

SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA BUDŻETU
POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
ZA 2023 ROK

ZARZĄD POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
27 marca 2024 roku

SPIS TREŚCI:

I.	Wprowadzenie	strona:	4
	Wstępna informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2023 roku, z wyszczególnieniem danych dotyczących wykonania planów przychodów i rozchodów budżetowych.	strona:	7
II.	Zestawienie zmian w planie dochodów budżetu powiatu wodzisławskiego ogółem, jak i w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w 2023 roku.	strona:	12
III.	Wstępna analiza wykonania planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2023 roku.	strona:	17
IV.	Subwencja ogólna oraz dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.	strona:	22
V.	Dochody własne budżetu Powiatu Wodzisławskiego.	strona:	34
VI.	Pozostałe dochody budżetu powiatu.	strona:	58
VII.	Dochody, których źródłem finansowania były dotacje i środki przekazywane do budżetu powiatu przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych.	strona:	59
VIII.	Wstępna analiza wykonania wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2023 roku.	strona:	63
IX.	Wydatki bieżące.	strona:	68
X.	Wydatki remontowe.	strona:	84
XI.	Wydatki majątkowe.	strona:	93
XII.	Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2023.	strona:	103
XIII.	Wynik budżetu Powiatu Wodzisławskiego według stanu odnotowanego na koniec 2023 roku.	strona:	105
XIV.	Wydzielone rachunki dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, plan finansowy powiatowego zakładu budżetowego – gospodarka pozabudżetowa.	strona:	107

XV.	Informacja w zakresie stopnia zaawansowania programów wieloletnich.	strona:	111
XVI.	Podsumowanie.	strona:	123
	Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu dochodów budżetu powiatu w 2023 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona:	126
	Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu wydatków budżetu powiatu 2023 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona:	130
	Graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu w 2023 roku.	strona:	133

WPROWADZENIE

Jedną z podstawowych zasad obowiązujących w sektorze finansów publicznych jest zasada jawności, stanowiąca gwarancję realizacji zawartego w konstytucji prawa do informacji o działalności organów władzy publicznej, a także osób pełniących funkcje publiczne (M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, *Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESCOM Sp. z o.o., Wrocław 2010, str. 90*). Zasada ta znajduje swój konkretny wymiar w normach regulujących system finansów publicznych. Stosownie do treści art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz.1270 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o finansach publicznych*), gospodarka środkami publicznymi jest jawna, co oznacza możliwość szerokiego dostępu społeczności do informacji związanych z gromadzeniem oraz rozdysponowaniem tychże środków. Z tego też powodu, na jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, a w szczególności na jednostki samorządu terytorialnego, nałożono obowiązek sporządzania sprawozdań i to zarówno takich jakie sporządzają podmioty funkcjonujące w szeroko rozumianym obrocie gospodarczym (np. bilans, rachunek zysków i strat), jak i sprawozdań specyficznych dla sektora finansów publicznych. W chwili obecnej jednostki samorządu terytorialnego sporządzają kilkanaście różnego rodzaju sprawozdań, wśród których można wymienić:

- 1) sprawozdania finansowe, takie jak bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa,
- 2) sprawozdania budżetowe, w szczególności takie jak Rb - 27S o dochodach, Rb - 28S o wydatkach,
- 3) sprawozdania w zakresie operacji finansowych, takie jak Rb - Z, Rb - N,
- 4) sprawozdanie tzw. opisowe sporządzane po zakończeniu roku budżetowego.

Obowiązek sporządzania przez organ wykonawczy sprawozdań opisowych z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przewidują normy prawne zawarte w ustawie o finansach publicznych, w rozdziale 5 występującym pod nazwą *Tryb zatwierdzania wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego*. Z treści norm prawnych regulujących ww. problematykę wynika, iż sprawozdanie sporządzane za poprzedni rok budżetowy powinno zawierać zestawienie dochodów i wydatków budżetu j.s.t. w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, z czego wynika iż po pierwsze „...sprawozdanie roczne musi uwzględniać stan wykonania budżetu na 31 grudnia. Po drugie, szczegółowość sprawozdania nie może być mniejsza niż wynikająca z uchwały budżetowej....”

(*prac. zbior. pod redakcją Z. Ofiarskiego, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, Wolters Kluwer 2019, str. 1426*).

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu nie jest sporządzane na podstawie prowadzonych w jednostce ksiąg rachunkowych i pełni raczej funkcję uzupełniającą, stanowiąc swoistego rodzaju komentarz do danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, które są opracowywane zgodnie z zasadami wynikającymi z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

Zgodnie z treścią art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu, w terminie do dnia 31 marca sprawozdanie roczne budżetu zawierające w szczególności zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu j.s.t. Poprzez rachunki budżetu należy rozumieć „...wszystkie konta służące ewidencji dochodów i wydatków budżetu – zgodnie z przepisami o rachunkowości budżetowej. W szczególności są to konta analityczne prowadzone do konta 901 „Dochody budżetu” umożliwiające ustalenie stanu dochodów według szczególności uchwały budżetowej, jak i konta analityczne prowadzone do konta 902 „Wydatki budżetu” umożliwiające ustalenie stanu wydatków według szczególności uchwały budżetowej oraz konta 903 „Niewykonane wydatki”...” (*W. Misiąg, A. Nowak-Far, Ustawa o finansach publicznych, Wydawnictwo C.H.BECK Warszawa 2015, str. 804*).

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok obejmuje swym zakresem przedmiotowym również wykaz jednostek organizacyjnych oświaty – powiatowych jednostek budżetowych, uprawnionych na podstawie stosownych przepisów ustawowych, do gromadzenia i wydatkowania środków finansowych poza budżetem, to jest w ramach odrębnych planów stanowiących element tzw. gospodarki pozabudżetowej. Sprawozdanie roczne przedkładane jest w terminie określonym w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych również organowi nadzoru finansowego, tj. regionalnej izbie obrachunkowej.

Należy nadmienić, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu zarząd powiatu przedkłada informację o stanie mienia j.s.t. zawierającą:

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,

- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o stanie mienia komunalnego była, do dnia wejścia w życie nowej ustawy o finansach publicznych, dokumentem towarzyszącym projektowi budżetu. Obecnie informację o stanie mienia powiatu przedkłada się łącznie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu powiatu. Biorąc pod uwagę treść art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych można stwierdzić, iż w ustawie o finansach publicznych brak jest jednak podstaw formalno-prawnych umożliwiających organowi wykonawczemu przekazanie informacji o stanie mienia do regionalnej izby obrachunkowej, co stoi w oczywistej sprzeczności z treścią art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2023 r. zawiera w szczególności:

- 1) Analizę wykonania planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego z uwzględnieniem ustawowego podziału źródeł tychże dochodów na subwencję ogólną, dotacje pochodzące z budżetu państwa oraz dochody własne. W zakresie dochodów, odrębnej analizie poddano subwencję i dotacje celowe, których źródłem finansowania jest budżet państwa oraz dotacje celowe niezależnie od podmiotu przekazującego te środki finansowe do budżetu powiatu. Dodatkowo zawarto informację na temat planu i wykonania dochodów z uwzględnieniem ustawowego podziału na dochody o charakterze majątkowym i dochody o charakterze bieżącym.
- 2) Zestawienie zmian w planie dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego ogółem, jak i w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w 2023 roku.
- 3) Analizę wykonania planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego, z uwzględnieniem kryterium rodzajowego podziału wydatków na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową.
- 4) Analizę wyniku budżetu powiatu, według stanu na koniec 2023 roku.

5) Analizę wykonania planów finansowych w zakresie tzw. gospodarki pozabudżetowej, obejmującą wydzielone rachunki dochodów powiatowych jednostek budżetowych wykonujących zadania w zakresie edukacji oraz analizę wykonania planu finansowego powiatowego zakładu budżetowego.

6) Podsumowanie.

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania budżetu zawarto tabelaryczne zestawienie danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków budżetowych w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej oraz graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu w analizowanym okresie.

I. WSTĘPNA INFORMACJA, DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2023 ROKU, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM DANYCH DOTYCZĄCYCH WYKONANIA PLANÓW PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW BUDŻETOWYCH.

Budżet Powiatu Wodzisławskiego na 2023 rok został przyjęty Uchwałą Nr XLVI/453/2022 Rady Powiatu Wodzisławskiego, z dnia 20 grudnia 2022 roku. Uchwała w sprawie budżetu została opublikowana w dniu 28 grudnia 2022 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego, pod pozycją 8839. Obowiązek publikacji uchwały budżetowej wynika wprost z treści art. 61 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (*tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku, poz. 107, zwanej dalej ustawą o samorządzie powiatowym*) stanowiącego jedną z normatywnych gwarancji zasady jawności gospodarki finansowej powiatu.

W uchwalonym na 2023 rok budżecie powiatu ustalono w szczególności:

- | | | |
|----|---|-------------------|
| 1) | planowaną kwotę dochodów w wysokości: | 217 244 942,00 zł |
| 2) | planowaną kwotę wydatków w wysokości: | 232 742 528,00 zł |
| 3) | planowaną kwotę przychodów w wysokości: | 18 423 198,00 zł |
| 4) | planowaną kwotę rozchodów w wysokości: | 2 925 612,00 zł |

Charakterystyczną cechą uchwalonego na 2023 r. budżetu powiatu był fakt, przyjęcia konstrukcji tegoż budżetu z deficytem w wysokości 15 497 586,00 zł stanowiącym – zgodnie z treścią art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – ujemną różnicę między planowanymi dochodami a wydatkami budżetowymi. Deficyt budżetowy zaplanowano pokryć przychodami pochodzącymi z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

Przychody to niejednolite i uzupełniające źródło finansowania wydatków jednostek samorządu terytorialnego obejmujące swym zakresem przedmiotowym środki zwrotne, takie jak kredyty, pożyczki, czy też wyemitowane papiery wartościowe oraz bezzwrotne, takie jak nadwyżki budżetowe, a także wolne środki stanowiące nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ponadto do przychodów ustawodawca zalicza środki pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego (art. 217 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Wykonanie przychodów według stanu odnotowanego na koniec 2023 roku wyniosło 36 108 967,27 zł, co stanowiło 111,50% planu wynoszącego 32 384 730,78 zł. Biorąc pod uwagę poszczególne źródła przychodów składające się na ww. kwotę, wykonanie tej części budżetu powiatu przedstawia się w następujący sposób:

1. sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat (art.217 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – 9 100 000,00 zł (100,00% planu),
2. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 19 210 125,01 zł, co stanowiło 120,59% planu wynoszącego 15 929 534,74 zł,
3. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, otrzymane w latach ubiegłych *a konto* pokrycia wydatków w latach następnych – 1 606 354,26 zł, co stanowiło 143,30% planu wynoszącego 1 121 000,04 zł,
4. środki z lokaty założonej w roku poprzedzającym rok budżetowy – 6 076 000,00 zł (100,00% planu).

W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2022 roku plan przychodów był niższy o kwotę 13 807 812,93 zł, tj. o 29,89%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 10 833 664,03 zł, tj. o 23,08%.

Odrębną w stosunku do wydatków kategorię obciążeń budżetowych stanowią rozchody. Zgodnie z treścią art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych do rozchodów zalicza się:

1. spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek,
2. wykup papierów wartościowych,
3. udzielone pożyczki i kredyty,
4. płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa,
5. inne operacje związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością,

6. płatności związane z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych.

Rozchody, podobnie jak wydatki stanowią obciążenie budżetu powiatu, „... natomiast ich rozróżnienie opiera się na kryterium ekonomicznym. Wydatki należy wiązać z redystrybucją definitywną (np. zapłata za towary lub usługi, wypłata wynagrodzeń). Rozchody są związane z czasowym transferem środków. Rozchody publiczne wynikają z konieczności realizacji zobowiązań zaciągniętych uprzednio przez jednostkę zaliczaną do sektora finansów publicznych (np. spłata pożyczki) albo wykonania obowiązków umownych polegających na udostępnieniu publicznych zasobów finansowych innym podmiotom (np. udzielenie pożyczki). Wydatki publiczne mają charakter ostateczny, czyli bezzwrotny, a rozchody publiczne cechuje zwrotny charakter płatności...”. (*Ustawa o finansach publicznych komentarz, red. naukowa Z. Ofiarski, Wolters Kluwer, Warszawa 2019 rok, str. 115-116*).

Według stanu odnotowanego na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie rozchodów wyniosło 3 525 612,00 zł, co stanowiło 100,00% planu, z tego:

- 1) 1 496 576,00 zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych kredytów,
- 2) 329 036,00 zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych pożyczek,
- 3) 1 100 000,00 zł przypadło na wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat,
- 4) 600 000,00 zł przypadło na pożyczki udzielone z budżetu Powiatowemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

Znaczącą pozycję w budżecie w zakresie rozchodów stanowią środki finansowe zabezpieczone tytułem pokrycia kosztów wykonywania zadań powiatu środkami o charakterze zwrotnym. Biorąc pod uwagę fakt zaciągnięcia przez powiat wieloletnich zobowiązań o charakterze finansowym rokrocznie powstaje konieczność zabezpieczenia środków finansowych przeznaczonych na spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych przez jednostkę papierów wartościowych. Dlatego też w trakcie prac planistycznych nad budżetem na 2023 rok przeznaczono na rozchody kwotę 2 925 612,00 zł. Taki też limit znalazł się już w uchwalonym na 2023 rok budżecie powiatu. Podział ww. limitu rozchodów według tytułów dłużnych, uwzględniający informację o zadaniach finansowanych ze źródeł o charakterze zwrotnym przedstawiał się w następujący sposób:

1. 355 200,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 3 560 067,65 zł zaciągniętego w dniu 21.06.2013 r. w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
2. 22 016,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 220 193,00 zł zaciągniętej w dniu 19.11.2013 r w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim;
3. 186 036,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 1 860 379,89 zł zaciągniętego w dniu 29.05.2014 r w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
4. 16 836,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 168 371,00 zł zaciągniętej w dniu 22.09.2014 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu Śl. na Os. XXX - lecia 60;
5. 404 580,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 4 045 901,07 zł zaciągniętego w dniu 11.06.2015 r. w Banku ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
6. 59 536,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 595 337,00 zł zaciągniętej w dniu 22.09.2015 r w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23;
7. 313 560,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 3 135 750,91 zł zaciągniętego w dniu 19.04.2016 r w Banku ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
8. 187 200,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 1 870 000,00 zł zaciągniętego w dniu 19.08.2016 r w Banku Spółdzielczym w Żorach, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
9. 79 508,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 795 069,00 zł zaciągniętej w dniu 23.10.2017 r w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. 26 Marca 164 w Wodzisławiu Śląskim;
10. 75 760,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 738 692,00 zł zaciągniętej w dniu 24.04.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki

Wodnej w Katowicach w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Zespołu Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim;

11. 41 212,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 412 112,00 zł zaciągniętej w dniu 05.07.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Leszka 10 w Wodzisławiu Śląskim.
12. 21 128,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 211.247,00 zł zaciągniętej w dniu 12.12.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Strażackiej 1 w Gołkowicach.
13. 13 040,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 130.369,00 zł zaciągniętej w dniu 18.01.2019 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Młodzieżowej w Wodzisławiu Śląskim.
14. 50 000,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 2 000 000,00 zł zaciągniętego w dniu 06.10.2021r. w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
15. 600 000,00 zł przypada na wykup wyemitowanych przez powiat papierów wartościowych na podstawie umowy zawartej w dniu 31.03.2017 roku z Bankiem PKO BP S.A. celem pokrycia planowanego deficytu budżetowego w kwocie 20 000 000,00 zł.
16. 500 000,00 zł przypada na wykup wyemitowanych przez powiat papierów wartościowych na podstawie umowy zawartej w dniu 23.07.2018 roku z Bankiem PKO BP S.A. celem pokrycia planowanego deficytu budżetowego w kwocie 5 000 000,00 zł.

Plan rozchodów w powyższym zakresie został wykonany w 100,00%.

W toku wykonywania budżetu plany dochodów i wydatków ulegały zmianom i ostatecznie, według stanu na koniec 2023 roku zamknęły się:

- | | |
|-----------------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów kwotą | 241 339 700,46 zł |
| – po stronie wydatków kwotą | 270 198 819,24 zł |

Wykonanie planów dochodów i wydatków w analizowanym okresie przedstawiało się następująco:

- | | |
|---|-------------------|
| – wykonane dochody budżetowe zamknęły się kwotą | 244 068 327,74 zł |
|---|-------------------|

co stanowiło 101,13% planu dochodów ogółem,

- wykonane wydatki budżetowe zamknęły się kwotą 257 996 519,67 zł
co stanowiło 95,48% planu wydatków ogółem.

II. ZESTAWIENIE ZMIAN W PLANIE DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO OGÓŁEM, JAK I W PLANIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 1 PKT 2 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH, DOKONANYCH W 2023 ROKU.

W toku wykonywania budżetu dokonano – w trybie obowiązujących przepisów – zmian, które spowodowały:

- zwiększenie planu dochodów o kwotę 24 094 758,46 zł,
- zwiększenie planu wydatków o kwotę 37 456 291,24 zł.

Dokonywane w trakcie roku budżetowego zmiany w planie dochodów związane były z następującymi okolicznościami:

- 1) Zwiększenie subwencji ogólnej z budżetu państwa (paragraf 2920) łącznie o kwotę: 1 081 985,00 zł
- 2) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych 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 (paragrafy 2057 do 2059 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 6 427,00 zł
- 3) Zwiększeniem środków z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy (paragraf 2100 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 3 752 617,89 zł
- 4) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (paragraf 2110 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 1 888 708,28 zł

- 5) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (paragraf 2120 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 97 350,40 zł
- 6) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (paragraf 2130 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 1 555 287,00 zł
- 7) Zwiększeniem środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 2170 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 1 026 654,00 zł
- 8) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf 2310 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 8 157,20 zł
- 9) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf 2320 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 50 000,00
- 10) Zwiększeniem planu dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (paragraf 2360 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 237 000,00 zł
- 11) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 2440 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 5 000,00 zł
- 12) Zwiększeniem środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na 184 736,00 zł

- realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (paragraf 2460 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę:
- 13) Zwiększeniem środków z Funduszu Pracy otrzymanych na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw (paragraf 2690 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 84 270,00 zł
 - 14) Zwiększeniem planu w zakresie środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatów pozyskanych z innych źródeł (paragrafy 2700 do 2709 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 270 509,17 zł
 - 15) Zmniejszenie planu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: - 40 000,00 zł
 - 16) Zwiększenie środków na uzupełnienie dochodów powiatu (paragraf 2760 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 11 730 087,20 zł
 - 17) Zwiększeniem planu z tytułu wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności niewykorzystanych (paragrafy 2910/2917, 2950/2957 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 281,61 zł
 - 18) Zwiększeniem planu środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (paragraf 2990 i 6680 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 334 191,00 zł
 - 19) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 6260 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 30 000,00 zł
 - 20) Zwiększeniem środków na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (paragraf 6297 do 6299 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 60 685,14 zł

- | | | |
|-----|--|----------------------|
| 21) | Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | 866 508,00 zł |
| 22) | Zmniejszeniem planu z tytułu środków otrzymanych z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 6350 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | -
7 545 727,42 zł |
| 23) | Zwiększeniem planu z tytułu środków otrzymanych z rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (paragraf 6370 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | 7 258 171,00 zł |
| 24) | Zwiększeniem planu dochodów własnych budżetu powiatu uzyskanych przez jednostki budżetowe łącznie o kwotę: | 1 151 859,99 zł |

W 2023 roku Zarząd Powiatu Wodzisławskiego działając na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w oparciu o art. 257 ustawy o finansach publicznych, a także na podstawie upoważnień zawartych w uchwale budżetowej, podjął sto czternaście uchwał w przedmiocie zmian budżetu. Oczywiście wzrostowi *per saldo* planu dochodów towarzyszyło odpowiednie zwiększenie planu wydatków. Z kolei na pokrycie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach zabezpieczono przychody, w szczególności środki finansowe pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2022 oraz przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat Wodzisławski.

Stosownie do treści art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu powinno zawierać dane w zakresie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego.

W 2023 roku dokonano następujących zmian w planie wydatków w związku z realizacją przez powiat programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych:

- 1) Zadanie pn. „Poprawa ergonomii pracy w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim.

W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2023 roku zamykał się kwotą 289 394,70 zł.

- 2) Zadania realizowane przez jednostki oświatowe w ramach programu Erasmus+. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 632 783,00 zł, natomiast plan na koniec 2023 roku zamykał się kwotą 1 001 786,00 zł.
- 3) Zadanie pn. „Cyberbezpieczny samorząd – zwiększenie bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2023 roku zamykał się kwotą 92 032,97 zł.
- 4) Zadanie pn. „Rozwój cyfrowy Powiatu Wodzisławskiego oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 18 382,00 zł, natomiast plan na koniec 2023 roku zamykał się kwotą 33 125,57 zł.
- 5) Zadanie pn. „Poprawa dostępności Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim” w ramach programu „Dostępny samorząd” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2023 roku zamykał się kwotą 36 623,47 zł.
- 6) Zadanie pn. „Wsparcie dla uczniów z Ukrainy – Powiat Wodzisławski” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim oraz Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 3 825,00, natomiast plan na koniec 2023 roku zamykał się kwotą 10 966,00 zł.

W sumie plan wydatków przeznaczonych na realizację ww. programów uległ zwiększeniu, licząc początek roku budżetowego do końca 2023 roku, z kwoty 748 747,00 zł do kwoty 1 763 497,32 zł, tj. o 1 014 750,32 (135,52%).

III. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2023 ROKU.

Wyposażenie jednostek samorządu terytorialnego w zasoby finansowe umożliwiające realizację przydzielonych zadań stanowi podstawowy element ich samodzielności dochodowej (*W. Miemiec, K. Sawicka, M. Miemiec, Prawo finansów publicznych sektora samorządowego, LEX a Wolters Kluwer business, Warszawa 2013, str. 94*). Na straży tej samodzielności stoją powszechnie obowiązujące przepisy prawa, w tym normy zawarte w ustawie zasadniczej. Zgodnie z treścią art. 167 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej jednostkom samorządu terytorialnego zapewnia się udział w dochodach publicznych odpowiednio do przypadających im zadań. Norma konstytucyjna gwarantuje więc sektorowi samorządowemu udział w dochodach publicznych, który powinien być stosowny do wykonywanych zadań. W literaturze podkreśla się, iż „...samorządność wymaga niezależności finansowej przejawiającej się posiadaniem środków finansowych zapewniających wykonywanie zadań stawianych przed j.s.t. Brak tych środków, a więc całkowita zależność od organów centralnych, przekreśla ideę samorządności...” (*Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 103*).

Przepisy o charakterze gwarancyjnym przewidziane są również w prawie międzynarodowym. Zgodnie z treścią art. 9 ust. 2 Europejskiej Karty Samorządu Lokalnego, sporządzonej w Strasburgu dnia 15 października 1985 r. (*Dz.U. z 1994 r. Nr 124 poz. 607 ze sprost.*) wysokość zasobów finansowych społeczności lokalnych powinna być dostosowana do zakresu uprawnień przyznanych im przez Konstytucję lub przez prawo. Zawarta w Konstytucji, jak i regulacjach międzynarodowych zasada adekwatności nie jest jednak przestrzegana w praktyce, a w piśmiennictwie zauważa się, że „... decentralizacja finansów nie przebiega stosownie do decentralizacji zadań, a państwo wyzbywając się kolejnych zadań nie chce dzielić się dochodami publicznymi z samorządem...” (*D. Wyszowska, Zastosowanie zasady adekwatności dochodów do zadań jednostek samorządu terytorialnego, Finanse Komunalne Nr 7-8/2014, str. 13*).

Dochody jednostek samorządu terytorialnego dzieli się na dotacje, subwencje oraz dochody własne (art. 167 ust. 2 Konstytucji R.P.). W ustawie zasadniczej nie ustalono zakresu przedmiotowego dochodów własnych, odsyłając w tej sprawie do szczegółowych regulacji ustawowych, wśród których podstawowe znaczenie ma ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (*tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 356, zwana dalej ustawą o dochodach j.s.t.*).

Zgodnie z treścią art. 212 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Definicję legalną dochodów majątkowych zawiera art. 235 ust 3 cyt. ustawy, zgodnie z którym do dochodów majątkowych zalicza się:

- 1) dotacje i środki otrzymane na inwestycje;
- 2) dochody ze sprzedaży majątku;
- 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Do dochodów bieżących budżetu jednostki samorządu terytorialnego należy zaliczyć z kolei dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi, co w praktyce oznacza, iż wszystkie inne środki finansowe, niewymienione wyżej w pkt 1 - 3, kwalifikowane będą, jako dochody o charakterze bieżącym.

Początkowo, w budżecie powiatu na 2023 rok zaplanowano tytułem dochodów o charakterze majątkowym, kwotę 25 481 986,00 zł. W toku wykonywania budżetu plan dochodów majątkowych uległ zmianie i ostatecznie zamknął się, według stanu na koniec grudnia 2023 roku, kwotą 26 272 162,72 zł. Wzrost planowanych dochodów majątkowych wyniósł w analizowanym okresie 790 176,72 zł, tj. 3,10%. Wykonanie dochodów majątkowych osiągnęło wysokość 26 394 128,59*zł, co stanowiło 100,46% planu. Głównym źródłem dochodów majątkowych były dotacje pozyskane z budżetu państwa oraz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, jak również środki finansowe będące w dyspozycji państwowych funduszy celowych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2022 roku, plan dochodów majątkowych był wyższy o 13 533 490,72 zł (106,24%), natomiast wykonanie dochodów w powyższym zakresie było wyższe o 15 428 746,61 zł (140,70%).

Wykonanie planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego ogółem zamknęło się w 2023 roku kwotą 244 068 327,74 zł, co stanowiło 101,13% planu wynoszącego 241 339 700,46 zł.

Zestawienie danych dotyczących wysokości planu i wykonania dochodów, z uwzględnieniem źródeł i grup dochodów, przedstawione jest w tabeli numer 1.

TABELA Nr 1

Wyszczególnienie	Plan na 2023 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie za 2023 r. w złotych	Procent wykon. planu
DOCHODY OGÓŁEM	241 339 700,46	244 068 327,74	101,13
1) Subwencja ogólna <i>w tym:</i>	109 795 106,20	109 795 106,20	100,00
– część oświatowa subwencji ogólnej	88 188 678,00	88 188 678,00	100,00
– część wyrównawcza subwencji ogólnej	8 952 429,00	8 952 429,00	100,00
– część równoważąca subwencji ogólnej	923 912,00	923 912,00	100,00
– uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.	11 730 087,20	11 730 087,20	100,00
2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa <i>w tym:</i>	22 840 282,68	22 638 546,68	99,12
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) <i>w tym:</i>	18 729 649,28	18 698 051,11	99,83
– <i>na zadania bieżące w zakresie służb, inspekcji i straży</i>	13 235 844,15	13 233 953,89	99,99
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2120)	730 146,40	724 524,98	99,23
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130)	3 380 487,00	3 215 970,59	95,13
3) Dochody własne <i>w tym:</i>	107 230 108,66	109 978 115,94	102,56
– udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa <i>w tym:</i>	38 598 347,00	38 598 347,00	100,00
– <i>1) udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych</i>	37 424 887,00	37 424 887,00	100,00
– <i>2) udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych</i>	1 173 460,00	1 173 460,00	100,00
– dochody powiatowych jednostek budżetowych	4 003 674,09	4 672 601,09	116,71
– wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	19 650 782,00	20 549 832,24	104,58
– dochody z mienia powiatu (w szczególności §§ 0750, 0470, 0550)	3 793 978,00	3 357 278,31	88,49
– dotacje celowe pochodzące z budżetów innych j.s.t.	11 110 362,20	9 145 425,03	82,31

– dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach (§§ 0570, 0580)	69 720,00	104 885,92	150,44
– dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)	681 949,00	799 663,75	117,26
– odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (lokaty) bankowych powiatu (§0970)	628 420,00	903 320,75	143,74
– wpływy odsetek od pożyczek udzielonych przez powiat (§8120)	19 157,00	53 450,87	279,01
– środki otrzymane na podstawie odrębnych przepisów z państwowych funduszy celowych na realizację zadań jednostek sektora finansów publicznych (w tym §§2170, 2440, 2690, 6260, 6350)	27 277 301,47	30 410 251,92	111,49
– środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§2460)	202 736,00	186 603,34	92,04
– otrzymane spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej (§0960)	149 519,90	166 969,90	111,67
– inne dochody własne należne powiatowi na podstaw. odrębnych przepisów (§0970)	1 044 162,00	1 029 485,82	98,59
4) Pozostałe dochody budżetu powiatu, w tym:	1 474 202,92	1 656 558,92	112,37
– środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§2700/7/8/9)	921 674,17	1 202 182,11	130,43

W stosunku do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2022 roku plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 29 781 733,76 zł, tj. o 14,08%, natomiast wykonanie było wyższe o 33 922 124,39 zł, tj. o 16,14%.

W przypadku przyjęcia jako punkt odniesienia, wartości ustalone w trakcie opracowywania budżetu, które ostatecznie znalazły swój wyraz w uchwale w sprawie budżetu na 2023 r., plan dochodów był wyższy o kwotę 24 094 758,46 zł, tj. o 11,09%. Na powyższe zwiększenie decydujący wpływ miał wzrost planu dochodów bieżących zamykający się kwotą 23 304 581,74 zł, tj. 12,15%. Dochody majątkowe w tym czasie wzrosły o 790 176,72 zł, tj. o 3,10%.

W strukturze dochodów budżetu powiatu najpoważniejsze znaczenie miały, w analizowanym okresie, dochody własne powiatu. Stanowiły one 44,43% planu oraz 45,06% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego źródła dochodów, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 109 978 115,94 zł, co stanowiło 102,56%

planu wynoszącego 107 230 108,66 zł. Dochody własne powiatu to zróżnicowane źródło dochodów obejmujące z jednej strony dotacje celowe pochodzące z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego, które w swojej formie i treści nie różnią się co do zasady od dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa. Z drugiej natomiast strony, dochody własne obejmują wpływy z tytułu uiszczonych opłat, gospodarowania mieniem należącym do powiatu, czy też udziały w podatkach państwowych, a więc środki finansowe, których podział na poszczególne obszary zadań powiatu nie podlega, jak w przypadku dotacji celowych, szczególnym ograniczeniom formalnoprawnym. Analiza dochodów własnych przedstawiona jest w rozdziale V przedłożonej informacji.

Należna powiatowi kwota subwencji ogólnej stanowiła kolejną pod względem wielkości, pozycję dochodową budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Z powyższego tytułu na rachunek budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 109 795 106,20 zł, tj. 100,00% planu. Otrzymane kwoty subwencji stanowiły 45,49% planu i 44,99% wykonania dochodów ogółem.

Z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, budżet powiatu w 2023 roku zasilony został kwotą 22 638 546,68 zł, tj. 99,12% planu wynoszącego 22 840 282,68 zł. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowiły 9,46% planu i 9,28% wykonania dochodów ogółem.

