

Projekt

**UCHWAŁA NR/...../2024
RADY POWIATU WODZISŁAWSKIEGO**

z dnia 2024 r.

w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok wraz z załącznikami

Działając na podstawie art. 12 pkt 5, pkt 8 ppkt c i d, pkt 9 oraz art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 107) w związku z art. 89, art. 90, art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 216, art. 217, art. 218, art. 219 ust. 1 i ust. 3, art. 220 ust. 1, art. 221 ust. 1, art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3, art. 233 pkt 1, art. 235 ust. 1-3, art. 236 ust. 1-4, art. 237, art. 239, art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 167 z późn. zm.)

**Rada Powiatu Wodzisławskiego
uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Ustala się łączną kwotę planowanych dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok w wysokości 311 450 503,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 279 025 195,00 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 32 425 308,00 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych dochodów budżetu powiatu zawarte jest w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Ustala się łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok w wysokości 316 197 758,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 269 146 369,00 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 47 051 389,00 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych wydatków budżetu powiatu zawarte jest w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. W tabelarycznym zestawieniu planowanych wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok zawartym w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały nie wyszczególnia się wydatków, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, to jest wydatków na:

- 1) zakup i objęcie akcji i udziałów,
 - 2) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,
- z uwagi na fakt, iż w 2025 roku nie planuje się poniesienia wydatków w wyżej wymienionym zakresie.

4. Ustala się łączną kwotę planowanych przychodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok, w wysokości 8 184 488,00 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych przychodów budżetu powiatu zawarte jest w załączniku Nr 3 do niniejszej uchwały.

5. Ustala się łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok, w wysokości 3 437 233,00 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych rozchodów budżetu powiatu zawarte jest w załączniku Nr 4 do niniejszej uchwały.

6. Ustala się, iż źródłem pokrycia deficytu budżetowego w 2025 roku w wysokości 4 747 255,00 zł będą:

- 1) przychody pochodzące z tytułu sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat Wodzisławski w kwocie 3 300 000,00 zł,
- 2) przychody pochodzące z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 1 447 255,00 zł.

7. Ustala się, że:

- 1) planowane dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4 i ust. 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska w wysokości 132 000,00 zł zostaną przeznaczone na finansowanie wydatków w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej określonych w art. 403 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy,

- 2) planowane dochody z tytułu opłat, o których mowa w art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym w wysokości 90 000,00 zł zostaną przeznaczone na finansowanie wydatków określonych w art. 16 ust. 7 wyżej wymienionej ustawy, w szczególności na utrzymanie przystanków komunikacyjnych,
- 3) planowane dochody z tytułu opłat o których mowa w art. 41b ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1994 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne w wysokości 1 400 000,00 zł zostaną przeznaczone na finansowanie wydatków związanych z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączaniem materiałów z zasobu, określonych w art. 41 b ust. 3 ww. ustawy.

§ 2. W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok tworzy się:

- 1) rezerwę ogólną, w wysokości 2 045 157,00 zł.
- 2) rezerwy celowe w łącznej wysokości 601 460,00 zł, z tego:
 - a) kwota 81 460,00 zł przypada na pomoc zdrowotną dla nauczycieli zgodnie z normą zawartą w art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, która będzie udzielana w roku budżetowym 2024,
 - b) kwota 30 000,00 zł przypada na przedsięwzięcia edukacyjno – kulturalne i sportowe realizowane przez szkoły i placówki oświatowe,
 - c) kwota 490 000,00 zł przypada na realizację zadań własnych powiatu z zakresu zarządzania kryzysowego. Podstawa formalnoprawna wprowadzenia do budżetu ww. rezerwy celowej zawarta jest w treści art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym.

§ 3. Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, a także limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych innych niż określone w treści art. 212 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy na:

- 1) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu w kwocie 16 000 000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 4 747 255,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 3 437 233,00 zł,
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 17 773 848,00 zł.

§ 4. 1. W planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w tym:

- 1) dochody z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa przeznaczonych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w wysokości 21 224 532,00 zł,
- 2) wydatki w wysokości 21 224 532,00 zł, których źródłem finansowania są pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe, przeznaczone na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat,
- 3) dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych powiatowi w wysokości 2 616 954,00 zł,
- 4) dochody budżetu powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatowi w wysokości 650 248,00 zł.

2. Tabelaryczne zestawienie określonych w ust. 1 dochodów i wydatków zawarte jest w załączniku Nr 5 do niniejszej uchwały.

3. W planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok wyodrębnia się dochody w wysokości 913 640,000 zł i wydatki w wysokości 913 640,00 zł związane z wykonywaniem zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej. Tabelaryczne zestawienie dochodów i wydatków, związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze porozumień z organami administracji rządowej zawarte jest w załączniku Nr 6 do niniejszej uchwały.

4. W planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok wyodrębnia się dochody w wysokości 14 674 556,00 zł i wydatki w wysokości 14 674 556,00 zł związane z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Tabelaryczne zestawienie dochodów i wydatków, związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego zawarte jest w załączniku Nr 7 do niniejszej uchwały.

§ 5. 1. Ustala się zestawienie planowanych na 2025 rok kwot dotacji w wysokości 23 011 945,00 zł udzielanych z budżetu Powiatu Wodzisławskiego, z uwzględnieniem podziału na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań powiatu, zgodnie z załącznikiem Nr 8 do niniejszej uchwały.

2. Ustala się plan dochodów rachunku dochodów powiatowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe oraz wydatków nimi finansowanych na 2025 rok, w tym:

- 1) dochody 240 000,00 zł,
- 2) wydatki 240 000,00 zł,
- zgodnie z załącznikiem Nr 9 do niniejszej uchwały.

3. Ustala się plan przychodów i kosztów powiatowego zakładu budżetowego na 2024 rok, w tym:

- 1) przychody 3 127 710,00 zł,
- 2) koszty 3 127 710,00 zł,
- zgodnie z załącznikiem Nr 10 do niniejszej uchwały.

§ 6. Upoważnia się Zarząd Powiatu Wodzisławskiego do:

- 1) Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:
 - a) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu w kwocie 16 000 000,00 zł,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 4 747 255,00 zł,
 - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 3 437 233,00 zł,
 - d) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 17 773 848,00 zł.
- 2) Dokonywania zmian w planie wydatków innych niż określone w art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej.
- 3) Dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.
- 4) Przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym powiatowym jednostkom organizacyjnym polegających na:

- a) przeniesieniach w ramach planowanych limitów wydatków bieżących, z wyłączeniem przeniesień pomiędzy wydatkami zaliczanymi do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych a innymi wydatkami bieżącymi określonymi w treści art. 236 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w szczególności wydatkami związanymi z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych oraz wydatkami na świadczenia dla osób fizycznych,
 - b) przeniesieniach w ramach planowanych limitów wydatków 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego.
- 5) Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

§ 7. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa upoważnia się Zarząd Powiatu Wodzisławskiego do:

- 1) dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
- 2) dokonywania czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 3) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej oraz w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

§ 8. Inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu Powiatu Wodzisławskiego:

- 1) Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na subkonto wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.
- 2) Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na subkonto dochodów i niezwłocznie podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu powiatu.

§ 9. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wodzisławskiego.

§ 10. Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr/...../2024
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia.....2024 r.

Planowane dochody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok

Lp.	Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
			w złotych		
1	2	3	4	5	6
		DOCHODY OGÓŁEM	311 450 503,00	279 025 195,00	32 425 308,00
I.		SUBWENCJA OGÓLNA	31 648 088,45	31 648 088,45	0,00
	758	Różne rozliczenia	31 648 088,45	31 648 088,45	
II.		DOTACJE CELOWE	38 811 499,00	28 508 259,00	10 303 240,00
1.		Dotacje celowe z budżetu państwa	24 136 943,00	24 136 943,00	0,00
1)		<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat</i>	<i>21 224 532,00</i>	<i>21 224 532,00</i>	<i>0,00</i>
	010	Rolnictwo i łowiectwo	25 183,00	25 183,00	
	020	Leśnictwo	7 621,00	7 621,00	
	100	Górnictwo i kopalnictwo	23 757,00	23 757,00	
	600	Transport i łączność	35 966,00	35 966,00	
	700	Gospodarka mieszkaniowa	702 589,00	702 589,00	
	710	Działalność usługowa	1 721 185,00	1 721 185,00	
		<i>w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań przez straże i inspekcje, o których mowa w ustawie z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym</i>	<i>1 117 672,00</i>	<i>1 117 672,00</i>	

Lp.	Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
			w złotych		
1	2	3	4	5	6
	752	Obrona narodowa	64 332,00	64 332,00	
	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa	14 187 500,00	14 187 500,00	
		<i>w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań przez strażę i inspekcję, o których mowa w ustawie z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym</i>	<i>14 182 000,00</i>	<i>14 182 000,00</i>	
	755	Wymiar sprawiedliwości	439 488,00	439 488,00	
	852	Pomoc społeczna	3 135 833,00	3 135 833,00	
	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	881 078,00	881 078,00	
2)		<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej</i>	<i>913 640,00</i>	<i>913 640,00</i>	<i>0,00</i>
	752	Obrona narodowa	81 200,00	81 200,00	
	801	Oświata i wychowanie	832 440,00	832 440,00	
3)		<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu</i>	<i>1 998 771,00</i>	<i>1 998 771,00</i>	<i>0,00</i>
	852	Pomoc społeczna	1 998 771,00	1 998 771,00	
2.		Dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego	14 674 556,00	4 371 316,00	10 303 240,00
1)		<i>Dotacje z budżetu samorządu województwa</i>	<i>6 643 156,00</i>	<i>165 816,00</i>	<i>6 477 340,00</i>
	600	Transport i łączność	1 335 005,00		1 335 005,00
		<i>w tym dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>	<i>1 335 005,00</i>		<i>1 335 005,00</i>

Lp.	Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
			w złotych		
1	2	3	4	5	6
	801	Oświata i wychowanie	4 263 158,00		4 263 158,00
		<i>w tym dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>	<i>4 263 158,00</i>		<i>4 263 158,00</i>
	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	165 816,00	165 816,00	
		<i>w tym dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>	<i>165 816,00</i>	<i>165 816,00</i>	
	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	879 177,00		879 177,00
		<i>w tym dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>	<i>879 177,00</i>		<i>879 177,00</i>
2)		Dotacje z budżetów powiatów	50 000,00	50 000,00	0,00
	600	Transport i łączność	50 000,00	50 000,00	
3)		Dotacje z budżetów gmin	7 981 400,00	4 155 500,00	3 825 900,00
	600	Transport i łączność	7 981 400,00	4 155 500,00	3 825 900,00
III.		ŚRODKI Z FUNDUSZY CELOWYCH OTRZYMANE NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW	5 376 922,00	5 376 922,00	0,00
	600	Transport i łączność	4 200 000,00	4 200 000,00	
	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	789 191,00	789 191,00	
	855	Rodzina	387 731,00	387 731,00	

Lp.	Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
			w złotych		
1	2	3	4	5	6
IV.		DOCHODY WŁASNE POWIATU	210 167 527,55	210 167 527,55	0,00
1.		Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych	173 388 210,75	173 388 210,75	0,00
	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	173 388 210,75	173 388 210,75	0,00
2.		Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe	4 803 475,00	4 803 475,00	0,00
	700	Gospodarka mieszkaniowa	407 875,00	407 875,00	
	801	Oświata i wychowanie	3 500,00	3 500,00	
	852	Pomoc społeczna	8 000,00	8 000,00	
	855	Rodzina	4 384 100,00	4 384 100,00	
3.		Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	24 821 742,00	24 821 742,00	0,00
	600	Transport i łączność	1 090 000,00	1 090 000,00	
	710	Działalność usługowa	1 400 000,00	1 400 000,00	
	750	Administracja publiczna	3 190 000,00	3 190 000,00	
	801	Oświata i wychowanie	1 442,00	1 442,00	
	852	Pomoc społeczna	18 686 000,00	18 686 000,00	
	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	25 000,00	25 000,00	
	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	140 000,00	140 000,00	
	855	Rodzina	152 000,00	152 000,00	
	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	137 300,00	137 300,00	

Lp.	Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
			w złotych		
1	2	3	4	5	6
4.		Dochody z majątku powiatu	4 588 566,00	4 588 566,00	0,00
	700	Gospodarka mieszkaniowa	4 342 866,00	4 342 866,00	
	801	Oświata i wychowanie	171 700,00	171 700,00	
	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	74 000,00	74 000,00	
5.		Dochody powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	650 248,00	650 248,00	0,00
	700	Gospodarka mieszkaniowa	649 250,00	649 250,00	
	710	Działalność usługowa	100,00	100,00	
		<i>w tym 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	
	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	100,00	100,00	
		<i>w tym 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami</i>	<i>100,00</i>	<i>100,00</i>	
	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	798,00	798,00	
		<i>w tym 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami</i>	<i>798,00</i>	<i>798,00</i>	
6.		Odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat	104 609,80	104 609,80	0,00
	758	Różne rozliczenia	104 609,80	104 609,80	
7.		Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bieżących powiatu	289 816,00	289 816,00	0,00
	758	Różne rozliczenia	289 816,00	289 816,00	
8.		Inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów	1 520 860,00	1 520 860,00	0,00
	855	Rodzina	1 520 860,00	1 520 860,00	

Lp.	Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
			w złotych		
1	2	3	4	5	6
V.		ŚRODKI OKREŚLONE W ART. 3 UST. 3 USTAWY Z DNIA 01 PAŹDZIERNIKA 2024 r. O DOCHODACH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	25 446 466,00	3 324 398,00	22 122 068,00
	600	Transport i łączność	495 791,00	495 791,00	
	750	Administracja publiczna	1 511 967,00	54 909,00	1 457 058,00
		<i>w tym dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>	<i>163 984,00</i>	<i>54 909,00</i>	<i>109 075,00</i>
	801	Oświata i wychowanie	12 966 708,00	2 773 698,00	10 193 010,00
		<i>w tym dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>	<i>10 966 708,00</i>	<i>2 773 698,00</i>	<i>8 193 010,00</i>
	851	Ochrona zdrowia	3 502 000,00		3 502 000,00
	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	6 970 000,00		6 970 000,00

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr/...../2024
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia.....2024 r.

