

W I półroczu 2019 roku plan dochodów ogółem wynosił 85.243.572,91 zł, natomiast wykonanie 45.283.448,95 zł, tj. 53,12 %.

Struktura wykonania dochodów przedstawia się następująco:

<b>Dział</b>	<b>Treść</b>	<b>Struktura wykonania</b>
010	Rolnictwo i łowiectwo	0,01 %
020	Leśnictwo	0,06 %
600	Transport i łączność	2,13 %
700	Gospodarka mieszkaniowa	2,03 %
710	Działalność usługowa	1,63 %
750	Administracja publiczna	0,32 %
752	Obrona narodowa	0,01 %
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6,14 %
755	Wymiar sprawiedliwości	0,29 %
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	31,15 %
758	Różne rozliczenia	39,49 %
801	Oświata i wychowanie	0,43 %
851	Ochrona zdrowia	0,86 %
852	Pomoc społeczna	7,01 %
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1,22 %
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1,18 %
855	Rodzina	5,87 %
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,17 %
	Razem :	100,00 %

W ramach 4 działów klasyfikacji budżetowej, jak pokazuje powyższe zestawienie, realizowane jest 37.815.892,26 zł dochodów budżetu powiatu, co stanowi. 83,52 %.

- Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem – 14.104.601,92 zł:
  - udziały powiatu w podatku dochodowym od osób



fizycznych i prawnych	12.405.155,91 zł
- wpływy z umieszczania urządzeń w pasie drogowym	403.775,73 zł
- opłaty za zajęcie pasa drogowego	32.609,81 zł
- wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	29,05 zł
- wpływy z tytułu opłat komunikacyjnych	1.215.928,13 zł
- wpływy z kopalin węglowodorowych (gazu) ze złóż znajdujących się na terenie Powiatu Szamotulskiego	47.103,29 zł
• Dział 758 – Różne rozliczenia – 17.880.766,04 zł,	
- subwencja oświatowa	16.189.160,00 zł
- część wyrównawcza subwencji ogólnej	939.792,00 zł
- odsetki od środków na rachunkach bankowych	36.884,04 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej	714.930,00 zł
• Dział 852 – Pomoc społeczna – 3.172.893,71 zł,	
- dotacje dla mieszkańców przebywających na „starych zasadach” odpłatności w Domach Pomocy Społecznej	1.332.059,00 zł
- wpływy z odpłatności z gmin oraz odpłatność mieszkańców w domach pomocy społecznej	1.797.034,99 zł
- pozostałe dochody w opiece społecznej	32.418,12 zł
- wpływy z pozostałych odsetek	2.744,09 zł
- dotacje z tytułu przeciwdziałania przemocy w rodzinie	7.800,00 zł
- wpływy z odpłatności za pobyt w mieszkaniach chronionych	837,51 zł
• Dział 855 – Rodzina – 2.657.630,59 zł,	
- dotacje z innych powiatów na koszty utrzymania swoich dzieci w domach dziecka	1.669.575,74 zł
- wpływy z tytułu pomocy państwa w wychowywaniu dzieci ( 500 +)	285.355,00 zł
- wpływy z gmin części wydatków na opiekę i wychowanie dzieci w pieczy zastępczej	465.358,68 zł
- dotacje z innych powiatów na koszty utrzymania swoich dzieci w rodzinach zastępczych	230.439,89 zł
- odpłatność rodziców za dzieci w domach dziecka	5.479,24 zł
- wpływy z pozostałych odsetek	93,40 zł
- odpłatność rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych	1.328,64 zł

2. Rozbieżności w wykonaniu dochodów w stosunku do upływu czasu (50% ).

Wystąpiły rozbieżności w wykonaniu dochodów w stosunku do upływu czasu w następujących działach :

1) **Dział 010** - Rolnictwo i łowiectwo

Plan 2.500,00 zł, wykonanie 2.548,00 zł, tj. 101,92 %.

Dokonano wyższej niż zakładano sprzedaży kart wędkarskich. Ilość ta spowodowana była wzrostem liczby nowych członków przyjętych do kół wędkarskich oraz zwiększoną ilością kontroli wykonywanych przez Społeczną Straż Rybacką na akwenach wodnych, co zmusza wędkarzy do posiadania kart wędkarskich.

2) **Dział 020** - Leśnictwo

Plan 85.000,00 zł, wykonanie 27.860,75 zł, tj. 32,78 %.