Do grupy pozostałych dochodów budżetu powiatu zakwalifikowano środki finansowe, które nie mieszczą się w obszarze finansowania z budżetu państwa w formie dotacji celowych czy też subwencji, a żaden przepis prawa materialnego nie sytuuje tych środków wprost w kategorii nazwanych i wyodrębnionych w sensie normatywnym dochodów własnych powiatu. Z powyższego tytułu budżet powiatu został zasilony w analizowanym okresie kwotą 1 656 558,92 zł, co stanowiło 112,37% planu wynoszącego 1 474 202,92 zł. Waga tych dochodów w skali budżetu nie jest jednak znaczna, jak w przypadku innych, analizowanych wyżej źródeł finansowania zadań powiatu i wynosi odpowiednio 0,61% planu i 0,68% wykonania dochodów ogółem.

IV. SUBWENCJA OGÓLNA ORAZ DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETU PAŃSTWA.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, jak i należna j.s.t. kwota subwencji ogólnej stanowią szczególny rodzaj dochodów powiatu. To, co je łączy to fakt, iż „...obie kategorie są formami transferowania środków pieniężnych z budżetu państwa do budżetu jednostek samorządu terytorialnego. W związku z tym w budżecie państwa klasyfikowane są, jako wydatki tego budżetu, a jednocześnie są dochodami j.s.t...” (*Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 179*). Powyższa cecha pozwala zakwalifikować subwencję ogólną i dotacje do dochodów o charakterze transferowym, których źródłem finansowania są środki pochodzące z budżetu państwa. Zakres swobody w podejmowaniu decyzji dotyczących kierunków i sposobu wydatkowania środków zdecydowanie z kolei, odróżnia subwencję od dotacji. Jeżeli chodzi o dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, to organy administracji rządowej decydują zarówno o ich wielkości, jak i kierunkach wydatkowania przekazanych środków. Dysponując środkami dotacyjnymi należy pamiętać o konsekwencjach wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem, takimi jak obowiązek zwrotu dotacji wraz z odsetkami, a także sankcja w postaci pozbawienia prawa do otrzymania dotacji przez okres trzech lat. W przypadku subwencji ogólnej brak jest tak daleko idących, formalno – prawnych ograniczeń w zakresie wydatkowania środków przekazanych z budżetu państwa. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej – niezależnie od tego czy będzie to część oświatowa, wyrównawcza czy też równoważąca – decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Odrębnym problemem jest oczywiście fakt, czy w ogóle, biorąc pod uwagę lokalne uwarunkowania, można rozpatrywać problem zaangażowania części oświatowej subwencji ogólnej w inne niż „oświatowe” przedsięwzięcia. Tak naprawdę, środki przekazywane z budżetu państwa nie pokrywają w pełni nawet bieżących kosztów wykonywania przez powiat ustawowych zadań w zakresie edukacji. Wszelkie inwestycje, bez których nie jest możliwe prawidłowe wykonywanie ww. zadań muszą być finansowane z dochodów własnych powiatu.

Dochody transferowe, których źródłem były pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe, jak i kwota subwencji ogólnej to znaczący i niezmiernie istotny strumień finansowania zadań powiatu. Ich udział w ogólnej kwocie dochodów budżetowych wyniósł w 2023 roku 54,96%

planu i 54,26% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła kwota 132 433 652,88 zł, co stanowiło 99,85% planu wynoszącego 132 635 388,88 zł.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości planu, jak i stopnia wykonania dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa w szczególowości do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej zawarte są w poniższej tabeli.

TABELA Nr 2

Wyszczególnienie	Plan na 2023 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2023 r. w złotych	Procent wykon. planu
OGÓLEM	132 635 388,88	132 433 652,88	99,85
SUBWENCJA OGÓLNA <i>w tym:</i>	109 795 106,20	109 795 106,20	100,00
- część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75801 klasyfikacji budżetowej)	88 188 678,00	88 188 678,00	100,00
- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75803 klasyfikacji budżetowej)	8 952 429,00	8 952 429,00	100,00
- część równoważąca subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75832 klasyfikacji budżetowej)	923 912,00	923 912,00	100,00
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytor. (rozdział 75802 klasyfikacji budżetowej)	11 730 087,20	11 730 087,20	100,00
DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA <i>w tym:</i>	22 840 282,68	22 638 546,68	99,12
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT	18 729 649,28	18 698 051,11	99,83
010 – Rolnictwo i łowiectwo	19 702,00	19 702,00	100,00
01095 – Pozostała działalność	19 702,00	19 702,00	100,00
020 - Leśnictwo	6 466,00	6 466,00	100,00

02095 – Pozostała działalność	6 466,00	6 466,00	100,00
100 – Górnictwo i kopalnictwo	18 676,00	18 676,00	100,00
10095 – Pozostała działalność	18 676,00	18 676,00	100,00
600 – Transport i łączność	28 544,00	28 544,00	100,00
60095 – Pozostała działalność	28 544,00	28 544,00	100,00
700 – Gospodarka mieszkaniowa	632 916,44	625 791,27	98,87
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	632 916,44	625 791,27	98,87
710 – Działalność usługowa	1 507 590,00	1 507 584,02	99,99
71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	398 698,00	398 698,00	100,00
71015 – Nadzór budowlany	941 188,00	941 182,02	99,99
71095 – Pozostała działalność	167 704,00	167 704,00	100,00
750 – Administracja publiczna	2 918,00	2 568,00	88,01
75011 – Urzędy wojewódzkie	2 918,00	2 568,00	88,01
752 – Obrona narodowa	43 798,00	40 723,14	92,98
75212 – Pozostałe wydatki obronne	600,00	411,09	68,52
75224 – Kwalifikacja wojskowa	43 198,00	40 312,05	93,32
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	12 299 556,15	12 297 671,87	99,98
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	12 294 656,15	12 292 771,87	99,98
75421 – Zarządzanie kryzysowe	4 900,00	4 900,00	100,00
755 – Wymiar sprawiedliwości	396 000,00	391 307,70	98,82
75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	396 000,00	391 307,70	98,82
758 – Różne rozliczenia	65 551,59	65 551,59	100,00
75814 – Różne rozliczenia finansowe	65 551,59	65 551,59	100,00
801 – Oświata i wychowanie	49 272,99	48 260,04	97,94
80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	49 272,99	48 260,04	97,94

851 – Ochrona zdrowia	2 489,00	2 119,91	85,17
85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnych	2 489,00	2 119,91	85,17
852 – Pomoc społeczna	2 880 550,36	2 867 466,82	99,55
85203 – Ośrodki wsparcia	2 040 383,36	2 031 021,44	99,54
85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	840 167,00	836 445,38	99,56
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	677 533,00	677 533,00	100,00
85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	668 293,00	668 293,00	100,00
85395 – Pozostała działalność	9 240,00	9 240,00	100,00
855 - Rodzina	98 085,75	98 085,75	100,00
85510 – Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	98 085,75	98 085,75	100,00
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE REALIZOWANE PRZEZ POWIAT NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ	730 146,40	724 524,98	99,23
752 – Obrona narodowa	63 300,00	63 300,00	100,00
75224- Kwalifikacja wojskowa	63 300,00	63 300,00	100,00
801 – Oświata i wychowanie	666 846,40	661 224,98	99,16
80115 – Technika	34 800,00	34 800,00	100,00
80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	7 600,00	7 561,59	99,49
80195 – Pozostała działalność	624 446,40	618 863,39	99,11
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU	3 380 487,00	3 215 970,59	95,13
801 – Oświata i wychowanie	30 000,00	30 000,00	100,00
80115 – Technika	30 000,00	30 000,00	100,00
852 – Pomoc społeczna	3 350 487,00	3 185 970,59	95,09
85202 – Domy pomocy społecznej	3 350 487,00	3 185 970,59	95,09

W analizowanej grupie dochodów transferowych, największy udział w zasileniu budżetu powiatu miała kwota subwencji ogólnej. W obowiązującym ustawodawstwie brak jest legalnej definicji subwencji mimo, iż obok dotacji celowych, stanowi ona nazwany wydatek budżetu państwa z jednej strony, jak i konstytucyjnie wyszczególnione źródło dochodów jednostek samorządu terytorialnego z drugiej. Instytucja subwencji jest przedmiotem analiz doktrynalnych, jak również orzecznictwa sądowego. Jej cechy charakterystyczne zostały ujęte w jednym z wyroków Sądu Najwyższego, w którym stwierdzono, że subwencja ogólna stanowi bezzwrotny, nieodpłatny transfer środków z zasobów finansowych budżetu państwa do budżetów samorządowych, o której ostatecznym przeznaczeniu decydują samodzielnie organy właściwych j.s.t., w konsekwencji jest zatem formą redystrybucji dochodu narodowego, a więc instrumentem o charakterze publicznoprawnym (*Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 10 listopada 2004 r., II CK 199/04, LEX nr 197643*).

Z tytułu należnej z budżetu państwa kwoty subwencji ogólnej budżet powiatu został zasilony w 2023 r. środkami finansowymi w wysokości 109 795 106,20 zł, tj. 100,00% planu. Subwencja ogólna stanowiła 45,49% planu i 44,99% wykonania dochodów ogółem. Jej udział w analizowanej grupie dochodów transferowych był jeszcze większy i wynosił odpowiednio 82,78% planu i 82,91% wykonania tychże dochodów.

Zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 ustawy o dochodach j.s.t. subwencja ogólna dla powiatów jest podzielona na następujące części:

- 1) wyrównawczą,
- 2) równoważącą,
- 3) rozwojową,
- 4) oświatową.

Wpływy z tytułu należnej powiatowi kwoty części oświatowej subwencji ogólnej wyniosły w analizowanym okresie 88 188 678,00 zł, tj. 100,00% planu. Ustalając budżet powiatu na 2023 rok spodziewano się niższych dochodów z powyższego tytułu i przyjęta prognoza dochodowa zamykała się kwotą 88 933 078,00 zł. W toku wykonywania budżetu plan dochodów powiatu z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej został zwiększony o kwotę 1 255 600,00 zł i zamknął się jak wyżej wspomniano kwotą 88 188 678,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2022 roku plan i wykonanie dochodów w powyższym zakresie były wyższe o 12 681 239,00 zł tj. o 16,80%. Dokonując analizy dochodów z powyższego tytułu należy jeszcze zwrócić uwagę na prawidłowość zachodzącą rokrocznie w trakcie wykonywania tej części budżetu, a mianowicie na fakt, iż w pierwszym półroczu roku budżetowego odnotowuje się wysokie, bo przekraczające 50% planu wykonanie dochodów z tytułu

subwencji oświatowej. Zdarzenia tego typu mają swoje uzasadnienie w rozwiązaniu przyjętym w art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. Stosownie do treści ww. normy prawnej część oświatową subwencji ogólnej przekazuje się w trzynastu ratach miesięcznych z tym, że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej. Zwiększone środki subwencyjne przeznaczone są na wypłatę pracownikom zatrudnionym w jednostkach organizacyjnych oświaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, czyli tzw. „trzynastek”. Część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła w analizowanym okresie 80,32% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji ogólnej oraz analogicznie 66,49% planu i 66,59*% wykonania dochodów transferowych ogółem.

Oprócz części oświatowej, powiat otrzymał również środki finansowe w ramach części wyrównawczej oraz równoważącej subwencji ogólnej. Z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej do budżetu powiatu wpłynęła w kwota 8 952 429,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do końca grudnia 2022 roku plan i wykonanie były wyższe o kwotę 1 794 821,00 zł, tj. o 25,08%. Część wyrównawcza subwencji ogólnej stanowiła 8,15% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji oraz analogicznie 6,75% planu i 6,76% wykonania dochodów transferowych ogółem. Z kolei na część równoważącą subwencji ogólnej przypadła w analizowanym okresie kwota w wysokości 923 912,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do końca grudnia 2022 roku plan i wykonanie dochodów były niższe o 137 297,00 zł, tj. 12,94%. Część równoważąca stanowiła 0,84% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji oraz analogicznie 0,70% planu i wykonania dochodów transferowych.

W ramach uzupełnienia subwencji ogólnej dla powiatu do budżetu wpłynęły środki finansowe w wysokości 11 730 087,20zł, tj. 100,00% planu. Podstawą formalno-prawną wprowadzenia do budżetu ww. środków były następujące okoliczności:

1. informacja z dnia 18 sierpnia 2023 roku przekazana przez Ministra Finansów RP o przyznaniu powiatowi dodatkowej kwoty 10 043 910,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej,
2. informacja z dnia 03 października 2023 roku przekazana przez Ministra Finansów RP o przyznaniu powiatowi dodatkowej kwoty 802 186,20 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej,
3. informacja z dnia 08 listopada 2023 roku przekazana przez Ministra Finansów RP o przyznaniu powiatowi dodatkowej kwoty 883 991,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej.

Uzupełnienie subwencji ogólnej stanowiło 10,68% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji oraz analogicznie 8,84% planu i 8,86% wykonania dochodów transferowych ogółem.

Znaczącym źródłem finansowania zadań powiatu są dotacje pochodzące z budżetu państwa. Zgodnie z definicją legalną zawartą w art. 126 ustawy o finansach publicznych poprzez dotacje należy rozumieć podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Plan dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa zamknął się, według stanu na koniec grudnia 2023 roku, kwotą 22 840 282,68 zł. Zrealizowane w analizowanym okresie dochody z powyższego tytułu wyniosły 22 638 546,68 zł tj. 99,12% planu. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2022 roku plan dochodów w powyższym zakresie był niższy o 699 369,55 zł, tj. o 2,97%, natomiast wykonanie było niższe o 393 212,54 zł, tj. o 1,71%. Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły 9,46% planu i 9,28% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 17,22% planu i 17,09% wykonania w grupie dochodów transferowych. Wśród dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa, które zasilają budżety jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego można wyodrębnić w szczególności:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6420 klasyfikacji budżetowej),

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430 klasyfikacji budżetowej).

Plan dotacji celowych przeznaczonych na wykonywanie bieżących zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami zamknął się, według stanu na koniec grudnia 2023 roku, kwotą 18 729 649,28 zł. Wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu wyniosło w analizowanym okresie 18 698 051,11 zł, tj. 99,83% planu. Otrzymane z budżetu państwa środki finansowe stanowiły 14,12% planu i wykonania dochodów transferowych ogółem oraz analogicznie 82,00% planu i 82,59% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W stosunku do końca grudnia 2022 roku plan dotacji celowych przeznaczonych na bieżące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami był niższy o 708 020,95 zł, tj. o 3,64%, natomiast wykonanie było niższe o 611 315,29 zł, tj. o 3,17%.

Wśród dotacji celowych przekazywanych powiatowi na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, szczególne znaczenie miały transfery przeznaczone na pokrycie bieżących kosztów ponoszonych przez służby, inspekcje i straże, posiadające status powiatowych jednostek budżetowych. Do tych jednostek zalicza się Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, funkcjonujące w ramach tzw. administracji zespolonej. W analizowanym okresie budżet powiatu został zasilony z powyższego tytułu kwotą 13 233 953,89 zł, co stanowiło 99,99% planu wynoszącego 13 235 844,15 zł. W stosunku do końca grudnia 2022 roku plan dotacji celowych przekazywanych na wykonywanie bieżących zadań w zakresie służb, inspekcji i straży uległ zwiększeniu o 1 338 081,15 zł, tj. o 11,25%, natomiast wykonanie dochodów z powyższego tytułu było wyższe o 1 338 849,43 zł, tj. o 11,26%. Analizując wpływy z powyższego tytułu należy zwrócić uwagę, iż ich udział w grupie dotacji otrzymywanych z budżetu państwa jest znaczący i wynosi odpowiednio 57,95% planu i 58,46% wykonania tychże dochodów. Należy nadmienić, że straż i inspektorat posiadają wprawdzie status powiatowych jednostek budżetowych, ale są w istocie państwowymi jednostkami organizacyjnymi, powiązаныmi z powiatem formalnie w szczególności poprzez budżet.

Oprócz dotacji celowych otrzymywanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania komendy straży pożarnej oraz inspektoratu nadzoru budowlanego, w 2023 roku na rachunek

bankowy powiatu wpłynęły następujące kwoty dotacji celowych ewidencjonowane w budżecie w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej:

- 1) 19 702,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w obszarze ochrony gruntów rolnych oraz prawa łowieckiego (rozdział 01095 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 6 466,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w obszarze gospodarki leśnej (rozdział 02095 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 18 676,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w obszarze prawa górniczego i geologicznego (rozdział 10095 klasyfikacji budżetowej),
- 4) 28 544,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie prowadzenia rejestru stacji kontroli pojazdów oraz kontroli ośrodków szkolenia kierowców (rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej),
- 5) 625 791,27 zł otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących kosztów wykonywania zadań związanych z gospodarką nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa, w tym na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie ww. zadania (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),
- 6) 398 698,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących kosztów funkcjonowania powiatowego ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej, (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
- 7) 167 704,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w obszarze administracji budowlanej (rozdział 71095 klasyfikacji budżetowej),
- 8) 2 568,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej związanych z prowadzeniem akcji kurierskiej (rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej),
- 9) 411,09 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów szkoleń w zakresie obrony narodowej (rozdział 75212 klasyfikacji budżetowej),
- 10) 40 312,05 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów organizacji kwalifikacji wojskowej (rozdział 75224 klasyfikacji budżetowej),
- 11) 4 900,00 zł otrzymanych na pokrycie kosztów centrum zarządzania kryzysowego (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej),

- 12) 391 307,70 zł otrzymanych na zadania w zakresie świadczenia uprawnionym osobom nieodpłatnej pomocy prawnej (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej),
- 13) 65 661,59 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów obsługi administracyjnej związanej z wykonywaniem zadań w zakresie gospodarki nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej),
- 14) 48 260,04 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (rozdział 80153 klasyfikacji budżetowej),
- 15) 2 119,91 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów ubezpieczeń zdrowotnych oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej),
- 16) 2 031 021,44 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania w powiecie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na dotację dla podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych prowadzącego tego typu ośrodki w Połomi (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej),
- 17) 836 445,38 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej),
- 18) 668 293,00 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności działającego w strukturach Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej),
- 19) 9 240,00 zł otrzymanych tytułem wypłaty świadczeń pieniężnych na częściowe pokrycie kosztów zagospodarowania i bieżącego utrzymania dla posiadaczy Karty Polaka (rozdział 85395 klasyfikacji budżetowej),
- 20) 98 085,75 zł otrzymanych tytułem finansowania kosztów pobytu dzieci cudzoziemców w placówkach opiekuńczo wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej),

Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa na wykonywanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej to stabilne źródło dochodów, systematycznie zasilające rachunek budżetu powiatu. W niektórych jednak obszarach środki pochodzące z budżetu państwa nie pokrywają w pełni wydatków związanych z wykonywaniem przez powiat zadań zleconych. Powyższa uwaga dotyczy w szczególności zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez pracowników zatrudnionych w starostwie. Dotacje, jakie powiat otrzymuje na ten cel przekazywane są w chwili obecnej w ramach wielu rozdziałów klasyfikacji budżetowej adekwatnych do obszarów merytorycznych działalności, takich jak rozdział 01095, 02095, 10095, 60095, 71012 i 71095 klasyfikacji budżetowej. Łącznie, w analizowanym

okresie otrzymano z budżetu państwa kwotę 1 331 132,86 zł, jednocześnie dokonując wydatków budżetowych związanych z pokryciem kosztów pracowników wykonujących zadania zlecone w wysokości 5 462 878,02 zł. Oznacza to, iż zapotrzebowanie na środki finansowe jest wyższe od przekazanej z budżetu państwa dotacji celowej o kwotę 4 131 745,16 zł. Stopień pokrycia wydatków dochodami dotacyjnymi wynosił w analizowanym przypadku jedynie 24,37%. Wnioski i zapotrzebowania składane przez starostwo w przedmiotowej sprawie pozostawiane są bez adekwatnego w stosunku do kosztów, rozstrzygnięcia w przedmiocie sfinansowania zadań zleconych.

W związku z podpisaniem porozumień z organami administracji rządowej do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 724 524,98 zł, tj. 99,23% planu wynoszącego 730 146,40 zł (§ 2120 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 63 300,00 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z kwalifikacją wojskową prowadzoną na terenie powiatu (rozdział 75224 klasyfikacji budżetowej),
- 2) środki finansowe w wysokości 34 800,00 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie kosztów zakupu 30 pakietów ubraniowych dla każdego ucznia oddziału przygotowania wojskowego (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
- 3) środki finansowe w wysokości 626 424,98 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty kompleksowego programu wsparcia rodzin *Za życiem* (rozdział 80146 i 80195 klasyfikacji budżetowej),

W porównaniu do końca grudnia 2022 roku odnotowano zmniejszenie planu dotacji celowych pozyskanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej o kwotę 160 157,60 zł, tj. o 17,99%, natomiast wykonanie było wyższe o 168 479,70 zł, tj. o 30,30%. Środki finansowe pozyskane do budżetu z powyższego tytułu stanowiły 0,55% planu i wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 3,20% planu i wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących powiatu (§ 2130 klasyfikacji budżetowej) wyniosło, w 2023 roku 3 215 970,59 zł, tj. 95,13% planu wynoszącego 3 380 487,00 zł, z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 30 000,00 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadania pn. *Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021 – 2025* (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)

- 2) środki finansowe w wysokości 3 185 970,59 zł otrzymano z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów pobytu pensjonariuszy w dwóch domach pomocy społecznej, jednego prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych, drugi to powiatowa jednostka budżetowa, DPS Gorzyce (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).

Dotacje na zadania własne bieżące powiatu stanowiły 2,55% planu i 2,43% wykonania dochodów transferowych ogółem oraz analogicznie 14,80% planu i 14,21% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan tych dotacji był wyższy o 1 190 171,00 zł, tj. o 54,34%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 048 847,90 zł, tj. o 48,40%.

W rozdziale IV sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2023 rok poddano wspólnej analizie dochody, których źródłem finansowania były pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe oraz subwencja ogólna. Należy jednak pamiętać, iż to nie jedyne wpływy pochodzące z tego samego źródła. W analizowanym okresie powiat również otrzymywał środki finansowe tytułem udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT) zaliczanych w sensie normatywnym do dochodów własnych powiatu. Gdyby przyjąć, iż podstawowym kryterium wyodrębnienia otrzymywanych przez samorząd środków finansowych jest źródło ich pochodzenia, to dochody transferowe wraz z udziałami w podatkach stanowiłyby bez wątpienia najważniejszą pozycję w budżecie po stronie dochodów. Ich udział w analizowanym okresie stanowił 70,95% planu i 70,08% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 79,62% planu i 78,57% wykonania dochodów bieżących. W literaturze przedmiotu zauważa się, że „... duży zakres dochodów o charakterze transferowym skutkuje nie tylko ograniczeniem samodzielności finansowej jednostek samorządu terytorialnego (JST), lecz także iluzjami fiskalnymi na szczeblu lokalnym... i w konsekwencji szkodami dla demokracji lokalnej...” (*B. Guziejewska, Dochody transferowe dla samorządu terytorialnego w polityce finansowej państwa. Aspekty teoretyczne a wyzwania bieżące, Finanse Komunalne 1-2/2014, str. 45*).

V. DOCHODY WŁASNE BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO.

Źródła dochodów własnych powiatu określone są w treści art. 5 ustawy o dochodach j.s.t. Zawarty w ww. normie prawnej wykaz źródeł dochodów powiatu nie ma charakteru zamkniętego katalogu, co oznacza, że w innych aktach prawnych rangi ustawowej mogą znaleźć się przepisy, umożliwiające jednostkom samorządu terytorialnego szczebla powiatowego pobieranie na rachunek budżetu środków finansowych w formie dochodów. Zgodnie z treścią art. 5 cyt. ustawy, do dochodów własnych powiatu zalicza się:

- 1) należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 2) należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- 3) wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów,
- 4) dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych,
- 5) dochody z majątku powiatu,
- 6) spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
- 7) dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
- 8) 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 9) odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 10) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu,
- 11) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 12) dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,
- 13) inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów, wśród których należy wyszczególnić środki finansowe pobierane na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami (*tekst jedn. Dz. U. z 2021 roku poz. 1899 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami*) zgodnie, z którym od wpływów osiągniętych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa potrąca się 25% tytułem dochodu powiatu.

Dochody własne stanowiły najpoważniejsze źródło dochodów budżetu powiatu. W 2023 roku na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu kwota 109 978 115,94 zł, tj. 102,56% planu wynoszącego 107 230 108,66 zł. Udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wyniósł w tym okresie 44,43% planu i 45,06% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2022 roku plan dochodów własnych był wyższy o 5 575 752,11 zł, to jest o 5,49%, natomiast wykonanie dochodów własnych było wyższe o 9 294 409,16 zł, tj. o 9,23%.

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących wysokości planu, jak i wykonania dochodów własnych budżetu powiatu w 2023 roku, z uwzględnieniem źródeł tych dochodów w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej zawarto w tabeli numer 3.

TABELA Nr 3

Wyszczególnienie	Plan na 2023 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2023 r. w złotych	Procent wykon. planu
OGÓŁEM	107 230 108,66	109 978 115,94	102,56
UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA	38 598 347,00	38 598 347,00	100,00
– Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozdział 75622 klasyfik. budżetowej)	37 424 887,00	37 424 887,00	100,00
– Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75622 klasyfik. budżetowej)	1 173 460,00	1 173 460,00	100,00
DOCHODY UZYSKANE PRZEZ POWIATOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE	4 003 674,09	4 672 601,09	116,71
– Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	-	789,40	-
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	235 625,00	274 575,59	116,52
– Funkcjonowanie przystanków komunik. (rozdział 60020 klasyfikacji budżetowej)	-	1,54	-
– Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	4 300,00	3 673,07	85,42
– Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	414 777,00	455 263,58	109,76
– Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfik. budżetowej)	-	268,00	-

– Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	266 184,00	302 078,85	113,48
– Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	-	5 495,00	-
– Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	30 007,00	29 996,14	99,96
– Obsługa papierów wartościowych, kredytów, pożyczek (rozdział 75702 klasyfikacji budżetowej)	-	4,03	-
– Różne rozliczenia (rozdział 75814 klasyfik. budżetowej)	-	121,00	-
– Technika (rozdział 80115 klasyfik. budżet.)	20 594,50	67 619,03	328,34
– Szkoły policealne (rozdział 80116 klasyfik. budżetowej)	-	20 115,77	-
– Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	8 874,65	23 014,90	259,33
– Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	26 211,97	43 762,13	166,95
– Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	9 799,75	38 381,54	391,66
– Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżet.)	1 000,00	918,98	91,90
– Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach... (rozdział 80152 klasyfik. budżetowej)	-	23 021,31	-
– Oświata i wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	-	101,81	-
– Szpitale ogólne (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej)	-	2 143,18	-
– Składki na ubezpieczenia zdrowotne (rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej)	40 739,22	40 739,22	100,00
– Ochrona zdrowia – pozostała działalność (rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej)	-	888,00	-
– Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	67 874,00	69 144,89	101,87
– Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfik. budżetowej)	1 760,00	1 978,00	112,39
– Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej)	-	201,00	-

– Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	-	8 808,36	-
– Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	1 742,22	-
– Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	600,00	7 183,80	1 197,30
– Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka (rozdział 85404 klasyfikacji budżetowej)	-	0,28	-
– Poradnie psychologiczno - pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)	-	1 394,10	-
– Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	-	0,11	-
– Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze (rozdział 85419 klasyfikacji budżetowej)	-	2 466,41	-
– Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfik. budżetowej)	1 635 000,00	1 848 148,69	113,04
– Działalność placówek opiekuńczo – wychowaw. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	1 202 300,00	1 394 508,47	115,99
– Rodzina – pozostała działalność (rozdział 85595 klasyfikacji budżetowej)	38 000,00	4 052,69	10,66
WPLYWY Z OPLAT STANOWIĄCYCH DOCHODY POWIATU, UISZCZANYCH NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW		19 650 782,00	20 549 832,24
			104,58
– Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	-	200,00	-
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	970 000,00	1 039 891,38	107,21
– Funkcjonowanie przystanków komunik. (rozdział 60020 klasyfikacji budżetowej)	50 000,00	103 210,85	206,42
– Transport i łączność – Pozostała działalność (rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej)	-	1 880,00	-
– Zadania z zakresu geodezji i kartografii. (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	1 250 000,00	1 250 870,29	100,07
– Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	2 519 312,00	2 762 492,78	109,65
– Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	-	2 987,00	-
– Branżowa szkoła I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	-	1 057,00	-
– Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	-	2 008,00	-
– Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	-	833,00	-

– Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	14 500 000,00	14 748 986,44	101,72
– Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej (rozdział 85220 klasyfikacji budżetowej)	10 000,00	17 092,07	170,92
– Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	41 170,00	26 660,00	64,76
– Specjalne ośrodki szkolno – wychow. (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	115 000,00	122 130,60	106,20
– Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej)	40 000,00	185 741,99	464,35
– Działalność placówek opiekuńczo – wych. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	4 300,00	4 534,27	105,45
– Wpływy i wydatki związane z gromadz. środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	145 000,00	150 743,57	103,96
– Pozostała działalność (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej)	6 000,00	128 513,00	2 141,88
DOCHODY Z MAJĄTKU POWIATU	3 793 978,00	3 357 278,31	88,49
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	-	2 152,80	-
– Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfik. budżetowej)	117 778,00	117 777,63	99,99
– Pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfik. budżetowej)	3 430 086,00	2 896 461,71	84,44
– Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	4 283,05	-
– Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	125 814,00	180 685,24	143,61
– Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	13 700,00	17 806,46	129,97
– Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	22 000,00	20 073,28	91,24
– Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	11 600,00	37 481,62	323,12
– Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	190,00	-
– Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	23 000,00	22 136,91	96,25
– Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	50 000,00	58 229,61	116,46
ODSETKI OD ŚRODKÓW FINANSOWYCH GROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU	628 420,00	903 320,75	143,74

– Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	628 420,00	903 320,75	143,74
ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH PRZEZ POWIAT	19 157,00	53 450,87	279,01
– Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	19 157,00	53 450,87	279,01
DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T.	11 110 362,20	9 145 425,03	82,31
– Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	3 108 000,00	2 639 161,99	84,92
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	7 847 996,00	6 326 824,66	80,62
– Gospodarka gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	126 340,00	126 340,00	100,00
– Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	10 000,00	10 000,00	100,00
– Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	7 528,30	7 528,30	100,00
– Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	628,90	628,90	100,00
– Oświata i wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	9 869,00	34 941,18	354,05
DOCHODY Z KAR PIENIĘŻNYCH I GRZYWIEN OKREŚLONYCH W PRZEPISACH ODREBNYCH	69 720,00	104 885,92	150,44
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	13 000,00	19 006,49	146,20
– Zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	-	20 415,54	-
– Administracja publiczna (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	65 463,89	-
– Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej)	56 720,00	-	-
DOCHODY POWIATU UZYSKIWANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI	681 949,00	799 663,75	117,26
– Gospodarka gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	681 000,00	798 158,45	117,20
– Zadania w zakresie geodezji i kartografii (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	-	262,01	-
– Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfik. budżetowej)	200,00	64,54	32,27

– Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfik. budżet.)	100,00	45,40	45,40
– Zespoły orzekania o niepełnosprawności. (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej)	649,00	1 133,35	174,63
ŚRODKI OTRZYMANE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ZALICZANYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH	202 736,00	186 603,34	92,04
– Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (rozdział 01027 klasyfik. budżet.)	18 000,00	8 340,94	46,34
– Gospodarka komunalna i ochr. środowiska (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej)	184 736,00	178 262,40	96,50
ŚRODKI FINANSOWE OTRZYMANE Z FUNDUSZY CELOWYCH NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW, W TYM DOTACJE	27 277 301,47	30 410 251,92	111,49
– Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	3 765 540,00	3 672 057,45	97,52
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	17 992 844,58	21 448 686,03	119,21
– Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej)	35 000,00	35 000,00	100,00
– Różne rozliczenia (rozdział 75814 klasyfik. budżetowej)	1 138 003,00	1 042 082,00	91,57
– Oświata i wychowanie – pozost. działaln. (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	445,47	342,37	76,86
– Pomoc dla cudzoziemców (rozdział 85231 klasyfikacji budżetowej)	2 611 679,42	2 532 576,78	96,97
– Fundusz Pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej)	434 270,00	434 270,74	99,99
– Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85324 klasyfikacji budżetowej)	1 013 217,00	958 937,47	94,64
– Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85326 klasyf. budżetowej)	13 272,00	13 269,98	99,98
– Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfik. budżetowej)	270 540,00	270 540,00	100,00
– Rodzina – pozostała działalność (rozdział 85595 klasyfikacji budżetowej)	2 490,00	2 489,10	99,96
OTRZYMANE SPADKI, ZAPISY I DAROWIZNY W POSTACI PIENIĘŻNEJ	149 519,90	166 969,90	111,67
– Gospodarka gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	109 669,90	109 669,90	100,00

– Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	2 850,00	2 850,00	100,00
– Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	-	15 000,00	-
– Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85510 klasyfik. budżetowej)	37 000,00	39 450,00	106,62
INNE DOCHODY NALEŻNE POWIATOWI NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW	1 044 162,00	1 029 485,82	98,59
– Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfik. budżetowej)	944 000,00	929 324,54	98,45
– Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych (rozdział 85510 klasyfik. budżetowej)	100 162,00	100 161,28	99,99

Dochody powiatu z tytułu udziału w podatkach dochodowych PIT i CIT

W zakresie dochodów własnych, najpoważniejszym źródłem dochodów budżetowych w analizowanym okresie, były udziały powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, tj. w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych. Z powyższego tytułu na rachunek budżetu powiatu wpłynęła w 2023 roku kwota 38 598 347,00 zł, tj. 100,00% planu. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan i wykonanie należnych powiatowi dochodów podatkowych było niższe o kwotę 8 672 916,20 zł, tj. o 18,35%. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiły 36,00% planu i 35,10% wykonania dochodów własnych oraz 15,99% planu i 15,81% wykonania dochodów ogółem. Poważną wątpliwość w sensie formalnoprawnym, budzi kwestia zasadności zaliczania udziałów j.s.t. w podatkach państwowych do dochodów własnych tych jednostek, tym istotniejsza, że Konstytucja RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. nie wymienia z nazwy tej formy dochodów samorządu terytorialnego (*E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Komentarz, 2004 Dom Wydawniczy ABC str. 52*).