Planowane wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:								Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Wyплаты z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		WYDATKI OGÓŁEM	316 197 758,00	269 146 369,00	228 327 469,00	169 150 395,00	59 177 074,00	22 188 195,00	9 233 149,00	2 998 556,00	1 199 000,00	5 200 000,00	47 051 389,00	47 051 389,00	18 152 381,00
010		Rolnictwo i łowiectwo	25 183,00	25 183,00	25 183,00	25 183,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01095	Pozostała działalność	25 183,00	25 183,00	25 183,00	25 183,00							0,00		
020		Leśnictwo	46 983,00	46 983,00	46 983,00	7 621,00	39 362,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	39 362,00	39 362,00	39 362,00		39 362,00						0,00		
	02095	Pozostała działalność	7 621,00	7 621,00	7 621,00	7 621,00							0,00		
100		Górnictwo i kopalnictwo	23 757,00	23 757,00	23 757,00	23 757,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10095	Pozostała działalność	23 757,00	23 757,00	23 757,00	23 757,00							0,00		
600		Transport i łączność	27 239 116,00	16 752 157,00	15 982 907,00	35 966,00	15 946 941,00	769 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 486 959,00	10 486 959,00	1 573 000,00
	60004	Lokalny transport zbiorowy	11 233 000,00	9 660 000,00	9 500 000,00		9 500 000,00	160 000,00					1 573 000,00	1 573 000,00	1 573 000,00
	60014	Drogi publiczne powiatowe	15 880 150,00	6 966 191,00	6 356 941,00		6 356 941,00	609 250,00					8 913 959,00	8 913 959,00	
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	90 000,00	90 000,00	90 000,00		90 000,00						0,00		
	60095	Pozostała działalność	35 966,00	35 966,00	35 966,00	35 966,00							0,00		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:			w tym:					Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3
w złotych															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
630		Turystyka	45 940,00	45 940,00	40 940,00	1 400,00	39 540,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	63095	Pozostała działalność	45 940,00	45 940,00	40 940,00	1 400,00	39 540,00	5 000,00					0,00		
700		Gospodarka mieszkaniowa	5 532 765,00	5 532 765,00	5 529 105,00	1 965 622,00	3 563 483,00	0,00	3 660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	757 814,00	757 814,00	757 814,00	366 701,00	391 113,00						0,00		
	70095	Pozostała działalność	4 774 951,00	4 774 951,00	4 771 291,00	1 598 921,00	3 172 370,00		3 660,00				0,00		
710		Działalność usługowa	2 591 185,00	2 536 185,00	2 532 185,00	1 441 283,00	1 090 902,00	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	55 000,00	55 000,00	0,00
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 260 395,00	1 205 395,00	1 205 395,00	200 000,00	1 005 395,00						55 000,00	55 000,00	
	71015	Nadzór budowlany	1 117 672,00	1 117 672,00	1 113 672,00	1 028 165,00	85 507,00		4 000,00				0,00		
	71095	Pozostała działalność	213 118,00	213 118,00	213 118,00	213 118,00							0,00		
750		Administracja publiczna	41 350 683,00	39 786 126,00	38 752 384,00	30 450 584,00	8 301 800,00	0,00	974 700,00	59 042,00	0,00	0,00	1 564 557,00	1 564 557,00	117 286,00
	75019	Rady powiatów	966 500,00	966 500,00	106 500,00		106 500,00		860 000,00				0,00		
	75020	Starostwa powiatowe	37 404 533,00	35 839 976,00	35 666 234,00	30 377 034,00	5 289 200,00		114 700,00	59 042,00			1 564 557,00	1 564 557,00	117 286,00
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	188 200,00	188 200,00	188 200,00	7 300,00	180 900,00						0,00		
	75095	Pozostała działalność	2 791 450,00	2 791 450,00	2 791 450,00	66 250,00	2 725 200,00						0,00		
752		Obrona narodowa	145 532,00	145 532,00	145 532,00	80 187,00	65 345,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	75212	Pozostałe wydatki obronne	400,00	400,00	400,00		400,00						0,00		
	75224	Kwalifikacja wojskowa	145 132,00	145 132,00	145 132,00	80 187,00	64 945,00						0,00		
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 213 500,00	14 213 500,00	13 882 201,00	13 337 656,00	544 545,00	0,00	331 299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	14 182 000,00	14 182 000,00	13 850 701,00	13 337 656,00	513 045,00		331 299,00				0,00		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:			w tym:					Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym: na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	75421	Zarządzanie kryzysowe	31 500,00	31 500,00	31 500,00		31 500,00						0,00		
755		Wymiar sprawiedliwości	439 488,00	439 488,00	226 336,00	27 244,00	199 092,00	213 152,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	439 488,00	439 488,00	226 336,00	27 244,00	199 092,00	213 152,00					0,00		
757		Obsługa długu publicznego	6 399 000,00	6 399 000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	1 199 000,00	5 200 000,00	0,00	0,00	0,00
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki	5 200 000,00	5 200 000,00	0,00							5 200 000,00	0,00		
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub j.s.t.	1 199 000,00	1 199 000,00	0,00						1 199 000,00		0,00		
		w tym rozliczenia z tytułu poręczeń udzielonych przez powiat	1 199 000,00	1 199 000,00	0,00						1 199 000,00		0,00		
758		Różne rozliczenia	2 646 617,00	2 646 617,00	2 646 617,00	0,00	2 646 617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	2 646 617,00	2 646 617,00	2 646 617,00		2 646 617,00						0,00		
801		Oświata i wychowanie	125 320 471,00	106 227 724,00	92 965 244,00	77 714 935,00	15 250 309,00	10 339 232,00	149 550,00	2 773 698,00	0,00	0,00	19 092 747,00	19 092 747,00	14 967 805,00
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	13 531 727,00	13 531 727,00	13 448 000,00	12 200 000,00	1 248 000,00		8 500,00	75 227,00			0,00		
	80115	Technika	45 725 571,00	39 197 203,00	36 441 854,00	30 024 000,00	6 417 854,00	2 120 473,00	97 150,00	537 726,00			6 528 368,00	6 528 368,00	3 503 426,00
	80116	Szkoły policealne	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00			4 000 000,00					0,00		
	80117	Branżowe szkoły I stopnia	9 604 398,00	8 504 398,00	8 202 184,00	6 870 000,00	1 332 184,00		7 550,00	294 664,00			1 100 000,00	1 100 000,00	
	80118	Branżowe szkoły II stopnia	99 400,00	99 400,00	99 400,00	80 000,00	19 400,00						0,00		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:			w tym:					Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3
w złotych															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	80120	Licea ogólnokształcące	24 530 464,00	24 530 464,00	22 688 000,00	19 225 000,00	3 463 000,00	1 450 000,00	29 750,00	362 714,00			0,00		
	80122	Licea ogólnokształcące dla dorosłych	257 100,00	257 100,00	57 100,00	40 000,00	17 100,00	200 000,00					0,00		
	80132	Szkoły artystyczne	1 536 650,00	1 536 650,00	1 535 000,00	1 295 000,00	240 000,00		1 650,00				0,00		
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	3 221 800,00	3 221 800,00	3 219 400,00	3 000 000,00	219 400,00		2 400,00				0,00		
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	472 700,00	472 700,00	472 700,00	420 000,00	52 700,00						0,00		
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	1 756 678,00	1 756 678,00	1 754 128,00	1 500 000,00	254 128,00		2 550,00				0,00		
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	665 850,00	665 850,00	665 850,00	168 933,00	496 917,00						0,00		
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	2 091 750,00	2 091 750,00	1 183 000,00	1 050 000,00	133 000,00	908 750,00					0,00		
	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, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	3 275 249,00	3 275 249,00	1 649 240,00	1 510 370,00	138 870,00	1 626 009,00					0,00		
	80154	Branżowe centra umiejętności	11 485 905,00	1 533 581,00	30 214,00		30 214,00			1 503 367,00			9 952 324,00	9 952 324,00	9 952 324,00
	80195	Pozostała działalność	3 065 229,00	1 553 174,00	1 519 174,00	331 632,00	1 187 542,00	34 000,00					1 512 055,00	1 512 055,00	1 512 055,00

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:			w tym:						Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Inwestycje i zakupy inwestycyjne		na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	
w złotych																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
851		Ochrona zdrowia	7 315 557,00	22 000,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	7 293 557,00	7 293 557,00	0,00	
	85111	Szpitalę ogólne	7 293 557,00	0,00	0,00								7 293 557,00	7 293 557,00		
	85195	Pozostała działalność	22 000,00	22 000,00	0,00			12 000,00	10 000,00				0,00			
852		Pomoc społeczna	26 259 178,00	26 259 178,00	23 190 065,00	17 872 408,00	5 317 657,00	3 031 613,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	85202	Domy pomocy społecznej	20 672 771,00	20 672 771,00	19 004 913,00	14 434 427,00	4 570 486,00	1 635 358,00	32 500,00				0,00			
	85203	Ośrodki wsparcia	2 450 695,00	2 450 695,00	1 053 940,00	852 800,00	201 140,00	1 396 255,00	500,00				0,00			
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	681 542,00	681 542,00	681 542,00	610 607,00	70 935,00						0,00			
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 978 735,00	1 978 735,00	1 974 235,00	1 644 235,00	330 000,00		4 500,00				0,00			
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	356 520,00	356 520,00	356 520,00	264 520,00	92 000,00						0,00			
	85295	Pozostała działalność	118 915,00	118 915,00	118 915,00	65 819,00	53 096,00						0,00			
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9 093 392,00	9 093 392,00	8 357 534,00	7 396 034,00	961 500,00	559 242,00	10 800,00	165 816,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	1 344 842,00	1 344 842,00	785 600,00	449 000,00	336 600,00	559 242,00					0,00			
	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	1 254 100,00	1 254 100,00	1 253 600,00	948 200,00	305 400,00		500,00				0,00			
	85333	Powiatowe urzędy pracy	6 490 859,00	6 490 859,00	6 314 743,00	5 995 243,00	319 500,00		10 300,00	165 816,00			0,00			
	85395	Pozostała działalność	3 591,00	3 591,00	3 591,00	3 591,00							0,00			

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:			w tym:					Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3
w złotych															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	24 133 448,00	17 117 569,00	10 098 913,00	8 682 006,00	1 416 907,00	7 005 706,00	12 950,00	0,00	0,00	0,00	7 015 879,00	7 015 879,00	0,00
	85403	Specjalne ośrodki szkolno - wychowawcze	1 741 200,00	1 741 200,00	1 737 000,00	1 350 000,00	387 000,00		4 200,00				0,00		
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	1 795 279,00	1 795 279,00	383 759,00	326 046,00	57 713,00	1 411 520,00					0,00		
	85406	Poradnie psychologiczno- pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	12 455 729,00	5 439 850,00	5 435 000,00	4 800 000,00	635 000,00		4 850,00				7 015 879,00	7 015 879,00	
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	1 119 274,00	1 119 274,00	460 540,00	359 960,00	100 580,00	656 534,00	2 200,00				0,00		
	85419	Ośrodki rewalidacyjno- wychowawcze	6 948 052,00	6 948 052,00	2 008 700,00	1 846 000,00	162 700,00	4 937 652,00	1 700,00				0,00		
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	50 000,00	50 000,00	50 000,00		50 000,00						0,00		
	85495	Pozostała działalność	23 914,00	23 914,00	23 914,00		23 914,00						0,00		
855		Rodzina	21 293 373,00	21 293 373,00	13 667 883,00	10 080 509,00	3 587 374,00	0,00	7 625 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	85508	Rodziny zastępcze	14 745 071,00	14 745 071,00	7 444 241,00	6 094 809,00	1 349 432,00		7 300 830,00				0,00		
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	6 380 147,00	6 380 147,00	6 055 487,00	3 985 700,00	2 069 787,00		324 660,00				0,00		
	85595	Pozostała działalność	168 155,00	168 155,00	168 155,00		168 155,00						0,00		
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 631 590,00	88 900,00	73 900,00	0,00	73 900,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 542 690,00	1 542 690,00	1 494 290,00
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	1 542 690,00	0,00	0,00								1 542 690,00	1 542 690,00	1 494 290,00
	90095	Pozostała działalność	88 900,00	88 900,00	73 900,00		73 900,00	15 000,00					0,00		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:								Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań								na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	313 700,00	313 700,00	103 000,00	8 000,00	95 000,00	193 000,00	17 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	143 700,00	143 700,00	103 000,00	8 000,00	95 000,00	23 000,00	17 700,00				0,00		
	92116	Biblioteki	170 000,00	170 000,00	0,00			170 000,00					0,00		
926		Kultura fizyczna	137 300,00	137 300,00	36 800,00	0,00	36 800,00	45 000,00	55 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	137 300,00	137 300,00	36 800,00		36 800,00	45 000,00	55 500,00				0,00		

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr/...../2024

Rady Powiatu Wodzisławskiego

z dnia.....2024 r.

Planowane przychody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok

Paragraf	Treść	Kwota w złotych
	PRZYCHODY OGÓŁEM	8 184 488,00
931	Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych	3 300 000,00
951	Przychody ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych	424 488,00
994	Przelewy z rachunków lokat	4 460 000,00

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr/...../2024
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia.....2024 r.

Planowane rozchody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok

Paragraf	Treść	Kwota w złotych
	ROZCHODY OGÓŁEM	3 437 233,00
982	Wykup innych papierów wartościowych	2 000 000,00
992	Splaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów, w tym: - kredyty - pożyczki	1 437 233,00 1 142 840,00 294 393,00

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr/...../2024
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia.....2024 r.

Zestawienie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2025 rok

1) Dochody z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa przeznaczonych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan dochodów w tym	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
			w złotych		
1	2	3	4	5	6
		DOCHODY OGÓŁEM	21 224 532,00	21 224 532,00	0
		DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA	21 224 532,00	21 224 532,00	0
		Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	21 224 532,00	21 224 532,00	0
010		Rolnictwo i łowiectwo	25 183,00	25 183,00	0
	01095	Pozostała działalność	25 183,00	25 183,00	
020		Leśnictwo	7 621,00	7 621,00	0
	02095	Pozostała działalność	7 621,00	7 621,00	
100		Górnictwo i kopalnictwo	23 757,00	23 757,00	0
	10095	Pozostała działalność	23 757,00	23 757,00	
600		Transport i łączność	35 966,00	35 966,00	0
	60095	Pozostała działalność	35 966,00	35 966,00	
700		Gospodarka mieszkaniowa	702 589,00	702 589,00	0
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	702 589,00	702 589,00	

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan dochodów w tym	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
			w złotych		
1	2	3	4	5	6
710		Działalność usługowa	1 721 185,00	1 721 185,00	0
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	390 395,00	390 395,00	
	71015	Nadzór budowlany	1 117 672,00	1 117 672,00	
	71095	Pozostała działalność	213 118,00	213 118,00	
752		Obrona narodowa	64 332,00	64 332,00	0
	75212	Pozostałe wydatki obronne	400,00	400,00	
	75224	Kwalifikacja wojskowa	63 932,00	63 932,00	
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 187 500,00	14 187 500,00	0
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	14 182 000,00	14 182 000,00	
	75421	Zarządzanie kryzysowe	5 500,00	5 500,00	
755		Wymiar sprawiedliwości	439 488,00	439 488,00	0
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	439 488,00	439 488,00	
852		Pomoc społeczna	3 135 833,00	3 135 833,00	0
	85203	Ośrodki wsparcia	2 450 695,00	2 450 695,00	
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	681 542,00	681 542,00	
	85295	Pozostała działalność	3 596,00	3 596,00	
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	881 078,00	881 078,00	0
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	881 078,00	881 078,00	

2) Wydatki, których źródłem finansowania są pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe przeznaczone na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Wyплаты z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	w tym:		
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:							Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym: na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane									Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		WYDATKI OGÓŁEM	21 224 532,00	21 224 532,00	19 279 326,00	17 339 483,00	1 939 843,00	1 609 407,00	335 799,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010		Rolnictwo i leśnictwo	25 183,00	25 183,00	25 183,00	25 183,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01095	Pozostała działalność	25 183,00	25 183,00	25 183,00	25 183,00							0,00		
020		Leśnictwo	7 621,00	7 621,00	7 621,00	7 621,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02095	Pozostała działalność	7 621,00	7 621,00	7 621,00	7 621,00							0,00		
100		Górnictwo i kopalnictwo	23 757,00	23 757,00	23 757,00	23 757,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10095	Pozostała działalność	23 757,00	23 757,00	23 757,00	23 757,00							0,00		
600		Transport i łączność	35 966,00	35 966,00	35 966,00	35 966,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	60095	Pozostała działalność	35 966,00	35 966,00	35 966,00	35 966,00							0,00		
700		Gospodarka mieszkaniowa	702 589,00	702 589,00	702 589,00	366 701,00	335 888,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	702 589,00	702 589,00	702 589,00	366 701,00	335 888,00						0,00		
710		Działalność usługowa	1 721 185,00	1 721 185,00	1 717 185,00	1 441 283,00	275 902,00	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	390 395,00	390 395,00	390 395,00	200 000,00	190 395,00						0,00		
	71015	Nadzór budowlany	1 117 672,00	1 117 672,00	1 113 672,00	1 028 165,00	85 507,00		4 000,00				0,00		
	71095	Pozostała działalność	213 118,00	213 118,00	213 118,00	213 118,00							0,00		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:								Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym: na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań								
w złotych															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
752		Obrona narodowa	64 332,00	64 332,00	64 332,00	34 987,00	29 345,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	75212	Pozostałe wydatki obronne	400,00	400,00	400,00		400,00						0,00		
	75224	Kwalifikacja wojskowa	63 932,00	63 932,00	63 932,00	34 987,00	28 945,00						0,00		
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 187 500,00	14 187 500,00	13 856 201,00	13 337 656,00	518 545,00	0,00	331 299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	14 182 000,00	14 182 000,00	13 850 701,00	13 337 656,00	513 045,00		331 299,00				0,00		
	75421	Zarządzanie kryzysowe	5 500,00	5 500,00	5 500,00		5 500,00						0,00		
755		Wymiar sprawiedliwości	439 488,00	439 488,00	226 336,00	27 244,00	199 092,00	213 152,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	439 488,00	439 488,00	226 336,00	27 244,00	199 092,00	213 152,00					0,00		
852		Pomoc społeczna	3 135 833,00	3 135 833,00	1 739 078,00	1 463 407,00	275 671,00	1 396 255,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	85203	Ośrodki wsparcia	2 450 695,00	2 450 695,00	1 053 940,00	852 800,00	201 140,00	1 396 255,00	500,00				0,00		
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	681 542,00	681 542,00	681 542,00	610 607,00	70 935,00						0,00		
	85295	Pozostała działalność	3 596,00	3 596,00	3 596,00		3 596,00						0,00		
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	881 078,00	881 078,00	881 078,00	575 678,00	305 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	881 078,00	881 078,00	881 078,00	575 678,00	305 400,00						0,00		

3) Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych powiatowi.

