkcjonowania jednostek.

Wydatki (wykonanie):

- rok 2022 kwota 805.656,20 zł
- rok 2023 kwota 7.257.054,44 zł (+800,67% r/r)
- rok 2024 kwota 5.922.765,74 zł (–18,39% r/r)
- rok 2025 kwota 11.092.364,07 zł (+86,93% r/r)

Zmiana rok 2025 do roku 2022: wzrost o 1.274,39%

Bardzo wysoka dynamika wynika z realizacji inwestycji w infrastrukturę społeczną, w szczególności budowy DPS „Jędrak”.

➤ 85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Wydatkowano kwotę 34.871,24 zł, co stanowi 93,49% planu po zmianach przyjętego na poziomie 37.300,00 zł. Środki przeznaczono na poprawę bezpieczeństwa infrastruktury Powiatowego Urzędu Pracy.

Wydatki (wykonania):

- rok 2022 kwota 0,00 zł
- rok 2023 kwota 130.170,00 zł
- rok 2024 kwota 10.292,64 zł (–92,09% r/r)
- rok 2025 kwota 34.871,24 zł (+238,73% r/r)

Zmiana rok 2025 do roku 2022: nieporównywalna (wzrost od poziomu zerowego).

Wydatki mają charakter incydentalny i dotyczą pojedynczych inwestycji o niewielkiej wartości.

➤ 85495 – Edukacyjna opieka wychowawcza

Wydatkowano kwotę 1.609.793,41 zł, co stanowi 81,56% planu po zmianach przyjętego na poziomie 1.973.766,00 zł. Wydatki dotyczyły modernizacji i dostosowania infrastruktury do potrzeb osób z niepełnosprawnościami oraz poprawy warunków edukacyjnych i terapeutycznych.

Wydatki (wykonanie):

- rok 2022 kwota 3.074.114,31 zł
- rok 2023 kwota 7.283,44 zł (–99,76% r/r)
- rok 2024 kwota 355.792,53 zł (+4.784,55% r/r)

→ rok 2025 kwota 1.609.793,41 zł (+352,41% r/r)

Zmiana rok 2025 do roku 2022: spadek o 47,66%

Znaczny spadek w 2023 roku wynikał z zakończenia projektów współfinansowanych ze środków UE. W latach 2024–2025 nastąpił ponowny wzrost związany z modernizacją infrastruktury.

➤ 92601 – Kultura fizyczna

Wydatkowano kwotę 814.038,38 zł, co stanowi 79,03% planu po zmianach przyjętego na poziomie 1.030.000,00 zł. Środki przeznaczone na rozwój infrastruktury sportowej, w tym modernizację boisk szkolnych.

Brak wydatkowanych środków w latach 2022-2024 w tym obszarze.

Najwyższą dynamikę wzrostu w analizowanym okresie odnotowano w dziale: 710, 750 oraz 852, co wynika bezpośrednio z realizacji projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych, natomiast spadki w wybranych obszarach (w szczególności 801 i 851) mają charakter naturalny i wynikają z zakończenia inwestycji o dużej wartości w latach wcześniejszych.

PRZYCHODY, ROZCHODY ORAZ ZADŁUŻENIE POWIATU

W 2025 roku Powiat Zgorzelecki zrealizował zarówno przychody, jak i rozchody budżetu zgodnie z przyjętym planem, zapewniając jednocześnie utrzymanie płynności finansowej oraz terminową obsługę zobowiązań.

Przychody

W 2025 roku Powiat zaciągnął pożyczkę długoterminową w wysokości 17.500.000,00 zł w PKO Bank Polski S.A.

Pożyczka została przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na finansowanie rozchodów roku 2025. Zobowiązanie zostało zaciągnięte na podstawie umowy pożyczki nr 15 1020 4027 0000 1196 0541 0529 z dnia 15 lipca 2025 r.

Okres spłaty pożyczki ustalono na lata 2026–2036.

Spłata kapitału została zaplanowana w ratach miesięcznych:

- w latach 2026–2028 – po 12 rat rocznie w wysokości 60.000,00 zł każda,
- w latach 2029–2035 – po 12 rat rocznie w wysokości 160.000,00 zł każda,
- w roku 2036 – 11 rat po 160.000,00 zł oraz ostatnia rata wyrównująca w wysokości 140.000,00 zł.

Przyjęta konstrukcja harmonogramu spłaty zakłada niższe obciążenie budżetu w pierwszych latach oraz jego stopniowy wzrost w kolejnych okresach.

Rozchody

Rozchody w 2025 roku zrealizowano w łącznej kwocie 1.230.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu przyjętego na poziomie 1.230.000,00 zł.

Rozchody dotyczyły spłaty zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów, w tym:

4) kredytu w Getin Noble Bank S.A. (obecnie VeloBank) – w kwocie 930.000,00 zł, zaciągniętego w 2015 roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniejszych zobowiązań (subrogacja). Na koniec okresu sprawozdawczego pozostały kapitał do spłaty wynosi 6.517.000,00 zł.

5) kredytu w Bank Millennium S.A. – w kwocie 300.000,00 zł, zaciągniętego w 2018 roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu. Na koniec okresu sprawozdawczego pozostały kapitał do spłaty wynosi 600.000,00 zł.

Realizacja rozchodów na poziomie 100% potwierdza terminową obsługę zobowiązań finansowych.

Zadłużenie

Stan zadłużenia Powiatu Zgorzeleckiego na koniec 2025 roku wyniósł 24.617.000,00 zł.

W porównaniu do lat poprzednich zauważalna jest zmiana trendu w kształtowaniu się długu – po okresie jego systematycznego spadku w latach wcześniejszych, w 2025 roku nastąpił wzrost zadłużenia, wynikający z zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na finansowanie deficytu oraz rozchodów.

Jednocześnie struktura zadłużenia wskazuje, że zobowiązania mają charakter długoterminowy i są rozłożone w czasie, co ogranicza ryzyko nadmiernego obciążenia budżetu w krótkim okresie.

Podsumowując, gospodarka finansowa Powiatu w zakresie przychodów, rozchodów oraz zadłużenia w 2025 roku charakteryzowała się:

- pełną realizacją planowanych rozchodów,
- pozyskaniem znaczących środków z tytułu pożyczki długoterminowej,
- utrzymaniem zdolności do terminowej obsługi zobowiązań,
- racjonalnym rozłożeniem spłat w czasie.

Zaciągnięcie nowego zobowiązania wpłynęło na wzrost poziomu zadłużenia, jednak przyjęty harmonogram spłat oraz dotychczasowa polityka finansowa Powiatu wskazują na zachowanie stabilności finansowej oraz bezpieczeństwa w zakresie obsługi długu w kolejnych latach.

Kwota długu wraz z poziomem jego obsługi w latach 2020-2025 w Powiecie Zgorzeleckim

(w złotych)

Wyszczególnienie	Kwota długu wg stanu na dzień 31 grudnia					
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7
Przychody z tytułu kredytów/pożyczek	1.007.622,45					17.500.000,00
Rozchody (spłata rat kapitałowych)	1.666.613,54	2.027.622,45	1.020.000,00	1.312.014,92	1.299.999,80	1.230.000,00
Kwota długu	13.936.637,17	11.909.014,72	10.889.014,72	9.576.999,80	8.347.000,00	24.617.000,00
Obsługa długu (bez obsługi kredytu w rachunku bieżącym)	394.999,64	269.207,03	804.422,22	894.046,23	715.050,29	715.050,29