W roku budżetowym 2023 kontynuowano odmienny w stosunku do pierwotnie ustanowionego sposób rozliczania należnych powiatowi udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa. Głębokie zmiany w systemie podatkowym spowodowane reformą Polski Ład, doprowadziły w konsekwencji do nowelizacji ustawy o dochodach j.s.t. Normami zawartymi w ustawie z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz innych ustaw (*Dz. U z 2021 r. poz. 1927*) wprowadzono nowe rozwiązania w zakresie ustalania wysokości udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

i od osób prawnych. Zgodnie z treścią znowelizowanego art. 9 ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t. kwotę rocznego dochodu powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ustala się, mnożąc ogólną kwotę wpływów z tego podatku przez 0,1025 i wskaźnik równy udziałowi należnego podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników zamieszkałych na obszarze powiatu, w ogólnej kwocie należnego podatku. Wskaźnik udziału podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników zamieszkałych na obszarze powiatu, w ogólnej kwocie należnego podatku, ustala się jako średnią ważoną arytmetyczną z 3 lat obliczeniowych obejmujących:

- rok poprzedzający rok bazowy,
- rok poprzedzający o 2 lata rok bazowy,
- rok poprzedzający o 3 lata rok bazowy,

odpowiednio z wagami 0,5, 0,33 i 0,17 (art. 9 ust. 4 ustawy o dochodach j.s.t.).

Do wyliczenia kwot rocznego dochodu jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjmuje się prognozowaną ogólną kwotę wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych na rok budżetowy, według stanu na dzień 10 sierpnia roku bazowego (art. 9 ust. 6 ustawy o dochodach j.s.t.). Analogicznie wskaźnikowy mechanizm zastosowano w przypadku rozliczeń z powiatem z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału powiatu z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu, wynosi 10,25%. Stosownie do obowiązujących przepisów prawa „...podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych przekazują 37,26% podatku na rzecz gminy, w której mieszkają, 10,25% jak wyżej wspomniano na rzecz powiatu i 1,60% na rzecz samorządu województwa. W ten sposób będąc członkami samorządu gminnego, powiatowego i wojewódzkiego, obywatelami RP rozdzielają swój podatek dochodowy pomiędzy te cztery wspólnoty terytorialne...” (*A. Borodo, Samorząd terytorialny, System prawnofinansowy, LexisNexis, Warszawa 2012, str. 131*). Wykonanie dochodów z tytułu należnego Powiatowi Wodzisławskiemu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zamknęło się w 2023 roku kwotą 37 424 887,00 zł, tj. 100,00% planu. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan i wykonanie dochodów z powyższego tytułu były niższe o 9 126 776,20 zł, tj. o 19,61%. Podstawą planowania dochodów powiatu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, były informacje planistyczne przekazywane przez Ministerstwo Finansów RP w trybie określonym w ustawie o dochodach j.s.t. Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowiły 34,90% planu

i 34,03% wykonania dochodów własnych. Kwoty z tytułu należnych powiatowi udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych są obliczane i przekazywane na rachunek bankowy budżetu powiatu w miesięcznych ratach, przez ministra właściwego do spraw finansów. Należy zauważyć, iż „...znaczące dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych mają te samorzady powiatowe, które mają dużą liczbę podatników podatku dochodowego od osób fizycznych pobieranego na zasadach ogólnych i których dochody (a przez to podatki) są wysokie...” (A. Borodo, *Samorząd terytorialny system prawnofinansowy*, Wydawnictwo LexisNexis Warszawa 2004, str. 188).

Stosownie do treści art. 5 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze powiatu wynosi 1,40%. Wpływy z tytułu powyższego podatku obejmują środki finansowe przekazywane przez podatników mających swoją siedzibę na terenie Powiatu Wodzisławskiego. W przypadku, kiedy podatnik posiada jednostkę organizacyjną prowadzącą działalność poza terenem powiatu, należny jednostce samorządu terytorialnego udział nalicza się proporcjonalnie do liczby zatrudnionych w danym zakładzie lub filii. Planując dochody w powyższym zakresie na 2023 rok kierowano się wskaźnikiem ustalonym przez Ministra Finansów i przekazany powiatowi na zasadach określonych w ustawie o dochodach j.s.t. Wykonanie dochodów z tytułu należnego Powiatowi Wodzisławskiemu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, zamknęło się w 2023 roku kwotą 1 173 460,00 zł, tj. 100,00% planu. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan i wykonanie dochodów powyższego tytułu były wyższe o 453 860,00 zł, tj. o 63,07%.

Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o dochodach j.s.t środki finansowe pobrane przez powiatowe jednostki budżetowe stanowią dochód własny powiatu. Do ww. grupy dochodów zaliczono wszystkie dochody pobierane i odprowadzane na rachunek budżetu przez powiatowe jednostki organizacyjne, przede wszystkim przez jednostki budżetowe, z innych tytułów niż określone w art. 5 ust 1 pkt 1, pkt 3-11 oraz art. 5 ust. 2 i 3 ustawy o dochodach j.s.t. Do dochodów tych nie zalicza się więc wyodrębnionych i nazwanych normatywnie źródeł dochodów, pobieranych na zasadach określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, na rachunki bankowe jednostek budżetowych, a w szczególności:

- 1) wpływów z opłat, w tym z opłaty komunikacyjnej (§ 0420 klasyfikacji budżetowej) stanowiącej poważne źródło dochodów w powyższym zakresie,

- 2) dochodów z majątku powiatu, ewidencjonowanych w szczególności w ramach § 0750 klasyfikacji budżetowej, występującego pod nazwą *dochody 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,*

pomimo, iż dochody tego typu, jak już wspomniano pobierane są i odprowadzane na rachunek budżetu przez jednostki organizacyjne powiatu.

Można stwierdzić, iż norma zawarta w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach j.s.t., stanowi swojego rodzaju przepis ogólny, w stosunku do norm będących podstawą generowania przez jednostki budżetowe dochodów ze szczególnych tytułów, wymienionych wprost w cyt. ustawie, jak i w innych powszechnie obowiązujących normach prawnych. W konsekwencji dochody jednostek budżetowych to najbardziej niejednorodny w swym zakresie przedmiotowym źródło dochodów własnych, obejmujące środki finansowe gromadzone na podstawie różnorodnych norm prawnych, w szczególności zawartych w prawie cywilnym, czy też bankowym. W 2023 roku powiatowe jednostki budżetowe wygenerowały wpływy na poziomie 4 672 601,09 zł, tj. 116,71% planu wynoszącego 4 003 674,09 zł. Dochody te stanowiły 3,73% planu i 4,25% wykonania dochodów własnych. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o 706 127,79 zł, tj. 21,41%, natomiast wykonanie było wyższe o 251 727,03 zł, tj. o 5,69%. Należy podkreślić, iż w zakresie analizowanej grupy wpływów budżetowych, największą wagę mają środki finansowe otrzymywane na podstawie art. 191 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tekst jedn. Dz. U z 2024 roku poz. 177, zwanej dalej ustawą o pieczy zastępczej) tytułem dofinansowania przez gminy kosztów wykonywania przez powiat zadań w zakresie pieczy zastępczej. Dochody te wyniosły odpowiednio:

- 1 844 719,81 zł w obszarze rodzin zastępczych (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej),
- 1 391 389,27 zł w obszarze instytucjonalnej pieczy zastępczej (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).

Dochody z tytułu opłat pobieranych na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa

Stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. wpływy z opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów stanowią dochód własny powiatu. Zgodnie

ze stanowiskiem wypracowanym w doktrynie „...opłata jest świadczeniem pieniężnym na rzecz podmiotu publicznoprawnego, bezzwrotnym, przymusowym, ogólnym i odpłatnym. Właśnie ta ostatnia cecha – zakładająca wzajemne świadczenie lub zachowanie się ze strony podmiotu publicznoprawnego na rzecz wnoszącego opłatę – różni ją od podatku...” (E. Ruśkowski, J. Salachna, *Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004, str. 85 – 86). Nowa redakcja art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. sytuuje opłaty, jako najważniejsze źródło dochodów powiatu. W praktyce, opłaty są oczywiście ważnym źródłem dochodu, jednakże biorąc pod uwagę wysokość wpływów budżetowych, daleko im chociażby do udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym główne źródło dochodów własnych powiatu. Ponadto niektóre z pobieranych opłat, jak chociażby opłaty z tytułu ochrony środowiska, stanowiące pod rządami ustawy o finansach publicznych z 2005 roku przychody powiatowego funduszu celowego, mają charakter zbliżony do dotacji celowych, ponieważ ustawodawca nakazuje wydatkowanie z budżetu środków na normatywnie wyszczególnione zadania w wysokości nie niższej niż otrzymane wpływy. W budżecie na 2023 rok ujęto po stronie dochodów opłaty pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

- 1) wpływów z opłaty komunikacyjnej (§ 0420 klasyfikacji budżetowej),
- 2) wpływów z opłat pobieranych od pensjonariuszy domu pomocy społecznej za pobyt (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej),
- 3) wpływów z opłat pobranych od rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w rodzinach zastępczych, czy też w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (§§ 0680, 0690 klasyfikacji budżetowej),
- 4) wpływów z opłat pobranych w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej),
- 5) wpływów z opłat pobranych w związku z korzystaniem ze środowiska (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej).

W 2023 roku z tytułu należnych opłat, na rachunek budżetu wpłynęła kwota 20 549 832,24 zł, tj. 104,58% planu wynoszącego 19 650 782,00 zł. Dochody te stanowiły 18,33% planu i 18,69% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2022 roku plan dochodów z tytułu należnych opłat był wyższy o 868 212,00 zł, tj. o 4,62%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 638 135,19 zł, tj. o 8,66%.

W analizowanym okresie do budżetu powiatu wpłynęły, w szczególności następujące kwoty z tytułu należnych powiatowi opłat:

- 1) 200,00 zł – to środki finansowe pobrane na podstawie ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (*tekst jednolity Dz. U. z 2023 poz. 2778, zwana dalej ustawą o transporcie zbiorowym*) – rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej.
- 2) 1 039 891,38 zł – to środki finansowe pobrane w związku z zajęciem pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (*tekst jednolity Dz. U. z 2024 poz. 320, zwana dalej ustawą o drogach publicznych*) – rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej.
- 3) 103 210,85 zł – to środki finansowe pobrane tytułem korzystania z przystanków komunikacyjnych stosownie do postanowień przepisów *ustawy o transporcie zbiorowym* – rozdział 60020 klasyfikacji budżetowej.
- 4) 1 880,00 zł to środki finansowe pobrane na podstawie ustawy z dnia 12 kwietnia 2018 roku o rejestracji jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m (*tekst jednolity Dz. U. z 2024 poz. 79*) – rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej.
- 5) 1 250 870,29 zł – to środki finansowe pobrane w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (*tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm., zwanej dalej prawem geodezyjnym*) – rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej.
- 6) 2 762 492,78 zł – to środki finansowe pobrane przez starostwo powiatowe, w szczególności w związku z wykonywaniem zadań w zakresie rejestracji pojazdów mechanicznych zgodnie z zasadami określonym przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (*tekst jednolity Dz. U z 2022 r. poz. 1394 z późn. zm., zwanej dalej prawem o ruchu drogowym*) oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie ww. ustawy – rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej.
- 7) 6 885,00 zł – to środki finansowe pobrane przez jednostki organizacyjne oświaty z tytułu opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń certyfikatów i ich duplikatów na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 07 czerwca 2023 roku w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (*Dz. U. z 2023 roku poz. 1120 z późn. zm.*) – dział 801 klasyfikacji budżetowej.

- 8) 14 748 986,44 zł – to środki finansowe pobrane przez Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach tytułem odpłatności za pobyt w jednostce stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (*tekst jedn. Dz. U. z 2023 roku poz. 901 z późn. zm., zwana dalej ustawą o pomocy społecznej*) – rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej.
- 9) 17 092,07 zł – to środki finansowe pobrane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim stosownie do postanowień przepisów ustawy o pomocy społecznej tytułem odpłatności uczestników za pobyt w mieszkań chronionych – rozdział 85220 klasyfikacji budżetowej.
- 10) 26 660,00 zł – to środki finansowe pobrane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim w związku z wydaniem zezwolenia na pracę cudzoziemców oraz wydaniem oświadczeń o powierzeniu pracy cudzoziemcowi stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (*tekst jedn. Dz. U. z 2023 roku poz. 735, z późn. zm., zwana dalej ustawą o promocji zatrudnienia*) – rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej.
- 11) 122 130,60 zł – to środki finansowe pobrane przez Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim tytułem usług udzielanych przez stołówkę szkolną – rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej.
- 12) 185 741,99 zł – to przede wszystkim kwoty pobrane od rodziców biologicznych stosownie do postanowień przepisów ustawy o pieczy zastępczej w związku z umieszczeniem dzieci w rodzinach zastępczych – rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej.
- 13) 4 534,27 zł – to kwoty pobrane od rodziców biologicznych stosownie do postanowień przepisów ustawy o pieczy zastępczej z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo – wychowawczych – rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).
- 14) 150 743,57 zł – to opłaty i kary pobierane za korzystanie ze środowiska na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (*tekst jednolity Dz. U. z 2024 poz. 54, zwana dalej prawem ochrony środowiska*) – rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej.
- 15) 128 513,00 zł – to opłaty pobierane tytułem udostępniania informacji o środowisku jego ochronie na podstawie ustawy z dnia 03 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska

oraz o cenach oddziaływania na środowiska (*tekst jednolity Dz. U. z 2023 poz. 1094 z późn. zm.*) – rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej).

Z grupy dochodów pobieranych tytułem opłat wyłączono opłaty związane z ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz powiatowych jednostek organizacyjnych z uwagi na fakt, iż z wyjątkiem nazwy, dochody tego typu nie spełniają przesłanek do uznania ich za opłaty w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. W przypadku czynności związanych z trwałym zarządem nie dochodzi bowiem do świadczeń pomiędzy dwoma odrębnymi podmiotami, a jedynie do przelewu redystrybucyjnego pomiędzy nieposiadającymi osobowości prawnej jednostkami organizacyjnymi powiatu. Ponadto dochody z tytułu trwałego zarządu ewidencjonowane są w planie finansowym jednostki w ramach paragrafu 047 łącznie z opłatami z tytułu użytkowania i służebności, co wskazuje, iż powiązane są one funkcjonalnie z wpływami związanymi z gospodarowaniem mieniem powiatu, stanowiącymi odrębne w stosunku do opłat źródło finansowania zadań j.s.t. Biorąc pod uwagę fakt, iż podstawą ustanowienia trwałego zarządu jest okoliczność dysponowania przez jednostkę organizacyjną nieruchomością należącą do powiatu, opłatę z powyższego tytułu ujęto w ramach dochodów z majątku, o których mowa w treści art. 5 ust. 1 pkt. 3 ww. ustawy.

Dochody z majątku (mienia) powiatu

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt. 3 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się dochody z majątku powiatu, których wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 3 357 278,31 zł, co stanowiło 88,49% planu wynoszącego 3 793 978,00 zł. Do dochodów z mienia należy niewątpliwie zaliczyć dochody z tytułu najmu i dzierżawy mienia powiatu, wspomniane wyżej opłaty ustanowione w związku z oddaniem w trwały zarząd jednostce organizacyjnej nieruchomości, a także wpływy z opłat wnoszonych w związku z ustanowieniem wieczystego użytkowania nieruchomości. Wśród dochodów z majątku powiatu największą wagę posiadają dochody ewidencjonowane w budżecie w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej występującego pod nazwą *Dochody 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*. W 2023 roku, z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych związanych z gospodarowaniem mieniem powiatu, takich jak umowy najmu, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 3 233 787,63 zł, tj. 87,97% planu wynoszącego 3 676 200,00 zł. Zdecydowana większość dochodów gromadzonych w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej, to środki finansowe pobrane przez Powiatowy Zakład Zarządzania

Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim i przekazane do budżetu w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej. PZZN odprowadził do budżetu analizowanym okresie kwotę 2 896 461,71 zł, tj. 84,44% planu wynoszącego 3 430 086,00 zł. Dochody w powyższym zakresie pobierane były na podstawie umów najmu zawieranych przez jednostkę, w szczególności umów zawieranych z podmiotami prowadzącymi działalność medyczną w budynkach stanowiących własność powiatu, będących w dyspozycji Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Znaczące dochody z tytułu najmu generowały w analizowanym okresie również jednostki organizacyjne oświaty, które odprowadziły do budżetu w analizowanym okresie dochody w następującej wysokości:

- 1) 254 616,60 zł – dział 801 klasyfikacji budżetowej,
- 2) 80 366,52 zł – dział 854 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto niewielkie relatywnie wpływy związane z gospodarowaniem mieniem powiatu odnotowano w analizowanym okresie w przypadku PZD oraz PUP-u.

Jak już wyżej wspomniano w grupie dochodów z mienia powiatu ewidencjonowano również wpływy z następujących tytułów:

- 1) ustanowienia trwałego zarządu, użytkowania i służebności – 105 285,16 zł (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),
- 2) ustanowienia użytkowania wieczystego – 12 492,47 zł (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),
- 3) sprzedaży składników majątkowych – 5 713,05 zł (rozdziały 80117 i 75020 klasyfikacji budżetowej).

Pobrane w analizowanym okresie dochody z mienia powiatu stanowiły 3,54% planu i 3,05% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2022 roku plan dochodów z powyższego tytułu był wyższy o kwotę 1 033 260,00 zł, tj. o 37,43%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 657 676,98 zł, tj. o 24,36%. Na zakończenie analizy tej grupy dochodów należy zauważyć, iż uznanie za dochód powiatu wpływów z tytułu trwałego zarządu, pochodzących od własnych jednostek budżetowych, jest zaprzeczeniem treści ekonomicznej dochodu jako takiego. Ustalenie wysokości tych dochodów, jak i ich wpływ na rachunek bankowy, w żaden sposób nie zwiększa ilości dostępnych środków w budżecie. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest fakt, iż jednostki organizacyjne wprawdzie odprowadzają do budżetu środki finansowe z powyższego tytułu, jednakże źródłem finansowania ich wydatków w tym zakresie, są otrzymane z tegoż budżetu środki. W efekcie dochodzi więc do dokonywania przelewów redystrybucyjnych pomiędzy budżetem a dysponentami budżetowymi.

**Dochody z tytułu realizacji przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej
oraz innych zadań zleconych ustawami**

Z tytułu dochodów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami do budżetu powiatu wpłynęła w 2023 roku kwota 799 663,75 zł, co stanowiło 117,26% planu wynoszącego 681 949,00 zł. Prognozując wielkość dochodów w powyższym zakresie kierowano się w szczególności danymi zawartymi w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 21 października 2022 roku (pismo znak FBI.3111.210.30.2022), ustalającej wysokość dochodów budżetu państwa na 2023 rok, skorygowanej następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 28 lutego 2023 roku (pismo znak FBI.3111.44.29.2023). Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły 0,64% planu 0,73% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2022 roku plan dochodów w powyższym zakresie był niższy o kwotę 237 441,00 zł, tj. o 25,83%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 211 518,68zł, tj. o 20,92%. Dochody pobierane przez powiat tytułem wykonywania zadań zleconych to przede wszystkim środki finansowe pobierane w związku z gospodarką nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa, których wykonanie wyniosło 798 158,45 zł. Oprócz dochodów gromadzonych na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, powiatowi przysługuje również prawo do poboru 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. (art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t.). Na marginesie należy zauważyć, że norma zawarta w art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t. ma charakter ogólny i generalnie reguluje problematykę pobierania przez j.s.t. dochodów z zakresu administracji rządowej, natomiast pozostałe rozstrzygnięcia znajdujące się w innych aktach prawnych, w tym art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mają charakter szczególny i mogą być stosowane jedynie w stanach faktycznych zgodnych z dyspozycją normy szczególnej. Z innych niż gospodarka nieruchomościami źródeł dochodów, do budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 1 505,30 zł, co stanowiło 158,62% planu wynoszącego 949,00 zł

Dochody z tytułu dotacji otrzymanych z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego

Do dochodów własnych ustawodawca zalicza również dotacje pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego (art. 5 ust. 1 pkt 10 ustawy o dochodach j.s.t.). Wpływy budżetowe z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetów ww. jednostek wykonane zostały w 2023 roku na poziomie 82,31% planu. Stosownie do przyjętej prognozy założono osiągnięcie wpływów na poziomie 11 110 362,20 zł. Ostatecznie wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się na koniec okresu sprawozdawczego kwotą 9 145 425,03 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku plan dochodów był wyższy o kwotę 1 373 362,20 zł, tj. o 14,10%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 413 230,96 zł, tj. o 18,28%. Dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, a więc z budżetu samorządu województwa, budżetów innych powiatów oraz gmin stanowiły 10,36% planu i 8,32% wykonania dochodów własnych. Realizacja planu dochodów z powyższego tytułu przedstawiała się w analizowanym okresie w następujący sposób:

- 1) Kwota 34 941,18 zł wpłynęła do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych przekazywanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (paragraf 2057/2059 klasyfikacji budżetowej) otrzymano w związku z realizacją przez ZSP w Wodzisławiu Śl. zadania pn. „Wsparcie dla uczniów z Ukrainy – Powiat Wodzisławski” (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Kwota 8 157,20 zł wpłynęła do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych otrzymanych na podstawie porozumień zawartych z Miastem Jastrzębie Zdrój (paragraf 2310 klasyfikacji budżetowej) w przedmiocie rozliczenia kosztów nauczania religii prowadzonych w punktach katechetycznych znajdujących się na terenie Wodzisławia Śląskiego (rozdział 80115 i 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Kwota 49 663,52 zł wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowej, pochodzącej z budżetu Powiatu Raciborskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów transportu zbiorowego (rozdział 60004, paragraf 2320 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Kwota 2 599 498,47 zł wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t., z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów własnych zadań bieżących powiatu (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- a. środki finansowe w wysokości 2 589 498,47 zł otrzymano z budżetów gmin Gorzyce, Godów, Lubomia, z budżetów miast Pszów i Rydułtowy z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania powiatowego transportu zbiorowego (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej),
 - b. środki finansowe w wysokości 10 000,00 zł otrzymano z budżetu miasta Pszów oraz z budżetu Gminy Lubomia z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów bieżącej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Kwota 6 453 164,66 zł wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, tytułem pomocy finansowej udzielanej między tymi jednostkami, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadań inwestycyjnych powiatu (paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej), z tego:
- a. 6 326 824,66 zł otrzymano z budżetów miast i gmin Powiatu Wodzisławskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
 - b. 126 340,00 zł otrzymano z budżetu Miasta Radlin z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów nabycia gruntów na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5001S ul. Głóżyńska w Radlinie” (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej).

Dochody pochodzące z państwowych funduszy celowych, w szczególności dotacje

Do dochodów fakultatywnych jednostek samorządu terytorialnego ustawodawca zalicza dofinansowanie w formie dotacji, pozyskiwanych na podstawie przepisów odrębnych, pochodzących z państwowych funduszy celowych, (art. 8 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t.). W ostatnim czasie spotyka się coraz częściej z dofinansowaniem samorządów w formie tzw. „środków”, które przekazywane są w związku z realizacją przez te fundusze określonych specyficznych celów i zadań. Z punktu widzenia beneficjenta funduszy, forma przekazanego wsparcia (dotacja, czy też środki) posiada drugorzędne znaczenie, istotnym jest natomiast fakt otrzymania przez powiat dodatkowych środków przeznaczonych na realizację zadań publicznych.

Państwowe fundusze celowe przekazały do budżetu powiatu w analizowanym okresie czasu kwotę 30 410 251,92 zł, co stanowiło 111,49% planu wynoszącego 27 277 301,47 zł, z tego:

- 1) 3 672 057,45 zł otrzymano z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań powiatu w zakresie transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 21 448 686,03 zł otrzymano z Funduszu Rozwoju Dróg z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań na drogach powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej), z tego:
 - a. 1 696 841,00 zł to dofinansowanie zadania pn. „Remont dróg powiatowych nr 5028S (ul. Rymera w Radlinie) oraz nr 5053S (ul. Powstańców Śląskich w Syryni)”,
 - b. 3 926 420,46 zł, to dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S ul. Czarnieckiego w Wodzisławiu Śląskim”,
 - c. 1 765 424,57 zł, to dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5001S ul. Głoczyńska w Radlinie (od skrzyżowania z ul. J. Rymera do ul. M. Strzody),
 - d. 14 060 000,00 zł, to dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5036S ul. Karola Miarki w Pszowie i 3 Maja w Syryni”.
- 3) 35 000,00 zł otrzymano z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów działalności statutowej KP PSP w Wodzisławiu Śl. oraz zakupu sprzętu i wyposażenia dla jednostki (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej).
- 4) 3 577 490,25 zł otrzymano z Funduszu Pomocy dla Ukrainy z przeznaczeniem na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa (rozdział 75814, 80195, 85231 i 85595 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 958 937,47 zł otrzymano z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85324 klasyfikacji budżetowej), z tego:
 - a. 956 095,47 zł przypada w związku z realizacją zadania pn. „Rehabilitacja 25 plus” przez Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl.,
 - b. 2 842,00 zł przypada w związku z realizacją zadania pn. „Likwidacja barier w Zespole Szkolno – Przedszkolnym – Program wyrównywania różnic między regionami III”.
- 6) 13 272,00 zł otrzymano z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w związku z realizacją przez PCPR w Wodzisławiu Śląskim zadań pn. „Opieka wytechnieniowa” (rozdział 85326 klasyfikacji budżetowej).
- 7) 270 540,00 zł otrzymano z Funduszu Pracy tytułem dofinansowania wypłaty wynagrodzeń w formie umów zleceń zawodowym rodzinom zastępczym, w tym rodzinom pełniącym

funkcję pogotowia rodzinnego oraz prowadzącym rodzinne domy dziecka (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej).

- 8) 434 270,74 zł otrzymano z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń i pochodnych, pracowników zatrudnionych w powiatowym urzędzie pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej). Podstawę formalno – prawną gromadzenia dochodów z powyższego tytułu stanowią normy zawarte w ustawie o promocji zatrudnienia, w szczególności art. 9 ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t. W uzupełnieniu należy dodać, iż to nie jedyne środki pochodzące z Funduszu Pracy otrzymane przez urząd pracy, ponieważ w analizowanym okresie jednostka otrzymała z funduszu na wydatki kwotę w wysokości, aż 11 254 614,35 zł, a gromadzenie tych środków finansowych jak i ich wydatkowanie odbywa się poza budżetem, stosownie do rozwiązań przyjętych w ustawie o promocji zatrudnienia. Ze stanowiska zaprezentowanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej (pismo znak BBF-II-074-95-EK/11 z dnia 15.06.2011 roku) wynika, iż z funduszu mogą być pokrywane koszty wykonywania ustawowo określonych zadań. Decyzję w sprawie wyboru form aktywizacji zawodowej bezrobotnych i innych uprawnionych osób, w ramach łącznej kwoty ustalonej dla powiatu na finansowanie programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej, podejmuje starosta, po zasięgnięciu opinii powiatowej rady zatrudnienia. Przekazanie przez dysponenta funduszu (MPiPS) limitów wydatków oraz środków na zadania wynikające z ustawy o promocji zatrudnienia nie oznacza uznania starosty, czy też dyrektora powiatowego urzędu pracy, za dysponentów środków Funduszu. Stanowisko ministerstwa budzi wątpliwości, bo niezależnie od tego czy otrzymane przez j.s.t lub jej jednostkę organizacyjną środki finansowe mają charakter celowy (zadaniowy), czy też nie, dysponowanie nimi nawet w ograniczonym zakresie, nie powinno pozbawiać jednostki funkcji dysponenta środków, tym bardziej, iż środki te wykazywane są w sprawozdaniu finansowym urzędu pracy i w łącznym sprawozdaniu finansowym powiatu. Dodatkowo wątpliwości budzi przepływ tak znacznych środków z pominięciem budżetu powiatu. Wprawdzie w przedmiotowym piśmie wskazuje się na systemową odrębność Funduszu Pracy, jednakże ta okoliczność nie powinna być przeszkodą dokonania zmian prawnych umożliwiających przekazywanie środków z funduszu do budżetu powiatu w formie dotacji celowej. Taki tryb postępowania gwarantowałby z jednej strony związaną j.s.t. z decyzją dysponenta funduszu w przedmiocie wydatkowania na ściśle określony cel, z drugiej natomiast w sposób pełny realizowana byłaby zasada jawności i przejrzystości finansów publicznych. Podobne

wątpliwości budzi pozabudżetowy przepływ środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych otrzymywanych przez powiat na zasadach określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 maja 2003 r. w sprawie algorytmu przekazywania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych samorządom wojewódzkim i powiatowym (*tekst jedn. Dz. U. z 2019 roku poz. 1605 z późn. zm.*). W analizowanym okresie na rachunek bankowy powiatu wpłynęła na wydatki kwota w wysokości 4 258 886,46 zł.