Dział	Rozdział	Treść	Kwota w złotych
1	2	3	4
		<i>Dochody budżetu Państwa związane z realizacją zadań zleczanych powiatowi</i>	<i>2 616 954,00</i>
700		Gospodarka mieszkaniowa	2 597 000,00
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 597 000,00
710		Działalność usługowa	2 000,00
	71015	Nadzór budowlany	2 000,00
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 000,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	2 000,00
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	15 954,00
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	15 954,00

4) Dochody budżetu powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatowi.

Dział	Rozdział	Treść	Kwota w złotych
1	2	3	4
		<i>Dochody budżetu Powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatowi</i>	<i>650 248,00</i>
700		Gospodarka mieszkaniowa	649 250,00
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	649 250,00
710		Działalność usługowa	100,00
	71015	Nadzór budowlany	100,00
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	100,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	100,00
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	798,00
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	798,00

Załącznik Nr 6 do uchwały Nr/...../2024
Rady Powiatu Wodzisławskiego
z dnia.....2024 r.

Zestawienie dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej w 2025 roku

1) Zestawienie dochodów związanych z wykonywaniem zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
				w złotych	
1	2	3	4	5	6
		DOCHODY OGÓŁEM	913 640,00	913 640,00	0
		DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA	913 640,00	913 640,00	0
		Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	913 640,00	913 640,00	0
752		Obrona narodowa	81 200,00	81 200,00	0
	75224	Kwalifikacja wojskowa	81 200,00	81 200,00	
801		Oświata i wychowanie	832 440,00	832 440,00	0
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	183 000,00	183 000,00	
	80195	Pozostała działalność	649 440,00	649 440,00	

2) Zestawienie wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:								Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Wyплаты z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań								
w złotych															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		WYDATKI OGÓŁEM	913 640,00	913 640,00	913 640,00	539 765,00	373 875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
752		Obrona narodowa	81 200,00	81 200,00	81 200,00	45 200,00	36 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	75224	Kwalifikacja wojskowa	81 200,00	81 200,00	81 200,00	45 200,00	36 000,00						0,00		
801		Oświata i wychowanie	832 440,00	832 440,00	832 440,00	494 565,00	337 875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	183 000,00	183 000,00	183 000,00	168 933,00	14 067,00						0,00		
	80195	Pozostała działalność	649 440,00	649 440,00	649 440,00	325 632,00	323 808,00						0,00		

Załącznik Nr 7 do uchwały Nr/...../2024

Rady Powiatu Wodzisławskiego

z dnia.....2024 r.

**Zestawienie dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów
lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2025 roku**

1) Zestawienie dochodów związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
			w złotych		
1	2	3	4	5	6
		DOCHODY OGÓŁEM	14 674 556,00	4 371 316,00	10 303 240,00
		DOTACJE CELOWE	14 674 556,00	4 371 316,00	10 303 240,00
		Dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego	14 674 556,00	4 371 316,00	10 303 240,00
		<i>Dotacje z budżetu samorządu województwa</i>	<i>6 643 156,00</i>	<i>165 816,00</i>	<i>6 477 340,00</i>
600		Transport i łączność	1 335 005,00	0,00	1 335 005,00
	60004	Lokalny transport zbiorowy	1 335 005,00	0,00	1 335 005,00
801		Oświata i wychowanie	4 263 158,00	0,00	4 263 158,00
	80115	Technika	2 977 912,00		2 977 912,00
	80195	Pozostała działalność	1 285 246,00		1 285 246,00
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	165 816,00	165 816,00	0,00
	85333	Powiatowe urzędy pracy	165 816,00	165 816,00	
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	879 177,00	0,00	879 177,00
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	879 177,00	0,00	879 177,00

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
			w złotych		
1	2	3	4	5	6
		<i>Dotacje z budżetów powiatów</i>	<i>50 000,00</i>	<i>50 000,00</i>	<i>0,00</i>
600		Transport i łączność	50 000,00	50 000,00	0,00
	60004	Lokalny transport zbiorowy	50 000,00	50 000,00	
		<i>Dotacje z budżetów gmin</i>	<i>7 981 400,00</i>	<i>4 155 500,00</i>	<i>3 825 900,00</i>
600		Transport i łączność	7 981 400,00	4 155 500,00	3 825 900,00
	60004	Lokalny transport zbiorowy	3 905 500,00	3 905 500,00	
	60014	Drogi publiczne powiatowe	4 075 900,00	250 000,00	3 825 900,00

2) Zestawienie wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							Wydatki majątkowe	w tym:		
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3	Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat		Wydatki na obsługę długu j.s.t	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań								
w złotych															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		WYDATKI OGÓŁEM	14 674 556,00	4 371 316,00	4 089 500,00	0,00	4 089 500,00	116 000,00	0,00	165 816,00	0,00	0,00	10 303 240,00	10 303 240,00	6 477 340,00
600		Transport i łączność	9 366 405,00	4 205 500,00	4 089 500,00	0,00	4 089 500,00	116 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 160 905,00	5 160 905,00	1 335 005,00
	60004	Lokalny transport zbiorowy	5 290 505,00	3 955 500,00	3 839 500,00		3 839 500,00	116 000,00					1 335 005,00	1 335 005,00	1 335 005,00
	60014	Drogi publiczne powiatowe	4 075 900,00	250 000,00	250 000,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 825 900,00	3 825 900,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	4 263 158,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 263 158,00	4 263 158,00	4 263 158,00
	80115	Technika	2 977 912,00	0,00	0,00								2 977 912,00	2 977 912,00	2 977 912,00
	80195	Pozostała działalność	1 285 246,00	0,00	0,00								1 285 246,00	1 285 246,00	1 285 246,00
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	165 816,00	165 816,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165 816,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	85333	Powiatowe urzędy pracy	165 816,00	165 816,00	0,00					165 816,00			0,00		
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	879 177,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	879 177,00	879 177,00	879 177,00
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	879 177,00	0,00	0,00								879 177,00	879 177,00	879 177,00

Załącznik Nr 8 do uchwały Nr/...../2024

Rady Powiatu Wodzisławskiego

z dnia.....2024 r.

Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2025 roku

Dział	Rozdział	Treść	Kwota w złotych
1	2	3	4
		Kwota dotacji z budżetu Powiatu Wodzisławskiego ogółem:	23 011 945,00
		<i>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</i>	<i>2 874 248,00</i>
		<i>Dotacje celowe</i>	<i>2 607 038,00</i>
600		Transport i łączność	1 593 000,00
	60004	Lokalny transport zbiorowy	160 000,00
	60014	Drogi publiczne powiatowe	1 433 000,00
		- w tym dotacje na zadania inwestycyjne	823 750,00
801		Oświata i wychowanie	34 000,00
	80195	Pozostała działalność	34 000,00
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	153 504,00
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	153 504,00
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	656 534,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	656 534,00

Dział	Rozdział	Treść	Kwota w złotych
1	2	3	4
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	170 000,00
	92116	Biblioteki	170 000,00
		<i>Dotacje przedmiotowe</i>	<i>267 210,00</i>
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	267 210,00
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	267 210,00
		<i>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</i>	<i>20 137 697,00</i>
		<i>Dotacje celowe</i>	<i>3 483 293,00</i>
630		Turystyka	5 000,00
	63095	Pozostała działalność	5 000,00
755		Wymiar sprawiedliwości	213 152,00
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	213 152,00
851		Ochrona zdrowia	12 000,00
	85195	Pozostała działalność	12 000,00
852		Pomoc społeczna	3 031 613,00
	85202	Domy pomocy społecznej	1 635 358,00
	85203	Ośrodki wsparcia	1 396 255,00
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	138 528,00
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	138 528,00

Dział	Rozdział	Treść	Kwota w złotych
1	2	3	4
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	15 000,00
	90095	Pozostała działalność	15 000,00
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	23 000,00
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	23 000,00
926		Kultura fizyczna	45 000,00
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	45 000,00
		<i>Dotacje podmiotowe</i>	<i>16 654 404,00</i>
801		Oświata i wychowanie	10 305 232,00
	80115	Technika	2 120 473,00
	80116	Szkoły policealne	4 000 000,00
	80120	Licea ogólnokształcące	1 450 000,00
	80122	Licea ogólnokształcące dla dorosłych	200 000,00
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	908 750,00
	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, liceach ogólnokształcących, technikach, szkoach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	1 626 009,00
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	6 349 172,00
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	1 411 520,00
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	4 937 652,00

Załącznik Nr 9 do uchwały Nr/...../2024

Rady Powiatu Wodzisławskiego

z dnia.....2024 r.

**Plan dochodów rachunku dochodów powiatowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie
z dnia 14 grudnia 2016 roku – Prawo oświatowe oraz wydatków nimi finansowanych na 2025 rok**

Dział	Rozdz.	Nazwa	Dochody	Wydatki
			w złotych	
1	2	3	4	5
		RAZEM	240 000,00	240 000,00
801		Oświata i wychowanie	190 000,00	190 000,00
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	190 000,00	190 000,00
		Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śl., os. 1 Maja 16A	190 000,00	190 000,00
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	50 000,00	50 000,00
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	50 000,00	50 000,00
		Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71	50 000,00	50 000,00

Załącznik Nr 10 do uchwały Nr/...../2024

Rady Powiatu Wodzisławskiego

z dnia.....2024 r.

Plan przychodów i kosztów powiatowego zakładu budżetowego na 2025 rok

Dział	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej
Rozdział	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych

Lp.	Treść	Kwota w złotych
1	2	3
I	Stan na dzień 01.01.2025 r.	0
II	PRZYCHODY	3 127 710,00
	<i>w tym:</i>	
	<i>- dotacja przedmiotowa</i>	<i>267 210,00</i>
III	KOSZTY	3 127 710,00
IV	Stan na dzień 31.12.2025 r.	0

Uzasadnienie do projektu uchwały Rady Powiatu Wodzisławskiego
w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok wraz z załącznikami

Projekt uchwały w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok wraz z załącznikami opracowano na podstawie powszechnie obowiązujących norm prawnych, a w szczególności z uwzględnieniem przepisów:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej ufp¹,
- 2) ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zwanej dalej ustawą o dochodach j.s.t.²,
- 3) ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, zwanej dalej ustawą o samorządzie powiatowym³,
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej⁴.

W trakcie planowania budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok uwzględniono informacje zamieszczone w opublikowanych na stronie internetowej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów założeniach do projektu budżetu państwa na 2025 rok. Wytyczne pełnią w procesie tworzenia projektu budżetu powiatu funkcję uzupełniającą z uwagi na fakt, iż ich adresatem są przede wszystkim jednostki sektora rządowego, a samorząd terytorialny samodzielnie prowadzi swoją gospodarkę finansową w oparciu o uchwalone plany finansowe, w szczególności plany dochodów i wydatków. Biorąc jednakże pod uwagę ekonomiczny aspekt zagadnienia, związek budżetu powiatu z budżetem państwa jest bardzo silny, gdyż to właśnie sektor rządowy jest odpowiedzialny za przekazanie większości dochodów powiatu. Gdyby wziąć pod uwagę kwoty subwencji ogólnej, dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa, jak i kwoty udziałów powiatu w podatkach PIT i CIT, to środki przekazywane przez sektor rządowy stanowiły, w pierwszym półroczu 2025 roku 81,60% planu i 83,10% wykonania dochodów bieżących. Z tych też względów, procesy zachodzące w budżecie państwa mają i będą miały znaczący wpływ na kształt budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w tym Powiatu Wodzisławskiego.

Z zamieszczonych na stronie internetowej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów *Założeń Projektu Budżetu Państwa na rok 2025* wynika, iż przyjęty scenariusz makroekonomiczny zgodny jest z przedstawioną w kwietniu, w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024 – 2027, prognozą. Przyjmuje się, że w 2024 roku:

¹ tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1572.

³ tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 107.

⁴ tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.

- ✓ wzrost realnego PKB wyniesie 3,1%, na co wpływ będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu rocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym, a roku 2025 3,9%,
- ✓ realny wzrost nakładów brutto na środki trwałe wyniesie 2,9%, przede wszystkim na skutek wzrostu inwestycji publicznych (między innymi w modernizację sił zbrojnych), natomiast w 2025 roku wzrosną do 10,2%,
- ✓ przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej będzie wyższe niż rok wcześniej o 0,5%, a w 2025 roku wzrośnie o 0,7%,
- ✓ przeciętne wynagrodzenia w gospodarce wzrosną w ujęciu realnym o 6,4, a w 2025 roku o 2,9%, inflacja wyniesie 5,2%, a w roku następnym 4,1%.

Biorąc pod uwagę planowanie budżetowe na poziomie jednostek samorządu terytorialnego, do najbardziej istotnych informacji należy zaliczyć wytyczne polityki państwa w zakresie prognozy dochodów budżetowych, w szczególności tych, które składają się na dochody samorządowe. W *Założeniach Projektu Budżetu Państwa na rok 2025* wskazuje się, iż makroekonomiczne uwarunkowania realizacji dochodów w 2025 r. będą zbliżone do tych przewidywanych w 2024 r. Spodziewane jest nieznaczne przyspieszenie realnego tempa wzrostu PKB, przy jednoczesnym niewielkim spadku nominalnego tempa wzrostu PKB, co będzie związane ze spodziewaną niższą dynamiką cen dóbr i usług konsumpcyjnych.

Wpływy podatku dochodowego od osób fizycznych zależą od przeciętnego poziomu zatrudnienia oraz wysokości wynagrodzeń w gospodarce narodowej, a także od wielkości funduszu emerytur i rent. Prognozuje się, że przeciętne zatrudnienie pozostanie na stabilnym poziomie. Jednocześnie oczekuje się spowolnienia tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w 2025 roku w porównaniu do roku 2024, które mimo to wciąż pozostanie na wysokim poziomie. Podobna tendencja prognozowana jest dla funduszu emerytur i rent. Szacowane na 2025 zmiany w systemie podatkowym w zakresie PIT nie przewidują znaczącego wpływu na wysokość dochodów podatkowych w tym roku.

Analiza *Założeń Projektu Budżetu Państwa na rok 2025* dostarcza wiele informacji na temat kształtowania się w przyszłym roku sytuacji finansowej w sektorze rządowym. Należy zauważyć, iż prognozy te mają charakter w dużej mierze umiarkowanie optymistyczny. Praktyka planowania budżetowego na poziomie jednostek samorządu terytorialnego na przestrzeni ostatnich lat nie daje wielu powodów do optymizmu.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności w planowaniu budżetu powiatu na 2025 rok przyjmuje się ostrożne prognozy. Wzorem poprzednich lat założenia do projektu budżetu państwa mogą jedynie stanowić jedną ze wskazówek przyjętych w trakcie prac planistycznych, a nie ich determinantę. Konserwatyzmem cechuje się więc zarówno planowanie dochodów, jak i wydatków budżetowych. Takie podejście pozwala na ograniczenie wystąpienia niekorzystnych uwarunkowań, związanych z wykonywaniem budżetu powiatu mogących doprowadzić w konsekwencji do zagrożenia płynności finansowej, tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań zaciąganych przez powiat.