Środki z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłatę ekwiwalentu dla rolników za wykonanie zalesienia gruntów w poszczególnych latach zgodnie z wydanymi decyzjami w latach 2002-2003.

3) **Dział 600** - Transport i łączność

Plan 1.814.350,00 zł, wykonanie 964.005,87 zł, tj. 53,13 %

Dochody w tym dziale to głównie pomoce z gmin na modernizację i remonty dróg powiatowych. Pozostałe dochody zostaną przekazane w związku z realizacją zadań w II półroczu 2019 roku. Ponadto w ramach działu występują dochody z tytułu pomocy Województwa Wielkopolskiego w realizacji zadania pn.: „Przebudowa skrzyżowania na drodze wojewódzkiej nr 187 z drogą powiatową nr 1855P w miejscowości Gałowo” w kwocie 1.000.000,00 zł. Wyżej wymieniona kwota planowana jest do otrzymania w II półroczu 2019 roku. Uzyskano również środki unijne w kwocie 917.105,97 zł dotyczące refundacji projektu „Infrastruktura drogowa regionu”, zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1859P Pamiątkowo-Żydowo w miejscowości Pamiątkowo na odcinku o długości 500 mb”, na podstawie umowy. W I półroczu 2019 r. uzyskano dochody w kwocie 15.000,00 zł z tytułu umowy o dofinansowanie realizacji zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 1870P Kaźmierz -Młodasko na odcinku ok 2,8 km, od Firmy Nordzucker.



#### 4) **Dział 700** - Gospodarka mieszkaniowa

Plan 2.662.811,00 zł, wykonanie 918.901,24 zł, tj.: 34,51 %.

Wpływy z opłat za trwały zarząd nieruchomości Powiatu Szamotulskiego –

5.409,88 zł, w tym:

- Dom Pomocy Społecznej w Chojnie – 87,67
- Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi – 260,57
- Zarząd Dróg Powiatowych w Szamotulach – 1.245,64
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Szamotulach – 3.816,00

Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

- ENEA Operator Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu – 406,40 zł

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa – dotyczy lokali mieszkalnych położonych w Sękowie – 953,88 zł

Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych – 1.956,12 zł to wpływy

ze Wspólnot Mieszkaniowych z tytułu rozliczenia za energię ciepłą za 2018 rok

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat-172.525,00 zł dotacje od Wojewody Wielkopolskiego.

Prowizja ze sprzedaży składników majątkowych Skarbu Państwa oraz opłat z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu, ustanowionych na gruntach Skarbu Państwa zgodnie z art. 23 ust. 3 obowiązującej ustawy o gospodarce nieruchomościami – 401.967,96 zł

Odszkodowanie za nieruchomości przejęte pod budowę obwodnicy Wronek w kwocie 297.882,00 zł w ciągu drogi wojewódzkiej nr 182 i 184:

- Marianowo, dz. Nr 43/1 o pow. 0,0727 ha (150.200,00 zł),
- Nowa Wieś, dz. Nr 331/1 o pow. 0,1700 ha (147.682,00 zł)

Sprzedaż składników majątkowych – 37.800,00 zł

Sprzedano nieruchomość położoną w Nojewie – lokal mieszkalny w byłym budynku SP ZOZ. W drugim półroczu planowana jest sprzedaż nieruchomości położonej w Szamotulach przy ul. Nowowiejskiego.

#### 5) **Dział 710** - Działalność usługowa

Plan: 1.703.192,00 zł, wykonanie: 735.766,31 zł, tj. 43,20 %.

### Geodezja i kartografia

Dochody to wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z powiatowej części państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, a także z tytułu opłat za czynności związane z prowadzeniem tego zasobu i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu. Wpływy z usług wyniosły w I półroczu 2019 roku 504.989,36 zł, co stanowi 63,12 % planu.

Jednocześnie z budżetu państwa otrzymano dotację w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na zadania z zakresu geodezji i kartografii. Realizacja pozostałych dochodów, w tym między refundacja środków za wykonany projekt pn. „Cyfryzacja geodezyjnych rejestrów publicznych oraz rozbudowa Zintegrowanego Systemu Informacji Przestrzennej Powiatu Szamotulskiego o nowe elektroniczne usługi publiczne w ramach WRPO na lata 2014-2020, z uwagi na trwającą weryfikację procedur i dokumentacji, nastąpi w II półroczu 2019 roku.