Dofinansowanie otrzymane z państwowych funduszy celowych stanowiło 25,41% planu i 27,62% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2022 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o 16 559 880,47 zł, tj. o 154,51%, natomiast wykonanie było wyższe o 20 343 560,84 zł, tj. o 202,09%.

Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

Środki finansowe otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych wyniosły 186 603,34 zł, tj. 92,04% planu wynoszącego 202 736,00 zł, z tego:

- 1) 8 340,94 zł przypada na porozumienie zawarte z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w sprawie pokrycia kosztów wypłaty ekwiwalentów należnych właścicielom gruntów rolnych za wyłączenie tych gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych (rozdział 01027 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 178 262,40 zł przypada na umowy zawarte z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej), w tym:
 - a. 60 000,00 zł zasiliło budżet w związku z realizacją zadania pn. „Pracownia EKObiom w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim u. Szkolna 1”,
 - b. 60 000,00 zł zasiliło budżet w związku z realizacją zadania pn. „Zielona Eko – Strefa na Skalnej”,
 - c. 58 262,40 zł zasiliło budżet w związku z realizacją zadania pn. „Ogród zmysłów”(Ekopracownia pod chmurką)

Udział dofinansowania budżetu w ww. zakresie stanowił 0,19 % planu i 0,17% wykonania dochodów własnych powiatu, a więc niewielki ułamek budżetu.

Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w przepisach odrębnych

Zgodnie z normą zawartą w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się środki finansowe pobierane w formie kar pieniężnych oraz grzywien określonych w przepisach odrębnych. Z powyższego tytułu na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła kwota 104 885,92 zł, tj. 150,44% planu wynoszącego 69 720,00 zł, z tego:

- 1) 19 006,49 zł przypada na kary naliczone w związku z zajęciem pasa drogowego (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 8 340,94 zł przypada na karę umowną naliczoną w związku z nieterminowym wykonaniem zadania w dziedzinie geodezji (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 65 463,89 zł przypada na kary wymierzone w związku z niedopełnieniem obowiązku zgłoszenia nabycia oraz zbycia pojazdu (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej)

Analogicznie jak w przypadku dochodów otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, grzywny oraz kary pieniężne stanowią znikome i epizodyczne uzupełnienie budżetu powiatu.

Dochody z tytułu odsetek od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych powiatu

Z tytułu odsetek należnych od środków zgromadzonych na lokatach bankowych (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej) prowadzonych dla budżetu powiatu do końca grudnia 2023 roku wpłynęła kwota 903 320,75 zł, co stanowiło 143,74% planu wynoszącego 628 420,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego wpływy dochodów z powyższego tytułu były niższe o kwotę 862 852,52 zł, tj. o 48,85%. Precyzyjne ustalenie planu dochodów odsetkowych jest wysoce utrudnione, gdyż w chwili planowania budżetu trudno jest oszacować wielkość środków finansowych, które będzie można czasowo zaangażować na rachunkach lokat terminowych, a ponadto nie wiadomo jak będzie się kształtować polityka banków w zakresie stawek procentowych w ciągu nadchodzącego roku budżetowego. Podstawę formalnoprawną gromadzenia dochodów odsetkowych stanowi art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy o dochodach j.s.t. Kwota dochodów pobranych z powyższego tytułu stanowiła 0,59% planu i 0,82% wykonania dochodów własnych powiatu.

Odsetki od pożyczek udzielonych z budżetu powiatu

W związku z udzieleniem pożyczek Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim,

posiadającej osobowość prawną powiatowej jednostce organizacyjnej, do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 53 450,87 zł, tj. 279,01% planu wynoszącego 19 157,00 zł. Podstawę formalnoprawną gromadzenia dochodów odsetkowych stanowi art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach j.s.t. oraz oczywiście umowa z pożyczkobiorcą. Dochody bieżące otrzymane w ww. zakresie stanowiły znikomą część wykonania dochodów własnych ogółem.

Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn na rzecz powiatu

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu. W 2023 roku wygenerowano z powyższego tytułu kwotę 166 969,90 zł, tj. 111,67% planu wynoszącego 149 519,90 zł, z tego:

1. 109 669,90 zł przypada na środki finansowe otrzymane na pokrycie kosztów odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogę powiatową, ul. Raciborska w Gorzyczkach (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),
2. 15 000,00 zł przypada na środki finansowe otrzymane na pokrycie wydatków statutowych Zespołu Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej),
3. 2 850,00 zł przypada na środki finansowe, które otrzymano z przeznaczeniem na zakup materiałów dla potrzeb ośrodka wsparcia w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej),
4. 39 450,00 zł przypada na środki finansowe otrzymane na pokrycie wydatków statutowych Powiatowej Placówki opiekuńczo – Wychowawczej w Gorzyczkach (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).

Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn stanowiły 0,14% planu i 0,15% wykonania dochodów własnych powiatu.

Inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów

Z uwagi na fakt umieszczenia dzieci z innych powiatów w pieczy zastępczej, a więc pobytu tych dzieci w domach dziecka oraz rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Wodzisławskiego, na rachunek bankowy wpłynęła kwota w wysokości 1 029 485,82 zł, tj. 98,59% planu wynoszącego 1 044 162,00 zł tytułem rekompensaty ponoszonych kosztów. Zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o pieczy zastępczej do wpłat takich zobowiązane są jednostki samorządu terytorialnego szczebla powiatowego, których dzieci umieszczane są w

domach dziecka lub rodzinach zastępczych działających na terenie powiatu wodzisławskiego. Wpływy z powyższego tytułu stanowiły 0,97% planu i 0,94% wykonania dochodów własnych powiatu. W stosunku do roku 2022 plan dochodów w powyższym zakresie był niższy o 88 645,00 zł, tj. o 7,83%, natomiast wykonanie było wyższe o 33 200,70 zł, tj. o 3,33%.

VI. POZOSTAŁE DOCHODY BUDŻETU POWIATU.

W grupie pozostałych dochodów powiatu poddano analizie te środki finansowe, które nie spełniają przesłanek do uznania ich za dochód własny powiat. Tego rodzaju wyodrębnienie znajduje swoje uzasadnienie w treści art. 3 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. zgodnie z którym dochodami sektora samorządowego mogą być inne środki określone w odrębnych przepisach. W ramach pozostałych dochodów powiatu ujęto środki pochodzące z budżetu państwa oraz ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczone na finansowanie lub współfinansowanie określonych programów, przekazywane powiatowi przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, np. fundacje oraz środki, które wpłynęły do budżetu tytułem rozliczenia kosztów wykonywania przez powiat zadań w latach ubiegłych, należności z tytułu pieczy zastępczej. Zwykle w ramach tej grupy dochodów klasyfikuje się również środki finansowe pozostałe na rachunku bankowym budżetu z tytułu niewykorzystanych w ustawowym terminie limitów wydatków niewygasających.

Wykonanie pozostałych dochodów budżetu powiatu zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 1 656 558,92 zł, co stanowiło 112,37% planu wynoszącego 1 474 202,92 zł.

W związku z realizacją przez powiat zadań, których źródłem finansowania lub dofinansowania były środki zewnętrzne, w szczególności pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi wpłynęła w analizowanym okresie kwota 1 202 182,11 zł (paragraf 270 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- 1) 245 980,72 zł otrzymano w związku z realizacją przez starostwo powiatowe programu pn. „Poprawa ergonomii w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim” (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 838 210,96 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty projektów w ramach Programu Erasmus+ (rozdziały 80115, 80117 i 80120 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 93 344,43 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty oraz starostwo powiatowe projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (POWER) (rozdziały 75020, 80115 i 80120 klasyfikacji budżetowej),

- 4) 24 646,00 zł otrzymano w związku z realizacją przez Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych zadania pn. „Fajna Ferajna” z środków Fundacji BGK (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).

W grupie pozostałych dochodów budżetu ujęto również dochody o charakterze inwestycyjnym w wysokości 27 855,85 zł, z tego

- 1) 19 152,64 zł przypada na dofinansowanie zadania pn. „Poprawa ergonomii pracy w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 8 703,21 zł przypada na dofinansowanie zadania pn. „Poprawa dostępności Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).

Rozliczenia za lata ubiegłe podatku VAT oraz kosztów pobytu dzieci w rodzinach zastępczych zamknęły się kwotą 71 330,33 zł, natomiast ponowne uruchomienie niewykorzystanych środków zgromadzonych na rachunku wydatków niewygasających stanowiło dochód budżetowy w kwocie 347 261,84 zł. Tę grupę dochodów zamykają zwroty dotacji i środków w wysokości 7 928,79 zł, które są neutralne dla budżetu bo stanowią jednocześnie dochód i wydatek budżetowy.

Pozostałe dochody budżetu powiatu stanowiły 0,61% planu i 0,68% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2022 roku plan był niższy o 464 930,00 zł, a wykonanie było niższe o 349 353,43 zł, tj. o 17,42%

VII. DOCHODY, KTÓRYCH ŹRÓDŁEM FINANSOWANIA BYŁY DOTACJE POCHODZĄCE Z BUDŻETU PAŃSTWA, I Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T. ORAZ DOTACJE I ŚRODKI POCHODZĄCE Z PAŃSTWOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH

Szczególą grupę dochodów budżetowych stanowią dotacje, które przeznaczone są na finansowanie określonych ustawami zadań własnych, zleconych jak i przekazanych powiatowi na podstawie porozumień/umów z innymi podmiotami. Dotację stanowiącą dochód j.s.t. można uznać za transfer wewnętrzny, ponieważ realizowany jest wewnątrz sektora finansów publicznych, między zasobami finansowymi jednostek sektora finansów publicznych (*E. Malinowska-Misiąg, W. Misiąg, Finanse publiczne w Polsce, Warszawa 2007, str. 93*). Przepływ środków odbywa się w tym przypadku pomiędzy budżetem państwa, budżetem j.s.t. czy też rachunkiem dysponenta państwowego funduszu celowego a budżetem samorządowym.

Definicję legalną dotacji zawiera art. 126 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej dotacjami nazywamy podlegające szczególnym

zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, z budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych, przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Z kolei zgodnie z treścią art. 127 ustawy o finansach publicznych dotacje celowe są to środki przeznaczone na:

- 1) finansowanie lub dofinansowanie:
 - a) zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - b) ustawowo określonych zadań, w tym zadań z zakresu mecenatu państwa nad kulturą, realizowanych przez jednostki inne niż jednostki samorządu terytorialnego,
 - c) bieżących zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego,
 - d) zadań agencji wykonawczych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 lit. b ww. ustawy,
 - e) zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym,
 - f) kosztów realizacji inwestycji;
- 2) dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach.

Dotacjami celowymi są także środki przeznaczone na:

- 1) realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 6 ww. ustawy, wydatkowane przez podmioty realizujące te programy, inne niż państwowe jednostki budżetowe;
- 2) realizację projektów pomocy technicznej finansowanych z udziałem środków europejskich i środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ww. ustawy;
- 3) finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty, ze środków przekazywanych przez jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 5, 7 i 14 ww. ustawy;
- 4) realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. c i d ww. ustawy;
- 5) współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W szerokim tego słowa znaczeniu z dotacją, w szczególności celową, mamy do czynienia wówczas, gdy norma prawna takim terminem określa nieodpłatne i bezzwrotne transfery środków finansowych z budżetu na rzecz podmiotów dotowanych (*Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, praca zbiorowa pod redakcją Wiesławy Niemiec, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006r., str. 83*). Źródłem dochodów powiatu z tytułu dotacji celowych mogą być w szczególności budżet państwa, budżety jednostek samorządu

terytorialnego, środki finansowe będące w dyspozycji samorządowych osób prawnych oraz państwowych funduszy celowych. W ustawie o dochodach j.s.t. wyodrębniono następujące rodzaje dotacji celowych przeznaczonych dla powiatu na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami (art. 49 ww. ustawy),
- 2) dofinansowanie zadań własnych powiatu (art. 42 ww. ustawy),
- 3) zadania realizowane na mocy porozumień z organami administracji rządowej (art. 45 ww. ustawy),
- 4) zadania realizowane na mocy porozumień z innymi j.s.t. (art. 47 ww. ustawy),
- 5) usuwanie zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego oraz skutków klęsk żywiołowych (art. 50 ww. ustawy),
- 6) zadania objęte mecenatem państwa w dziedzinie kultury (art. 43 ww. ustawy),
- 7) zadania finansowane z dotacji pochodzących z funduszy celowych.

Analizując tę grupę dochodów można zauważyć, iż w ostatnich latach pojawia się i zaczyna odgrywać coraz większą rolę, finansowanie zadań jednostek samorządu terytorialnego w postaci tzw. środków, które przekazywane są w szczególności przez państwowe fundusze celowe w ramach realizowanych przez te fundusze konkretnych projektów, programów, zadań. Mimo, iż środki te nie wykazują znaczących różnic w stosunku do dotacji, to brak wyraźnego wskazania, iż otrzymane przez j.s.t finansowanie lub dofinansowanie przybiera postać dotacji, uniemożliwia zakwalifikowanie tegoż dochodu do grupy o charakterze dotacyjnym. O formalnej odrębności finansowania świadczy również fakt wyszczególnienia w klasyfikacji budżetowej dedykowanych im imiennie paragrafów, jak chociażby paragraf 217 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”, czy też paragraf 635 „Środki otrzymane z państwowych funduszy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”. Rozróżnienie klasyfikacyjne przyjęte na potrzeby realizacji określonych zadań, czy też projektów przez państwowe fundusze celowe nie powinno jednak przesłaniać faktu, że bezzwrotne środki o podobnym charakterze, pochodzące z tego samego źródła winny być traktowane łącznie, jako jednolite źródło finansowania zadań jednostek samorządu terytorialnego. Taką też metodę przyjęto przy analitycznej prezentacji danych przeprowadzonej w niniejszym rozdziale.

Wykonanie dochodów budżetowych z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa oraz budżetów innych j.s.t. a także dotacji i środków pochodzące z państwowych funduszy celowych zamknęło się w 2023 roku kwotą 62 194 223,63 zł, tj. 101,58% planu

wynoszącego 61 227 946,35 zł. Dofinansowanie w powyższym zakresie stanowiło 25,37% planu i 25,48% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2022 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o 11 683 332,07 zł (23,58%) natomiast wykonanie było wyższe o 15 861 398,77 zł (34,23%). Symptomatycznie, znaczącemu spadkowi dochodów z udziału powiatu w podatkach PIT i CIT towarzyszy wzrost dofinansowania ze strony funduszy celowych. Świadczy to niewątpliwie o ograniczeniu swobody prowadzenia gospodarki finansowej na szczeblu samorządowym.

Zestawienie danych obrazujących wysokość planu, jak i wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje pochodzące z budżetu państwa i budżetów innych j.s.t oraz dotacje i środki pozyskane z państwowych funduszy celowych zawarte jest w tabeli numer 4.

TABELA Nr 4

Wyszczególnienie	Plan na 2023 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2023 r. w złotych	Procent wykon. planu
DOTACJE I ŚRODKI FINANSOWE	61 227 946,35	62 194 223,63	101,58
– dotacje otrzymane z budżetu państwa	22 840 282,68	22 638 546,68	99,12
– dotacje otrzymane z budżetów innych jst	11 110 362,20	9 145 425,03	82,31
– dotacje i środki otrzymane z państwowych funduszy celowych, w tym:	27 277 301,47	30 410 251,92	111,49
✓ <i>dotacje z funduszy celowych</i>	<i>35 000,00</i>	<i>35 000,00</i>	<i>100,00</i>
✓ <i>środki z funduszy celowych</i>	<i>27 242 301,47</i>	<i>30 375 251,92</i>	<i>111,50</i>

Szczegółowe analizy wykonania dochodów „dotacyjnych” zawarte są w rozdziale IV i V niniejszego sprawozdania, z uwagi na fakt, iż zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowią wyodrębnione normatywnie źródło dochodów, natomiast inne dotacje, w szczególności dotacje pochodzące z budżetów jednostek samorządu terytorialnego zalicza się do dochodów własnych powiatu. Do dochodów własnych powiatu zalicza się również dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych oraz od innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

VIII. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2023 ROKU.

Zgodnie z treścią art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, jak i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Cytowana norma prawna zakłada więc dyrektywność wydatków budżetowych, a także ich zgodność z przyjętymi w trybie określonym w obowiązujących przepisach prawa, planami finansowymi.

Z kolei, stosownie do treści art. 216 ust. 2 ww. ustawy, wydatki budżetowe jednostek samorządu terytorialnego są przeznaczane na realizację zadań określonych w ustawach, a w szczególności na:

- 1) zadania własne jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 3) zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia,
- 4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (niepodlegające zwrotowi środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej).

Z powyższego zestawienia wynika, iż zakres dokonywania wydatków przez j.s.t. determinowany jest realizacją przypisanych im przez ustawy zadań (*Finanse samorządowe, praca zbiorowa pod red. C. Kosikowskiego i J. Salachny, LEX Wolters Kluwer business, Warszawa 2012, str. 413*). Wśród wydatków, których podział został dokonany zgodnie z treścią art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, podstawowe znaczenie mają wydatki na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, których katalog zawarty jest w treści art. 4 ustawy o samorządzie powiatowym.

Oprócz zadań własnych, jednostki samorządu terytorialnego wykonują również zadania zlecone, których koszty winny być pokrywane dotacjami pochodzącymi z budżetu państwa. Ponadto jednostki samorządu terytorialnego mogą zawierać porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w przedmiocie zlecenia wykonywania zadań,

jak również zlecać wykonywanie zadań o charakterze publicznym organizacjom pożytku publicznego. Czynności prawne w postaci umów, jak i porozumień pociągają za sobą co do zasady, skutki finansowe w postaci wydatków budżetowych w formie dotacji.

Przy dokonywaniu wydatków publicznych podmioty zaliczone do sektora finansów publicznych powinny kierować się zasadami celowości, oszczędności, efektywności, terminowości oraz zgodności z zaciągniętymi zobowiązaniami (art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych). Do dyrektywy oszczędności w wydatkach publicznych należy podchodzić w dwóch wymiarach: „...w wymiarze uniwersalnym, który obowiązuje wszystkie podmioty gospodarujące pieniędzmi, a którego sens polega na takim wydatkowaniu pieniędzy, aby osiągnąć jak największe korzyści oraz w wymiarze specyficznym dla wydatkowania publicznego, polegającego na tym, że wobec ograniczoności środków publicznych oszczędne gospodarowanie nimi sprowadza się do powstrzymywania się od wydatków na cele oraz zadania, które wprawdzie są gospodarczo i społecznie uzasadnione, ale na które jednak – w danej sytuacji finansowej – władz publicznych po prostu nie stać...” (Stanisław Owsiak, *Finanse publiczne teoria i praktyka*, Wydawnictwo Naukowe PWN Warszawa 2001, str. 211 i 212).

Analizując plan wydatków budżetowych należy uwzględnić przede wszystkim następujące okoliczności:

- 1) Budżet nie jest planem statycznym z uwagi na fakt, iż w trakcie jego wykonywania występują zdarzenia, które powodują konieczność zmian przyjętego pierwotnie planu, które w konsekwencji, w sposób istotny modyfikują wielkości ujęte w uchwale budżetowej na początku roku. O ile w uchwalonym na 2023 rok planie wydatków przyjęto, iż nie powinny one przekroczyć kwoty 232 742 528,00 zł, to wg stanu na koniec grudnia 2023 roku plan tychże wydatków zamknął się już kwotą 270 198 819,24 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 37 456 291,24 zł, tj. o 16,09%. Znaczący relatywny wzrost, wynoszący aż 30,16+% odnotowano w przypadku wydatków majątkowych, natomiast wydatki bieżące wzrosły w analizowanym okresie o 13,61%.
- 2) Prezentacja danych w zakresie wykonania budżetu, dokonywana jest z zachowaniem wskazań obowiązującej w sektorze finansów publicznych zasady kasowej, zgodnie z którą wydatki (podobnie, jak i dochody) ujmowane są w księgach rachunkowych w chwili ich faktycznego dokonania (obciążenia lub uznania rachunku bankowego), a nie w chwili powstania zobowiązania, którego finansowym skutkiem jest świadczenie pieniężne.

- 3) W trakcie wykonywania budżetu obowiązują wspomniane dyrektywy zawarte w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych obligujące podmioty zaliczone do sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, stąd też wykonanie planu wydatków w stopniu niższym od przyjętych założeń może być jedną ze wskazówek, iż ww. zasady są przestrzegane przez jednostkę w praktycznym działaniu związanym z wykonaniem planu finansowego.

Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego wyniosły, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, 257 996 519,67 zł, co stanowiło 95,48% planu wynoszącego 270 198 819,24 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków budżetu powiatu uległ zwiększeniu o 21 936 421,83 zł (8,84%), natomiast wykonanie było wyższe o 30 749 232,30 zł (13,53%).

Wśród wydatków największą wagę w analizowanym okresie, miały obciążenia zaliczone do płatności o charakterze bieżącym. W planie finansowym na 2023 rok (po zmianach) ustalono, iż wydatki bieżące nie powinny przekroczyć 224 676 588,18 zł. Faktyczne wykonanie tych wydatków w analizowanym okresie wyniosło 216 403 625,36 zł, tj. 96,32% planu. Wydatki bieżące stanowiły 83,15% planu i 83,88% wykonania wydatków ogółem.

Jeśli chodzi o wydatki majątkowe, to na plan wynoszący 45 522 231,06 zł, ich wykonanie w 2023 roku zamknęło się kwotą 41 592 894,31 zł, tj. 91,37% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 16,85% planu i 16,12% wykonania wydatków ogółem.

Stopień wykonania planu wydatków według stanu na koniec grudnia 2023 roku z uwzględnieniem ich ustawowego podziału na rodzaje, grupy i podgrupy wydatków, przedstawiają dane zawarte w tabeli numer 5.

TABELA Nr 5

WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2023 rok po zmianach (w złotych)	Wykonanie w 2023 r. (w złotych)	Procent wykonania planu
Wydatki ogółem	270 198 819,24	257 996 519,67	95,48
Wydatki bieżące <i>w tym:</i>	224 676 588,18	216 403 625,36	96,32
wydatki jednostek budżet. w tym:	191 711 075,16	185 123 575,39	96,56
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	<i>142 334 601,91</i>	<i>140 637 822,60</i>	<i>98,81</i>
<i>wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych</i>	<i>49 376 473,25</i>	<i>44 485 752,79</i>	<i>90,10</i>

dotacje na zadania bieżące	19 180 810,31	18 934 584,43	98,72
świadczenia na rzecz osób fizycznych	7 459 961,00	7 171 001,18	96,13
wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realiz. zadań j.s.t	1 463 950,71	1 239 568,75	84,67
wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych, przez jst, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym	360 791,00	-	-
obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego	4 500 000,00	3 934 895,61	87,44
Wydatki majątkowe <i>w tym:</i>	45 522 231,06	41 592 894,31	91,37
wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realiz. zadań j.s.t	299 546,61	252 548,95	84,31

Biorąc pod uwagę konstrukcję planu wydatków zawartą w uchwale budżetowej, podstawowe znaczenie w zakresie prezentacji danych obrazujących wykonanie wielkości planu i wykonania wydatków ma określony w art. 236 ustawy o finansach publicznych, ich normatywny podział na następujące rodzaje, grupy i podgrupy:

I) Wydatki bieżące:

- 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
- 2) dotacje na zadania bieżące;
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
- 6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

II) Wydatki majątkowe:

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Systematyka wydatków ustalona w obowiązującej ustawie o finansach publicznych obejmuje grupy wydatków, takie jak chociażby *świadczenia na rzecz osób fizycznych*, a wśród wydatków występujących pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, wyodrębniono dodatkowo podgrupę obejmującą *wydatki zaliczane do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych* oraz podgrupę obejmującą *wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych*. Normatywnie wprowadzono również obowiązek wyodrębnienia w planie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, i to zarówno w zakresie wydatków bieżących, jak i majątkowych. Pod tą nazwą kryją się następujące rodzaje wydatkowanych w ramach budżetu powiatu wpływów:

1. środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
2. niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA,
3. inne niż wymienione w pkt 1 i 2 niepodlegające zwrotowi środki pochodzące ze źródeł zagranicznych.

Główną przyczyną szczególnego ewidencjonowania operacji z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych była konieczność wyodrębnienia w ramach budżetu państwa budżetu środków europejskich. Ustawodawca nie nakłada podobnego obowiązku na jednostki samorządu terytorialnego, niemniej jednak konstrukcje budżetów tych jednostek powinny uwzględniać odrębną ewidencję zdarzeń z udziałem ww. środków. Ma to niewątpliwy plus, ponieważ z zestawienia wielkości dochodów otrzymanych na pokrycie kosztów realizacji zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, z rzeczywistymi wydatkami poniesionymi przez j.s.t. na realizację ww. zadań, można stosunkowo precyzyjnie ustalić w skali całego budżetu stopień zaangażowania własnych środków w realizację zadań finansowanych bądź współfinansowanych środkami zagranicznymi, w szczególności pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

IX. WYDATKI BIEŻĄCE

Analiza planu i wykonania wydatków budżetu powiatu pozwala na stwierdzenie, iż zdecydowana większość wydatków budżetowych – biorąc pod uwagę zarówno wartości bezwzględne, jak i względne – to wydatki bieżące, których podstawowym celem jest pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań o charakterze nieinwestycyjnym. Wydatki bieżące związane są w szczególności z pokryciem kosztów funkcjonowania powiatowych jednostek budżetowych, w tym kosztów wynagrodzeń za pracę, zakupów niezbędnych materiałów i usług, zakupu energii.

Wykonanie wydatków bieżących zamknęło się w 2023 roku kwotą 216 403 625,36 zł, co stanowiło 96,32% planu wynoszącego 224 676 588,18 zł. W porównaniu do końca grudnia 2022 roku plan wydatków bieżących był wyższy o kwotę 21 674 804,39 zł, tj. o 10,68%, natomiast wykonanie było wyższe o 21 083 822,92 zł, tj. o 10,79%.

Wśród wydatków bieżących największą wagę w budżecie miały wydatki zaliczane do grupy występującej pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, które stanowiły 85,33% planu i 85,55% wykonania wydatków w ww. zakresie. Na powyższy cel przekazano z budżetu w analizowanym okresie kwotę 185 123 575,39 zł, co stanowiło 96,56% planu wynoszącego 191 711 075,16 zł, z tego:

- 1) wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych zamknęły się kwotą 44 485 752,29 zł, tj. 90,10% planu wynoszącego 49 376 473,25 zł,
- 2) wydatki poniesione tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych zamknęły się kwotą 140 637 822,60 zł, tj. 98,81% planu wynoszącego 142 334 601,91 zł.

W literaturze przedmiotu podkreśla się, iż „...zupełnym nieporozumieniem wydaje się obowiązek wyodrębnienia w ramach wydatków bieżących jednostek budżetowych wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań ze względu na brak możliwości sensownego wyjaśnienia tego pojęcia... Muszą to, zatem być wszystkie wydatki bieżące uznane za wydatki bieżące jednostek budżetowych, które nie są wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi...” (R. Trykozko „Ustawa o finansach publicznych – komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010 str. 409).

WYNAGRODZENIA I SKŁADKI OD NICH NALICZANE

Wydatki ponoszone tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych to największe obciążenie planu wydatków. Na ten cel wyodrębniono w budżecie powiatu,

jak już wyżej wspomniano, kwotę 142 334 601,91 zł, z czego do końca grudnia 2023 roku wydatkowano kwotę 140 637 822,60 zł, tj. 98,81% planu. Wydatki te stanowiły 63,35% planu i 64,99% wykonania wydatków bieżących. Powyższe relacje stanowią oczywiście „średnią” odnoszącą się do całego planu wydatków. Analiza wykonania wydatków w budżecie dowodzi, iż udział kosztów płacowych w planach finansowych ujętych w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, częstokroć jest wyższy niż wynikałoby to ze „średniej budżetowej”.

Tradycyjnie, wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych odnotowano w jednostkach działających w ramach tzw. administracji zespolonej, czyli służb, inspekcji i straży. I tak, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim wydatki płacowe stanowiły 88,19% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 75411 klasyfikacji budżetowej, a w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim wydatki na płace i składki od nich naliczane stanowiły 86,13% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej.

W inspektoracie nadzoru budowlanego na wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 819 261,24 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 819 263,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,58% planu i wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Z kolei, w komendzie straży pożarnej wydatkowano, w analizowanym okresie, tytułem pokrycia kosztów zatrudnionych pracowników kwotę 10 873 664,47 zł, tj. 99,98% planu wynoszącego 10 875 314,75 zł. Wydatki te stanowiły 7,64% planu i 7,73% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Fakt zabezpieczenia relatywnie niskich środków finansowych przeznaczonych na funkcjonowanie państwowych jednostek organizacyjnych wykonujących w terenie istotne zadania z punktu widzenia zabezpieczenia życia, zdrowia i mienia obywateli, powoduje częstokroć konieczność ich dofinansowania bezpośrednio z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w tym z budżetu powiatu.

Odmienne w porównaniu do wyżej analizowanych planów finansowych powiatowych jednostek budżetowych kształtuje się sytuacja w niektórych jednostkach organizacyjnych powiatu, gdzie koszty ponoszone tytułem zatrudnienia są relatywnie niższe niż „średnia” wynikająca z budżetu. Dotyczy to w szczególności tych jednostek budżetowych, które statutowo zajmują się zadaniami związanymi z szeroko rozumianą gospodarką mieniem powiatu. Taka sytuacja miała miejsce między innymi w przypadku Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl., w którym udział płac i składek od nich

naliczanych wyniósł 37,05% planu i 38,48% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, czy też Powiatowego Zarządu Dróg w Syryni, w którym fundusz płac stanowił 49,08% planu i 54,80% wykonania wydatków bieżących poniesionych przez powiat w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań w zakresie zarządzania drogami publicznymi.

Na pokrycie wydatków zakładu zarządzania nieruchomościami związanymi z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 1 556 846,34 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 1 556 852,00 zł. Wydatki te stanowiły 1,09% planu i 1,11% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia. Obciążenia planu finansowego związane z zatrudnieniem pracowników w powiatowym zarządzie dróg zamknęły się z kolei kwotą 3 070 502,81 zł, tj. 96,88% planu wynoszącego 3 169 449,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 2,23% planu i 2,18% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem.

Znaczące obciążenia planów finansowych związane z wynagrodzeniami odnotowano również w obszarze wykonywania zadań powiatu w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej, w tym placówek opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej). Stanowiły one 63,53% planu i 70,59% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85510 klasyfikacji budżetowej i analogicznie 2,62% planu 2,26% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. W 2023 roku na ww. cel przeznaczono 3 179 091,49 zł, tj. 85,24% planu zamykającego się kwotą 3 729 459,75 zł.