Konstruując budżet powiatu na 2025 rok uwzględniono oprócz przesłanek o charakterze ekonomicznym, wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa zasady budżetowe, a w szczególności:

- 1) **Zasadę jedności formalnej** nakazującej ujęcie budżetu w formie jednego aktu prawnego, a mianowicie w formie uchwały budżetowej (art. 211 ust. 4 i 5 oraz art. 212 ufp).
- 2) **Zasadę powszechności (zupełności)** zgodnie, z którą budżet powinien obejmować wszystkie dochody i wydatki oraz przychody i rozchody jednostki samorządu terytorialnego (art. 211 ust. 1 ufp).
- 3) **Zasadę jedności materialnej**, oznaczającej zakaz łączenia pobieranych dochodów z określonymi imiennie wydatkami budżetowymi (art. 42 ust. 2 ufp). Wyjątki od powyższej zasady określają powszechnie obowiązujące przepisy prawa, np. powszechne stosowanie w systemie dofinansowania zadań jst dotacji.
- 4) **Zasadę przejrzystości** realizowanej w sensie praktycznym poprzez odpowiednią szczegółowość prezentowania danych w zakresie planowanych dochodów, jak i wydatków budżetowych (art. 235 – 237 ufp).
- 5) **Zasadę uprzedniości** zgodnie z którą budżet powinien być uchwalony przed rozpoczęciem roku budżetowego, a tylko w wyjątkowych przypadkach po jego rozpoczęciu (art. 239 ufp). Złożenie przez organ wykonawczy projektu uchwały w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada jest warunkiem podstawowym rozpoczęcia prac nad budżetem i ich zakończenia do końca roku poprzedzającego rok, na który budżet jest sporządzany.
- 6) **Zasadę jawności** (art. 38 ufp),
- 7) **Zasadę równowagi budżetowej** (art. 217 ufp) zgodnie z którą równowaga budżetowa jest zachowana jeśli wydatki powiększone o rozchody są równoważone przez dochody powiększone o przychody budżetu j.s.t. w skali roku ⁵ (art. 217 ufp).

Stosownie do treści art. 211 ust. 5 ufp uchwała budżetowa składa się z dwóch zasadniczych elementów:

- 1) budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) załączników.

Poprzez budżet należy rozumieć roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego uchwalany na rok kalendarzowy. Katalog załączników zawiera z kolei art. 214 ufp, zgodnie z którym w formie załączników do uchwały budżetowej zamieszcza się:

- 1) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

⁵ Ustawa o finansach publicznych komentarz, praca pod red. naukową Z. Ofiarskiego, Wolters Kluwer Warszawa 2020, str. 1184,

- 2) plan dochodów rachunku dochodów powiatowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁶ (zwana dalej ustawą o systemie oświaty) oraz wydatków nimi finansowanych;
- 3) plany przychodów i kosztów powiatowego zakładu budżetowego.

Załączniki do uchwały budżetowej, o których mowa w ufp zawierać więc będą elementy budżetu, gdyż dotacje udzielone z budżetu są fragmentem planu wydatków oraz elementy gospodarki pozabudżetowej, tj. plany przychodów i kosztów zakładów budżetowych oraz plany dochodów rachunku dochodów jednostek organizacyjnych oświaty. W formie załączników prezentowane są również szczegółowe dane dotyczące planów dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetowych. Przyjęta praktyka postępowania znajduje swoje potwierdzenie w piśmiennictwie, gdzie podkreśla się, iż „...w formie załączników mogą być sporządzane plany finansowe wchodzące w skład budżetu j.s.t. Niezależnie jednak od tego wymienione w komentowanej regulacji załączniki powinny być zamieszczone po budżecie j.s.t. Wynika to z logiki – zawarte w tych załącznikach zestawienia lub plany stanowią, bowiem poniekąd wyeksponowanie, z uwagi na kryterium przedmiotowe lub podmiotowe, pewnych wielkości objętych budżetem...”⁷. W konsekwencji projekt budżetu przedłożony przez zarząd zawiera załączniki obligatoryjne określone w art. 214 ufp oraz fakultatywne zawierające przede wszystkim plany dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetowych.

Uchwała budżetowa jest aktem prawnym podejmowanym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, z zachowaniem wymogów procedury budżetowej, regulującym podstawowe zagadnienia finansów jednostki samorządu terytorialnego w roku kalendarzowym⁸, a jej zakres przedmiotowy określony jest w dużej mierze w treści art. 212 ufp, zgodnie z którym do postanowień obligatoryjnych ww. uchwały zaliczono w szczególności:

- 1) łączną kwotę planowanych dochodów budżetu powiatu z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych;
- 2) łączną kwotę planowanych wydatków budżetu powiatu z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;
- 3) kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu powiatu wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) łączną kwotę planowanych przychodów budżetu powiatu;
- 5) łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu powiatu;
- 6) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ufp;

⁶ tekst jednolity Dz. U. z 2024 poz. 750, z późn. zm.

⁷ Finanse publiczne, Komentarz praktyczny, praca zbiorowa pod red. E. Ruśkowskiego i J.M. Salachny, ODDK Gdańsk 2013, str. 826.

⁸ Praca zbiorowa pod red. Z. Ofiarskiego, Ustawa o finansach publicznych komentarz, Wolters Kluwer, Warszawa 2019, str. 605.

- 7) kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat;

Do postanowień fakultatywnych zawartych w uchwale budżetowej zaliczono w szczególności upoważnienia dla zarządu, takie jak prawo do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ufp;
- 2) dokonywania zmian w budżecie, w zakresie określonym w art. 258 ufp.

Jak już wspomniano, regulacja art. 212 ufp nie obejmuje swym zakresem pełnego zakresu przedmiotowego uchwały budżetowej i to pomimo sformułowania zawartego w ust. 1 ww. normy prawnej. Tak więc w treści art. 212 ufp wymienione zostały jedynie obligatoryjne (w tym względnie obligatoryjne) i fakultatywne postanowienia (przepisy) ogólne uchwały, które zawierane są w jej części wstępnej (tekstowej). Poza zakresem regulacji w tym przypadku pozostał sam budżet, który jest skądinąd nieodzowną i konstytutywną częścią aktu budżetowego⁹.

Sporządzając prognozę dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok uwzględniono:

- 1) sporządzoną w trybie art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. informację Ministra Finansów R.P. (pismo z dnia 14.10.2024 roku, znak ST3.4750.16.2024) dotyczącą ustalonej na rok budżetowy kwocie:
 - a) potrzeb finansowych, o których mowa w art. 23 ww. ustawy,
 - b) korekty z tytułu zamożności,
 - c) należnych dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
 - d) należnej subwencji ogólnej, wynikającej z ustawy budżetowej.
- 2) wydaną, na podstawie art. 143 ust. 1 pkt 2 ufp, decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 24.10.2024 roku (pismo znak FBI.3111.207.30.2024), ustalającą wskaźniki dotacji celowych na rok 2025 oraz kwoty dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej przez powiat,
- 3) kalkulację planowanych dochodów własnych powiatu, obejmującą w szczególności:
 - kwoty planowanych dochodów pobieranych przez powiatowe jednostki budżetowe w związku z wykonywanymi przez te jednostki statutowymi zadaniami,
 - kwoty opłat pobieranych przez jednostki budżetowe na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa,
- 4) wskaźniki makroekonomiczne przyjęte przez Rząd R.P. w trakcie prac nad budżetem państwa na 2025 r.

⁹ Praca zbiorowa pod red. E. Ruśkowskiego i J.M. Salachny, *Finanse publiczne, Komentarz praktyczny*, ODDK Gdańsk 2013, str. 809.

Zawarte w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej plany finansowe dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów na rok 2025 rok kształtują się w następujący sposób:

1) plan dochodów	311 450 503,00 zł
2) plan wydatków	316 197 758,00 zł
3) plan przychodów	8 184 488,00 zł
4) plan rozchodów	3 437 233,00 zł

Należy zauważyć, iż wynik budżetu wynikający z przedłożonego projektu uchwały jest ujemny i wykazuje deficyt w wysokości 4 747 255,00 zł stanowiący, zgodnie z treścią art. 217 ust. 1 ufp, różnicę między dochodami a wydatkami budżetowymi. Jako źródła pokrycia planowanego deficytu budżetu powiatu wskazano przychody budżetowe, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w tym przychody pochodzące z tytułu sprzedaży papierów wartościowych, które planuje się wyemitować w 2025 roku.

I. PLAN DOCHODÓW.

Zgodnie z treścią art. 167 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej¹⁰ jednostkom samorządu terytorialnego zapewnia się udział w dochodach publicznych odpowiednio do przypadających im zadań. Z kolei stosownie do treści art. 167 ust. 2 Konstytucji R.P. dochody jednostek samorządu terytorialnego dzieli się na dotacje, subwencje oraz dochody własne.

Norma konstytucyjna gwarantuje sektorowi samorządowemu udział w dochodach publicznych, który powinien być adekwatny do zakresu wykonywanych zadań, odsyłając jednocześnie do aktów rangi ustawowej, właściwych w zakresie określenia źródeł dochodów. Podstawowym aktem prawnym regulującym problematykę dochodów jednostek samorządu terytorialnego jest ustawa o dochodach j.s.t., zgodnie z którą wyróżnia się następujące źródła dochodów powiatu:

- 1) określone w art. 3 ust. 1 ww. ustawy, obligatoryjne źródła dochodów, takie jak:
 - a) dochody własne,
 - b) subwencja ogólna,
 - c) dotacje celowe z budżetu państwa.
- 2) określone w art. 3 ust. 3 ww. ustawy, fakultatywne źródła dochodów, takie jak:
 - a) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi,
 - b) środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
 - c) inne środki określone w odrębnych przepisach.

Katalog dochodów własnych powiatu ustalony jest z kolei w treści art. 3 ust. 2 oraz art. 6 ustawy o dochodach j.s.t. Należy podkreślić, iż stosowanie zawartego w konstytucji jak i w ww. ustawie dychotomicznego podziału dochodów na subwencję ogólną, dotacje celowe z budżetu państwa oraz dochody własne, może powodować w praktyce budżetowej trudności, gdyż niektóre z otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych nie do końca

¹⁰ Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku, Dz. U. Nr 78 poz. 483 z późn. zm.

spełniają przesłanki ustawowe, pozwalające bez żadnej wątpliwości do zakwalifikowania ich do nazwanych podstawowych źródeł dochodów, nie mniej jednak normy zawarte w art. 3 ust. 3 pkt 3 oraz w art. 6 pkt 10 ustawy o dochodach j.s.t. skutkują tym, iż katalogi dochodów fakultatywnych jak i dochodów własnych nie mają charakteru zamkniętego.

Stosownie do treści art. 212 ust. 1 pkt 1 ufp uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Definicję legalną dochodów majątkowych i bieżących zawiera art. 235 ust. 2 i 3 ufp. Zgodnie z treścią cyt. przepisu prawa 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.

Przez dochody bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się natomiast dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi. Oprócz wskazanego podziału dochodów na rodzaje, plan dochodów winien uwzględniać ich wyodrębnienie względem źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ufp.

Szczegółowość planu dochodów zawartego w projekcie uchwały budżetowej spełnia wymagania określone w art. 235 ufp, gdyż zgodnie z ww. normą w planie dochodów wyodrębniono dochody bieżące i majątkowe w układzie działów klasyfikacji budżetowej, przy czym podstawowym kryterium podziału planowanych dochodów jest źródło ich pochodzenia. Ten sposób prezentacji danych w dokumentach planistycznych znajduje swoje umocowanie w aktach prawnych wyższego rzędu, a mianowicie w ustawach, w tym w ustawie konstytucyjnej posługujących się terminem „źródła dochodów”. Natomiast materialno-techniczny ich podział na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej wynika z aktu niższego rzędu, tj. rozporządzenia ministra finansów.

Jak już wcześniej wspomniano, plan dochodów na 2025 rok został oparty na ostrożnych założeniach. Przyjęcie tej metody jest zasadne, 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...”¹¹. W literaturze przedmiotu podkreśla się również, iż pomimo że zaplanowane w budżecie dochody stanowią tylko prognozę ich wielkości nie powinny być kształtowane w sposób dowolny, gdyż mogłoby to zagrażać realności budżetu, a w konsekwencji równowadze budżetowej¹². Podobne stanowisko można spotkać w orzecznictwie. I tak Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wyroku

¹¹ W. Misiąg, Planowanie budżetowe w samorządach, Muncypium SA Warszawa 2005, str. 83.

¹² M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 538.

z dnia 6 października 2006 roku stwierdził, iż planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości j.s.t., oparte na uzasadnionych przesłankach i obliczeniach¹³.

W przedłożonym projekcie budżetu powiatu na 2025 rok, plan dochodów zamyka się kwotą 311 450 503,00 zł, w tym dochody bieżące wynoszą 279 025 195,00 zł, natomiast dochody majątkowe 32 425 308,00 zł. Poniższa tabela zawiera zestawienie planowanych dochodów z uwzględnieniem ich ustawowego podziału według źródeł dochodów oraz jednoczesnym wskazaniem wagi wyodrębnionych źródeł dochodów w kwocie dochodów ogółem.

Struktura planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok

Źródła dochodów	Kwota w złotych	Procentowy udział w dochodach ogółem
DOCHODY OGÓŁEM	311 450 503,00	
I. Dochody własne, w tym:	210 167 527,55	67,48
1. Wpływy z udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych	166 536 233,25	53,44
2. Wpływy z udziału powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych	6 851 977,50	2,20
3. Dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu	4 803 475,00	1,54
4. Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	24 821 742,00	7,97
5. Dochody z majątku powiatu	4 588 566,00	1,47
6. Dochody powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	650 248,00	0,21
7. Odsetki od pożyczek udzielonych przez powiat	104 609,80	0,03
8. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu	289 816,00	0,09
9. Inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów	1 520 860,00	0,49
II. Subwencja ogólna	31 648 088,45	10,16
III. Dotacje celowe	38 811 499,00	12,46
1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	21 224 532,00	6,81
2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	913 640,00	0,29
3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu	1 998 771,00	0,64

¹³ <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/D4EAC0263C3>.

4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu samorządu województwa	6 643 156,00	2,13
5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu powiatu	50 000,00	0,02
6. Dotacje celowe otrzymane z budżetów gmin	7 981 400,00	2,56
IV. Środki z funduszy celowych pozyskane na podstawie odrębnych przepisów	5 376 922,00	1,73
V. Środki określone w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego	25 446 466,00	8,17

Plan finansowy dochodów z podziałem na źródła dochodów i działy klasyfikacji budżetowej zawarty jest w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie budżetu wraz z załącznikami.

1) DOCHODY Z TYTUŁU UDZIAŁU POWIATU W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT) I OD OSÓB PRAWNYCH (CIT), DOCHODY WŁASNE O KTÓRYCH MOWA W ART. 6 ORAZ DOCHODY OKREŚLONE W ART. 3 UST. 3 USTAWY O DOCHODACH J.S.T.

Wśród dochodów własnych najpoważniejsze znaczenie mają niewątpliwie udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiących dochody budżetu państwa. „...Istota udziałów sprowadza się do prawa czerpania przez określony podmiot publicznoprawny części dochodów z podatku przyznanego innemu podmiotowi prawa publicznego...”¹⁴.

W nowej ustawie o dochodach j.s.t. zmienia się sposób ustalania wysokości dochodów samorządowych. Będą one liczone jako procent od dochodów podatników danego podatku z terenu danej jednostki (obecnie dochód samorządów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT naliczany jest na podstawie podatku należnego). Co do zasady, byłby to dochód podatników z ostatniego najbardziej aktualnego roku, za który dane o dochodach podatników są dostępne. Jednocześnie dochód podatników PIT/CIT byłby waloryzowany do warunków roku budżetowego. Główną zaletą proponowanego rozwiązania jest to, że na dochody samorządowe nie będą miały wpływu zmiany systemu podatkowego, takie jak odliczenia od dochodu, wprowadzane ulgi i zwolnienia podatkowe, czy podwyższenia kwoty wolnej od podatku. Według projektodawców ustawy ta zmiana powinna uniezależnić samorządy od skutków zmian w systemie podatkowym. Dochody podatkowe zostaną odseparowane od bezpośredniego wpływu zmian podatkowych. Dodatkowo rozszerzono obecny katalog dochodów z PIT, w których samorządy terytorialne partycypują, także o podatek PIT pobierany w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Zmiana podstawy naliczania dochodów z tytułu udziału w podatku PIT i podatku CIT spowodowała konieczność określenia nowych procentowych udziałów w tych dochodach. Według projektodawców ustawy wskaźniki procentowe w nowym systemie powinny zapewnić dochody, które

¹⁴ E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004. s. 53.

przewyższają dochody z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT z dotychczasowego systemu i - co do zasady - pokrywają jednocześnie znaczną część obecnych subwencji.