### Nadzór budowlany

Dochody od Wojewody Wielkopolskiego zrealizowano w kwocie 225.000,00 zł, co stanowi 50,37 % planu. Zyskano również dochody z tytułu odsetek w kwocie 776,95 zł.

#### 6) **Dział 750** - Administracja publiczna

Plan: 226.196,00 zł, wykonanie: 146.124,18 zł, tj. 64,60 %.

W dziale 750 uzyskano dochody z tytułu realizacji zadań rządowych zleconych Starostwu. Ponadto pozyskano środki z wynajmu pomieszczeń administrowanych przez Starostwo oraz dochody z tytułu wynagrodzenia płatnika z tytułu wykonywania zadań określonych przepisami prawa. Pozostałe dochody stanowią dochody z kosztów zastępstwa procesowego oraz wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów z Blue Oceans Warszawa.

#### 7) **Dział 752** - Obrona narodowa

Plan 38.932,00 zł, wykonanie 4.700,00 zł, tj. 12,07 %.

Otrzymano dotację z budżetu państwa na przeprowadzenie szkolenia obronnego przez jednostki samorządu terytorialnego ujęte w „Programie pozamilitarnych przygotowań obronnych Rzeczypospolitej Polskiej w latach 2019-2026”. Natomiast przedsięwzięcie pn. „Wyposażenie osobiste i ochronne



funkcjonariuszy” w ramach Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020 będzie realizowane w II półroczu 2019 roku po otrzymaniu środków od Wojewody Wielkopolskiego.

8) **Dział 754** - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Plan 4.676.238,00 zł, wykonanie 2.780.437,18 zł, tj. 59,46 %.

Wojewoda Wielkopolski przekazał kwotę dotacji wyższą niż 50 % w celu sfinansowania obowiązkowych świadczeń w I półroczu 2019 roku.

9) **Dział 755** - Wymiar sprawiedliwości

Plan 264.000,00 zł, wykonanie 132.000,00 zł, tj. 50,00 %.

Wojewoda Wielkopolski przekazał kwotę dotacji na finansowanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukację prawną. Pomoc polega na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej osobie uprawnionej osobiście w Punkcie Nieodpłatnej Pomocy Prawnej. Zadanie zlecone, realizowane z zakresu administracji rządowej przez powiaty.

10) **Dział 756** - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem

Plan 28.923.815,38 zł, wykonanie 14.104.601,92 zł, tj. 48,76 %.

- Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu wynosi 10,25 %. W I półroczu Ministerstwo Finansów przekazało kwotę 11.796.516,00 zł, tj. o 809.333,50 zł poniżej 50 % planu. Trudno przewidzieć jak będzie się to kształtowało w II półroczu 2019 roku. Zależy to w głównej mierze od poziomu bezrobocia w powiecie oraz ogólnej sytuacji ekonomicznej kraju. Spadek bezrobocia powoduje zwiększenie dochodów podatkowych powiatu. Niestety wprowadzenie zerowego PIT dla młodych, obniżenie stawki podatkowej, czy też zwiększenie kosztów uzyskania przychodu dla pracowników, odbije się negatywnie na tychże dochodach.
- Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze powiatu wynosi 1,4 %.



W I półroczu Urzędy Skarbowe przekazały kwotę 608.639,91 zł, tj. 50,72 % planu.

- Planowane dochody za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczanie urządzeń w pasie drogowym zrealizowano w kwocie 436.385,54 zł, tj. 94,43 %.
- Dochody z tytułu opłat komunikacyjnych zrealizowano na poziomie 59,31 % planu. Na zwiększenie wpływów złożyła się zwiększona ilość rejestracji pojazdów. Na nieznacznie większe wpływy z wydawania praw jazdy złożyła się większa ilość osób zdających prawo jazdy w sezonie letnim. Według danych historycznych zwiększona zdawalność następuje w II półroczu.

#### 11) **Dział 758** - Różne rozliczenia

Plan 29.686.839,00 zł, wykonanie 17.880.766,04 zł, tj. 60,23 %.

Ministerstwo Finansów przekazało w I półroczu dodatkowe środki subwencji na pokrycie wydatków związanych z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz środki na wypłatę wynagrodzenia za miesiąc lipiec. Wypłata wynagrodzeń w jednostkach oświatowych płatna jest z góry za dany miesiąc.