W powiatowych jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania w zakresie pomocy społecznej, których plany finansowe ujęte są w budżecie w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej, udział wydatków związanych z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi wynosił średnio 57,93% planu i 58,17% wykonania wydatków bieżących ewidencjonowanych w ww. dziale klasyfikacji budżetowej. Relatywnie najwyższy udział wydatków związanych z wynagrodzeniami w stosunku do wydatków bieżących w rozdziale odnotowano w Powiatowym Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej), a wyniosły one odpowiednio 79,97% planu i 79,91% wykonania wydatków bieżących ujętych w planie finansowym jednostki (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej). Niewiele mniejszy udział wydatków „płacowych” odnotowano w przypadku Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej), w którym ww. wydatki

stanowiły odpowiednio 78,29% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej (po wyłączeniu dotacji przekazywanej odrębnej w stosunku do powiatu jednostce organizacyjnej). Oba powiatowe ośrodki wsparcia działają na zasadach określonych w ustawie o pomocy społecznej, wykonując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, których koszty winny być pokrywane stosownie do zasad określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, z dotacji celowej. Niestety, środki pochodzące z budżetu państwa nie zawsze są wystarczające i jednostki borykają się z wieloma problemami, co dotyka w szczególności wspomniany wyżej ośrodek wsparcia dla ofiar przemocy, którego koszty bieżącego funkcjonowania są znaczące z uwagi na konieczność zapewnienia całodobowej opieki osobom korzystającym z jego usług.

Wśród jednostek pomocy społecznej wydatki związane z pokryciem zobowiązań płacowych wobec pracowników największą wagę miały w przypadku Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Stanowiły one odpowiednio 72,28% planu i 72,31% wykonania wydatków bieżących ewidencjonowanych w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej (po ich pomniejszeniu o dotację celową przekazywaną podmiotowi niezaliczanemu do sektora finansów publicznych). Na powyższy cel jednostka przeznaczyła w analizowanym okresie 11 725 594,92 zł, tj. 99,30% planu wynoszącego 11 808 551,00 zł. Wydatki te stanowiły 8,30% planu i 8,34% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Relatywnie wysoki udział wydatków na płace i składki od nich naliczane w stosunku do wydatków bieżących, odnotowuje się tradycyjnie w przypadku jednostek organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Na powyższy cel przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 70 142 531,34 zł, tj. 99,86% planu wynoszącego 70 241 474,09 zł. Wydatki te stanowiły 77,03% planu i 77,41% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 801 klasyfikacji budżetowej (bez dotacji przekazywanych odrębnym w stosunku do powiatu jednostkom organizacyjnym) oraz analogicznie 49,35% planu i 49,87% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Biorąc pod uwagę wysokość środków finansowych zabezpieczonych w budżecie na wynagrodzenia i inne związane z tym koszty ponoszone w dziale 801 klasyfikacji budżetowej należy zauważyć, iż bardzo wysoka jest również waga tych wydatków w stosunku do wydatków bieżących ogółem, wynosząca odpowiednio 31,26% planu i 32,41% wykonania. W praktyce oznacza to, że co trzecia złotówka przekazana z budżetu na wydatki bieżące, przeznaczana była na pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych oświaty ujętych tylko

i wyłącznie w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych pracowników jednostek organizacyjnych oświaty ewidencjonowane są w planie finansowym w dziale 854 klasyfikacji budżetowej, gdzie wydatkowano na powyższy cel w analizowanym okresie kwotę 6 959 024,35 zł, tj. 99,88% planu wynoszącego 6 967 618,00 zł. Wydatki te stanowiły 86,44% planu i 88,94% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 854 klasyfikacji budżetowej (bez dotacji) oraz analogicznie 4,90% planu i 4,95% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Łącznie jednostki organizacyjne oświaty wydatkowały w działach 801 i 854 klasyfikacji budżetowej tytułem wynagrodzeń i pochodnych kwotę 77 101 555,69 zł, tj. 99,86% planu wynoszącego 77 101 555,69 zł. Wydatki te stanowiły 54,24% planu i 54,82% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz 34,36% planu i 35,63% wykonania wydatków bieżących ogółem.

Znaczący udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w stosunku do wydatków bieżących jednostki ujętych w rozdziale 85333 klasyfikacji budżetowej odnotowano w przypadku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śl. Wyniósł on odpowiednio 94,00% planu i wykonania w powyższej relacji. Na pokrycie wydatków związanych ze zobowiązaniami w stosunku do zatrudnionych pracowników jednostki, przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 4 667 180,63 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 4 667 201,00 zł. Wydatki te stanowiły 3,28% planu i 3,32% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych ogółem. Nie są to oczywiście wszystkie środki finansowe wydatkowane przez PUP w roku budżetowym, z uwagi na fakt pokrywania kosztów zadań związanych z walką z bezrobociem ze środków Funduszu Pracy – państwowego funduszu celowego. Wydatkowanie środków otrzymanych z Funduszu Pracy odbywa się poza budżetem powiatu i w związku z tym nie jest przedmiotem niniejszego sprawozdania. Wzmianka na temat wysokości środków otrzymywanych przez powiat z funduszu zamieszczona jest w sprawozdaniu, w rozdziale dotyczącym dochodów własnych powiatu.

Dane zawarte w poniższej tabeli przedstawiają stopień wykonania planu w zakresie wydatków poniesionych z budżetu powiatu tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

TABELA Nr 6

Rozdz.	Opis	Plan na 2023 r. (w złotych)	Wykonanie w 2023 r. (w złotych)	Procent wykonania planu
	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane - łącznie	142 334 601,91	140 637 822,60	98,81
01095	Rolnictwo i łowiectwo - Pozostała działalność	19 702,00	19 702,00	100,00
02095	Leśnictwo - Pozostała działalność	6 466,00	6 466,00	100,00
10095	Górnictwo i kopalnictwo - Pozostała działalność	18 676,00	18 676,00	100,00
60095	Transport i łączność -Pozostała działalność	28 544,00	28 544,00	100,00
63095	Turystyka – pozostała działalność	1 127,00	1 054,71	93,59
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	404 225,59	404 225,59	100,00
70095	Gospodarka mieszkaniowa - Pozostała działalność	1 556 852,00	1 556 846,34	99,99
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	192 485,00	192 485,00	100,00
71015	Nadzór budowlany	819 263,00	819 261,24	99,99
71095	Działalność usługowa - Pozostała działalność	167 704,00	167 704,00	100,00
75011	Urzędy wojewódzkie	2 568,00	2 568,00	100,00
75019	Rady powiatów	2 000,00	1 355,00	67,75
75020	Starostwa powiatowe	22 667 501,00	22 381 497,87	98,74
75075	Promocja j.s.t.	3 550,00	3 550,00	100,00
75095	Administracja publiczna – pozostała działalność	3 500,00	1 500,00	42,86
75224	Kwalifikacja wojskowa	60 155,00	57 991,21	96,40
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	10 875 314,75	10 873 664,47	99,98
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	27 842,00	27 781,46	99,78
80102	Szkoły podstawowe specjalne	10 321 122,00	10 319 974,37	99,99
80115	Technika	26 852 022,16	26 837 700,11	99,95
80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	6 623 553,00	6 617 080,27	99,90
80120	Licea ogólnokształcące	17 786 949,93	17 766 647,88	99,89
80132	Szkoły artystyczne	1 446 156,00	1 443 079,02	99,79
80134	Szkoły zawodowe specjalne	2 449 661,00	2 449 033,81	99,97
80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	1 404 640,00	1 382 765,90	98,44

80142	Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr	1 122 216,00	1 122 176,75	99,99
80146	Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	3 100,00	3 061,59	98,76
80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	725 124,00	718 847,83	99,13
80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci...	1 143 666,00	1 119 970,77	97,93
80195	Oświata i wychowanie - Pozostała działalność	363 264,00	362 193,04	99,71
85202	Domy pomocy społecznej	11 808 551,00	11 725 594,92	99,30
85203	Ośrodki wsparcia	687 969,00	687 919,09	99,99
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	671 852,00	668 436,75	99,49
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 518 896,00	1 468 869,64	96,71
85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	109 620,00	87 026,53	79,39
85231	Pomoc da cudzoziemców	269 412,73	200 099,73	74,27
85295	Pomoc społeczna – pozostała działalność	23 380,00	20 673,08	88,42
85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	552 000,00	473 048,68	85,70
85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	557 631,00	557 631,00	100,00
85333	Powiatowe urzędy pracy	4 667 201,00	4 667 180,63	99,99
85395	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	13 269,00	11 871,66	89,47
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 140 890,00	1 140 674,83	99,98
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	287 403,00	280 375,34	97,55
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	3 351 689,00	3 351 686,19	99,99
85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	270 650,00	270 649,40	99,99
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	1 916 986,00	1 915 638,59	99,93
85508	Rodziny zastępcze	3 635 341,00	3 200 532,98	88,04
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	3 729 459,75	3 179 091,49	85,24

92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	22 032,00	22 000,00	99,85
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	1 420,00	1 417,84	99,85

Relatywnie wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w ogólnej kwocie wydatków jednostek budżetowych jest uzasadniony faktem zatrudnienia w tychże jednostkach 1 604 pracowników na 1 480,23 etatach. Dodatkowo koszty związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi obciążają pozabudżetowy plan finansowy zakładu budżetowego Zakładu Aktywności Zawodowej – Zakładu Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śl., w którym zatrudnionych było 45 osób na 30,15 etatach.

DOTACJE NA ZADANIA BIEŻĄCE

Wykonanie wydatków z tytułu dotacji, przekazanych z budżetu z tytułu wykonywania przez inne jednostki bieżących zadań powiatu, zamknęło się w 2023 roku kwotą 18 934 584,43 zł, tj. 98,72% planu wynoszącego 19 180 810,31 zł. Dotacje te stanowiły 8,54% planu i 8,75% wykonania wydatków bieżących ogółem. W stosunku do końca grudnia 2022 roku, plan w zakresie dotacji udzielanych z budżetu powiatu był wyższy o kwotę 5 460 244,71 zł, tj. o 39,80%, natomiast wykonanie było wyższe o 5 458 939,01 zł, tj. o 40,51%. W grupie obciążeń budżetu zaliczanych do dotacji bieżących znaczącą wagę mają środki przekazywane na wykonywanie zadań powiatu w zakresie edukacji (dział 801 i 854 klasyfikacji budżetowej). Na powyższy cel wydatkowano z budżetu powiatu kwotę 12 250 268,22 zł, tj. 99,49% planu wynoszącego 12 312 621,20 zł. Dotacje te stanowiły 64,19% planu i 64,70% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie tytułem wykonania zobowiązań powiatu w zakresie dotacji bieżących ogółem.

Wykonanie w analizowanym okresie wydatków zaliczanych do dotacji na zadania bieżące powiatu, z uwzględnieniem obszarów klasyfikacji budżetowej oraz podmiotów będących beneficjentami środków budżetowych przedstawia się w następujący sposób:

- 1) 111 952,90 zł tytułem dotacji celowej dla Powiatu Raciborskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów transportu zbiorowego – linia Racibórz – Pogrzebień – Kornowac – Rydułtowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 608 343,05 zł tytułem dotacji celowej dla miast Rydułtowy, Radlin, Pszów oraz gmin Marklowice i Mszana w związku z realizacją przez ww. jednostki samorządowe zadań

powiatu w zakresie letniego i zimowego utrzymania dróg powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).

- 3) 192 060,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych fundacji Togatus Pro Bono oraz Stowarzyszeniu Na Rzecz Poradnictwa Obywatelskiego „Dogma”, z tytułu prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej).
- 4) 1 587 090,16 zł tytułem dotacji przekazanej Technikum TEB Edukacja w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonemu przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
- 5) 2 397 935,10 zł tytułem dotacji przekazanych:
 - Niepublicznej Szkole Policealnej TEB Edukacja w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań (1 285 250,50 zł),
 - Szkole Policealnej Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o., ul. Rewolucji 1905r. nr 52, 90-2013 Łódź (59 577,59 zł),
 - Policealnej Szkole Masażu Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o., ul. Rewolucji 1905 nr 52, 90-2013 Łódź (189 635,04 zł),
 - Szkole Policealnej Medycznej Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o., ul. Rewolucji 1905r. nr 52, 90-2013 Łódź (757 597,68 zł),
 - Prywatnej Szkole Policealnej „TWOJA - SZKOŁA” prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Twoja Szkoła” Sp. z o. o., ul. Legionów 57A, 86-300 Grudziądz (4 157,55 zł),

- Szkole Policealnej „Adamantem” w Gogołowej prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Adamantem” Centrum Kształcenia i Biznesu Sp. z o o. ul. Kręta 3 44-323 Gogołowa (16 481,52 zł),
 - Szkole Policealnej Międzynarodowego Instytutu Florystycznego Śląskie Centrum Florystyczne prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. REKPOL Sp. z o.o. ul. Wodzisławska 37a, 44-351 Turza Śląska (85 235,22 zł).
(rozdział 80116 klasyfikacji budżetowej).
- 6) 152 215,47 zł tytułem dotacji przekazanej Branżowej Szkole II stopnia „Adamantem” w Gogołowej prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Adamantem” Centrum Kształcenia i Biznesu Sp. z o. o. ul. Kręta 3 44-323 Gogołowa (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).
- 7) 896 693,04 zł tytułem dotacji przekazanych:
- Katolickiemu Liceum Ogólnokształcącemu Stowarzyszenia Rodzin Katolickich dla Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonemu przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, ul. Kobylińskiego 4, 40-026 Katowice (883 118,22 zł),
 - Liceum Ogólnokształcącemu TEB Edukacja dla Dorosłych w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonemu przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań (1 704,78 zł),
 - Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych „TWOJA - SZKOŁA” prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Twoja Szkoła” Sp. z o. o., ul. Legionów 57A, 86-300 Grudziądz (11 870,04 zł),
(rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)
- 8) 1 456 394,94 tytułem dotacji przekazanej Branżowej Szkole II stopnia „Adamantem” w Gogołowej prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Adamantem” Centrum

Kształcenia i Biznesu Sp. z o. o. ul. Kręta 3 44-323 Gogołowa (rozdział 80151 klasyfikacji budżetowej).

9) 942 189,42 zł tytułem dotacji przekazanych jednostkom w związku z prowadzeniem zajęć wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, z tego:

- 315 589,16 zł dla Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich dla Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, ul. Plebiscytowa 49a, 40-041 Katowice,
- 626 600,26 zł dla Technikum TEB Edukacja w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Oddział w Wodzisławiu Śląskim ul. Kubsza 6.

(rozdział 80152 klasyfikacji budżetowej)

10) 5 856,48 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Miastu Żory w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii Ewangelicznego Kościoła Chrześcijańskiego,
- Miastu Żory w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym Kościoła Adventystów Dnia Siódmego w R.P.,
- Miastu Zielona Góra w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań w zakresie szkolenia uczniów w klasach wielozawodowych,
- Miastu Rybnik w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym Kościoła Adventystów Dnia Siódmego w R.P.,
- Miastu Jastrzębie Zdrój w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym Kościoła Zielonoświątkowego.

(rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)

11) 63 116,78 zł tytułem dotacji przekazanych szkołom niepublicznym na nagrody specjalne dla nauczycieli z okazji 250 rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej (rozdziały 80115, 80116 i 80120 klasyfikacji budżetowej).

- 12) 1 846,70 zł tytułem dotacji celowej przekazanej Stowarzyszeniu Honorowych Dawców Krwi z siedzibą w Rydułtowach tytułem dofinansowania zadania pn. „Ognisty Ratownik – Gorąca Krew” (rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej).
- 13) 2 003 922,50 zł tytułem dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim –prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych, Zgromadzenie Sióstr Opatrzności Bożej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
- 14) 1 156 907,36 zł tytułem dotacji celowej dla Ośrodka Wsparcia Św. Hiacynta i Franciszek Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Połomi – prowadzony przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).
- 15) 1 924 106,11 zł tytułem dotacji przekazanych innym jednostkom samorządu terytorialnego w związku z pomocą udzielaną obywatelom Ukrainy(rozdział 85231 klasyfikacji budżetowej), w tym:
- 100 800,00 zł przekazano Miastu Wodzisław Śląski,
 - 719 947,36 zł przekazano Miastu Pszów,
 - 346 320,00 zł przekazano Miastu Radlin,
 - 77 940,00 zł przekazano Gminie Marklowice,
 - 398 580,00 zł przekazano Gminie Mszana,
 - 280 518,75 zł przekazano Gminie Godów.
- 16) 498 746,34 zł tytułem dotacji przekazanych:
- miastu Jastrzębie-Zdrój w związku z koniecznością pokrycia kosztów uczestników WTZ – 3 277,34 zł,
 - warsztatom terapii zajęciowej prowadzonym przez Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego w Gorzycach – 114 707,00 zł,
 - warsztatom terapii zajęciowej Wodzisławiu Śl. prowadzonym przez Caritas Archidiecezji Katowickiej – 125 762,00 zł,
 - Zakładowi Aktywności Zawodowej Zakładowi Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 – powiatowemu zakładowi budżetowemu tytułem dotacji przedmiotowej – 255 000,00 zł.
(rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej)
- 17) 869 008,20 zł tytułem dotacji przekazanych:
- Niepublicznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Bursztynek” prowadzonej przez P. Dorotę Płaczek ul. Rynek 1 44-300 Wodzisław Śląski – 464 469,90 zł,

- Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Okno na świat” w Wodzisławiu Śląskim prowadzonej przez P. Aleksandrę Staniek Os. XXX lecia 33/17, 44 - 286 Wodzisław Śląski – 404 538,30 zł.

(rozdział 85404 klasyfikacji budżetowej)

18) 615 885,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Miastu Radlin na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 99 034,00 zł,
- Miastu Rydułtowy na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 285 278,00 zł,
- Miastu Wodzisław Śl. na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 231 573,00 zł.

(rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)

19) 3 247 749,50 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Ośrodkowi Rewalidacyjno – Wychowawczemu w Wodzisławiu Śląskim, Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej działającemu pod nazwą Wodzisławski Ośrodkowi Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 20 – 1 310 396,32 zł,
- Niepublicznemu Ośrodkowi Rewalidacyjno-Wychowawczemu dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Wodzisławiu Śląskim prowadzonego przez P. J. Rączkę, ul. Rybnicka 67, 44-350 Gorzyce – 1 937 353,18 zł.

(rozdział 85419 klasyfikacji budżetowej)

20) 16 134,13 zł tytułem dotacji przekazanych niepublicznym jednostkom edukacji na nagrody specjalne dla nauczycieli z okazji 250 rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej (rozdziały 85404 i 85419 klasyfikacji budżetowej)

21) 19 512,35 zł przekazanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych tytułem dofinansowania kosztów wykonywania zadań publicznych w kultury w tym:

- 5 000,00 zł dla stowarzyszenia ARTMUSICARTIST na zadanie pn. „Koncert Polskiej Muzyki Filmowej”,
- 2 073,43 zł dla Jednostki Strzeleckiej 2023 im. 14 Pułku Powstańców Śląskich na zadanie pn. „Strzelcy Ziemi Wodzisławskiej”,
- 8 000,00 zł dla Fundacji Muzycznej Orkiestry KWK Anna na zadanie pn. „Koncert w ramach Powiatowego Festiwalu Kultury”,
- 4 441,92 zł dla Stowarzyszenia OBYWATELSKA 30na zadanie pn. „V Międzynarodowy Festiwal Fotograficzny Rydułtowy 2023 – To bee or not to be”.

(rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej)

22) 150 000,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej miastu Wodzisław Śląski z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 92116 klasyfikacji budżetowej).

23) 16 918,90 zł przekazanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych tytułem dofinansowania kosztów wykonania zadań publicznych w dziedzinie sportu i kultury fizycznej w tym:

- 7 250,00 zł dla Klubu Sportowego Przyszłość Rogów na zadanie pn. „Powiatowy turniej dla dzieci i młodzieży w piłce nożnej”,
- 4 000,00 zł dla Siatkarskiego Klubu Sportowego Górnik Radlin na zadanie pn. „VIII Grand Prix Starosty Wodzisławskiego w siatkówce plażowej”,
- 5 668,90 zł dla Klubu Sportowego Górnik Radlin na zadanie pn. „Rodzinny Festyn Sportowy 100 lat z Górnikiem Radlin.

(rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej)

ŚWIADCZENIA NA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH

Na pokrycie kosztów związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 7 459 961,00 zł. Do końca grudnia 2023 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 7 171 001,18 zł, co stanowiło 96,13% planu. Świadczenia na rzecz osób fizycznych to wyodrębniona w sensie formalnoprawnym grupa wydatków bieżących obejmująca wydatki kierowane na podstawie odrębnych przepisów, bezpośrednio lub pośrednio do osób fizycznych, niebędące jednocześnie wynagrodzeniem za świadczoną pracę (art. 124 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). W szczególności do tych wydatków zalicza się wydatki ujmowane w paragrafach 302 i 303 klasyfikacji budżetowej, takie jak diety należne radnym, zwroty kosztów podróży służbowych przysługujące radnym, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących BHP, wartość umundurowania itp. Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 3,32% planu i 3,31% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2022 roku plan wydatków był wyższy o kwotę 605 187,73 zł, tj. o 8,83%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 575 874,69 zł, tj. o 8,73%.

**WYDATKI NA PROGRAMY FINANSOWANE Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW,
O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 2 PKT 2 I 3 – środki pochodzące ze źródeł
zagranicznych niepodlegające zwrotowi**

Stosownie do treści art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, obligatoryjnie w planie wydatków wyszczególnia się wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego. Do tej grupy wydatków zalicza się, jak już wspomniano, wszystkie wydatki bieżące związane z realizacją zadań, które były finansowane, bądź współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej lub też z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie na 2023 rok kwotę 1 463 950,71 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 1 239 568,75 zł, tj. 84,67% planu. W analizowanym okresie powiatowe jednostki budżetowe wykonywały następujące, nieinwestycyjne zadania finansowane lub współfinansowane ze źródeł zagranicznych w szczególności z budżetu Unii Europejskiej:

- 1) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej) realizowało następujące projekty
 - „Rozwój cyfrowy Powiatu Wodzisławskiego oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia” – 31 091,40 zł,
 - „Poprawa ergonomii pracy w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim” – 289 389,09 zł,
 - „Cyberbezpieczny samorząd. Zwiększenie bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim” – 78 105,00 zł,
 - „Poprawa dostępności Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim” – 36 617,15 zł.
- 2) Jednostki organizacyjne oświaty realizowały projekty w ramach partnerskiego programu Erasmus+ na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciami zamknęły się kwotą 793 381,46 zł (rozdziały 80115, 80117 i 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Jednostki organizacyjne oświaty realizowały, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego projekt pn. „Wsparcie dla uczniów z Ukrainy – Powiat Wodzisławski” – 10 962,65 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki na programy, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiły 0,65% planu i 0,57% wykonania wydatków bieżących ogółem. W porównaniu do końca grudnia 2022 roku plan wydatków w powyższym zakresie był niższy o kwotę 757 155,63 zł, tj. o 34,09%, natomiast wykonanie wydatków było niższe o kwotę 667 856,95 zł, tj. o 35,01%.

PORĘCZENIA I GWARANCJE

Stosownie do treści art. 236 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w planie wydatków należy wyodrębnić wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym. W związku z faktem udzielenia przez Powiat Wodzisławski w dniu 29.11.2013 roku Powiatowemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, poręczenia długoterminowego kredytu w wysokości 10 000 000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych zakładu, zaistniała konieczność do ustalenia w uchwale budżetowej na 2023 rok maksymalnego limitu poręczeń udzielanych przez organ wykonawczy, zamykającego się kwotą 1 177 000,00 zł. Kwota ta odpowiadała wysokości zobowiązania powiatu z tytułu poręczenia kredytu przypadającego do spłaty w roku budżetowym. Należy zauważyć, iż zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji mają charakter warunkowy, co oznacza, iż obowiązek zapłaty przez poręczyciela pojawia się wtedy, kiedy dłużnik nie spłaca poręczonych należności. W analizowanym okresie takie zdarzenie nie wystąpiło, stąd też nie wykonano planu wydatków w powyższym zakresie, natomiast plan skorygowano do poziomu 360 791,00 zł. Na zakończenie omawiania tej grupy wydatków warto wspomnieć, iż obowiązująca powiat umowa z bankiem wygasła w 2023 roku.

WYDATKI Z TYTUŁU OBSŁUGI DŁUGU POWIATU

Na wydatki związane z obsługą długu publicznego zabezpieczono kwotę 4 500 000,00 zł. W kwocie planu ujęto w szczególności należne bankom i pożyczkodawcom koszty obsługi długu, w tym odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych przez powiat oraz od wyemitowanych papierów wartościowych. Faktycznie, do końca grudnia 2023 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 3 934 895,61 zł (87,44% planu). Wydatki związane z obsługą długu publicznego stanowiły 2,00% planu i 1,82% wykonania wydatków bieżących. W porównaniu do końca grudnia 2022 roku plan wydatków w powyższym zakresie był wyższy o kwotę 1 804 400,00 zł, tj. o 66,94%, natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 1 405 528,27 zł tj. o 55,57%. Wydatki związane z obsługą

długu publicznego zalicza się do wydatków sztywnych, z uwagi na fakt, iż nie wywiązanie się z zobowiązań w tym zakresie oznaczałoby zachwianie wiarygodności władz publicznych na rynkach pożyczkowych (S. Owsiak, *Finanse publiczne teoria i praktyka*, Wydawnictwo Naukowe PWN Warszawa 2001, str. 205). Analizując tę grupę wydatków należy pamiętać, iż jest to tylko część obciążeń budżetu związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, czy też wyemitowanych papierów wartościowych obejmująca swym zakresem przedmiotowym tylko koszty obsługi długu, takie jak odsetki, czy też prowizje należne na podstawie zawartych umów. Do tego należy jeszcze doliczyć rozchody budżetowe, zabezpieczone tytułem rat kapitałowych od zaciągniętych na rynku krajowym zobowiązań finansowych. W 2023 roku na ten cel przeznaczono z budżetu powiatu kwotę 3 525 612,00 zł. Łączne obciążenia budżetu ponoszone z tytułu obsługi zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, obejmujące spłaty rat kapitałowych wraz z kosztami obsługi, zamknęły się kwotą 6 860 507,61 zł i były wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 1 978 896,27 zł, tj. o 40,54%. W sumie zobowiązania powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych wyniosły, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania 54 706 511,00 zł. W porównaniu do wielkości odnotowanych na koniec grudnia 2022 roku kwota zaciągniętego (kasowo) długu powiatu z powyższych tytułów była wyższa o 6 174 388,00 zł, tj. 12,72%. W literaturze przedmiotu zauważa się, że „... obciążenia związane z realizacją zadań finansowanych na bazie instrumentów finansowych obciążają lata przyszłe. Nierzadko jest to związane z faktem, że za możliwość korzystania z różnych rodzajów usług publicznych obecnie płacą przyszłe pokolenia...” (M. Dylewski, *Potencjał finansowy jednostek samorządu terytorialnego u progu nowej perspektywy finansowej*, *Finanse Komunalne* 1-2/2015, str. 23).

X. WYDATKI REMONTOWE.

Odrębnej analizie poddano wydatki o charakterze remontowym ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych w § 427 klasyfikacji budżetowej, mimo, iż obowiązujące normy nie nakładają na organ wykonawczy przeprowadzania analizy w tak szczegółowym zakresie. Wydatki tego rodzaju zalicza się w sensie normatywnym do wydatków bieżących, o których mowa w treści art. 236 ust. 3 pkt 1 lit b ustawy o finansach publicznych, występujących pod nazwą *Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych*.

Poprzez wydatki remontowe należy rozumieć nakłady finansowe związane utrzymaniem środków trwałych (ruchomych i nieruchomości) w stanie umożliwiającym ich prawidłową eksploatację. Remont to nic innego jak przywrócenie wartości użytkowej (funkcjonalności, sprawności techniczno – ekonomicznej) obiektu (maszyny, urządzenia, budynku). Należy odróżnić remont i naprawę (remont nieplanowy), która również polega na przywróceniu wartości użytkowej, ale obiektu uszkodzonego, aczkolwiek z punktu widzenia obowiązującej klasyfikacji budżetowej takie rozróżnienie nie ma większego znaczenia.

W budżecie powiatu na 2023 r. na wydatki o charakterze remontowym zabezpieczono kwotę 4 269 007,83 zł, z czego wydatkowano w analizowanym okresie kwotę 3 623 651,71 zł, tj. 84,88% planu. Wydatki te stanowiły 1,90% planu i 1,67% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2022 roku plan wydatków o charakterze remontowym był wyższy o 414 224,78 zł, tj. o 10,75%, natomiast wykonanie tych wydatków było niższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o 39 770,36 zł, tj. 1,09%.

Znaczące pod względem zaangażowania środków budżetowych były zadania o charakterze remontowym przewidziane do realizacji przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Plan remontowy jednostki na 2023 rok ustalono na poziomie 2 433 430,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 1 883 122,80 zł, tj. 77,39% planu. Wydatki remontowe PZD stanowiły 57,00% planu i 51,97% wykonania wydatków remontowych ogółem. W ramach przekazanych z budżetu kwot sfinansowano koszty następujących prac remontowych:

- 1) remonty cząstkowe nawierzchni bitumicznych – 1 329 188,98 zł,
- 2) remont nawierzchni przy użyciu remontera drogowego – 376 380,00 zł
- 3) remonty cząstkowe nawierzchni brukarskich, w tym naprawa chodników, wymiana kostki brukowej, naprawa zajazdów, wymiana krawężników – 88 919,43 zł,
- 4) pokrycie kosztów wykonania tablic informacyjnych dla zadania pn. Remont dróg powiatowych nr 5028S (u. Rymera w Radlinie) oraz nr 5053S (ul. Powstańców Śl. w Syryni) – 4 598,56 zł
- 5) remont sprzętu będącego w dyspozycji jednostki – 70 022,93 zł,
- 6) naprawa sygnalizacji świetlnych – 14 012,90 zł.

Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim to kolejna jednostka, w której limity wydatków o charakterze remontowym są znaczące biorąc pod uwagę tę grupę obciążeń budżetowych. W planie remontowym jednostki zabezpieczono na powyższy cel 349 600,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 317 990,50 zł, tj. 90,96% planu (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej). Wydatki te stanowiły 8,19% planu i 8,78% wykonania

wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki w szczególności przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań o charakterze remontowym:

- 1) remont instalacji wodnej w budynku położonym w Gołkowicach przy ul. Strażackiej 1 – 22 220,58 zł,
- 2) remont kotła węglowego, remont pomieszczenia rejestracji przychodni, wymiana złączek rynnowych oraz naprawa elewacji w budynku położonym w w Gorzycach ul. Raciborska 38 – 3 340,79 zł,
- 3) remont instalacji wodno-kanalizacyjnej w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Młodzieżowej 45 – 2 643,08 zł,
- 4) likwidacja ogrodzenia w budynku położonym w Lubomi, ul. Parkowa 2 – 8 433,26 zł,
- 5) malowanie pomieszczeń oraz remont klatki schodowej w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim, ul. Chrobrego 110 – 10 569,36 zł,
- 6) wymiana daszka na wejściem do budynku, wymiana drzwi wewnętrznych w budynku położonym w Skrzyszowie przy ul. Wyzwolenia 10 – 6 121,86 zł,
- 7) wymiana drzwi przesuwnych, remont instalacji wodno – kanalizacyjnej w budynku położonym w Syryni przy ul. Krzyżowej 10 – 8 155,65 zł,
- 8) wymiana drzwi wewnętrznych, remont instalacji c.o. w budynku położonym w Lubomi przy ul. Leszka 10 – 25 214,45 zł,
- 9) rozdział instalacji elektrycznej, remont łazienek w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. XXX-lecia 60 – 58 872,65 zł,
- 10) malowanie pomieszczeń, rozdział przyłącza elektrycznego w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 – 10 824,59 zł,
- 11) remont instalacji wodno – kanalizacyjnej, remont instalacji elektrycznej, malowanie pomieszczeń, remont nawierzchni w nieruchomości położonej w Wodzisławiu Śląskim ul. Wawrzyńca 1 – 44 520,58 zł,
- 12) remont instalacji c.o., remont łazienki, naprawa płotków przeciwśniegowych w nieruchomości położonej w Radlinie ul. Orkana 8 – 18 895,63 zł,
- 13) remont instalacji c.o., remont łazienki, naprawa płotków przeciwśniegowych w nieruchomości położonej w Radlinie ul. Orkana 10 – 44 540,06 zł,
- 14) remont pomieszczeń w budynku położonym w Rydułtowach ul. Strzelców Bytomskich 11 – 39 321,63 zł,
- 15) wymiana opraw oświetlenia ewakuacyjnego w budynku położonym w Połomi ul. Centralna 48 – 3 826,92 zł,

- 16) remont zadaszenia w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30B–9 753,91 zł.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dokonał w analizowanym okresie jednego wydatku o charakterze remontowym w wysokości 3 067,60 zł (99,99% planu) i związany był on z koniecznością pokrycia kosztów naprawy samochodu służbowego oraz sprzętu kserograficznego (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki remontowe ewidencjonowane w budżecie w ramach rozdziału 75020 klasyfikacji budżetowej obejmowały swym zakresem plany finansowe starostwa jak i Powiatowego Zarządu Dróg, ale w ograniczonym zakresie. Ten ograniczony zakres ujmowania wydatków odrębnej jednostki budżetowej w rozdziale dedykowanym starostwu został, wprowadzony na podstawie zmiany rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z nowymi wytycznymi, wydatki zarządu dróg, powiatowej jednostki budżetowej, niezwiązane bezpośrednio z wykonywaniem zadań na drogach ujmuje się w rozdziale 75020 *Starostwa powiatowe*, a nie jak do tej pory w rozdziale 60014 *Drogi publiczne powiatowe*. W sumie, w rozdziale 75020 zabezpieczono na powyższy cel środki w wysokości 170 260,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 148 849,15 zł, tj. 87,42% planu, z tego:

- 1) 82 662,52 zł przypada na plan finansowy zarządu dróg, który otrzymane z budżetu środki przeznaczył na pokrycie kosztów następujących zadań:
 - a. remont bram garażowych – 23 463,48 zł,
 - b. remont ogrodzenia – 41 639,00 zł,
 - c. remonty sprzętu, naprawę instalacji oświetlenia i naprawę systemu alarmowego – 17 560,04 zł.
- 2) 66 186,63 z przypada na plan finansowy starostwa, które otrzymane z budżetu środki przeznaczył w szczególności na pokrycie kosztów następujących zadań:
 - a. konserwacja i naprawa klimatyzatorów – 45 573,73 zł
 - b. wymiana klimatyzacji – 4000,00 zł,
 - c. uszczelnienie pokrycia dachowego – 5 176,47 zł,
 - d. wymiana opraw oświetleniowych – 8 550,96 zł.

Wydatki remontowe ujęte w budżecie w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej stanowiły 3,99% planu i 4,11% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) dokonała w analizowanym okresie wydatków remontowych na kwotę 55 507,78 zł, tj. 99,99 planu wynoszącego 55 508,00 zł. Wydatki te stanowiły 1,30% planu i 1,53% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki

przeznaczono na konserwację i naprawę sprzętu transportowego, informatycznego, biurowego i przeciwpożarowego.

Nakłady finansowe poniesione z budżetu w związku z pracami remontowymi przeprowadzonymi w jednostkach organizacyjnych oświaty (dział 801 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2023 roku, kwotą 605 807,10 zł tj. 98,73% planu wynoszącego 613 606,45 zł. Wydatki te stanowiły 14,37% planu i 16,72% wykonania wydatków remontowych ogółem. W granicach ustalonych w budżecie limitów wydatków, szkoły i placówki oświatowe dokonały w analizowanym okresie następujących, ważniejszych pod względem zaangażowania, wydatków o charakterze remontowym:

1) Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71:

- konserwacja platformy dźwigowej przychodowej,
- remont instalacji elektrycznej,
- remont pokrycia dachowego,
- naprawy i konserwacje środków trwałych, urządzeń i wyposażenia będącego w dyspozycji jednostki,
- konserwacja środków i bieżące naprawy infrastruktury budynku.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 173 266,36 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).

2) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92:

- wymiana rozdzielacza centralnego pod basenem,
- naprawa rozdzielnic oświetlenia oraz obwodu gniazd,
- naprawa centrali wentylacyjnej,
- naprawa nawierzchni parkingu szkolnego,
- montaż zasobnika cwu wraz z osprzętem,
- remont schodów,
- wymiana drzwi zewnętrznych,
- ekspertyza techniczna budynku basenu szkolnego.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 134 088,37 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

3) Zespół Szkół Ekonomicznych im Oskara Langego w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1:

- remont toalety,
- naprawa podłoża wraz z wymianą wykładziny,
- malowanie oraz prace remontowe w pomieszczeniu,

- usunięcie awarii instalacji wodno – kanalizacyjnej oraz deszczowej,
- remont pokrycia dachowego oraz instalacji odgromowej budynku głównego szkoły,
- naprawy urządzeń, sprzętu agd, rolet oraz gaśnic.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 66 924,40 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

4) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1:

- serwis i konserwacja wymienników ciepła i urządzeń wentylacyjnych,
- remont podłogi,
- przegląd klimatyzacji,
- usunięcie awarii dachu,

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 27 431,03 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

5) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach ul. Obywatelska 30:

- konserwacja klimatyzacji,
- naprawa komputera,
- naprawa lamp kompleksu boisk Orlik.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 6 537,00 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

6) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie ul. R. Traugutta 32:

- remont sekretariatu,
- konserwacja i naprawa sprzętu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 39 665,90 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

7) Branżowa Szkoła I stopnia w Radlinie, ul. Władysława Orkana 23:

- naprawa pionu kanalizacji sanitarnej,
- naprawa komina oraz koryta na dachu wraz z pokryciem dachowym.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 14 667,69 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

8) I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim, ul. szkolna 1 – naprawa monitoringu zewnętrznego – 3 978,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)

9) Zespół Szkół Licealnych i Technicznych, wcześniej Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach, ul. Skalna 1:

- wykonanie instalacji gniazd wtyczkowych w pracowni krawieckiej,
- wymiana grzejników,
- malowanie pomieszczeń szkolnych,

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 24 440 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

10) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 39:

- usunięcie awarii instalacji c.o.,
- sporządzenie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Roboty budowlane w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śl. przy ul. Wyszyńskiego 39”,
- usunięcie szkód powstałych po zalaniu budynku,
- inne drobne naprawy i konserwacje sprzętu i urządzeń będących w dyspozycji jednostki.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 72 490,53 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

11) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1:

- remont podłogi,
- serwis i konserwacja stacji wymienników ciepła i klimatyzacji,
- sporządzenie dokumentacji technicznej dla zadania pn. „Roboty budowlane w PCKZiU”,
- konserwacja i modernizacja systemu sygnalizacji włamaniowej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 21 502,13 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).

12) Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Os. 1 Maja 16A:

- remont łazienki,
- remont ściany północnej budynku PODN.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 17 383,99 zł (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).

13) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 39 – konserwacja dźwigu – 3 431,70 zł (rozdział 80152 klasyfikacji budżetowej).

Oprócz działu 801 wydatki związane z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie edukacji ewidencjonowane są w budżecie w ramach działu 854 klasyfikacji budżetowej występującego pn. *Edukacyjna opieka wychowawcza*. Na pokrycie kosztów zadań o charakterze remontowych zabezpieczono w ramach ww. działu kwotę 31 951,00 zł, z czego do końca grudnia 2023 roku wydatkowano 30 532,52 zł, tj. 95,56% planu. Wydatki te stanowiły 0,75% planu i 0,84% wykonania wydatków remontowych ogółem. W ramach ustalonych w budżecie limitów wydatków jednostki organizacyjne oświaty dokonały w analizowanym okresie następujących, ważniejszych pod względem zaangażowania, wydatków o charakterze remontowym:

- 1) Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71:
 - naprawy i konserwacje środków trwałych, urządzeń i wyposażenia jednostki,
 - konserwacje i bieżące naprawy infrastruktury budynku,Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 10 631,30 zł (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim, ul. Mendego 3 – malowanie pomieszczeń – 14 950,82 zł (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej),
- 3) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92:
 - naprawa i przegląd okresowy traktorka,
 - naprawa instalacji wodno – kanalizacyjnej,
 - naprawa rolet.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 4 950,40 zł (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej).

Łącznie ustalone w budżecie limity wydatków remontowych jednostek organizacyjnych oświaty (działy 801 i 854 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 645 557,45 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 636 339,62 zł, tj. 98,57%. Wydatki te stanowiły 15,12% planu i 17,56% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Wydatki remontowe ewidencjonowane w budżecie w dziale 852 klasyfikacji budżetowej występującego pn. *Pomoc społeczna* wyniosły w 2023 roku 525 341,68 zł, tj. 97,71% planu wynoszącego 537 636,38 zł, z tego:

- 1) Kwota 503 365,90 zł przypada na wydatki remontowe Domu Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach ul. Bogumińska 22 (rozdział 85202 klasyfikacji

budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono, w szczególności na:

- konserwacje urządzeń łączności,
 - naprawy dźwigów,
 - naprawy urządzeń takich jak zmywarki, łózka elektryczne, kotły gazowe, pompy,
 - naprawa instalacji wodnej, telefonicznej, solarnej,
 - remont zbiornika wody pitnej,
 - naprawy tynków i okładzin ściennych oraz sufitowych,
 - remont posadzki,
 - usunięcie awarii instalacji c.o.,
 - wymiana uszkodzonych drzwi balkonowych,
 - naprawa ogrodzenia,
 - naprawa instalacji p.poż.,
- 2) Kwota 1 943,40 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Ośrodka Wsparcia *Perła* w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15, z przeznaczeniem na konserwację dźwigu balkonowego, konserwacja kserokopiarki (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Kwota 5 263,97 zł przypada na wydatki remontowe Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono na:
- montaż paneli podłogowych,
 - remont elementów stałych budynku.
- 4) Kwota 14 768,41 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 (rozdziały 85218 i 85220 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono na:
- pokrycie kosztów napraw i konserwacji urządzeń biurowych oraz modernizacji instalacji alarmowej,
 - konserwację dźwigów i wind.

Wydatki remontowe jednostek organizacyjnych pomocy społecznej stanowiły 12,59% planu i 14,50% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim ul. Michalskiego 12 zrealizował wydatki o charakterze remontowym w wysokości 9 277,40 zł pokrywając koszty usunięcia awarii

instalacji wodnej, malowania pomieszczeń oraz naprawy oświetlenia awaryjnego (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki remontowe wykazały również w analizowanym okresie jednostki budżetowe wykonujące zadania w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej, w szczególności Powiatowy Dom Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8 (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej). Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie środki finansowe w wysokości 53 500,00 zł, z czego do końca grudnia 2023 roku rozdysponowano 32 985,18 zł, tj. 61,65% planu. Płatności w powyższym zakresie dotyczyły takich zadań o charakterze remontowym jak:

- naprawa instalacji elektrycznej, remont klatki schodowej oraz łazienki,
- remont pokoju,
- naprawa monitoringu, sprzętu agd,
- naprawa samochodów służbowych i kosiarki.

W roku budżetowym 2023 wykonano wydatek o charakterze remontowym w wysokości 6 679,18 zł ujęty w budżecie we właściwej dla ochrony środowiska podziałce klasyfikacji budżetowej (rozdział 90095). Dotyczył on pokrycia kosztów prac malarsko – remontowych związanych z realizacją przez Zespół Szkół Ekonomicznych zadania pn. *Zielona Pracownia*.

Należy podkreślić, iż zauważalną prawidłowością w praktyce wykonywania budżetu powiatu są dane obrazujące relatywnie niskie w stosunku do planu, kasowe wykonanie wydatków remontowych wykazywane w sprawozdawczości w pierwszych kwartałach roku budżetowego. Spowodowane jest to faktem, iż płatności dokonywane są zazwyczaj jednorazowo, po wykonaniu zadania, a ich termin następuje w trzecim lub czwartym kwartale roku budżetowego. Niemniej jednak postępowania o udzielenie zamówienia publicznego są w toku, a zaangażowanie środków budżetowych w przedsięwzięcia o charakterze remontowym obejmujące wartość zawartych już umów kształtuje się na znacznie wyższym poziomie niż ich kasowe wykonania wykazywane na koniec okresu półrocza roku budżetowego, osiągając z końcem grudnia wielkości zbliżone do planu.

XI. WYDATKI MAJĄTKOWE.

Definicję legalną wydatków majątkowych zawiera art. 236 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej wydatki budżetowe w ww. zakresie obejmują:

1. wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
2. wydatki na zakup i objęcie akcji,
3. wydatki związane z wniesieniem wkładów do spółek prawa handlowego.

Biorąc pod uwagę powyższe unormowanie, do grupy wydatków majątkowych ustawodawca zalicza więc zarówno inwestycje o charakterze kapitałowym, takie jak nabycie akcji czy też wniesienie wkładów do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jak i inwestycje w środki trwałe, zarówno ruchome oraz nieruchomości. Do tych wydatków należy zaliczyć też transfery finansowe z budżetu w postaci dotacji przekazywanych w formie pieniężnej innym jednostkom działającym zarówno w sektorze finansów publicznym, jak i prowadzącym działalność poza tym sektorem, przeznaczonych na finansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych. Wydatki majątkowe ponoszone są na „...inwestycje zarówno bezpośrednio, jak i portfelowe. Nakłady finansowe ponoszone na nabycie składnika majątku trwałego lub w jego odtworzenie należą do inwestycji bezpośrednich. Nie ma znaczenia czy mają postać zakupów inwestycyjnych, czy ponoszone są w celu wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Natomiast inwestycje portfelowe związane są z ponoszeniem wydatków na nabycie lub objęcie akcji, udziałów oraz wnoszenie wkładów pieniężnych lub aportów do spółki prawa handlowego. Oczywiście w budżecie samorządowym ujmowane są tylko wydatki pieniężne, a nie świadczenia niepieniężne powodujące uszczuplenie majątku samorządowego...” (*Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, red. Smoleń str. 1046, Wydawnictwo C.H. Beck Warszawa 2012 str. 1046*). W literaturze podkreśla się, iż wydatkami majątkowymi są wydatki skutkujące nabyciem (powstaniem) aktywów trwałych (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych, komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TaxPress, Warszawa 2007 r., str. 291*).

Jednym z podstawowych skutków ekonomicznych ponoszenia wydatków budżetowych w powyższym zakresie jest wzrost wartości majątku będącego w dyspozycji powiatu. Pośrednio wydatki te mają też wpływ na sytuację gospodarczą w powiecie, zwiększając portfel dostępnych zamówień inwestycyjnych, co ma niebagatelne znaczenie dla rozwoju gospodarczego powiatu. To właśnie przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym skutkują gruntowną modernizacją wszelkich obiektów użyteczności publicznej, takich jak szkoły, budynki zajmowane przez administrację samorządową, drogi publiczne itp., dlatego też wydatki te odgrywają ważną rolę w zachowaniu i poprawie jakości życia mieszkańców oraz wpływają na zdolność danej JST do stworzenia bardziej konkurencyjnego

otoczenia biznesu i ją poprawiają (*M. Dylewski, Potencjał finansowy jednostek samorządu terytorialnego u progu nowej perspektywy finansowej, Finanse Komunalne 1-2/2015, str. 23*).

Zgodnie z normami zawartymi w ustawie o finansach publicznych wprowadzono w szczególności obowiązek wyodrębnienia w grupie wydatków inwestycyjnych, wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, a więc wydatków, których źródłem finansowania są środki pochodzenia zagranicznego, w szczególności środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Biorąc pod uwagę funkcję informacyjną budżetu, wyodrębnienie dochodów i wydatków w powyższej szczególności pozwala, analogicznie jak w przypadku wydatków bieżących, na precyzyjne porównanie nakładów poniesionych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przeznaczonych na realizację zadań finansowanych, bądź współfinansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z otrzymanymi środkami zewnętrznymi. W ten sposób będzie można ustalić w skali całego budżetu wysokość tzw. „wkładu własnego” związanego z realizacją zadań inwestycyjnych, na które jednostka otrzymała środki zewnętrzne.

W chwili tworzenia projektu uchwały budżetowej na 2023 rok, na wydatki o charakterze majątkowym zabezpieczono kwotę 34 974 666,00 zł. Taka też kwota znalazła się w uchwalonym na 2023 rok budżecie. W toku wykonywania budżetu plan wydatków majątkowych podlegał modyfikacjom i ostatecznie na koniec grudnia 2023 roku zamknął się kwotą 45 522 231,06 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 10 547 565,06 zł, tj. o 30,16%. Wykonanie wydatków majątkowych za 2023 rok wyniosło 41 592 894,31 zł tj. 91,37% planu. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków o charakterze majątkowym był wyższy o 261 617,44 zł (0,58%), natomiast wykonanie było wyższe o 9 665 409,38 zł (30,27%). Wydatki majątkowe stanowiły 16,85% planu i 16,12% wykonania wydatków budżetowych ogółem.

Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie na 2023 rok to w zdecydowanej większości wydatki zaliczane w sensie formalnym do inwestycji, o których mowa w treści art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, ewidencjonowane w księgach rachunkowych w ramach § 605 klasyfikacji budżetowej i § 637 klasyfikacji budżetowej. Paragraf 637 to nowa podziałka budżetowa wprowadzona w życie przepisami zawartymi w rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej. Obejmuje ona nakłady inwestycyjne budżetu samorządowego, których źródłem finansowania są środki Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (RFPL). Większa szczegółowość planu wydatków

inwestycyjnych pełni funkcję informacyjną obrazując stopień wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego środków otrzymanych ze strony sektora rządowego. Dodanie nowej podziałki klasyfikacji budżetowej nie zmienia struktury planu wydatków budżetu powiatu, ma natomiast wpływ na zwiększenie szczegółowości układu wykonawczego ww. planu finansowego.

Na wydatki inwestycyjne w budżecie powiatu na 2023 rok (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 45 522 231,06 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 41 592 894,31 zł, tj. 91,37% planu. Z tej kwoty 14 060 000,00 zł po stronie planu i wykonania to wydatki inwestycyjne finansowane ze środków otrzymanych Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (§ 637 klasyfikacji budżetowej), natomiast 60 562,74 zł w planie i 60 562,74 zł w wykonaniu to wydatki inwestycyjne, związane z realizacją programów finansowanych z udziałem środków zagranicznych, określonych w treści art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Znakomita większość wydatków inwestycyjnych to inwestycje ujęte w budżecie w paragrafie 6050 klasyfikacji budżetowej. Plan tych wydatków zamknął się kwotą 29 404 387,58 zł, a wykonanie 25 548 011,35 zł. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych ogółem, niezależnie od źródła finansowania, stanowiły aż 95,61% planu i 95,37% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Niewątpliwie największą wagę w tej grupie wydatków miały wydatki inwestycyjne ewidencjonowane w budżecie w paragrafie 605 klasyfikacji budżetowej, które stanowiły 64,59% planu i 61,42% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Duże znaczenie miały również wydatki inwestycyjne finansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład, które z kolei stanowiły 30,89% planu i 33,80% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Wydatki inwestycyjne finansowane z innych źródeł niż krajowe stanowiły relatywnie niewielkie obciążenie budżetu powiatu w 2023 roku.

Na zakupy inwestycyjne środków trwałych ruchomych (§ 606 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 1 217 034,51 zł, z czego do końca grudnia 2023 roku wydatkowano 1 144 074,13 zł, tj. 94,01% planu. Zakupy inwestycyjne obejmowały swym zakresem przedmiotowym również wydatki na programy finansowane z udziałem środków zagranicznych, określonych w treści art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, których wykonanie zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 191 986,21 zł, tj. 80,33% planu wynoszącego 238 983,37 zł oraz zakupy finansowane z środków „krajowych”, których wykonanie zamknęło się kwotą 952 087,92 zł, tj. 97,35% planu wynoszącego 978 050,64 zł. Zakupy inwestycyjne związane z realizacją programów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych stanowiły 0,52% planu i 0,46%

wykonania wydatków majątkowych ogółem. Pozostałe wydatki inwestycyjne ujęte w stosownych paragrafach klasyfikacji budżetowej stanowiły odpowiednio 2,15% i 2,29% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Łącznie zakupy inwestycyjne stanowiły 2,67% planu i 2,75% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Na dotacje o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie kwotę 550 000,00 zł, z czego do końca grudnia 2023 roku wydatkowano całość zabezpieczonych środków. Łącznie dotacje inwestycyjne stanowiły 1,21% planu i 1,32% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

W 2023 roku dokonano wydatku majątkowego związanego z wpłatą na rachunek państwowego funduszu celowego w wysokości 80 000,00 zł. Wydatek powyższy stanowił jedynie 0,18% planu i 0,19% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Ogólną, rodzajową analizę wykonania wydatków majątkowych kończą obciążenia budżetu wysokości 150 246,09 zł obejmujące zwroty dotacji inwestycyjnych otrzymanych tytułem dofinansowania zadań własnych powiatu wodzisławskiego.

Z kolei informacja dotycząca wykonania wydatków o charakterze majątkowym w układzie klasyfikacyjnym uwzględniającym jednostki, które dokonały ww. wydatków przedstawia się w następujący sposób:

Kwotę 49 999,50 zł, tj. 83,33% planu wynoszącego 60 000,00 zł (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej) wydatkowano celem pokrycia kosztów opracowania dokumentów aplikacyjnych dla następujących przedsięwzięć *Zakup dwóch autobusów zeroemisyjnych wraz zakupem i montażem infrastruktury do ich ładowania na potrzeby Wodzisławskiej Komunikacji Powiatowej*. Dysponentem środków budżetowych w powyższym zakresie był Wydział Komunikacja i Transportu starostwa.

Największym dysponentem środków budżetowych w grupie wydatków o charakterze majątkowym, był w analizowanym okresie Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Syryni. W planie finansowym jednostki zabezpieczono na powyższy cel kwotę 39 665 508,14 zł, z czego do końca grudnia 2023 roku wydatkowano 37 046 345,83 zł, tj. 93,40% planu. Wydatki inwestycyjne jednostki ujęte w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej stanowiły 87,13% planu i 89,07% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań inwestycyjnych:

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S ul. Raciborska (Bełsznica-Rogów) – 4 881 702,49 zł.

2. Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S (ul. Czarnieckiego) w Wodzisławiu Śląskim – 13 327 450,78 zł.
3. Opracowanie dokumentacji projektowej pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S” (od skrzyżowania z DK 78 do skrzyżowania z ul. Czarnieckiego) – 119 002,50 zł.
4. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa ul. Bohaterów Warszawy w Rydułtowach wraz z mostem nad rzeką Nacyną – 92 250,00 zł.
5. Przebudowa drogi powiatowej 5036 S ul. K. Miarki w Pszowie i 3 Maja w Syryni – 16 180 921,90 zł.
6. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska) – Rogów – Syrynia – 137 391,00 zł.
7. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Rozbiórka mostu drogowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej nr 5036S km 4+567) w Pszowie i budowa przepustu drogowego – 121 000,00 zł.
8. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa chodnika w ciągu ul. Kominka w Radlinie” – 30 055,00 zł.
9. Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie – 2 811,78 zł.
10. Przebudowa drogi powiatowej 5037S ul. 1 Maja w Gołkowicach (od ul. Strażackiej do ul. Celnej) – 2 035 008,59 zł.
11. Rozwiązania techniczne wykonania drenażu korpusu drogi w pasie drogowym ul. 1 Maja w Mszanie w rejonie posesji nr 115 – 13 530,00 zł.
12. Budowa chodnika przy ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim – 5 845,00 zł.
13. Opracowanie projektu architektoniczno – budowlanego doświetlenia przejścia dla pieszych na drodze powiatowej nr 5047S (u. Dworcowa) w Łaziskach – 8 850,00 zł.
14. Przebudowa drogi powiatowej nr 5001S ul. Głoczyńskiej w Radlinie (od skrzyżowania z ul. Rymera do skrzyżowania z ul. M. Strzody -2299,28 zł.
15. Zakup młota wyburzeniowego – 19 881,51 zł.
16. Zakup samochodu osobowego – 37 160,00 zł.
17. Zakup malowarki – 31 186,00 zł.

Ponadto w rozdziale 60014 wykonano wydatki w wysokości 309 947,70 zł związane z opracowaniem związane z następującymi zadaniami:

1. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. *Projekt przebudowy ulic Plebiscytowej, Romualda Traugutta, gen. Józefa Bema, Ofiar Terroru oraz odcinka ul. Plebiscytowej w Rydułtowach* – 189 407,70 zł (wydatek niewygasający z końcem 2023 roku).

2. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. *Projekt przebudowy skrzyżowania ul. Radlińskiej z ulicą Wałową w Wodzisławiu Śląskim* – 120 540,00 zł.

Dysponentem środków w powyższym zakresie był Wydział Komunikacji i Transportu starostwa.

Wydatki inwestycyjne związane z wypłatą odszkodowań za grunty przejęte pod drogi powiatowe wyniosły w analizowanym okresie 493 423,05 zł (75,22% planu wynoszącego 655 982,90 zł), z tego:

1. 136 000,00 zł przypada na odszkodowania za grunty przejęte pod drogę powiatową ul. Raciborską w Gorzyczkach,
2. 126 340,00 zł przypada na odszkodowania za grunty przejęte pod drogę powiatową ul. Głóżyńską w Radlinie,
3. 209 287,80 zł przypada na odszkodowania za grunty przejęte pod drogę powiatową ul. Głóżyńską w Radlinie oraz ujawnianie prawa własności na rzecz powiatu oraz trwałego zarządu na rzecz PZD,
4. 21 795,25 zł przypada na odszkodowania za grunty przejęte pod drogę powiatową ul. Czarnieckiego w Wodzisławiu Śląskim oraz Raciborską w Gorzyczkach oraz ujawnianie prawa własności na rzecz powiatu oraz trwałego zarządu na rzecz PZD.

W związku z wykonywaniem zadań ustawowych w zakresie geodezji i kartografii dokonano zakupu w wysokości 55 337,70 zł plotera oraz urządzenia wielofunkcyjnego na potrzeby Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, komórki organizacyjnej starostwa (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne starostwa, których plan finansowy ujęty jest w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej wyniosły w analizowanym okresie 349 691,66 zł, tj. 24,40% planu wynoszącego 1 433 234,25 zł. Stanowiły one 3,15% planu i 0,84% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań i zakupów inwestycyjnych:

1. Wykonanie aktualizacji dokumentacji dla zadania pn. „Remont budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim Bogumińska – 19 065,00 zł.
2. Montaż drzwi oraz montaż automatyki w ramach projektu Dostępny Samorząd – granty – 60 652,74 zł.
3. Dostawa sprzętu komputerowego – 57 096,60 zł.
4. Zakup automatu biletowego do systemu Q-matic – 19 999,80 zł
5. Zakup oprogramowani w ramach projektu „Cyfrowy Powiat” – 75 629,30 zł.
6. Zakup serwera w ramach projektu „Cyberbezpieczny samorząd” – 93 824,40 zł.

7. Zakup szorowarek w ramach programu „Poprawa ergonomii pracy w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim – 22 532,51 zł

Wydatki majątkowe związane z zakupami inwestycyjnymi jednostek budżetowych ewidencjonowane w budżecie w dziale 754 *Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa* wyniosły 2023 roku 110 000,00 zł, tj. 100,00% planu. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 0,24% planu i 0,26% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań:

1. dofinansowanie zakupu radiowozu oznakowanego dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Wodzisławiu Śląskim – 80 000,00 zł (rozdział 75404 klasyfikacji budżetowej),
2. zakup kamery termowizyjnej dla potrzeb Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim – 30 000,00 zł (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne poniesione w związku z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie edukacji ewidencjonowane w dziale 801 klasyfikacji budżetowej, zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 1 847 081,03 zł, tj. 99,00% planu wynoszącego 1 865 733,00 zł. Wydatki te stanowiły 4,10% planu i 4,44% wykonania wydatków majątkowych ogółem. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych szkoły i placówki oświatowe pokryły w analizowanym okresie koszty następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

1. Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71:
 - a. zakup wiaty autobusowej wraz z osadzeniem oraz utwardzeniem terenu – 46 740,00 zł,
 - b. zakup autobusu na potrzeby jednostki – 467 154,00 zł.(rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej)
2. Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – modernizacja łazienek w budynku zajmowanym przez jednostkę – 642 790,18 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
3. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie ul. Traugutta 32 – przebudowa instalacji elektrycznej wraz z wykonaniem oświetlenia awaryjno – ewakuacyjnego – 113 775,00 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).
4. I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – budowa wymiennikowni ciepła wraz z adaptacją instalacji w budynku zajmowanym przez jednostkę – 514 621,85 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

5. Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim, ul. 1 Maja 16 – ocieplenie tylnej ściany budynku głównego – 62 000,00 zł (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).

Ponadto wydatek majątkowy w wysokości 8 610,00 zł odnotowano w dziale 854, rozdziale 85406 klasyfikacji budżetowej, w którym również ewidencjonowane są koszty wykonywania zadań powiatu w zakresie edukacji. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na sporządzenie dokumentacji technicznej instalacji fotowoltaicznej dla budynku w Radlinie ul. Orkana 23, przeznaczonego na siedzibę Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej.

Wydatki inwestycyjne jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, ujęte w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej wyniosły 68 074,00 zł, tj. 100,00% planu. Stanowiły one 0,15% planu i 0,16% wykonania wydatków majątkowych ogółem. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych jednostki pomocy społecznej pokryły w analizowanym okresie koszty następujących zadań o charakterze inwestycyjnych:

1. Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach ul. Bogumińska 22 – 36 090,00 zł, w tym:
 - a. sporządzenie dokumentacji projektowej, kosztorysu inwestorskiego oraz specyfikacji technicznej dla zadania związanego z modernizacją pokrycia dachowego – 23 800,00 zł,
 - b. zakup krajalnicy do pieczywa – 12 290,00 zł
(rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląski ul. Wałowa 30
 - a. sporządzenie dokumentacji technicznej dla zadania pn. „Utworzenie środowiskowego Domu Samopomocy typu D dla osób ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi w Rydułtowach przy ul. Plebiscytowej 47 – 984 zł
 - b. zakup serwera dla potrzeb jednostki – 31 000,00 zł.
(rozdziały 85203 i 85218 klasyfikacji budżetowej)

Wydatki inwestycyjne Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim wyniosły w analizowanym okresie 58 000,00 zł (100,00% planu), przeznaczone na pokrycie kosztów zabudowy systemu fotowoltaicznego umiejscowionego na budynku jednostki (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).