Zasadniczej zmianie uległa natomiast podstawa naliczania dochodów JST z tytułu udziału w podatkach dochodowych oraz ich procentowy udział. Dochody JST z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT liczone będą od dochodów podatników danego podatku odpowiednio zamieszkałych lub mających siedzibę na obszarze danej JST.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, gminy i miasta na prawach powiatu będą miały podobnie jak w dotychczasowym systemie, relatywnie większą stawkę udziału w podatku PIT, zaś powiaty i województwa w podatku CIT. Zgodnie z treścią art. 8 ust. 1 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla:

1. gminy 7,0%,
 2. miasta na prawach powiatu 8,6%,
 3. powiatu 2,0%,
 4. województwa 0,35%,
- dochodów podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego.

Natomiast wysokość udziału w podatku CIT wynosić będzie dla:

1. gminy 1,6%,
 2. miasta na prawach powiatu 2,2%,
 3. powiatu 1,7%,
 4. województwa 2,3%,
- dochodów podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego.

Proponowane wielkości udziałów w PIT i CIT spowodują zwiększenie dochodów JST z omawianych źródeł.

Zmianie podstaw naliczania dochodów podatkowych samorządu towarzyszą nowe zasady ustalania dochodów j.s.t. z tytułu udziału w podatkach dochodowych. Zgodnie z nowymi przepisami, kwota rocznego dochodu JST z tytułu udziału w podatku PIT ustalana będzie jako iloczyn dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej JST i udziału w podatku PIT (tj. dla gmin 7,0%, miast na prawach powiatu 8,6%, powiatów 2,0%, województw 0,35%). Do wyliczeń będą wykorzystywane najbardziej aktualne dane, które są dostępne, czyli za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata. Analogiczne podejście proponuje się dla ustalania kwoty rocznego dochodu z tytułu udziału w podatku CIT. W celu urealnienia danych o dochodach podatników w podatkach PIT i CIT do warunków roku budżetowego, wprowadzono mechanizm ich waloryzacji. W przypadku dochodów podatników podatku PIT waloryzacja prowadzona będzie z zastosowaniem wskaźnika dynamiki przeciętnego wynagrodzenia i dynamiki zatrudnienia. Natomiast w przypadku dochodów podatników podatku CIT, waloryzacja następowałaby dynamiką nominalnego PKB, uwzględniającego zarówno wzrost gospodarczy jak i inflację.

W projekcie budżetu na 2025 rok przyjęto, iż:

- 1) wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wyniosą 166 536 233,25 zł,
- 2) wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych wyniosą 6 851 977,50 zł,
- 3) należne dochody z tytułu subwencji ogólnej wyniosą 31 648 088,45 zł.

Przyjęte do budżetu powiatu dochody z powyższych tytułów są zgodne z danymi zawartym w informacji Ministra Finansów z dnia 14 października 2024 roku przekazanej Zarządowi Powiatu Wodzisławskiego w trybie określonym w treści art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t.

DOCHODY WŁASNE – art. 6 ustawy o dochodach j.s.t.

Katalog dochodów własnych powiatu zawarty jest w art. 6 ustawy o dochodach j.s.t. Stosownie do treści ww. przepisów prawa do dochodów własnych zalicza się:

- 1) wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów,
- 2) dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe powiatu oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych,
- 3) dochody z majątku powiatu,
- 4) spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
- 5) dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
- 6) 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,
- 7) odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 8) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu,
- 9) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 10) inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów.

Szeroki katalog źródeł dochodów własnych może stwarzać wrażenie, iż powinny one zapewniać stabilność finansową powiatów, niemniej jednak jednostki te mają niewielki wpływ na wysokość osiąganych dochodów własnych, ponieważ są to dochody publiczne, których reżim wprowadzania i kształtowania konstytucyjnie zastrzeżony jest do regulacji w formie ustawowej¹⁵. Praktycznie rzecz biorąc jedynie gminy mają większe możliwości kształtowania swoich dochodów własnych i to tylko w zakresie podatków i opłat lokalnych. Samorząd powiatowy ma realny wpływ jedynie na tę grupę dochodów, która wiąże się z gospodarką mieniem powiatu, jednak i w tym przypadku swoboda dysponowania mieniem „...jest mocno ograniczona przeznaczeniem tego typu składników. W pierwszym rzędzie powinny one być przeznaczone na cele związane z zaspokajaniem potrzeb danej społeczności, co wyklucza w wielu przypadkach ich komercyjne wykorzystanie...”¹⁶.

¹⁵ Kosikowski C. (red), *Finanse samorządowe 2005*, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005r., s. 116.

¹⁶ Kosikowski C. (red), *Finanse samorządowe 2005*, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005r., s. 117.

Zgodnie z treścią art. 6 pkt 2 ustawy o dochodach j.s.t., do dochodów własnych powiatu zalicza się dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe. Głównym źródłem dochodów budżetu powiatu w powyższym zakresie będą środki finansowe pobierane w ramach statutowej działalności jednostek z różnych tytułów, w tym odpłatnych czynności cywilnoprawnych niezwiązanych z gospodarowaniem mieniem, takich jak otrzymane odsetki czy też nawiązki itp. W projekcie budżetu na 2025 rok przyjęto, iż powiatowe jednostki budżetowe powinny wygenerować dochody w wysokości 4 803 475,00 zł, z tego:

- 1) 407 875,00 zł planuje pobrać Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim (dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70095 „Pozostała działalność” klasyfikacji budżetowej).
- 2) 3 500,00 zł planują pobrać jednostki organizacyjne oświaty, których plany finansowe ujęte są w ramach działu 801 klasyfikacji budżetowej „Oświata i wychowanie” (rozdziały: 80120 „Licea ogólnokształcące” i 80142 „Ośrodki szkolenia, doskonalenia i doskonalenia kadr” klasyfikacji budżetowej).
- 3) 8 000,00 zł planuje pobrać Dom Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach (dział 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85202 „Domy pomocy społecznej” klasyfikacji budżetowej).
- 4) 3 200 000,00 zł, to środki finansowe, przekazywane przez gminę właściwą ze względu na miejsce zamieszkania dziecka na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śl. tytułem pokrycia wydatków związanych z utrzymaniem dziecka w rodzinie zastępczej. Stosownie do norm zawartych w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej¹⁷, zwanej dalej ustawą o pieczy zastępczej. Środki finansowe, które wpłyną na rachunek bankowy powiatu z ww. tytułu będą ewidencjonowane w budżecie w dziale 855 „Rodzina”, rozdziale 85508 „Rodziny zastępcze” klasyfikacji budżetowej.
- 5) 1 164 000,00 zł to środki finansowe przekazywane przez gminę właściwą ze względu na miejsce zamieszkania dziecka na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzisznie w Wodzisławiu Śl. i Centrum Administracyjnego Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Gorzyczkach tytułem pokrycia wydatków związanych z utrzymaniem tegoż dziecka w placówce opiekuńczo – wychowawczej (instytucjonalna piecza zastępcza). Środki finansowe, które wpłyną na rachunek bankowy powiatu z ww. tytułu będą ewidencjonowane w budżecie w dziale 855 „Rodzina”, rozdziale 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych” klasyfikacji budżetowej.
- 6) 20 100,00 zł to środki, które zostaną przekazane przez gminę właściwą ze względu na miejsce zamieszkania dziecka na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. tytułem pokrycia wydatków związanych z kosztami zakwaterowania i wyżywienia dzieci przebywających w placówkach leczniczych. Zgodnie z zasadami

¹⁷ tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku poz. 177 z późn. zm.

wyrażonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹⁸ miesięczną opłatę za wyżywienie i zakwaterowanie dziecka do ukończenia 18 roku życia, a jeżeli kształci się dalej – do ukończenia 26 roku życia, przebywającego w zakładzie opiekuńczo-leczniczym, pielęgnacyjno-opiekuńczym lub w zakładzie rehabilitacji leczniczej, który udziela świadczeń całodobowych w przypadku dziecka pozbawionego opieki i wychowania rodziców, ponosi powiat właściwy ze względu na miejsce urodzenia dziecka. Środki finansowe, które wpłyną na rachunek bankowy powiatu na podstawie ww. aktu prawnego będą ewidencjonowane w budżecie w dziale 855 „Rodzina”, rozdziale 85595 „Pozostała działalność” klasyfikacji budżetowej.

Odrębnym źródłem dochodów własnych są wpływy z tytułu opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów. Możliwość pobierania przez powiat opłat przewidziana jest w art. 6 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. Opłata jest świadczeniem pieniężnym na rzecz podmiotu publicznoprawnego, bezzwrotnym, przymusowym, ogólnym i ekwiwalentnym. Ta ostatnia cecha, zakładająca wzajemne świadczenie lub zachowanie się ze strony podmiotu publicznoprawnego na rzecz wnoszącego opłatę, różni ją od podatku.¹⁹ W roku budżetowym 2025 planuje się, iż dochody z tytułu należnych opłat powinny wynieść 24 821 742,00 zł, z tego:

- 1) Kwota w wysokości 1 000 000,00 zł przypada na opłaty pobierane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syrni tytułem zajęcia pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, stosownie do postanowień zawartych w *ustawie z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych*²⁰, zwanej dalej ustawą o drogach publicznych. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 600 „Transport i łączność”, rozdziału 60014 „Drogi publiczne powiatowe” klasyfikacji budżetowej.
- 2) Kwota w wysokości 90 000,00 zł przypada na opłaty pobierane przez starostwo powiatowe tytułem korzystania przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych stanowiących własność powiatu stosownie do norm zawartych w *ustawie z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym*²¹, zwanej dalej w treści uzasadnienia ustawą o transporcie zbiorowym. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 600 „Transport i łączność”, rozdziału 60020 „Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych” klasyfikacji budżetowej.
- 3) Kwota w wysokości 1 400 000,00 zł przypada na opłaty pobierane przez starostwo powiatowe w związku z udostępnianiem zainteresowanym informacji gromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym, stosownie do postanowień zawartych w *ustawie z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne*²², zwanej dalej w treści uzasadnienia prawem geodezyjnym. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach

¹⁸ tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku poz. 146 z późn. zm.

¹⁹ E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004, s. 86.

²⁰ tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku poz. 320.

²¹ tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku poz. 2778.

²² tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 z późn. zm.

działu 710 „Działalność usługowa”, rozdziału 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii” klasyfikacji budżetowej.

- 4) Kwota w wysokości 3 150 000,00 zł przypada na opłaty pobierane przez Wydział Komunikacji i Transportu starostwa zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. *Prawo o ruchu drogowym*²³, zwanej dalej w treści uzasadnienia ustawą prawo o ruchu drogowym oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie ww. ustawy. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 750 „Administracja publiczna”, rozdziału 75095 „Pozostała działalność” klasyfikacji budżetowej.
- 5) Kwota w wysokości 40 000,00 zł przypada na opłaty pobierane przez starostwo na podstawie przepisów ustawy prawo o ruchu drogowym, w związku z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie usuwania pojazdów oraz prowadzenia parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 750 „Administracja publiczna”, rozdziału 75095 „Pozostała działalność” klasyfikacji budżetowej.
- 6) Kwota w wysokości 1 442,00 zł przypada na opłaty pobierane przez jednostki organizacyjne oświaty takie jak opłaty za egzamin eksternistyczny, czy też opłaty za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziałów 80115 „Technika” i 80120 „Licea ogólnokształcące” klasyfikacji budżetowej.
- 7) Kwota w wysokości 18 666 000,00 zł przypada na opłaty pobierane przez Dom Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach od pensjonariuszy, tytułem odpłatności za pobyt na zasadach określonych przepisami zawartymi w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*²⁴, zwanej dalej w treści uzasadnienia ustawą o pomocy społecznej. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdziału 85202 „Domy pomocy społecznej” klasyfikacji budżetowej.
- 8) Kwota w wysokości 20 000,00 zł przypada na opłaty pobierane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim tytułem odpłatności za pobyt w mieszkaniach chronionych na zasadach określonych przepisami zawartymi w ustawie o pomocy społecznej. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 852 „Pomoc społeczna”, rozdziału 85220 „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej” klasyfikacji budżetowej.
- 9) Kwota w wysokości 25 000,00 zł przypada na opłaty pobierane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim z tytułu wydawania zezwoleń na pracę cudzoziemcom na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*²⁵, zwanej dalej w treści uzasadnienia ustawą o promocji zatrudnienia. Powyższe opłaty

²³ tekst jednolity Dz. U z 2024 r. poz. 1251.

²⁴ tekst jednolity Dz. U z 2024 r. poz. 1283 z późn. zm.

²⁵ tekst jednolity Dz. U z 2024 r. poz. 435 z późn. zm.

będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziału 85333 „Powiatowe urzędy pracy” klasyfikacji budżetowej.

- 10) Kwota w wysokości 140 000,00 zł przypada na opłaty pobierane przez Zespół Placówek – Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim tytułem usług świadczonych przez stołówkę szkolną na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*²⁶, zwanej dalej w treści uzasadnienia prawem oświatowym. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziału 85403 „Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze” klasyfikacji budżetowej.
- 11) Kwota w wysokości 152 000,00 zł przypada na opłaty pobierane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim tytułem pokrycia przez rodziców biologicznych kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w pieczy zastępczej, w tym w rodzinnej pieczy zastępczej zgodnie z normami zawartymi w ustawie o pieczy zastępczej. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 855 „Rodzina”, rozdziałów 85508 „Rodziny zastępcze” i 85510 „Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych” klasyfikacji budżetowej.
- 12) Kwota w wysokości 132 000,00 zł przypada na opłaty pobierane przez starostwo na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. *Prawo ochrony środowiska*²⁷, zwana dalej w treści uzasadnienia ustawą o ochronie środowiska. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” klasyfikacji budżetowej.
- 13) Kwota w wysokości 5 300,00 zł przypada na opłaty pobierane przez starostwo na podstawie przepisów ustawy z dnia 3 października 2008 r. *o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko*²⁸. Powyższe opłaty będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90095 „Pozostała działalność” klasyfikacji budżetowej.

Na zakończenie omawiania tej grupy dochodów wspomnieć należy, iż opłat pobieranych do budżetu powiatu nie można zaliczyć w sensie normatywnym do kategorii opłat lokalnych stanowiących w całości dochody gmin, w przypadku, których gminy dysponują szczególnym władztwem, polegającym na możliwości kształtowania niektórych elementów konstrukcji daniny: stawek, zwolnień przedmiotowych, trybu płatności²⁹. Stawki opłat stanowiących dochody budżetu powiatu nie są ustalane w większości przypadków przez organy stanowiące i uprawnienia organów

²⁶ tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku poz. 737 z późn. zm.

²⁷ tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 54.

²⁸ tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1112.

²⁹ Prac. zbior. pod red. C. Kosikowskiego i J. Salachny, *Finanse samorządowe 580 pytań i odpowiedzi*, Lex Wolters Kluwer Business, Warszawa 2012, str. 279.

administracji samorządowej ograniczają się jedynie do wymiaru i poboru tych danin o charakterze publicznym³⁰.

Środki finansowe otrzymywane w związku z gospodarowania mieniem należącym do powiatu stanowią odrębne źródło dochodów o którym mowa w treści art. 6 pkt 3 ustawy o dochodach j.s.t. W obowiązującym ustawodawstwie brak jest definicji legalnej majątku, dlatego też uzasadnionym wydaje się używanie pojęcia mienia, przez które zgodnie z treścią art. 44 k.c. rozumie się własność oraz inne prawa majątkowe. Dochody z majątku (mienia) powiatu stanowią niejednorodne źródło dochodów obejmujące dochody ze zbycia i obciążania nieruchomości, dochody z najmu, a także dochody z tytułu kapitału wniesionego do spółek³¹. W przedłożonym projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano, że ww. dochody powinny wynieść 4 588 566,00 zł, z tego:

- 1) Kwota 117 778,00 zł przypada na opłaty pobierane od nieposiadających osobowości prawnej powiatowych jednostek organizacyjnych tytułem trwałego zarządu nieruchomości będących w dyspozycji tych jednostek. Podstawy prawne pobierania tego typu opłat znajdują się w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami³². Ponadto w ramach powyższej kwoty ujęto dochody pobierane tytułem opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości należących do powiatu. Powyższe wpływy będą ewidencjonowane w budżecie w ramach działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” klasyfikacji budżetowej.
- 2) Kwota 4 225 088,00 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. (powiatowej jednostki budżetowej). Dochody w powyższym zakresie ewidencjonowane będą w budżecie ramach działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70095 „Pozostała działalność” klasyfikacji budżetowej.
- 3) Kwota 171 700,00 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji jednostek organizacyjnych oświaty, ewidencjonowane w budżecie w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziałach 80115 „Technika”, 80117 „Szkoły branżowe I i II stopnia” i 80120 „Licea ogólnokształcące” klasyfikacji budżetowej.
- 4) Kwota 24 000,00 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji Zespołu Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim. Dochody w powyższym zakresie ewidencjonowane będą w budżecie ramach działu 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziału 85403 „Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze” klasyfikacji budżetowej.
- 5) Kwota 50 000,00 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim (obiekt sportowy). Dochody w powyższym zakresie ewidencjonowane będą w budżecie ramach

³⁰ Ibidem, str. 281.