#### 12) **Dział 801** - Oświata i wychowanie

Plan 318.377,00 zł, wykonanie 192.997,69 zł, tj. 60,62 %.

Dochody w jednostkach oświatowych to głównie dochody z tytułu wynajmu pomieszczeń, np. hali sportowej, sal lekcyjnych oraz auli. Z uwagi na wzrost kosztów eksploatacji, wzrosły dochody za wynajem. Ponadto występują dochody z tytułu opłat za duplikaty świadectw oraz legitymacji szkolnych. Realizację dochodów powyżej 50 % , wykazano w następujących placówkach:

- Zespół Szkół Nr 3 Szamotuły – 73,52 %
- Zespół Szkół Nr 2 Szamotuły – 60,89 %
- Zespół Szkół Nr 1 Wronki – 57,03 %

#### 13) **Dział 851** - Ochrona zdrowia

Plan 788.988 zł, wykonanie 390.160,00 zł, tj. 49,45 %.

Wojewoda Wielkopolski przekazał kwotę dotacji w celu sfinansowania obowiązkowych świadczeń w I półroczu 2019 roku z przeznaczeniem na składki ubezpieczenia zdrowotnego dla bezrobotnych oraz wychowanków i uczniów placówek opiekuńczo – wychowawczych.

**14) Dział 852** - Pomoc społeczna

Plan 6.199.832,00 zł, wykonanie 3.172.893,71 zł, tj. 51,18 %.

Na dochody składają się głównie:

- wpływy z odpłatności za pobyt mieszkańców Domów Pomocy Społecznej w Chojnie i Nowej Wsi. Odpłatności mieszkańców są zróżnicowane w zależności od źródła posiadanego dochodu.
- dotacje od Wojewody Wielkopolskiego na zadanie przeciwdziałania przemocy w rodzinie
- wpływy z odpłatności za pobyt w mieszkaniach chronionych

**15) Dział 853** - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Plan 1.109.767,53 zł, wykonanie 555.176,31 zł, tj. 50,03 %.

Na dochody w tym dziale składają się głównie środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wielkość wykonania uzależniona jest od stopnia realizacji zadań z zakresu rehabilitacji społecznej i zawodowej w ramach otrzymanych środków z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Ponadto otrzymano dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w związku z realizacją projektu pn. „Integracja i aktywizacja społeczno-zawodowa osób z terenu powiatu szamotulskiego” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Główne działania projektu to przede wszystkim wsparcie psychologiczne oraz treningi umiejętności i kompetencji zawodowych osób biorących udział w projekcie. Lider Projektu - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Szamotulach.

Partner Projektu - Fundacja AKME z siedzibą w Bogucinie.

Projekt realizowany był do 31 maja 2019 roku.

W ramach działu otrzymano również dotacje od Wojewody Wielkopolskiego z przeznaczeniem na wypłaty świadczeń pieniężnych wynikających z ustawy o Karcie Polaka.

**16) Dział 854** - Edukacyjna opieka wychowawcza

Plan 1.122.695,00 zł, wykonanie 537.797,58 zł, tj. 47,90 %.

Zrealizowane dochody to głównie wynajem pomieszczeń oraz sprzedaż posiłków.



Niższe wykonanie nastąpiło z powodu mniejszej liczby wynajmujących pomieszczenia.

17) **Dział 855** - Rodzina

Plan 5.420.040,00 zł, wykonanie 2.657.630,59 zł, tj. 49,03 %.

Na dochody składają się głównie:

- wpływy z tytułu odpłatności rodziców biologicznych za pobyt ich dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych z terenu Powiatu Szamotulskiego oraz dochody z tytułu zwrotu przez gminy części wydatków na opiekę i wychowanie dziecka w pieczy zastępczej. Zasady odpłatności reguluje ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1111).
- wpływy z tytułu pomocy państwa w wychowywaniu dzieci „500 +” związane z realizacją dodatku wychowawczego zgodnie z art. 80 ust. 1a ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej na każde umieszczone dziecko, przysługuje świadczenie na pokrycie kosztów jego utrzymania w wieku do 18 roku życia. Wysokość świadczenia wychowawczego, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci wynosi 500,00 zł miesięcznie na dziecko.

18) **Dział 900** - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.

Plan 200.000,00 zł, wykonanie 79.081,58 zł, tj. 39,54 %.