Z kolei wydatki działających w strukturach organizacyjnych powiatu placówek opiekuńczo – wychowawczych wyniosły 171 001,00 zł, tj. 98,28% planu wynoszącego 174 000,00 zł. Stanowiły one 0,38% planu i 0,41% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki przeznaczono na pokrycie kosztów:

1. samochodu służbowego na potrzeby jednostki – 159 531,00 zł,
2. zakupu garażu blaszanego – 11 470,00 zł.

(rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)

W analizowanym okresie odnotowano również wydatki inwestycyjne ewidencjonowane w budżecie we właściwych dla ochrony środowiska podziałkach klasyfikacji budżetowej (dział 900 klasyfikacji budżetowej). Ich wykonanie zamknęło się kwotą 325 314,61 zł, tj. 92,66% planu wynoszącego 351 072,54, z tego:

1. 70 143,35 zł przeznaczono na wymianę źródła ciepła w budynku ośrodka zdrowia znajdującego się w Lubomi ul. Parkowa 2,
2. 102 599,19 zł przeznaczono na wymianę źródła ciepła w budynku znajdującym się w Gorzycach ul. Raciborska 48,
3. 116 772,07 zł przeznaczono na termoizolację dachu budynku znajdującego się w Syryni ul. Krzyżowa 9,
4. 16 800,00 zł przeznaczono na pokrycie kosztów sporządzenia dokumentacji technicznej związanej z termomodernizacją budynku ośrodka zdrowia w Rydułtowach ul. Strzelców Bytomskich 11.

(rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej)

Ponadto, w dziale 900, rozdziale 90095 klasyfikacji budżetowej odnotowano wydatek w wysokości 19 000,00 zł., związany z zakupem altany tworzącej ekopracownię pod chmurką w ramach projektu „Ogród zmysłów”.

Oprócz wydatków inwestycyjnych dokonywanych bezpośrednio w ciężar planów finansowych wydatków zaplanowano wydatek w wysokości 550 000,00 zł mający charakter dotacji celowej, którego bezpośrednim beneficjentem był Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim, z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim. Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów remontu oddziału ginekologiczno -położniczego oraz oddziału neonatologicznego (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej).

W grupie wydatków majątkowych ujmuje się również zwroty środków otrzymanych na inwestycje od innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, w szczególności dotacje celowe. Wprawdzie trudno byłoby uznać tego typu rozliczenie za wydatek j.s.t w ścisłym tego słowa znaczeniu, niemniej jednak ewidencja księgową zwrotów dotacji jest zgodna z dyspozycją art. 257 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. W 2023 roku zwroty dotacji zamknęły się kwotą 150 246,09 zł.

Analizując grupę wydatków majątkowych należy wskazać na zauważalną w zasadzie rokrocznie prawidłowość polegającą na relatywnie niskim kasowym wykonaniu tych wydatków w pierwszych kwartałach roku budżetowego. Podobnie jak w przypadku wydatków remontowych przyczyną takiego stanu rzeczy należy upatrywać w fakcie, iż wydatki te nie mają charakteru cyklicznych obciążeń budżetu, których faktyczne wykonanie pojawia się systematycznie w planie finansowym jednostek. Zazwyczaj w przypadku tego typu wydatków płatności dokonywane są po zakończeniu przedsięwzięcia inwestycyjnego, a im bardziej ma ono szeroki zakres, tym pojawienie się obowiązku zapłaty w pierwszych dwóch kwartałach jest zdecydowanie mniejsze. Ważnym parametrem oceny wykonania tej części budżetu w trakcie jego wykonywania w ciągu roku jest kategoria zaangażowania obejmująca swym zasięgiem przedmiotową wartość wszystkich zawartych umów według stanu na koniec kwartału. Dokonując analizy wydatków majątkowych należy zauważyć jeszcze, iż regulacje zawarte w ustawie o finansach publicznych nie formułują, tak jak to ma miejsce w przypadku wydatków bieżących ograniczeń finansowania wydatków majątkowych, co oznacza, że wydatki te mogą być pokrywane z różnych kategorii dochodów bądź przychodów, oczywiście po uwzględnieniu ogólnych limitów zadłużenia się j.s.t. (*Finanse samorządowe, red. C. Kosikowski, J. Salachna, LEX a Wolters Kluwer business, Warszawa 2012, str. 422*).

XII. WYDATKI BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO, KTÓRE NIE WYGASŁY Z KOŃCEM ROKU BUDŻETOWEGO 2023.

Zgodnie z treścią art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest planem rocznym, co oznacza, iż wydatki budżetowe wygasają z upływem roku budżetowego (zasada roczności budżetu), a powyższa okoliczność w praktyce wyklucza możliwość dokonywania wydatków w nowym roku budżetowym na podstawie i w granicach limitów kwotowych planu finansowego roku ubiegłego. Wszystkie środki finansowe zgromadzone na rachunkach bieżących jednostek budżetowych podlegają obowiązkowemu odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu według stanu na dzień 31 grudnia. Zwrot niewykorzystanych środków ma pozytywny wpływ na wynik budżetu powiększając nadwyżkę lub pomniejszając jego deficyt.

Od zasady roczności budżetu ustawodawca przewidział wyjątek zawarty w art. 263 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do treści ww. normy prawnej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić w drodze uchwały, wykaz wydatków, które

nie wygasają z końcem roku budżetowego określając jednocześnie ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie. W wyżej wymienionym wykazie ujmuje się wydatki związane z realizacją:

- 1) umów w sprawie zamówienia publicznego;
- 2) umów, które zostaną zawarte w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy.

Ostateczny termin dokonania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, upływa z dniem 30 czerwca roku następnego. Łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

W dniu 19 grudnia 2023 roku uchwałą Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr LVI/567/2023 ustalono wykaz wydatków, które w 2023 r. nie wygasają z końcem roku budżetowego, obejmujący swym zakresem następujące przedsięwzięcia:

- 1) Opracowanie dokumentacji projektowej pod nazwą „Projekt przebudowy skrzyżowania ulic: Plebiscytowej, Romualda Traugutta, gen. Józefa Bema i Ofiar Terroru oraz odcinka ulicy Plebiscytowej w Rydułtowach” – 189 407,70 zł.
- 2) Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu – GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Gorzyce – ETAP II – 23 739,00 zł.
- 3) Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu – GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Mszana – ETAP I – 185 405,23 zł.
- 4) Skanowanie i wstępne przygotowanie do archiwizacji dowodów zmian z lat 2021 – 2023. Podpięcie zeskanowanych dowodów zmian w systemie Geo-info oraz skanowanie, podział i katalogowanie archiwalnych wykazów zmian – 88 921,00 zł.
- 5) Zaewidencjonowanie materiałów zasobu geodezyjnego i kartograficznego - operaty prawne, obręby: Rydułtowy Górne, Marusze i Turzyczka – 42 865,50 zł.
- 6) Remont pokrycia dachowego – budynek główny szkoły – w technologii papy termozgrzewalnej na budynku Zespołu Placówek Szkolno-Rewalidacyjno-Wychowawczych w przy ul. Kopernika 71 w Wodzisławiu Śl. stanowiącego własność Powiatu Wodzisławskiego – 157 686,00 zł.

- 7) Ekspertyza techniczna budynku basenu szkolnego w Zespole Szkół Technicznych przy ul. Pszowskiej 92 w Wodzisławiu Śl. – 19 557,00 zł.
- 8) Likwidacja szkód po zalaniu budynku Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 39 – 16 600,00 zł.

Całkowita kwota wydatków, które w 2023 nie wygasają z końcem roku budżetowego wyniosła 724 181,43 zł, z tego 189 407,70 zł na przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Należy pamiętać, iż w przypadku wydatków tego typu przyjmuje się domniemanie ich wykonania w całości w stosunku do planu ustalonego dla kończącego się już roku budżetowego. W ten też sposób wydatki „niewygasające” wykazywane są w sprawozdawczości budżetowej j.s.t. Powyższa zasada ma istotne znaczenie z punktu widzenia ustalenia wyniku budżetu na koniec roku budżetowego, gdyż niezależnie od rzeczywistych kosztów realizacji zadania wydatki niewygasające uznaje się za wykonane w kwocie przyjętej w uchwale organu stanowiącego. W literaturze podkreśla się, iż „... gromadzenie środków finansowych na wydatki ujęte w wykazie na wyodrębnionym subkoncie rachunku podstawowego ma głęboki sens, ponieważ umożliwia oddzielenie tych środków i wykorzystywanie ich w następnym roku budżetowym. Ma też znaczenie dla ustalenia tzw. kasowego wykonania budżetu...” (C. Kosikowski, *Nowa ustawa o finansach publicznych*, Lexis Nexis Warszawa 2010, str. 561).

XIII. WYNIK BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO WEDŁUG STANU ODNOTOWANEGO NA KONIEC 2023 ROKU.

Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej planów uwzględniających wszystkie zmiany dokonane w roku budżetowym, plan dochodów powiatu w 2023 roku zamknął się kwotą 241 339 700,46zł, natomiast limit planowanych wydatków wyniósł 270 198 819,24 zł. Oznacza to, iż planowany wynik na koniec roku budżetowego to deficyt w rozumieniu art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w wysokości 28 859 118,78 zł. Jako źródła pokrycia tegoż deficytu wskazano przychody budżetowe.

Plan przychodów budżetowych na 2023 rok wyniósł 32 384 730,78 zł i obejmował:

- 1) środki finansowe pochodzące z emisji w wysokości 9 100 000,00 zł,
- 2) wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w kwocie 15 929 534,74 zł,

- 3) niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia w szczególności wpływów pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej oraz dotacji otrzymanych na realizację programu, projektu lub zadania w wysokości 1 121 000,04 zł (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych),
- 4) środki finansowe zgromadzone na lokatach terminowych w wysokości 6 076 000,00 zł.
- 5) spłata udzielonych pożyczek w wysokości 158 196,00 zł (art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych).

Oprócz planu dochodów, wydatków i przychodów w budżecie powiatu na 2023 rok ustalono plan rozchodów w wysokości 3 525 612,00 zł tytułem rozchodów budżetowych, z tego:

- 1) 1 496 576,00 zł przypadło na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów,
- 2) 329 036,00 zł przypadło na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek,
- 3) 1 100 000,00 zł przypadło na wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat w latach ubiegłych,
- 4) 600 000,00 zł przypadło na udzieloną z budżetu pożyczkę,

Wykonanie budżetu za 2023 r. ukształtowało się w następujący sposób:

- 1) wpływy z tytułu dochodów osiągnęły poziom 244 068 327,74 zł,
- 2) obciążenia z tytułu wydatków wyniosły 257 996 519,67 zł.

Oznacza to, iż osiągnięty na koniec roku normatywny wynik był lepszy niż wynikałoby to z wielkości zaplanowanych w budżecie i zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 13 928 191,93 zł. Główną przyczyną takiego stanu rzeczy był fakt, iż zrealizowane do końca roku budżetowego wydatki nie w pełni wyczerpywały limity ustalone w planie finansowym, co w znaczącym stopniu przyczyniło się do ograniczenia wysokości planowanego deficytu budżetowego.

Do ostatecznego ustalenia wielkości środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu powiatu, pozostałych po rozliczeniu roku budżetowego, oprócz zestawienia dochodów i pokrytych nimi wydatków konieczne było jeszcze uwzględnienie przepływów pieniężnych w postaci uzyskanych przychodów i dokonanych rozchodów budżetowych. Wykonane za 2023 rok przychody zamknęły się kwotą 36 108 967,27 zł, z tego:

- 1) 9 100 000,00 zł przypadło na emisję papierów wartościowych,
- 2) 19 210 125,01 zł przypadło na wolne środki,

- 3) 1 606 354,26 zł przypadło na niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia w szczególności wpływów pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej oraz dotacji otrzymanych na realizację programu, projektu lub zadania,
- 4) 6 076 000,00 zł przypadło na środki finansowe zgromadzone na lokatach terminowych.

Po uwzględnieniu wszystkich kwot przepływów pieniężnych składających się na budżet powiatu, należy stwierdzić, iż ustalony na koniec roku budżetowego metodą Rb-NDS-u, bilans budżetu stanowiący różnicę pomiędzy sumą dochodów i przychodów a sumą wydatków i wykonanych rozchodów okazał się dodatni i ukształtował się na poziomie 18 655 163,34 zł.

Analizując wynik budżetu powiatu należy jeszcze wspomnieć o wynikającym z art. 242 ust. 1 i 2 zakazie generowania deficytu operacyjnego w budżetach jednostek samorządu terytorialnego. Deficyt operacyjny tworzy się wtedy, gdy zaplanowane/wykonane wydatki bieżące są wyższe od zaplanowanych/wykonanych dochodów bieżących. Rok budżetowy 2023 zakończył się nadwyżką operacyjną w wysokości 1 270 573,79 zł.

W literaturze przedmiotu podkreśla się, iż jednostka samorządu terytorialnego powinna prowadzić gospodarkę środkami finansowymi pozyskanymi z należnych jej źródeł w taki sposób, aby część dochodów bieżących móc przeznaczyć również na finansowanie wydatków majątkowych czy też spłatę długu. Natomiast nie ma przeszkód, aby w trakcie roku budżetowego wydatki bieżące mogły być finansowane kredytem krótkoterminowym, który tylko antycypuje dochody budżetowe (*praca zbior. M. Karlikowska, W. Niemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych, Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010 str. 653 komentarz do art. 242 ww. ustawy*).

XIV. WYDZIELONE RACHUNKI DOCHODÓW JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 223 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH, PLAN FINANSOWY POWIATOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO – GOSPODARKA POZABUDŻETOWA.

Zasady pobierania oraz wydatkowania środków finansowych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach dochodów jednostek budżetowych uregulowane są w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z treścią art. 223 ust 1 ww. ustawy, samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo

oświatowe (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku poz. 900 z późn zm.) gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

1. ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
2. odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej.

Do wyłącznej kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego pozostawiono w szczególności określenie:

1. jednostek budżetowych uprawnionych do gromadzenia dochodów;
2. źródeł, z których dochody są gromadzone na rachunku;
3. przeznaczenia dochodów, z tym zastrzeżeniem, że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych;
4. sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Co do zasady, wydatki z wyodrębnionego rachunku dochodów mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów w ramach planu finansowego, a niewykorzystane do końca grudnia roku budżetowego środki finansowe, podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku. Rozwiązania przyjęte w obowiązującej ustawie o finansach publicznych nie znajdują wprost swojego odpowiednika w ustawie o finansach publicznych z 2005 roku, choć są w pewnym sensie ograniczoną, w sensie „podmiotowym” (tylko jednostki organizacyjne oświaty), jak i przedmiotowym (obowiązek wydatkowania środków na rachunku do końca roku budżetowego lub ich ustawowy zwrot do dnia 5 stycznia) kontynuacją rachunków dochodów własnych uregulowanych w ww. ustawie. Stanowią w swojej istocie wyjątek od zasady finansowania brutto polegającej na tym, iż jednostki budżetowe mają obowiązek odprowadzenia do budżetu pobranych dochodów otrzymując jednocześnie z tegoż budżetu środki finansowe na pokrycie wydatków. W przypadku rachunków tego typu gromadzenie i wydatkowanie środków finansowych odbywa się poza budżetem, i w związku z tym ich plany finansowe stanowią element gospodarki pozabudżetowej. Należy podkreślić, iż „...instytucja wydzielonego rachunku dochodów, analogicznie jak zlikwidowane rachunki dochodów własnych, umożliwia elastyczniejszą względem rygorów budżetowych politykę i gospodarkę finansową jednostki budżetowej, zbliżoną do reguł prowadzenia działalności gospodarczej. Środki pozyskane z działalności ubocznej prowadzonej przez jednostkę budżetową (np. wynajem sali gimnastycznej,

sal lekcyjnych, powierzchni na reklamy, zbiórki makulatury, opłaty z tytułu organizowanego wycieczek) mogą zostać wykorzystane na pokrycie niektórych wydatków ponoszonych przez tę jednostkę – np. sfinansowanie inwestycji, wzbogacenie oferty edukacyjnej...” (*Lipiec-Warzecha Ludmiła, komentarz do art.223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustawy o finansach publicznych, LEX*).

Dane ujęte w niżej zamieszczonej tabeli przedstawiają wykaz samorządowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, które utworzyły wyodrębnione rachunki dochodów z wyszczególnieniem dochodów oraz wydatków planowanych i wykonanych w 2023 roku.

TABELA Nr 7

Wyszczególnienie		Plan na 2023 r. (w złotych)	Wykonanie w 2023 roku (w złotych)	Procent wykon. planu
80142	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A			
	Dochody	155 000,00	142 857,19	92,17
	Wydatki	155 000,00	142 857,19	92,17
85403	Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71			
	Dochody	18 000,00	7 795,09	43,31
	Wydatki	18 000,00	7 791,99	43,29

Podsumowując dane zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, iż na wyodrębnionych rachunkach dochodów zgromadzono analizowanym okresie środki finansowe w wysokości 150 652,28 zł, co stanowiło 87,08% planu wynoszącego 173 000,00 zł. Do końca grudnia 2023 roku dokonano wydatków, których źródłem finansowania były środki zgromadzone na ww. rachunkach na kwotę 150 649,18 zł, co stanowiło 87,08% planu wynoszącego 173 000,00 zł.

Zakład budżetowy to jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych odpłatnie wykonująca powierzone zadania i pokrywająca jednocześnie koszty swojej działalności z przychodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu

terytorialnego (art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych). Prowadzenie działalności w formie zakładu budżetowego nie było w ostatnich latach oceniane pozytywnie. W literaturze mówi się wręcz o swego rodzaju „nagonce” na tę instytucję, która na szczęście nie zakończyła się likwidacją jednostek działających w takiej formie organizacyjnej (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych, komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TaxPress, Warszawa 2007, str. 36*). W uzasadnieniu do projektu ustawy o finansach publicznych podnosi się, iż likwidacja wszystkich państwowych zakładów budżetowych służyć ma zwiększeniu przejrzystości finansów publicznych. W toku procesu ustawodawczego uwzględniono jednak postulaty strony samorządowej i pozostawiono jednostkom samorządu terytorialnego możliwość tworzenia zakładów oraz dalszego ich funkcjonowania, ale w ściśle określonych normami prawa obszarach. Zgodnie z treścią art. 14 ustawy o finansach publicznych zadania własne jednostki samorządu terytorialnego w zakresie:

- 1) gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi,
- 2) dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- 4) lokalnego transportu zbiorowego,
- 5) targowisk i hal targowych,
- 6) zieleni gminnej i zadrzewień,
- 7) kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymywania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- 8) pomocy społecznej, reintegracji zawodowej i społecznej oraz rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych,
- 9) utrzymywania różnych gatunków egzotycznych i krajowych zwierząt, w tym w szczególności prowadzenia hodowli zwierząt zagrożonych wyginięciem, w celu ich ochrony poza miejscem naturalnego występowania,
- 10) cmentarzy,

mogą być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe.

W chwili sporządzenia informacji z wykonania budżetu za 2023 roku w strukturach organizacyjnych powiatu funkcjonował jeden zakład budżetowy, Zakład Aktywności Zawodowej – Zakład Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 (rozdział

85311 klasyfikacji budżetowej). Wykonanie planu finansowego ww. zakładu w przedstawiało się w następujący sposób:

- 1) przychody zostały wykonane w wysokości 3 229 114,46 zł, co stanowiło 101,75% planu wynoszącego 3 173 500,00 zł, w tym dotacja przedmiotowa z budżetu powiatu w kwocie 255 000,00 zł,
- 2) poniesione koszty zamknęły się kwotą 3 168 808,31 zł, co stanowiło 99,85% planu wynoszącego 3 173 500,00 zł.

XV. INFORMACJA W ZAKRESIE STOPNIA ZAAWANSOWANIA PROGRAMÓW WIELOLETNICH.

Stosownie do treści art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych obligatoryjnym elementem rocznego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu jest informacja w sprawie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W 2023 r. powiatowe jednostki organizacyjne realizowały następujące przedsięwzięcia wieloletnie ujęte w stosownej uchwale organu stanowiącego:

- 1) Zadanie pod nazwą „Fit4Thought” realizowane przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 149 517,00 zł, z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 144 692,75 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty związane z zakupem biletów lotniczych oraz koszty związane z upowszechnieniem projektu. W 2023 roku zakończono realizację zadania.
- 2) Zadanie pod nazwą „Platforma cyfrowa wspierająca zdalną realizację ćwiczeń laboratoryjnych w elektrotechnice, mechatronice i automatyce” realizowane przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 104 400,00 zł, z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 102 023,19 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty spotkań podsumowujących projekt oraz zakup urządzeń niezbędnych do prowadzenia zdalnych ćwiczeń laboratoryjnych mających na celu popularyzację projektu. W 2023 roku zakończono realizację zadania.
- 3) Zadanie pod nazwą „Europejska mobilność do sukcesu zawodowego” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 300 000,00 zł z czego do końca 2023 roku

wydatkowano kwotę 195 823,14 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu, pobytu i wyżywienia na praktykach uczniowskich w Chorwacji, koszty przygotowania językowego i kulturowego, zajęć z podstaw przedsiębiorczości i coachingu, podsumowanie projektu i zakup nagród. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 65,27%.

- 4) Zadanie pod nazwą „Praktyki zagraniczne uczniów w roku szkolnym 2022-2023” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 250 000,00 zł, z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 248 175,31 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty wyjazdu uczniów i opiekunów na staże do Hiszpani i Portugalii, koszty wynagrodzenia dla koordynatora projektu oraz zakup drona i materiałów promocyjnych. W 2023 roku zakończono realizację zadania.
- 5) Zadanie pod nazwą „Wsparcie dla uczniów z Ukrainy” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim oraz Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 38 825,00 zł, z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 38 823,53 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu tabletów oraz koszty obsługi administracyjnej związanej z realizacją projektu. W 2023 roku zakończono realizację zadania.
- 6) Zadanie pod nazwą „Better @t school” realizowane przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 216 824,00 zł, z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 184 827,41 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty związane z wyjazdem uczniów na staże zagraniczne oraz koszty upowszechnienia projektu. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 85,24%.

- 7) Zadanie pod nazwą „Generations Cycling 4 Inclusion & Climate Action” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 175 000,00 zł, z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 53 785,71 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty związane z wyjazdem uczniów na staże zagraniczne do Hiszpanii, Irlandii i Portugalii oraz koszty związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem warsztatów kulinarnych oraz ekologicznych. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 30,73%.
- 8) Zadanie pod nazwą „Cyfrowa transformacja programów kształcenia w technicznych szkołach średnich w obszarze elektrotechniki i elektroniki” realizowane przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 141 550,00 zł, z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 46 305,14 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty związane z realizacją spotkań projektowych w ramach wyjazdu do Turcji, Hiszpanii oraz Estonii. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 32,71%.
- 9) Zadanie pod nazwą „W drodze do Europy po doświadczenie zawodowe” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 300 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 10) Zadanie pod nazwą „Europejskie staże w dobrym stylu” realizowane przez Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 167 563,00 zł, z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 53 349,19 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty związane z wyjazdem uczniów wraz z opiekunami na staże do Hiszpanii. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania,

można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 31,84%.

- 11) Zadanie pod nazwą „Praktyki zagraniczne uczniów w roku szkolnym 2023/2024” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 259 650,00 zł, z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 40 402,25 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty zakupu biletów na wyjazdy na praktyki do Portugalii i Włoch, koszty wyjazdu koordynatora na wizytę przygotowawczą do Chorwacji oraz dodatkowych zajęć językowych dla uczniów przed wyjazdami na praktyki. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 17,10%.
- 12) Zadanie pod nazwą „Zwiększenie bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 932 359,00 zł, z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 171 929,40 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty odnowienia licencji oprogramowania antywirusowego, przedłużenia gwarancji serwera oraz zakupu serwera. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 18,44%.
- 13) Porozumienie w sprawie powierzenia Miastu Radlin zadania publicznego w zakresie zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Miasta Radlin, wykonywane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 277 500,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 1 045 649,27 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty letniego i zimowego utrzymania dróg, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch, itp. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 81,85%.

- 14) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Gorzyce” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 237 390,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano środki w całości. W ramach przyznanych środków sfinansowano realizację prac I etapu, tj. założenie inicjalnej bazy danych GESUT, założenie bazy danych obiektów topograficznych BDOT500, uzupełnienie bazy danych ewidencji gruntów i budynków. W 2023 roku zakończono realizację zadania.
- 15) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Lubomia” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 118 080,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano w całości. W ramach przyznanych środków sfinansowano wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację II etapu zadania zgodnie z zawartą umową. W 2023 roku zakończono realizację zadania.
- 16) Program kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" realizowany przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 3 107 016,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 835 754,39 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w szczególności koszty rehabilitacji, terapii psychologicznych, pedagogicznych, logopedycznych, mających na celu pobudzenie psychoruchowe i społeczne dzieci od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 26,90%.
- 17) Zadanie pod nazwą „Rehabilitacja 25 plus” (edycja 2022/2023) realizowane w ramach pilotażowego programu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 960 000,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 876 095,47 zł. W ramach

przyznanych środków sfinansowano dzienny pobyt w placówce 32 niepełnosprawnych uczestników projektu. W 2023 roku zakończono realizację zadania.

- 18) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Godów” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 137 900,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 124 110,00 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację I etapu zadania zgodnie z zawartą umową. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 90,00%.
- 19) Zadanie pod nazwą „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków na obszarze obrębów ewidencyjnych: Gogołowa, Mszana i Połomia położonych w jednostce ewidencyjnej Mszana Powiatu Wodzisławskiego” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 697 410,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano całość środków. W ramach przyznanych środków sfinansowano wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację II etapu zadania zgodnie z zawartą umową. W 2023 roku zakończono realizację zadania.
- 20) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Mszana” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 206 005,81 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 185 405,23 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację I etapu zadania zgodnie z zawartą umową. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 90,00%.
- 21) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Wodzisław Śl.” realizowane przez Starostwo Powiatowe

w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 200 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

- 22) Zadanie pod nazwą „Rehabilitacja 25 plus” (edycja 2023/2024) realizowane w ramach pilotażowego programu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 152 000,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano kwotę 322 621,87 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano dzienny pobyt w placówce 32 niepełnosprawnych uczestników projektu. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 28,01%.
- 23) Zadanie pod nazwą „Remont dróg powiatowych nr 5028S (ul. Rymera w Radlinie) oraz nr 5053S (ul. Powstańców Śląskich w Syryni)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 4 087 842,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 4 598,56 zł. W ramach przyznanych limitów sfinansowano zakup tablic informacyjnych. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 0,11%.
- 24) Zadanie pod nazwą „Konwersja baz danych EGiB, GESUT, BDOT500,BDSOG” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 54 120,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 25) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska) Bełsznica-Rogów” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 9 364 653,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 8 946 886,36zł. W ramach przyznanych limitów wydatków zostały wykonane w szczególności następujące prace:
- a) wykonanie warstw konstrukcyjnych jezdni,
 - b) wykonanie kanalizacji deszczowej,
 - c) przebudowa słupów linii napowietrznej elektroenergetycznej,

d) budowa i przebudowa chodników.

W 2023 roku zakończono realizację zadania.

26) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa skrzyżowania dróg powiatowych nr 5024S (ulice: Plebiscytowa i Romualda Traugutta) i 5025S (ulica gen. Józefa Bema) z drogą gminną (ulica Ofiar Terroru) w Rydułtowach”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 189 408,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano całość środków i zakończono realizację zadania.

27) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej 5036S ul. Karola Miarki w Pszowie i 3 Maja w Syryni” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 16 192 150,53 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 16 183 072,43 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty następujących robót:

- a) wykonanie nowych warstw konstrukcyjnych drogi wraz z poszerzeniem istniejącej nawierzchni jezdni,
- b) zapewnienie odwodnienia poprzez nowo projektowaną kanalizację deszczową, rowy odwadniające oraz istniejący odcinek kanalizacji deszczowej,
- c) przebudowę chodników i pobocza,
- d) wprowadzenie nowego oznakowania.

W 2023 roku zakończono realizację zadania.

28) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S (ul. Czarnieckiego) w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 14 115 737,72 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 13 329 847,31 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wykonania następujących robót:

- a) wykonanie warstw konstrukcyjnych jezdni,
- b) wykonanie odwodnienia drogi, przebudowa sieci elektroenergetycznej,
- c) przebudowa sieci teletechnicznej,
- d) budowa ścieżki rowerowej,
- e) budowa i przebudowa chodników,
- f) rozbiórka istniejącego wiaduktu drogowego.

W 2023 roku zakończono realizację zadania.

- 29) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S (od skrzyżowania z DK 78 do skrzyżowania z ul. Czarnieckiego)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 276 750,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 138 375,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty opracowania projektu wstępnego. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 50,00 %.
- 30) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Rozbiórka mostu drogowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej nr 5036S (km 4+567) w Pszowie i budowa przepustu drogowego” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 125 000,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 121 000,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty sporządzenia dokumentacji projektowej obejmującej rozbiórkę istniejącego obiektu mostowego oraz budowę w miejscu rozebranego obiektu przepustu drogowego skrzynkowego wraz z wykonaniem wszystkich elementów konstrukcyjnych jezdni oraz zastosowaniem niezbędnych urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego. W 2023 roku zakończono realizację zadania.
- 31) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska) Rogów-Syrynia” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 274 782,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 137 391,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty opracowania projektu wstępnego. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 50,00 %.
- 32) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa ul. Bohaterów Warszawy w Rydułtowach wraz z mostem nad rzeką Nacyną” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe

przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 200 000,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 92 250,00 zł. W ramach przyznaných limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty opracowania projektu wstępnego. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 46,13 %.