³¹ E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004. s.110

³² ³² tekst jednolity Dz. U. z 2024 r poz. 1145 z późn. zm.

działu 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziału 85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego” klasyfikacji budżetowej.

W związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, powiatowi przysługuje prawo do pobrania w formie wynagrodzenia części należności budżetu państwa. W ustawie o dochodach j.s.t. (art. 6 pkt 6 cyt. ustawy) przyznano co do zasady prawo do pobrania należności w wysokości 5% od kwoty wpływów stanowiących należność budżetu państwa. Rozwiązanie przyjęte w treści ww. normy prawnej j.s.t ma charakter ogólny i przepisy odrębne mogą zawierać odmienne regulacje niż zawarte w ww. normie prawnej. Do szczególnych rozwiązań ustawowych zaliczyć należy niewątpliwie art. 23 ust 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z treścią ww. przepisu od dochodów przekazywanych przez powiaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa potrąca się, tytułem dochodu powiatu 25% zrealizowanych wpływów. Wpływy na tym samym poziomie przewidziano również w art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości³³. Dochody związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa ewidencjonowane są w księgach rachunkowych prowadzonych dla potrzeb budżetu powiatu, w ramach działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Z kolei dochody o których mowa art. 6 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t., w wysokości 5% od osiągniętych wpływów, są pobierane, gromadzone i przekazywane na rachunek bankowy budżetu przez jednostki wykonujące określone przepisami prawa zadania, w tym przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śl., we właściwych dla tych jednostek podziałkach klasyfikacji budżetowej. W projekcie budżetu powiatu na 2025 rok przyjęto, iż dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami powinny wynieść 650 248,00 zł. Sporządzając prognozę dochodów w powyższym zakresie oparto się na danych zawartych w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 24.10.2024 roku (pismo znak FBI.3111.207.30.2024), ustalającej prognozę dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej. Plan dochodów powiatu związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami będzie kształtować się w następujący sposób:

a.	rozdział 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	649 250,00 zł
b.	rozdział 71015	Nadzór budowlany	100,00 zł
c.	rozdział 75411	Komendy Powiatowe P.S.P.	100,00 zł
d.	rozdział 85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	798,00 zł
e.	łącznie	Dochody z § 2360	650 248,00 zł

³³ tekst jedn. Dz. U. z 2024 poz. 386.

Do dochodów własnych powiatu zalicza się, zgodnie z treścią art. 6 pkt 7 ustawy o dochodach j.s.t., odsetki od udzielonych pożyczek. Należności budżetowe z powyższego tytułu dotyczą Szpitala Powiatowego w Wodzisławiu Śl., który na podstawie zawartych umów zobowiązany jest do zapłaty odsetek w wysokości 104 609,80 zł. Należne odsetki ujęto po stronie dochodów w dziale 758 „*Różne rozliczenia*”, rozdziale 75814 „*Różne rozliczenia finansowe*” klasyfikacji budżetowej. Oprócz odsetek stanowiących koszt pozyskanych z budżetu powiatu pożyczek, plan finansowy szpitala obciąża jeszcze konieczność spłaty rat kapitałowych w wysokości 424 488,00 zł, stanowiących przychody budżetowe w rozumieniu art. 217 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do treści art. 6 pkt 9 ustawy o dochodach j.s.t. źródłem dochodów własnych powiatu są odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych powiatu. W planie dochodów na 2025 r. założono, iż z powyższego tytułu budżet powiatu powinien zostać zasilony kwotą 289 816,00 zł. Jako podstawę kalkulacji przyjęto, iż efektywne oprocentowanie lokat nie przekroczy 2,84%, natomiast nominalne, przed opodatkowaniem 3,50%. Założono, iż średnio miesięcznie salda na rachunkach terminowych powiatu zamkną się kwotą 10 000 000,00 zł. Z przeprowadzonego wyliczenia wynika, iż dochody z powyższego tytułu nie powinny oscylować w granicach tej kwoty. Dochody pochodzące z odsetek bankowych będą ujęte w budżecie w ramach działu 758 „*Różne rozliczenia*” rozdziału 75814 „*Różne rozliczenia finansowe*” klasyfikacji budżetowej.

Do dochodów własnych zalicza się, zgodnie z treścią art. 6 pkt 10 ustawy o dochodach j.s.t., inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów. W przedłożonym projekcie budżetu w ramach innych dochodów należnych powiatowi na podstawie odrębnych przepisów ewidencjonowane będą środki finansowe przekazywane przez jednostki samorządu terytorialnego szczebla powiatowego z tytułu usług wykonywanych na ich rzecz w ramach pieczy zastępczej, tj. umieszczenia dzieci pochodzących z innych powiatów w rodzinach zastępczych i w domach dziecka funkcjonujących na naszym terenie. Wpływy z powyższego tytułu powinny wynieść 1 520 860,00 zł (dział 855 „*Rodzina*”, rozdziały 85508 „*Rodziny zastępcze*” i 85510 „*Działalność placówek opiekuńczo wychowawczych*”).

Dochody własne powiatu to niejednorodne źródło finansowania zadań jednostki samorządu terytorialnego obejmujące swym zakresem przedmiotowym udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, jak również dochody pobierane przez jednostki organizacyjne powiatu. Z punktu widzenia elastyczności zarządzania budżetem największe znaczenie mają te dochody własne, w stosunku do których brak jest jakichkolwiek zależności pomiędzy otrzymywanymi środkami a dokonywanym wydatkiem. Walor taki posiadają niewątpliwie udziały w podatkach państwowych, czy też niektóre z opłat.

Plan dochodów własnych budżetu powiatu na 2025 rok zawarty jest w załączniku Nr 1 do projektu niniejszej uchwały.

DOCHODY O KTÓRYCH MOWA W ART. 3 UST. 3 USTAWY O DOCHODACH J.S.T.

Poza grupą dochodów własnych wyodrębniono środki finansowe, które wpłyną na rachunek bankowy powiatu na podstawie umów zawartych z podmiotami będącymi dysponentami środków publicznych, w tym środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Podstawą formalnoprawną wprowadzenia do budżetu dochodów tego typu jest art. 3 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. Zaplanowane w powyższym zakresie w budżecie powiatu środki finansowe nie spełniają przesłanek do uznania ich za dotacje w rozumieniu art. 126 ufp, gdyż ich źródłem finansowania nie jest bezpośrednio budżet państwa, budżet j.s.t, ani państwowy fundusz celowy. Niewątpliwie jednak są to środki publiczne. Brak możliwości zakwalifikowania należnych powiatowi na podstawie zawartych umów środków finansowych w ramach dotacji celowych, uzasadnia potrzebę wyodrębnienia ich w planie dochodów, w grupie dochodów o charakterze fakultatywnym, określonych w treści ww. normy prawnej. Zakłada się, iż budżet powiatu w 2025 roku zostanie zasilony z powyższego tytułu kwotą 25 446 466,00 zł, z tego:

- a) 495 791,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Remont drogi powiatowej ul. 1 Maja w Gołkowicach” – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, nie posiadający statusu państwowego funduszu celowego (dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe” klasyfikacji budżetowej),
- b) 163 984,00 zł przypada w związku z realizacją przez starostwo zadania pn. „Zwiększenie bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śl.” (dział „Administracja publiczna”, rozdział 7520 „Starostwa powiatowe” klasyfikacji budżetowej),
- c) 1 347 983,00 zł przypada w związku z realizacją przez starostwo zadania związanego z budową dźwigu i dostosowaniem pomieszczeń do potrzeb osób niepełnosprawnych w budynku w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 2 – Rządowy Program Odbudowy Zabytków (dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75020 „Starostwa powiatowe” klasyfikacji budżetowej),
- d) 75 227,00 zł przypada w związku z realizacją przez Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim zadania pn. „Słuchamy, Akceptujemy, Działamy – doskonalenie kadry kluczem do nowoczesnej edukacji (dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80102 „Szkoły podstawowe specjalne” klasyfikacji budżetowej),
- e) 2 773 698,00 zł przypada w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadań finansowanych w ramach programu Erasmus+ (dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziały 80115 „Technika”, 80117 „Szkoły branżowe I i II stopnia” i 80120 „Licea ogólnokształcące” klasyfikacji budżetowej),
- f) 2 000 000,00 zł przypada w związku z realizacją przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego z Wodzisławiu Śląskim zadania związanego z modernizacją

- instalacji elektrycznej w budynku zajmowanym przez jednostkę (dział 801 „*Oświata i wychowanie*”, rozdział 80115 „*Technika*” klasyfikacji budżetowej),
- g) 9 696 377,00 zł przypada w związku z tworzeniem Branżowego Centrum Umiejętności w Wodzisławiu Śląskim (dział 801 „*Oświata i wychowanie*”, rozdział 80154 „*Branżowe centra umiejętności*” klasyfikacji budżetowej),
- h) 3 502 000,00 zł przypada na zadanie związane z uruchomieniem centralnej sterylizatorni w Szpitalu Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim (dział 851 „*Ochrona zdrowia*”, rozdział 85111 „*Szpitala ogólne*” klasyfikacji budżetowej),
- i) 6 970 000,00 zł przypada w związku z realizacją zadania związanego z adaptacją budynku przy ul. Orkana 23 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby poradni psychologiczno – pedagogicznej – Rządowy Fundusz Polski Ład (dział 854 „*Edukacyjna opieka wychowawcza*”, rozdział 85406 „*Poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne*” klasyfikacji budżetowej),

2) SUBWENCJA OGÓLNA.

Subwencja ogólna zaliczana jest do podstawowych i obligatoryjnych źródeł dochodów powiatu, o których mowa w treści art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach j.s.t. Poprzez subwencję ogólną należy rozumieć określone przepisami ww. ustawy świadczenie stanowiące dochód jednostek samorządu terytorialnego przekazywany z budżetu państwa na finansowanie ich zadań własnych³⁴. Subwencja w swej istocie jest więc definitywnym wydatkiem z budżetu państwa na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, a więc formą bezzwrotnego ich zasilania finansowego z budżetu³⁵. Normatywne określenie „ogólna” wyraźnie wskazuje, że subwencja nie jest, w przeciwieństwie do dotacji celowej przeznaczona na jakiś konkretny cel, gdyż o jej przeznaczeniu decyduje bowiem organ stanowiący JST³⁶.

Planowanie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, których źródłem finansowania jest subwencja ogólna, dokonywane jest na podstawie informacji przekazywanej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 39 ust. 1 pkt 1 lit. d ustawy o dochodach j.s.t.. Wypełniając wskazany wyżej obowiązek ustawowy Minister Finansów pismem z dnia 14.10.2024 roku, (znak ST3.4750.16.2024) poinformował starostwo, iż prognozowana na 2025 rok kwota subwencji ogólnej powinna wynieść 31 648 088,45 zł.

Nowa ustawa o dochodach j.s.t. wprowadza, zamiast obecnych części subwencji ogólnej, pojęcie potrzeb finansowych JST, które to potrzeby będą podlegać finansowaniu zwiększonymi dochodami z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT, a - w przypadku, gdy będą one niewystarczające - subwencją

³⁴ Kalina-Prasznik U., (red.), Encyklopedia Prawa, Wydawnictwo C. H. Beck, Warszawa 2004, s. 781.

³⁵ Miemiec W. (red), Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006 s. 55

³⁶ W. Miemiec, K. Sawicka, M. Miemiec, Prawo finansów publicznych sektora samorządowego, LEX a Wolters Kluwer business, Warszawa 2013, str. 108.

ogólną z budżetu państwa. Potrzeby finansowe są elementem kalkulacyjnym do ustalenia subwencji ogólnej z budżetu państwa.

Zgodnie z treścią art. 23 ustawy o dochodach j.s.t. wyodrębnia się następujące potrzeby finansowe:

1. wyrównawcze,
2. oświatowe,
3. rozwojowe,
4. ekologiczne,
5. uzupełniające.

W odróżnieniu od rozwiązań przyjętych w ustawie o dochodach z 2003 roku wprowadzono nowy element, jakim są zróżnicowane potrzeby wydatkowe poszczególnych samorządów. Potrzeby wydatkowe poszczególnych samorządów są bowiem zróżnicowane. Uwzględniono zatem nie tylko dysproporcje dochodowe ale również zróżnicowanie potrzeb wydatkowych jednostek. Zasadnicza zmiana polega na ustaleniu potrzeb wyrównawczych z uwzględnieniem liczby mieszkańców przeliczeniowych. Liczba tych mieszkańców będzie ustalana na podstawie liczby mieszkańców faktycznie zamieszkałych w danej jednostce, skorygowanej o indeks potrzeb wydatkowych.

a) Potrzeby wyrównawcze

W ustawie o dochodach j.s.t. z 2024 roku zmieniono w sposób istotny system wyrównawczy poprzez wprowadzenie nowego elementu, jakim są zróżnicowane potrzeby wydatkowe. Wyrównywanie potencjału dochodowego między jednostkami samorządowymi następowało będzie na podstawie dochodów podatkowych na mieszkańca przeliczeniowego. Liczbę mieszkańców przeliczeniowych ustalono w oparciu o faktyczną liczbę mieszkańców skorygowaną o tzw. indeks potrzeb wydatkowych. Metodologia wyliczania indeksu potrzeb wydatkowych to proces składających się z czterech kroków.

Pierwszym, a zarazem najważniejszym krokiem, jest identyfikacja głównych obszarów zadań stanowiących największą część wydatków bieżących (netto) budżetów samorządowych. Podstawą, przyjętą do wyliczeń, były dane ze sprawozdań budżetowych, za ostatnie dostępne lata, czyli okres 2021-2023. Kluczowe znaczenie miały wydatki bieżące netto, czyli wydatki ogółem pomniejszone o wydatki majątkowe. Z wydatków bieżących wyłączono m. in.:

- wydatki, które mają swoje własne źródła finansowania w tym zadania oświatowe w wysokości otrzymanej subwencji oświatowej, zadania finansowane dotacjami oraz pobieranymi na konkretne cele opłatami,
- wydatki na projekty finansowane ze środków europejskich i innych źródeł zagranicznych (środki europejskie mają charakter fakultatywny i nie stanowią trwałego źródła finansowania usług publicznych),
- wydatki na finansowanie długu (z tytułu odsetek), które są powiązane z kredytami zaciągniętymi na potrzeby inwestycji.

Oznacza to, iż w poszczególnych obszarach wydatkowych przeanalizowano wydatki bieżące pomniejszone o dochody bieżące w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

W celu ustalenia największych obszarów wydatkowych bieżących netto dla każdej kategorii samorządu wyliczone zostały średnie wydatki bieżące netto z 3 ostatnich lat w danym obszarze wydatkowym.