Dochody stanowią wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, przekazywane z Urzędu Marszałkowskiego w Poznaniu oraz wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

3. Ustalenie wielkości nieściągniętych należności budżetu powiatu.

Na dzień 30.06.2019 r. wystąpiły należności, w stosunku do których minął termin płatności w kwocie 867.733,63 zł.

Dotyczy to następujących jednostek budżetowych :

- Starostwo Powiatowe Szamotuły 444.490,68 zł;
  - należność dotyczy egzekwowania przez Starostę Szamotulskiego należności wynikających z decyzji administracyjnych wydanych w sprawie nałożenia obowiązku zwrotu kosztów związanych z usunięciem, przechowywaniem i oszacowaniem stanu technicznego pojazdu,

- po uprawomocnieniu się postanowienia sądu powszechnego o orzeczeniu jego przypadku na rzecz Powiatu Szamotulskiego – 434.490,68 zł
- należność wynikająca z umowy darowizny, nie wpłacona przez Biogazownię Wilczyna za udział w finansowaniu zadania na drodze powiatowej Nr 1886 P Wilczyna- Grzebienisko w miejscowości Wilczyna - 10.000,00 zł
- Starostwo Powiatowe Szamotuły 389.113,75 zł;
    - należność z tytułu wyroku sądowego Sygnatura akt III K 412/09/4925 z lat ubiegłych – 341.813,31 zł. Dotyczy byłego pracownika Bursy Szkolnej w Szamotulach. Egzekucja komornicza realizowana jest na bieżąco.
    - należność dotycząca czynszu za wynajem lokalu przez Pana Adama K. wraz z odsetkami od nieterminowych wpłat – 47.300,44 zł. Obecnie realizowana jest egzekucja komornicza. Do dnia sporządzenia sprawozdania spłacono kwotę 333,18 zł.
  - Starostwo Powiatowe Szamotuły - 782,80 zł
 

Zaległe należności to należności z tytułu opłat o charakterze geodezyjnym jednostek w upadłości.
  - Zespół Szkół Nr 1 Wronki - 320,00 zł
 

Należności dotyczą wynajmu pomieszczeń, oraz nieuregulowanych płatności za wyżywienie. Należności uregulowane w miesiącu lipcu.
  - Zespół Szkół Nr 3 Szamotuły - 4.961,00 zł
 

Należności dotyczą wynajmu pomieszczeń.
  - Zespół Szkół Nr 1 Szamotuły - 13.555,26 zł
 

Należności dotyczą nieuregulowanych płatności za wyżywienie. Należności uregulowane w miesiącu lipcu to kwota 3.306,06 zł.
  - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Szamotuły - 14.510,14 zł
 

Należności dotyczą odpłatności za pobyt dziecka w domu dziecka i rodzinach zastępczych przez rodziców biologicznych oraz za pobyt w mieszkaniach chronionych.

Zasady ustalające odpłatności regulują następujące uchwały :

    - Uchwała Nr XVII/99/12 Rady Powiatu Szamotulskiego z dnia 17 maja

2012 r. w sprawie określenia szczegółowych warunków umorzenia w całości lub w części łącznie z odsetkami, odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty lub odstępowania od ustalenia opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej. Zaległe należności od rodziców to 14.015,61 zł, z tytułu opłat za pobyt w domach dziecka i pieczy zastępczej.

- Uchwała Nr XX/93/04 Rady Powiatu Szamotulskiego z dnia 2 września 2004 r. w sprawie ustalenia organizacji oraz szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności za pobyt w mieszkaniach chronionych na terenie Powiatu Szamotulskiego. Zaległe należności za pobyt w mieszkaniach chronionych to kwota – 494,53 zł.

Ustalenie odpłatności następuje w formie decyzji administracyjnej, po uprzednim ustaleniu sytuacji materialnej rodziny.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ewidencjonuje i monitoruje przebieg wpłat kwot ustalonych z tytułu odpłatności i podejmuje niezbędne czynności w przypadku opóźnień poprzez procedurę upomnienia, a następnie kierowanie wniosków o wszczęcie postępowania egzekucyjnego przez Urząd Skarbowy.

4. Zobowiązania wymagalne – w budżecie powiatu na dzień 30.06.2019 roku nie występują zobowiązania wymagalne.
5. Omówienie rozbieżności w wykonaniu wydatków w stosunku do upływu czasu. Zestawienie w ujęciu tabelarycznym planu wykonania i struktury wydatków przedstawiono w poniższej tabeli na stronach od 31 do 69.