- 33) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa skrzyżowania ul. Sokolskiej - Hallera - Rydułtowskiej w Radlinie” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 100 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 34) Zadanie pod nazwą „Budowa wymiennikowni ciepła wraz z adaptacją instalacji i rozbiórką składu opału w budynku I Liceum Ogólnokształcącego im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 414 000,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 1 413 034,33 zł. W ramach przyznaných limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty związane z rozbiórką składu opału oraz budowę schodów zewnętrznych. W 2023 roku zakończono realizację zadania.
- 35) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Budowa chodnika w ciągu ul. Kominka w Radlinie” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 50 000,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 30 055,00 zł. W ramach przyznaných limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty opracowania dokumentacji projektowej. W 2023 roku zakończono realizację zadania.
- 36) Zadanie pod nazwą „Zakup autobusu na potrzeby Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl.” realizowane przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 467 154,00 zł, które w całości wydatkowano na zakup autobusu i zakończono realizację zadania.
- 37) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 5024S (ul. Podgórna w Połomii)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone

na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 150 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

- 38) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie w formule zaprojektuj i wybuduj” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 24 005 000,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 2 811,78 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu tablic informacyjnych. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 0,01 %.
- 39) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej 5037S ul. 1 Maja w Gołkowicach (od ul. Strażackiej do ul. Celnej)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 2 854 281,08 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 2 031 820,37 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty robót rozbiórkowych, kanalizacji deszczowej, robót drogowych, organizacji ruchu, kanału technologicznego oraz doświetlenia przejścia dla pieszych. W 2023 roku zakończono realizację zadania.
- 40) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa obiektu mostowego w ciągu ul. M. Kopernika w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 200 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 41) Zadanie pod nazwą „Porozumienie w sprawie powierzenia Miastu Radlin prowadzenia zadania publicznego zarządzania publiczną drogą powiatową nr 5024S w zakresie pełnienia funkcji inwestora celem opracowania koncepcji przebudowy ul. Korfantego na odcinku od skrzyżowania DK78 do skrzyżowania z ulicami Hallera i Rogozina” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 50 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 42) Zadanie pod nazwą „Zakup dwóch autobusów niskoemisyjnych na potrzeby Wodzisławskiej Komunikacji Powiatowej” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów

przedsięwzięcia wynoszą 3 600 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

- 43) Zadanie pod nazwą „Zakup dwóch autobusów zeroemisyjnych wraz z zakupem i montażem infrastruktury do ich ładowania na potrzeby Wodzisławskiej Komunikacji Powiatowej” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 8 000 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 44) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5001S ul. Głoczyńska w Radlinie (od skrzyżowania z ul. Rymera do skrzyżowania z ul. M. Strzody)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 4 981 964,00 zł z czego do końca 2023 roku wydatkowano 2 299,28 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu tablic informacyjnych. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2023 r. – 0,05 %.
- 45) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Budowa muru oporowego w miejscu spełzającej skarpy przy drodze powiatowej nr 5047S (ul. Wodzisławska) w Turzy Śląskiej, km 1+540 do 1+730” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 50 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 46) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa skrzyżowania ul. Sokolskiej – Hellera – Rydułtowskiej w Radlinie” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 220 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 47) Zadanie pod nazwą „Dostosowanie budynku w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Bogumińskiej 2 w związku z budową dźwigu osobowego dla niepełnosprawnych” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 409 727,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 48) Zadanie pod nazwą „Budowa dźwigu osobowego dla niepełnosprawnych przy budynku w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 2” realizowane przez Starostwo Powiatowe

w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 008 146,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

- 49) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 3544S (na terenie Gminy Lubomia)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 5 500 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 50) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 936 (ul. Bukowska) z drogą powiatową 3512S (ul. Raciborska) w Syryni” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 307 500,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 51) Zadanie związane z robotami budowlanymi dotyczącymi wykonania „Przebudowy skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 933 (ul. Pszowska) z drogą powiatową nr 5000S (ul. Górnicza) w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 000 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

XVI. PODSUMOWANIE.

Analiza przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2023 roku pozwala na dokonanie następującego podsumowania:

- 1) Plan dochodów budżetu powiatu na 2023 rok skonstruowano z uwzględnieniem wynikającego z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, podziału na źródła dochodów, w tym na dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa, subwencję ogólną i dochody własne z jednoczesnym wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Plan dochodów majątkowych wyniósł, według stanu na koniec grudnia 2023 roku, 26 272 162,72 zł, natomiast wykonanie 26 394 128,59 zł, tj. 100,46% planu. Podobnie, jak w budżetach lat ubiegłych, dochody o charakterze inwestycyjnym stanowiły znaczącą pozycję w budżecie powiatu, nadal jednak zdecydowana większość wpływów budżetowych to dochody bieżące, których plan w analizowanym

okresie wyniósł 215 067 537,74 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 217 674 199,15 zł, tj. 101,21% planu.

- 2) W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2022 roku plan dochodów był wyższy o 29 781 733,76 zł (14,08%), natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o 33 922 124,39 zł (16,14%).
- 3) Zawarty w konstytucji normatywny podział dochodów na subwencję, dotacje z budżetu państwa oraz dochody własne nie obejmuje wszystkich źródeł dochodów, występujących w szeroko rozumianej gospodarce budżetowej. Stąd też istnieje konieczność wyodrębnienia kolejnej grupy dochodów obejmującej te źródła dochodów, których nie można zakwalifikować do wyżej wymienionych źródeł „normatywnych”. Zalicza się do niej w szczególności środki przeznaczone na finansowanie programów realizowanych z udziałem funduszy zagranicznych przekazywane przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, odszkodowania, czy też środki finansowe, które wpłynęły do budżetu powiatu tytułem rozliczenia projektów realizowanych przez powiat w latach ubiegłych. Podstawę formalnoprawną wyodrębnienia wpływów budżetowych tego rodzaju stanowi art. 3 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. W 2023 roku dochody z powyższych tytułów zamknęły się kwotą 1 656 558,92 zł, co stanowiło 112,37% planu wynoszącego 1 474 202,92 zł.
- 4) Oparcie przez zarząd powiatu konstrukcji planu dochodów na 2023 rok na ostrożnych (konserwatywnych) założeniach okazuje się w konsekwencji słuszne, gdyż „...przeszacowanie planowanych dochodów, a więc sytuacja, w której w toku wykonywania budżetu okazuje się, że faktyczne dochody będą mniejsze od planowanych, powoduje poważne komplikacje, brak zaplanowanych dochodów powoduje bowiem konieczność dokonywania w „biegu” cięć w wydatkach, co zawsze jest i technicznie trudne i powodujące niedogodności dla mieszkańców, a ponadto często również kosztowne, choć koszty te pojawiają się zwykle z pewnym opóźnieniem...” (*W. Misiąg, Planowanie budżetowe w samorządach, Municypium SA Warszawa 2005, str. 83*).
- 5) Plan wydatków budżetu powiatu w 2023 roku zdominowany był przez wydatki o charakterze bieżącym. Stanowiły one 83,15% planu i 83,88% wykonania wydatków ogółem. Na powyższy cel przeznaczono środki finansowe w wysokości 216 403 625,36 zł, co stanowiło 96,32% planu wynoszącego 224 676 588,18 zł. W grupie wydatków bieżących największą wagę w budżecie miały wydatki

przeznaczone na pokrycie zobowiązań związanych z zatrudnianiem pracowników w jednostkach organizacyjnych powiatu. Stanowiły one 52,68% planu i 54,51% wykonania wydatków ogółem. Wykonanie tych wydatków zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 140 637 822,60 zł, co stanowiło 98,81% planu wynoszącego 142 334 601,91 zł.

- 6) W porównaniu do dnia 31 grudnia 2022 roku plan wydatków był wyższy o kwotę 21 936 421,83 zł, tj. 8,84%, natomiast wykonanie było wyższe o 30 749 232,30 zł, tj. o 13,53%. Analiza wykonania wydatków budżetu powiatu pozwala na stwierdzenie, iż w przypadku trzech grup wydatków odnotowano, niższe licząc rok do roku wykonanie. Przede wszystkim dotyczy to wydatków statutowych, których wykonanie było niższe o 4 462 196,26 zł, tj. o 9,12%. Największy wzrost w wartościach bezwzględnych odnotowano w przypadku wynagrodzeń, które to wydatki były wyższe rok do roku o kwotę 18 773 534,16 zł, tj. o 15,41%. Znacząco bo aż o 5 458 939,01 zł, tj. o 40,51% wzrosły dotacje na zadania bieżące, a koszty obsługi długu powiatu zwiększyły się rok do roku o 1 405 528,27 zł, tj. o 55,57%.
- 7) Finansowanie zadań powiatu środkami finansowymi o charakterze zwrotnym wywołuje skutek w postaci wzrostu zobowiązań finansowych powiatu, w szczególności wobec kredytodawców i pożyczkodawców jak i podmiotów, które dokonały zakupu papierów wartościowych wyemitowanych przez naszą jednostkę. Zobowiązania z powyższego tytułu osiągnęły na koniec okresu sprawozdawczego poziom 54 706 511,00 zł, natomiast obciążenia budżetu związane z obsługą długu powiatu, obejmujące spłatę rat kapitałowych, jak i inne koszty z tym związane wyniosły, w analizowanym okresie 6 860 507,61 zł.
- 8) Wynik budżetu odnotowany na koniec 2023 roku to deficyt w wysokości 13 928 191,93 zł, natomiast bilans (saldo) budżetu uwzględniające wszystkie przepływy pieniężne jest dodatni i wynosi 18 655 163,34 zł. Warto zaznaczyć, iż wynik operacyjny budżetu jest dodatni i zamyka się nadwyżką w wysokości 1 270 573,79 zł.
- 9) Gospodarka pozabudżetowa występuje w powiecie jedynie w formach zakładu budżetowego oraz rachunków dochodów jednostek organizacyjnych oświaty. Operacje dokonywane w ramach ww. rachunków miały w skali budżetu znikomą wagę ponieważ na ww. rachunkach zgromadzono w analizowanym okresie środki finansowe w wysokości 150 652,28 zł z czego do końca grudnia br. wydatkowano 150 649,18 zł. Znacznie większe przepływy finansowe wystąpiły w przypadku zakładu budżetowego, którego przychody wyniosły 3 229 114,46 zł, a poniesione koszty 3 168 808,31 zł.

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU DOCHODÓW
BUDŻETU POWIATU W 2023 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU
I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2023 rok po zmianach	Wykonanie za 2023 rok	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	241 339 700,46	244 068 327,74	101,13
010		Rolnictwo i łowiectwo	37 702,00	28 042,94	74,38
	01027	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	18 000,00	8 340,94	46,34
	01095	Pozostała działalność	19 702,00	19 702,00	100,00
020		Leśnictwo	6 466,00	6 466,00	100,00
	02095	Pozostała działalność	6 466,00	6 466,00	100,00
100		Górnictwo i kopalnictwo	18 676,00	18 676,00	100,00
	10095	Pozostała działalność	18 676,00	18 676,00	100,00
600		Transport i łączność	34 011 576,58	35 556 982,18	104,54
	60004	Lokalny transport zbiorowy	6 873 540,00	6 312 208,84	91,83
	60014	Drogi publiczne powiatowe	27 059 492,58	29 111 136,95	107,58
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	50 000,00	103 212,39	206,42
	60095	Pozostała działalność	28 544,00	30 424,00	106,59
700		Gospodarka mieszkaniowa	5 516 867,34	5 133 135,61	93,04
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 672 004,34	1 781 410,32	106,54
	70095	Pozostała działalność	3 844 863,00	3 351 725,29	87,17
710		Działalność usługowa	2 767 790,00	2 789 464,40	100,78
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 648 698,00	1 670 245,84	101,31
	71015	Nadzór budowlany	951 388,00	951 514,56	100,01
	71095	Pozostała działalność	167 704,00	167 704,00	100,00
750		Administracja publiczna	3 294 385,36	3 417 227,23	103,73
	75011	Urzędy wojewódzkie	2 918,00	2 568,00	88,01
	75020	Starostwa powiatowe	754 155,36	646 671,45	85,75
	75095	Pozostała działalność	2 537 312,00	2 767 987,78	109,09
752		Obrona narodowa	107 098,00	104 023,14	97,13
	75212	Pozostałe wydatki obronne	600,00	411,09	68,52
	75224	Kwalifikacja wojskowa	106 498,00	103 612,05	97,29
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	12 364 663,15	12 362 713,41	99,98
	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	35 000,00	35 000,00	100,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	12 324 763,15	12 322 813,41	99,98

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2023 rok po zmianach	Wykonanie za 2023 rok	% wykon. planu
	75421	Zarządzanie kryzysowe	4 900,00	4 900,00	100,00
755		Wymiar sprawiedliwości	396 281,61	391 589,04	98,82
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	396 281,61	391 589,04	98,82
756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	38 598 347,00	38 598 347,00	100,00
	75622	Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	38 598 347,00	38 598 347,00	100,00
757		Obsługa długu publicznego	0,00	4,03	0,00
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki	0,00	4,03	0,00
758		Różne rozliczenia	112 044 042,79	112 278 224,58	100,21
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	88 188 678,00	88 188 678,00	100,00
	75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	11 730 087,20	11 730 087,20	100,00
	75803	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	8 952 429,00	8 952 429,00	100,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	2 248 936,59	2 483 118,38	110,41
	75832	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	923 912,00	923 912,00	100,00
801		Oświata i wychowanie	1 574 330,88	2 218 855,48	140,94
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	24 646,00	24 646,00	100,00
	80115	Technika	446 941,85	728 752,07	163,05
	80116	Szkoły policealne	0,00	20 920,89	0,00
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	118 049,75	358 180,62	303,41
	80120	Licea ogólnokształcące	270 659,67	275 649,07	101,84
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	21 399,75	76 696,16	358,40
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	1 000,00	918,98	91,90
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	7 600,00	7 561,59	99,49
	80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu...	0,00	23 021,31	0,00

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2023 rok po zmianach	Wykonanie za 2023 rok	% wykon. planu
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	49 272,99	48 260,04	97,94
	80195	Pozostała działalność	634 760,87	654 248,75	103,07
851		Ochrona zdrowia	43 228,22	45 890,31	106,16
	85111	Szpitala ogólne	0,00	2 143,18	0,00
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	43 228,22	42 859,13	99,15
	85195	Pozostała działalność	0,00	888,00	0,00
852		Pomoc społeczna	23 425 200,78	23 435 074,95	100,04
	85202	Domy pomocy społecznej	17 918 361,00	18 004 101,92	100,48
	85203	Ośrodki wsparcia	2 042 143,36	2 032 999,44	99,55
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	840 167,00	836 646,38	99,58
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2 850,00	11 658,36	409,07
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	10 000,00	17 092,07	170,92
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	2 611 679,42	2 532 576,78	96,97
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 180 111,00	2 113 736,76	96,96
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	668 942,00	669 426,35	100,07
	85322	Fundusz Pracy	434 270,00	434 270,74	100,00
	85324	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 013 217,00	958 937,47	94,64
	85326	Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	13 272,00	13 269,98	99,98
	85333	Powiatowe urzędy pracy	41 170,00	28 592,22	69,45
	85395	Pozostała działalność	9 240,00	9 240,00	100,00
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	188 600,00	235 318,93	124,77
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	138 600,00	166 451,31	120,09
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	0,00	0,28	0,00
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	0,00	1 394,10	0,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	50 000,00	58 229,72	116,46
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	0,00	9 243,52	0,00

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2023 rok po zmianach	Wykonanie za 2023 rok	% wykon. planu
855		Rodzina	4 371 877,75	4 877 036,78	111,55
	85508	Rodziny zastępcze	2 889 540,00	3 233 755,22	111,91
	85510	Działalność placówek opiekuńczo- wychowawczych	1 441 847,75	1 636 739,77	113,52
	85595	Pozostała działalność	40 490,00	6 541,79	16,16
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	392 456,00	457 518,97	116,58
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	145 000,00	150 743,57	103,96
	90095	Pozostała działalność	247 456,00	306 775,40	123,97

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU WYDATKÓW
BUDŻETU POWIATU W 2023 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU
I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

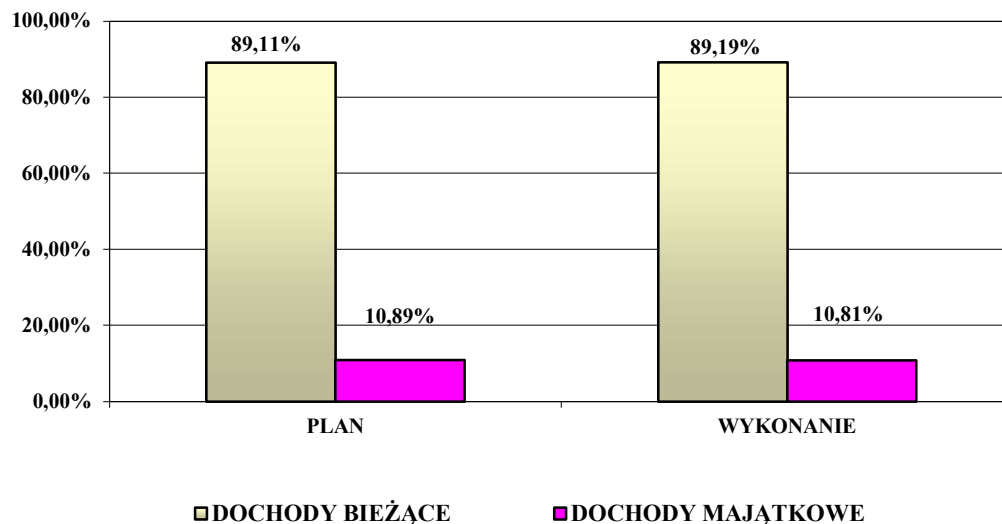
Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2023 rok po zmianach	Wykonanie za 2023 rok	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	270 198 819,24	257 996 519,67	95,48
010		Rolnictwo i leśnictwo	49 702,00	49 702,00	100,00
	01095	Pozostała działalność	49 702,00	49 702,00	100,00
020		Leśnictwo	44 066,00	44 064,57	100,00
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	37 600,00	37 598,57	100,00
	02095	Pozostała działalność	6 466,00	6 466,00	100,00
100		Górnictwo i kopalnictwo	18 676,00	18 676,00	100,00
	10095	Pozostała działalność	18 676,00	18 676,00	100,00
600		Transport i łączność	54 587 267,37	50 416 488,85	92,36
	60004	Lokalny transport zbiorowy	8 075 540,00	7 428 441,65	91,99
	60014	Drogi publiczne powiatowe	46 433 183,37	42 959 503,20	92,52
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	50 000,00	0,00	0,00
	60095	Pozostała działalność	28 544,00	28 544,00	100,00
630		Turystyka	52 941,00	47 838,19	90,36
	63095	Pozostała działalność	52 941,00	47 838,19	90,36
700		Gospodarka mieszkaniowa	5 600 370,39	5 263 707,82	93,99
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 398 750,93	1 217 935,75	87,07
	70095	Pozostała działalność	4 201 619,46	4 045 772,07	96,29
710		Działalność usługowa	2 912 607,00	2 251 892,86	77,32
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 793 715,00	1 133 006,84	63,17
	71015	Nadzór budowlany	951 188,00	951 182,02	100,00
	71095	Pozostała działalność	167 704,00	167 704,00	100,00
750		Administracja publiczna	32 043 145,35	30 001 306,00	93,63
	75011	Urzędy wojewódzkie	2 918,00	2 568,00	88,01
	75019	Rady powiatów	908 300,00	870 308,50	95,82
	75020	Starostwa powiatowe	28 849 434,35	26 982 122,88	93,53
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	244 919,00	241 447,82	98,58
	75095	Pozostała działalność	2 037 574,00	1 904 858,80	93,49
752		Obrona narodowa	107 098,00	104 023,14	97,13
	75212	Pozostałe wydatki obronne	600,00	411,09	68,52
	75224	Kwalifikacja wojskowa	106 498,00	103 612,05	97,29
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	12 554 563,15	12 544 477,74	99,92
	75404	Komendy wojewódzkie Policji	80 000,00	80 000,00	100,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	12 361 663,15	12 359 768,01	99,98

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2023 rok po zmianach	Wykonanie za 2023 rok	% wykon. planu
	75421	Zarządzanie kryzysowe	112 900,00	104 709,73	92,75
755		Wymiar sprawiedliwości	396 281,61	391 589,04	98,82
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	396 281,61	391 589,04	98,82
757		Obsługa długu publicznego	4 860 791,00	3 934 895,61	80,95
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	4 500 000,00	3 934 895,61	87,44
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	360 791,00	0,00	0,00
758		Różne rozliczenia	503 116,00	0,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	503 116,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	93 054 109,13	92 460 607,36	99,36
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	11 883 525,00	11 879 478,57	99,97
	80115	Technika	34 096 113,80	33 984 262,41	99,67
	80116	Szkoły policealne	2 473 029,20	2 418 095,78	97,78
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	8 542 069,65	8 427 705,63	98,66
	80120	Licea ogólnokształcące	22 146 289,87	22 054 490,06	99,59
	80132	Szkoły artystyczne	1 623 505,00	1 620 413,72	99,81
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	2 643 341,00	2 642 255,18	99,96
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	2 119 470,75	2 092 937,36	98,75
	80142	Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr	1 373 771,00	1 373 695,80	99,99
	80146	Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	324 300,00	176 044,17	54,28
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	2 285 658,00	2 278 890,38	99,70
	80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w innych typach szkół, liceach ogólnokształcących, technikach, branżowych szkołach	2 150 371,00	2 125 379,74	98,84
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	49 718,46	48 602,41	97,76
	80195	Pozostała działalność	1 342 946,40	1 338 356,15	99,66
851		Ochrona zdrowia	623 078,22	622 705,83	99,94
	85111	Szpitala ogólne	550 000,00	550 000,00	100,00
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	43 228,22	42 859,13	99,15
	85195	Pozostała działalność	29 850,00	29 846,70	99,99

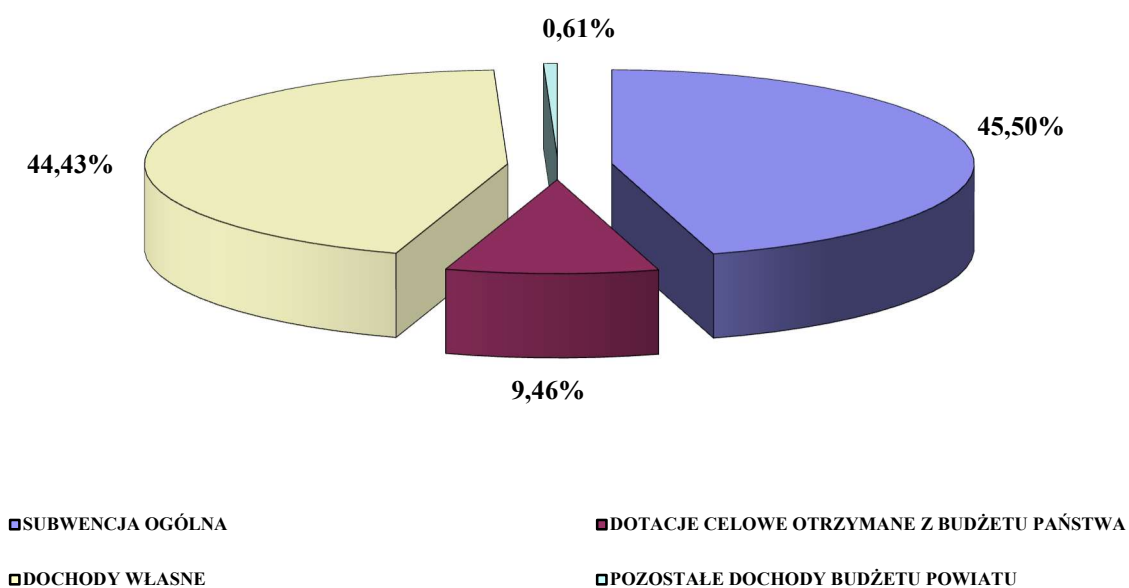
Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2023 rok po zmianach	Wykonanie za 2023 rok	% wykon. planu
852		Pomoc społeczna	26 114 507,76	25 611 902,17	98,08
	85202	Domy pomocy społecznej	18 441 486,98	18 255 090,90	98,99
	85203	Ośrodki wsparcia	2 045 977,36	2 036 615,44	99,54
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	840 167,00	836 445,38	99,56
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 915 071,00	1 832 581,62	95,69
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	192 183,00	160 218,98	83,37
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	2 611 679,42	2 436 693,78	93,30
	85295	Pozostała działalność	67 943,00	54 256,07	79,86
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7 343 238,97	7 130 524,69	97,10
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	1 626 260,97	1 414 977,65	87,01
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	668 293,00	668 293,00	100,00
	85333	Powiatowe urzędy pracy	5 022 956,00	5 022 922,38	100,00
	85395	Pozostała działalność	25 729,00	24 331,66	94,57
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	12 817 860,00	12 761 481,92	99,56
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 460 226,00	1 440 904,88	98,68
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	1 183 210,00	1 176 177,83	99,41
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	3 807 499,00	3 803 284,23	99,89
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	972 635,00	970 036,12	99,73
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	5 324 134,00	5 322 240,67	99,96
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	43 000,00	21 682,19	50,42
	85495	Pozostała działalność	27 156,00	27 156,00	100,00
855		Rodzina	15 465 985,75	13 363 799,58	86,41
	85508	Rodziny zastępcze	9 291 144,00	8 642 651,38	93,02
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	6 043 988,75	4 674 870,96	77,35
	85595	Pozostała działalność	130 853,00	46 277,24	35,37
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	572 092,54	538 121,17	94,06
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	332 072,54	306 314,61	92,24
	90095	Pozostała działalność	240 020,00	231 806,56	96,58
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	335 203,00	324 680,65	96,86
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	185 203,00	174 680,65	94,32
	92116	Biblioteki	150 000,00	150 000,00	100,00
926		Kultura fizyczna	142 119,00	114 034,48	80,24
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	142 119,00	114 034,48	80,24

**GRAFICZNE ZESTAWIENIA OBRAZUJĄCE STOPIEŃ
WYKONANIA BUDŻETU POWIATU W 2023 ROKU**

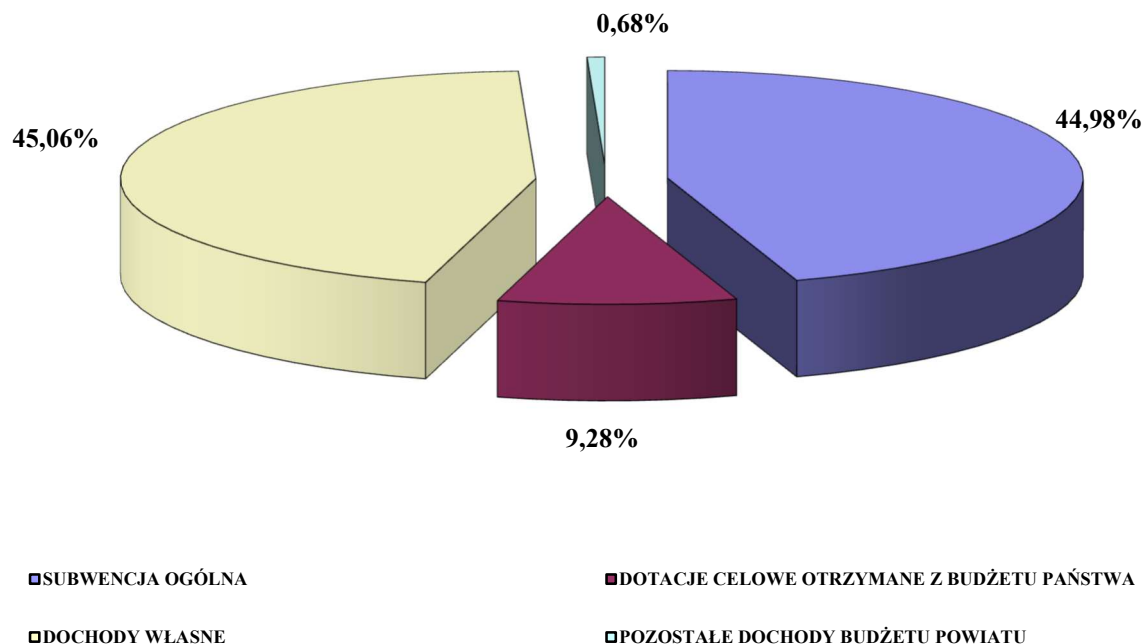
**STRUKTURA DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO W 2023 ROKU - z uwzględnieniem podziału
na dochody bieżące i majątkowe**



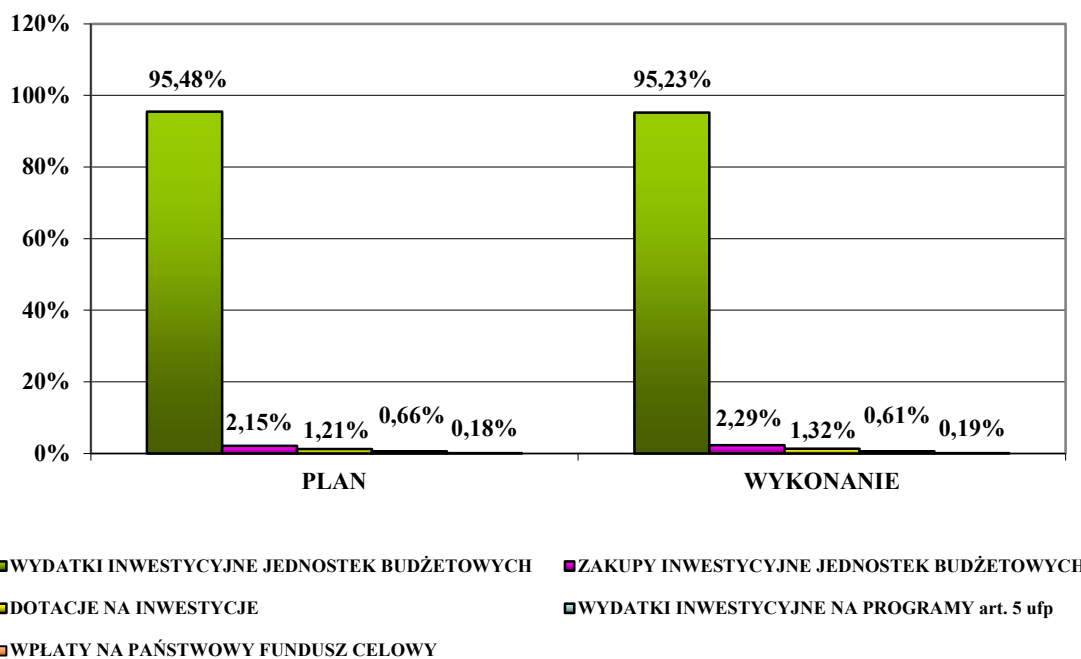
**STRUKTURA DOCHODÓW W 2023 ROKU
- z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów - PLAN**



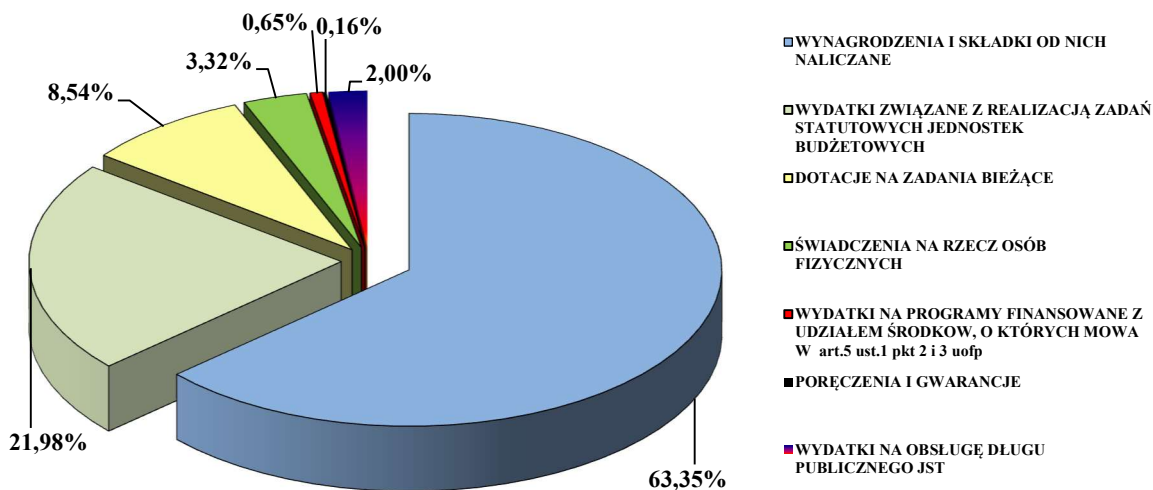
STRUKTURA DOCHODÓW W 2023 ROKU
 - z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów - WYKONANIE



STRUKTURA WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2023 ROKU



**STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO W 2023 ROKU**
- z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego
z art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - PLAN



**STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO W 2023 ROKU - z uwzględnieniem podziału
wydatków bieżących wynikającego
z art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - WYKONANIE**