Drugim krokiem jest dokonanie wyboru obiektywnych determinant mogących wpływać na zróżnicowanie wielkości wydatków bieżących. Trzecim krokiem jest analiza zmiennych, podczas której zbadano ich korelację z wydatkami bieżącymi netto w wybranych obszarach. Czwartym krokiem jest obliczenie liczby mieszkańców przeliczeniowych z wykorzystaniem indeksu potrzeb wydatkowych. O ile kroki drugi, trzeci i czwarty w swej istocie sprowadzają się do sposobu wyliczenia potrzeb wydatkowych, to krok pierwszy określa ich podstawę, której wielkość determinuje uruchomienie mechanizmu wyrównawczego. Należy nadmienić, iż pod rządami starej ustawy o dochodach j.s.t powiat wodzisławski od lat był beneficjentem części wyrównawczej subwencji ogólnej, a w myśl przyjętych obecnie rozwiązań w 2025 roku potrzeby wyrównawcze sprowadzone zostały do zera, co ma swój oczywisty wpływ na wysokość przyznanej subwencji ogólnej.

b) Potrzeby oświatowe

Globalna kwota potrzeb oświatowych jest ustalana co do zasady analogicznie jak obecna część oświatowa subwencji ogólnej, czyli podstawą kalkulacji pozostawałaby kwota z roku poprzedniego, z uwzględnieniem zmiany zakresu realizowanych zadań oświatowych. Podział globalnej kwoty potrzeb oświatowych następował zgodnie z rozporządzeniem wydawanym przez ministra właściwego do spraw oświaty, a ww. potrzeby zostały oszacowane na poziomie 119 338 105,00 zł, a więc niższym niż otrzymana na 2024 rok część oświatowa subwencji ogólnej, która wyniosła 123 383 408,00 zł. Jeśli wskaźniki do budżetu powiatu nie ulegną zmianie po wejściu ustawy budżetowej dofinansowanie zadań w zakresie edukacji w przyszłym roku może być niższe o 4 045 303,00 zł, tj. o 3,28%.

c) Potrzeby rozwojowe

Potrzeby rozwojowe ustalane zostały w podziale na poszczególne kategorie jednostek samorządu terytorialnego. Kwota środków dla danej kategorii j.s.t. odpowiadała 23% kwoty wydatków majątkowych pomniejszonych o równowartość wykonanych przez nie dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje. Następnie, ustalona dla każdej kategorii jednostki kwota potrzeb rozwojowych, podzielona została na dwie pule:

- ✓ 60% pulę podstawową, rozdysponowaną proporcjonalnie do liczby mieszkańców, przy czym proponuje się ustalenie minimalnej kwoty dla najmniejszych ludnościowo samorządów;
- ✓ 40% pulę inwestycyjną, dzieloną proporcjonalnie do udziału przeliczeniowych wydatków majątkowych jednostki w przeliczeniowych wydatkach majątkowych danej kategorii JST.

Przeliczeniowe wydatki majątkowe samorządów byłyby wyliczane jako średnia z trzech ostatnich lat, przy zastosowaniu wag określonych w ustawie, gdzie najwyższe wagi miałyby wydatki własne,

potem wydatki majątkowe na programy finansowane z udziałem środków unijnych, a najmniejsze inwestycje realizowane ze środków rządowych. Wprowadzony ustawowo sposób wyliczenia potrzeb rozwojowych określił w swoim końcowym efekcie potrzeby rozwojowe powiatu na kwotę 3 616 822,38 zł.

d) Potrzeby ekologiczne

Potrzeby ekologiczne to dodatkowe wsparcie finansowe dla samorządów. Ustalane byłyby dla wszystkich jednostek, na terenie których znajdują się obszary o szczególnych walorach przyrodniczych prawnie chronione, m.in.: parki narodowe, rezerваты przyrody, parki krajobrazowe i obszary chronionego krajobrazu oraz strefy ochrony krajobrazu ustanawiane w tych obszarach, a także obszary Natura 2000. Ponieważ na terenie powiatu takich terenów jest niewiele potrzeby ekologiczne na 2025 rok określone zostały na poziomie 8 200,82 zł, a więc mniej niż symbolicznie.

e) Potrzeby uzupełniające

W ustawie o dochodach j.s.t. ustalono, na pierwszy rok obowiązywania ustawy poziom dochodów gwarantującego wzrost dochodów każdej JST w stosunku do dochodów ustalonych na podstawie ustawy z 2003 r. Z kalkulacji przeprowadzonej przez Ministerstwo Finansów wynika iż potrzeby uzupełniające w 2025 roku powinny się zamknąć kwotą 18 513 979,00 zł. Według wyjaśnień projektodawców, w kolejnych latach potrzeby uzupełniające ustalone będą w wysokości odpowiadającej kwocie uzupełnienia dochodów z roku poprzedniego. Istotną zmianą w projektowanej ustawie w stosunku do obecnie istniejących rozwiązań jest sposób finansowania naliczonych potrzeb finansowych. Finansowanie będzie następować poprzez zwiększone dochody z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT lub gdy to zwiększenie dochodów podatkowych będzie niewystarczające do pokrycia potrzeb finansowych – wówczas taka JST otrzyma także subwencję ogólną.

3) DOTACJE I ŚRODKI, O KTÓRYCH MOWA W TREŚCI ART. 10 USTAWY O DOCHODACH J.S.T.

Zgodnie z treścią art. 10. ust. 1 ustawy o dochodach j.s.t. powiat może otrzymywać dotacje celowe z:

- 1) budżetu państwa na:
 - a) zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami,
 - b) zadania realizowane przez te jednostki na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej,
 - c) usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa lub porządku publicznego, skutków powodzi lub osuwisk ziemnych lub skutków innych klęsk żywiołowych,
 - d) finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych,
 - e) realizację zadań wynikających z umów międzynarodowych;
- 2) budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto dochodami powiatu mogą być:

- 1) środki z funduszy celowych otrzymane na podstawie odrębnych przepisów (art. 10 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t.),
- 2) dotacje udzielane przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej na podstawie odrębnych przepisów (art. 10 ust. 4 ustawy o dochodach j.s.t.).

Obowiązująca obecnie ustawa o dochodach j.s.t. wprowadza istotne zmiany w zakresie grupowania źródeł dochodów pochodzących z powyższych tytułów. W ramach jednej jednostki redakcyjnej, a mianowicie art. 10 ustawy o dochodach j.s.t. ujęto dotacje pochodzące z budżetu państwa, środki pochodzące z funduszy celowych oraz środki Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Katalog dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego zawarty jest w rozdziale 8 ustawy o dochodach j.s.t.

Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa są jednym z podstawowych i obligatoryjnych źródeł finansowania zadań jednostek samorządu terytorialnego wszystkich szczebli. Wynika to wprost z treści art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy o dochodach j.s.t. W ramach dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa podstawowe znaczenie dla budżetu powiatu mają dotacje otrzymywane na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce do wykonania ustawami. Zgodnie z treścią art. 166 Konstytucji R. P., jeżeli wynika to z uzasadnionych potrzeb państwa, ustawa może zlecić jednostkom samorządu terytorialnego (w tym powiatom) wykonywanie innych zadań publicznych. Normy rangi ustawowej określają też tryb przekazywania i sposób wykonywania zadań zleconych. Zadania zlecone są więc wykonywane przez powiat obok zadań własnych. Zadania te mają charakter państwowy i są wykonywane w imieniu administracji rządowej. Źródłem powstania tego rodzaju zadań może być, jak już wyżej wspomniano ustawa bądź też porozumienie administracyjne zawarte z organem administracji rządowej.

Przykładowy wykaz dotacji celowych zawarty jest w art. 127 ufp. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej dotacjami celowymi są podlegające szczególnym zasadom rozliczania, wydatki budżetu państwa 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 ufp,
 - e) zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym,
 - f) kosztów realizacji inwestycji;
- 2) dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach.

Biorąc pod uwagę treść przepisów zawartych w aktach prawnych rangi ustawowej, z przekazaniem środków finansowych w formie dotacji, w szczególności dotacji celowej, mamy do czynienia wówczas, gdy norma prawna takim terminem określa nieodpłatne i bezzwrotne transfery środków finansowych z budżetu na rzecz podmiotów dotowanych³⁷.

Powiat, podobnie jak inne jednostki samorządu terytorialnego, otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe na zadania własne oraz zlecone. W literaturze zwraca się uwagę, iż zadania zwane zleconymi powinny być w całości – przynajmniej z założenia – finansowane środkami przekazanymi z budżetu państwa w formie dotacji³⁸. Niestety, praktyka lat ubiegłych pozwala dojść do zupełnie innej konkluzji, ponieważ środki przekazywane z budżetu państwa, mimo składanych rokrocznie wniosków są niewystarczające i w konsekwencji nie pokrywają kosztów w pełni realizowanych przez powiat zadań zleconych ustawami.

Z tytułu należnych powiatowi dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa planuje się w 2025 roku dochody w wysokości 24 136 943,00 zł, z tego:

- 1) na dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami przypada kwota 21 224 532,00 zł,
- 2) na dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej przypada kwota 913 640,00 zł,
- 3) na dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu przypada kwota 1 998 771,00 zł.

Podstawę formalnoprawną umożliwiającą wprowadzenie dotacji pochodzących z budżetu państwa do budżetu powiatu stanowi w szczególności decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 24.10.2024 roku (pismo znak FBI.3111.207.30.2024), ustalająca wskaźniki dotacji celowych na rok 2025 oraz kwoty dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej.

Podział przyznanych z budżetu państwa środków dotacyjnych otrzymywanych z tytułu wykonywania przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w rozbiciu na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawia się w następujący sposób:

- 1) Dział 010 klasyfikacji budżetowej „*Rolnictwo i łowiectwo*”. Planowana kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 25 183,00 zł, z tego całość przypada na rozdział 01095 „*Pozostała działalność*”. Przekazywane z budżetu państwa środki przeznaczone są na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników starostwa wykonujących zadania zlecone w zakresie prac geodezyjno – urządzeniowych na potrzeby rolnictwa, w tym scaleń i wymiany gruntów oraz zagospodarowań poscaleniowych – forma wykonywania zadań zleconych to obsługa obywateli i wydawanie zezwoleń.

³⁷ Miemiec W. (red), Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006 s. 83.

³⁸ M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 338

- 2) Dział 020 klasyfikacji budżetowej „*Leśnictwo*”. Planowana kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 7 621,00 zł, z tego całość przypada na rozdział 02095 „*Pozostała działalność*”. Przekazywane z budżetu państwa środki finansowe przeznaczone są na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników starostwa wykonujących zadania zlecone w zakresie zalesiania gruntów.
- 3) Dział 100 klasyfikacji budżetowej „*Górnictwo i kopalnictwo*”. Planowana kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 23 757,00 zł, z tego całość przypada na rozdział 10095 „*Pozostała działalność*”. Przekazywane z budżetu państwa środki finansowe przeznaczone są na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników starostwa wykonujących zadania zlecone w zakresie górnictwa i kopalnictwa (obsługa obywateli i wydawanie zezwoleń).
- 4) Dział 600 klasyfikacji budżetowej „*Transport i łączność*”. Planowana kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 35 966,00 zł, z tego całość przypada na rozdział 60095 „*Pozostała działalność*”. Przekazywane z budżetu państwa środki finansowe przeznaczone są na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników starostwa wykonujących zadania zlecone w zakresie transportu (obsługa obywateli i wydawanie zezwoleń).
- 5) Dział 700 klasyfikacji budżetowej „*Gospodarka mieszkaniowa*”. Planowana kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 702 589,00 zł, z tego całość przypada na rozdział 70005 „*Gospodarka gruntami i nieruchomościami*”. Otrzymywane z budżetu państwa środki finansowe przeznaczone są w szczególności na pokrycie kosztów zadań związanych z gospodarowaniem nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa, a także zaspokajaniem roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa, w tym na wynagrodzenia pracowników wykonujących zlecone ustawami zadania.
- 6) Dział 710 klasyfikacji budżetowej „*Działalność usługowa*”. Planowana kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 1 721 185,00 zł, z tego:
 - a) na rozdział 71012 „*Zadania z zakresu geodezji i kartografii*” przypada kwota 390 395,00 zł i obejmuje ona koszty dofinansowania wynagrodzeń pracowników starostwa wykonujących zadania w zakresie gromadzenia i aktualizacji państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
 - b) w rozdziale 71015 „*Nadzór budowlany*” kwota dotacji wyniesie 1 117 672,00 zł, w całości przeznaczona jest na pokrycie kosztów funkcjonowania państwowej jednostki organizacyjnej wykonującej zadania w zakresie nadzoru budowlanego na terenie powiatu,
 - c) w rozdziale 71095 „*Pozostała działalność*” kwota dotacji wyniesie 213 118,00 zł i obejmuje ona koszty dofinansowania wynagrodzeń pracowników starostwa wykonujących zadania w zakresie architektury budowlanej – forma wykonywania zadań zleconych to obsługa obywateli i wydawanie zezwoleń.
- 7) Dział 752 „*Obrona narodowa*”. Planowana kwota dochodów z tytułu należnych powiatowi z budżetu państwa dotacji celowych, wyniesie 64 332,00 zł, z tego:

- a) na rozdział 75212 „Pozostałe wydatki obronne”, kwota dotacji wyniesie 400,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów organizacji szkoleń obronnych dla pracowników administracji publicznej,
 - b) na rozdział 75224 „Kwalifikacja wojskowa”, kwota dotacji wyniesie 63 932,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów organizacji poboru na terenie powiatu,
- 8) Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”. Planowana kwota dochodów z tytułu należnych powiatowi z budżetu państwa dotacji celowych, wyniesie 14 187 500,00 zł, z tego:
- a) na rozdział 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” przypada kwota 14 182 000,00 zł, przeznaczona na pokrycie kosztów funkcjonowania na terenie powiatu straży pożarnej, państwowej jednostki organizacyjnej,
 - b) na rozdział 75421 „Zarządzanie kryzysowe” przypada kwota 5 500,00 zł, przeznaczona na pokrycie kosztów utrzymania centrum zarządzania kryzysowego.
- 9) Dział 755 „Wymiar sprawiedliwości”. Planowana kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowej wyniesie 439 488,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zadań w zakresie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej (rozdział 75515 „Nieodpłatna pomoc prawna”).
- 10) Dział 852 „Pomoc społeczna”. Planowana kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 3 135 833,00 zł, z tego:
- a) 2 450 695,00 zł przypada na rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia”,
 - b) 681 542,00 zł przypada na rozdział 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej”.
 - c) 3 596,00 zł przypada na rozdział 85295 „Pozostała działalność”.
- Powiat otrzymuje dochody z powyższego tytułu w szczególności w związku z prowadzeniem w ramach swojej struktury organizacyjnej dwóch ośrodków wsparcia wykonujących zadania z zakresu pomocy społecznej. Ponadto otrzymywane z budżetu państwa środki finansowe zabezpieczane są dla ośrodka wsparcia umiejscowionego w Połomi, prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych.
- 11) Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”. Planowana kwota dochodów z tytułu należnej z budżetu państwa dotacji celowej wyniesie 818 078,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania w ramach starostwa zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności”).
- Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej powinny się zamknąć w przyszłym roku kwotą 913 640,00 zł z tego:
- 1) 81 200,00 zł przeznaczone jest na pokrycie kosztów organizacji na terenie powiatu kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej na terenie województwa (dział 752 „Obrona narodowa”, rozdział 75224 „Kwalifikacja wojskowa”),

- 2) 183 000,00 zł przeznaczone jest na pokrycie kosztów dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli (dział 801 „*Oświata i wychowanie*”, rozdział 80146 „*Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli*”)
- 3) 649 440,00 zł przeznaczone jest na pokrycie kosztów programu ministerialnego pn. „*Za życiem*” (dział 801 „*Oświata i wychowanie*”, rozdział 80195 „*Pozostała działalność*”).

Na realizację zadań własnych powiatu planowana kwota dotacji celowej pochodzącej z budżetu państwa w roku 2025 powinna wynieść 1 998 771,00 zł, z tego całość przypada na pokrycie kosztów pobytu pensjonariuszy w dwóch domach pomocy społecznej działających na terenie powiatu, jednego prowadzonego bezpośrednio przez powiat, drugiego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych (dział 852 „*Pomoc społeczna*”, rozdział 85202 „*Domy pomocy społecznej*”).

W ustawie o dochodach j.s.t. grupa dotacji celowych obejmuje zarówno środki finansowe pochodzące z budżetu państwa jak i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego (art. 10 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy). Z uwagi na trójszczeblowy model funkcjonowania samorządu w Polsce, źródłem finansowania budżetu powiatu mogą być budżety samorządu województwa, samorządów powiatów, czy też samorządów gmin (miast). W roku budżetowym 2025 planuje się, iż dochody z tytułu należnych powiatowi dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego powinny wynieść 14 674 556,00 zł, w tym dotacje bieżące w kwocie 4 371 316,00 zł oraz dotacje o charakterze inwestycyjnym w kwocie 10 303 240,00 zł. Podział planowanych dochodów dotacyjnych z uwzględnieniem kryterium stopnia jednostki samorządu terytorialnego przedstawia się w następujący sposób:

- 1) Z budżetu samorządu Województwa Śląskiego planuje się pozyskanie środków finansowych w wysokości 6 643 156,00 zł, z tego:
 - a) 1 335 005,00 zł przypada na dofinansowanie zadania związanego z zakupem ekologicznie czystych autobusów wraz z infrastrukturą do ładowania oraz dostosowaniem zaplecza technicznego (dział 600 „*Transport i łączność*”, rozdział 60004 „*Lokalny transport zbiorowy*” klasyfikacji budżetowej),
 - b) 2 977 912,00 zł przypada na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa budynku starej kotłowni na pracownię dla zawodu technik urządzeń i systemów energetyki odnawialnej oraz technik budownictwa wraz z wyposażeniem bazy dydaktycznej (dział 801 „*Oświata i wychowanie*”, rozdział 80115 „*Technika*” klasyfikacji budżetowej),
 - c) 165 816,00 zł przypada na dofinansowanie zadania realizowanego przez PUP w Wodzisławiu Śląskim pn. „Nowe horyzonty. Typ 1: wsparcie dla Instytucji Rynku Pracy” (dział 853 „*Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*”, rozdział 85333 „*Powiatowe Urzędy Pracy*” klasyfikacji budżetowej),
 - d) 1 285 246,00 zł przypada na dofinansowanie zadania pn. „Nowoczesna szkoła – lepsze jutro” (dział 801 „*Oświata i wychowanie*”, rozdział 80195 „*Pozostała działalność*” klasyfikacji budżetowej),

- e) 879 177,00 zł przypada na dofinansowanie zadania związanego z termomodernizacją budynków Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim i ośrodka zdrowia w Rydułtowach ul. Strzelców Bytomskich 11 (dział 900 „*Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*”, rozdział 90005 „*Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu*” klasyfikacji budżetowej).
- 2) Z budżetów jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego planuje się pozyskanie środków finansowych w wysokości 50 000,00 zł, z tego całość przypada na dotację z Powiatu Raciborskiego, która zostanie przekazana tytułem dofinansowania zadań bieżących powiatu w zakresie organizacji lokalnego transportu zbiorowego (dział 600 „*Transport i łączność*”, rozdział 60004 „*Lokalny transport zbiorowy*” klasyfikacji budżetowej).
- 3) Z budżetów jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego planuje się pozyskanie środków finansowych w wysokości 7 981 400,00 zł, z tego:
- a) 3 905 500,00 zł przypada na dotacje celowe, które zostaną przekazane przez gminy Godów, Gorzyce i Lubomia, miasta Pszów i Rydułtowy tytułem dofinansowania własnych zadań bieżących powiatu w zakresie organizacji lokalnego transportu zbiorowego (dział 600 „*Transport i łączność*”, rozdział 60004 „*Lokalny transport zbiorowy*” klasyfikacji budżetowej).
- b) 4 075 900,00 zł przypada na dotacje celowe, które zostaną przekazane przez gminy tytułem dofinansowania kosztów zadań na drogach powiatowych (dział 600 „*Transport i łączność*”, rozdział 60014 „*Drogi publiczne powiatowe*” klasyfikacji budżetowej), w tym:
- 250 000,00 zł przypada na dotację celową, która zostanie przekazana przez Gminę Godów na zadanie pn. „Remont drogi powiatowej ul. 1 Maja w Gołkowicach”,
 - 2 100 000,00 zł przypada na dotację celową, która zostanie przekazana przez Gminę Mszana na zadanie związane z przebudową drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie,
 - 115 900,00 zł przypada na dotacje celowe, które zostaną przekazane przez Gminy Gorzyce i Lubomia na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3521S (ul. Raciborska) Rogów – Syrynia”,
 - 1 100 000,00 zł przypada na dotację celową, która zostanie przekazana przez Gminę Godów na zadanie związane z przebudową drogi powiatowej nr 5037S ul. 1 Maja w Gołkowicach,
 - 100 000,00 zł przypada na dotację celową, która zostanie przekazana przez Gminę Godów na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5037S ul. 1 Maja w Godowie”.

Wyodrębnioną grupę dochodów samorządowych stanowią środki pochodzące z funduszy celowych. Zgodnie z treścią art. 29 ust. 1 ustawy o finansach publicznych państwowy fundusz celowy tworzony jest na podstawie przepisów ustawowych. Z kolei zgodnie z treścią art. 10 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. dochodami powiatu mogą być środki pochodzące z państwowych funduszy celowych

o ile odrębne przepisy prawa tak stanowią. W roku budżetowym 2025 planuje się pozyskanie z powyższych źródeł dochodów w wysokości 5 376 922,00 zł z tego:

- 1) 4 200 000,00 zł przypada na Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu transportu zbiorowego (dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60004 „Lokalny transport zbiorowy” klasyfikacji budżetowej),
- 2) 785 600,00 zł przypada na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów zadania „Rehabilitacja 25+” (dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdział 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” klasyfikacji budżetowej),
- 3) 3 591,00 zł przypada na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów bieżących obsługi programu związanego z zakupem środków transportu dla osób niepełnosprawnych (dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdział 85395 „Pozostała działalność” klasyfikacji budżetowej),
- 4) 387 731,00 zł przypada na Fundusz Pracy z przeznaczeniem na pokrycie kosztów dofinansowania rodzin zastępczych zawodowych i prowadzących rodzinne domy dziecka (dział 855 „Rodzina”, rozdział 85508 „Rodziny zastępcze” klasyfikacji budżetowej).

II. PLAN WYDATKÓW

Zgodnie z treścią art. 44 ust. 1 ufp wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Wprowadzony wyżej wymienioną normą prawną obowiązek planowego ponoszenia wydatków budżetowych odnosi się do wszystkich podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych, w tym do jednostek samorządu terytorialnego niezależnie od szczebla. Z kolei stosownie do treści art. 216 ust. 2 ufp, 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, określona przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) programy finansowe z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Wśród wydatków, których podział został dokonany w ww. przepisie prawa, podstawowe znaczenie mają wydatki na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego. Zakres zadań własnych powiatu zawarty jest w art. 4 ustawy o samorządzie powiatowym.

Szczegółowość planu wydatków jest określona przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa. Zgodnie z treścią art. 236 ust. 1 ufp w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się planowane kwoty wydatków bieżących i majątkowych, w układzie działów i rozdziałów. Z kolei w planie wydatków bieżących wyodrębnia się planowane kwoty wydatków bieżących, przeznaczone na:

- 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań; ta niezbyt precyzyjnie określona podgrupa wydatków obejmuje, w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej, wszystkie wydatki nieujęte w innych grupach i podgrupach planu wydatków określonych w art. 236 ufp.
- 2) dotacje na zadania bieżące;
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych; w tej grupie wydatków ujęto, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji wydatki zaliczane w szczególności do paragrafów 302-305 i 324-329 klasyfikacji budżetowej;
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego; w tej grupie wydatków ujęto w projekcie budżetu wszystkie wydatki zarówno osobowe jak i pozostałe rzeczowe związane z realizacją ww. zadań.
- 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.

W planie wydatków majątkowych natomiast (art. 236 ust. 4 ufp) wyodrębnia się, w układzie działów i rozdziałów, planowane kwoty wydatków majątkowych, do których zalicza się wydatki na:

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Opracowując plan wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok uwzględniono w szczególności następujące okoliczności:

- 1) W planowaniu wydatków dysponenti środków budżetowych uwzględniają wysokość średniorocznej inflacji, która w przyszłym roku powinna wynieść 104,1%.
- 2) W planach wydatków inwestycyjnych ujmuje się w pierwszej kolejności przedsięwzięcia wyszczególnione w obowiązującej uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego.
- 3) Część oświatowa subwencji powinna w całości być podstawowym źródłem finansowania wydatków bieżących jednostek organizacyjnych oświaty ujętych w planach w działach 801 i 854 klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem dochodów celowych przeznaczonych na wykonywanie zadań publicznych powiatu w zakresie edukacji.
- 4) Źródłem pokrycia wydatków nieznajdujących pokrycia w dochodach będą przychody budżetowe, w szczególności planowana na 2025 rok emisja papierów wartościowych.
- 5) W planie wydatków ujmuje się koszty obsługi długu już zaciągniętego, jak i tego który planuje się zaciągnąć, obejmującego emisję papierów wartościowych.
- 6) W planie wydatków wprowadza się, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, rezerwy ogólne i celowe, w wysokości 2 646 617,00 zł.

Dane ujęte w poniżej zamieszczonej tabeli przedstawiają wielkość i strukturę planowanych na 2025 rok wydatków z wyszczególnieniem ustawowych rodzajów i grup wydatków.

Struktura planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2025 roku

Rodzaj wydatku	Kwota planowanych wydatków w złotych	Procentowy udział w ogólnej kwocie wydatków
Wydatki ogółem	316 197 758,00	
Wydatki bieżące	269 146 369,00	85,12
<i>w tym:</i>		
Wydatki jednostek budżetowych	228 327 469,00	72,21
<i>w tym:</i>		
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	169 150 395,00	53,68
<i>wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych</i>	59 177 074,00	18,72
Dotacje na zadania bieżące	22 188 195,00	7,02
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	9 233 149,00	2,92
Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t.	2 988 556,00	0,95
Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat	1 199 000,00	0,38
Wydatki na obsługę długu j.s.t.	5 200 000,00	1,64

Wydatki majątkowe	47 051 389,00	14,88
<i>w tym:</i>		
inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	47 051 389,00	14,88
wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t.	18 152 381,00	5,74

W przedłożonym planie wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok proponuje się następujący podział środków finansowych:

- 1) W dziale 010 klasyfikacji budżetowej „*Rolnictwo i łowiectwo*”, rozdziale 01095 „*Pozostała działalność*” zaplanowano wydatki w wysokości 25 183,00 zł. W ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej ujęto dofinansowane z dotacji celowej wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników starostwa wykonujących zadania zlecone w zakresie prac geodezyjno – urządzeniowych na potrzeby rolnictwa, w tym scaleń i wymiany gruntów oraz zagospodarowań poscaleniowych.
- 2) W dziale 020 „*Leśnictwo*” zaplanowano wydatki w wysokości 46 983,00 zł, z tego:
 - a) kwotę 39 362,00 zł zabezpieczono w rozdziale 02002 „*Nadzór nad gospodarką leśną*”. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Ochrony Środowiska starostwa. Podstawa wydatkowania środków publicznych, to porozumienie zawarte pomiędzy Starostą Wodzisławskim a Nadleśniczym Lasów Państwowych w Rybniku w sprawie nadzoru nad gospodarką leśną w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa, stosownie do zapisów ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach³⁹.
 - b) kwotę 7 621,00 zł zabezpieczono w rozdziale 02095 „*Pozostała działalność*”, na dofinansowane z dotacji celowej, wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników starostwa wykonujących zadania zlecone w zakresie gospodarki leśnej, a w szczególności zalesiania gruntów.
- 3) W dziale 100 klasyfikacji budżetowej „*Górnictwo i kopalnictwo*”, rozdziale 10095 „*Pozostała działalność*” zaplanowano wydatki w wysokości 23 757,00 zł. W ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej ujęto dofinansowane z dotacji celowej, wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników starostwa wykonujących zadania zlecone w zakresie górnictwa i kopalnictwa.
- 4) W dziale 600 „*Transport i łączność*” zaplanowano wydatki wysokości 27 239 116,00 zł, z tego:
 - a) Kwotę 11 233 000,00 zł zabezpieczono w rozdziale 60004 „*Lokalny transport zbiorowy*”, tytułem pokrycia kosztów wykonywania przez powiat zadań w zakresie transportu zbiorowego, które zostały nałożone na j.s.t normami zawartymi w ustawie o transporcie zbiorowym, z tego na wydatki bieżące przypada kwota 9 660 000,00 zł, natomiast na wydatki inwestycyjne 1 573 000,00 zł. Na podstawie art. 7 ust. 3 cyt. ustawy, powiat stał się organizatorem publicznego transportu zbiorowego na liniach komunikacyjnych w powiatowych przewozach pasażerskich. Zabezpieczenie w budżecie powiatu kwoty

³⁹ tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 530 z późn. zm.

w wysokości 9 660 000,00 zł znajduje swoje uzasadnienie w normach ustawowych, a ujęte w budżecie środki finansowe to rekompensata z tytułu poniesionych kosztów należna wybranemu na zasadach określonych w ustawie prawo zamówień publicznych, operatorowi w związku ze świadczeniem usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Ponadto zabezpiecza się środki finansowe w wysokości 160 000,00 zł, na dotację dla Powiatu Raciborskiego w związku z zawarciem z tą jednostką porozumienia w sprawie organizacji publicznego transportu zbiorowego. Uzasadniając wysokość wydatków w tym zakresie należy uwzględnić iż:

- na wykonywanie zadań w powyższym zakresie planuje się pozyskanie z budżetów gmin Godów, Gorzyce i Lubomia oraz miast Pszów i Rydułtowy dotacji celowych w wysokości 3 905 500,00 zł, z budżetu Powiatu Raciborskiego 50 000,00 zł, a także dofinansowania ze środków z Funduszu Przewozów Autobusowych w wysokości 4 200 000,00 zł,
 - limit wydatków w kwocie 9 660 000,00 zł to maksymalna wysokość dofinansowania należnego operatorowi tytułem poniesionych kosztów lub utraconych korzyści, w związku z wykonywaniem przez niego usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Kwotę dofinansowania pochodzącego z budżetu powiatu pomniejszają wpływy ze sprzedanych biletów oraz środki finansowe otrzymane z budżetu samorządu województwa śląskiego, w związku ze sprzedażą biletów ulgowych i miesięcznych. W konsekwencji rekompensata wypłacana będzie wtedy, jeśli przychody ze sprzedaży biletów oraz dotacja do biletów miesięcznych nie pokryją w pełni kosztów poniesionych przez operatora, związanych ze świadczeniem usług na liniach komunikacyjnych w powiatowych przewozach pasażerskich o charakterze publicznym. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Komunikacji i Transportu starostwa.
- b) Kwotę 14 836 400,00 zł zabezpieczono w rozdziale 60014 „*Drogi publiczne powiatowe*”, tytułem wydatków Powiatowego Zarządu Dróg w Syryni, przeznaczonych na zadania określone w powszechnie obowiązujących przepisach prawa w zakresie zarządzania drogami publicznymi, w szczególności w ustawie o drogach publicznych. W ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej ujęto tylko i wyłącznie wydatki bezpośrednie związane z wykonywaniem zadań na drogach powiatowych. Wydatki pośrednie, w szczególności wynagrodzenia i pochodne pracowników zatrudnionych w ww. jednostce ujęte są w rozdziale 75020 pn. „*Starostwa powiatowe*”. W przedłożonym projekcie budżetu wydatki statutowe jednostki obejmujące bieżące koszty utrzymania dróg powiatowych zamykają się kwotą 6 356 941,00 zł. Ponadto w planie finansowym wydatków bieżących zabezpieczono kwotę 609 250,00 zł z przeznaczeniem na dotacje dla gmin w związku z zawartymi porozumieniami w przedmiocie zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych tych jednostek, z tego:

- 460 000,00 zł przypada na dotację dla Miasta Radlin,
- 45 000,00 zł przypada na dotację dla Miasta Rydułtowy,
- 11 550,00 zł przypada na dotację dla Gminy Marklowice,
- 37 700,00 zł przypada na dotację dla Gminy Mszana,
- 55 000,00 zł przypada na dotację dla Miasta Pszów.

W ramach rozdziału 60014 klasyfikacji budżetowej zabezpiecza się środki finansowe w wysokości 7 870 209,00 zł na wydatki o charakterze inwestycyjnym PZD. Zestawienie tych zadań inwestycyjnych zawiera załącznik Nr 1 do uzasadnienia do projektu niniejszej uchwały. Ponadto w dziale 60014 ujęto wydatki inwestycyjne w kwocie 1 043 750,00 zł, których dysponentem będzie Wydział Komunikacji i Transportu starostwa, w tym:

- 153 750,00 zł przypada na pokrycie kosztów opracowania dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 936 (ul. Bukowska) z drogą powiatową nr 3512S (ul. Raciborska) w Syryni,
- 600 000,00 zł przypada na pokrycie kosztów robót budowlanych związanych z przebudową drogi wojewódzkiej nr 933 (ul. Pszowska) z drogą powiatową nr 5000S (ul. Górnicza) w Wodzisławiu Śląskim,
- 100 000,00 zł przypada na pokrycie kosztów opracowania dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa ruchu na drodze powiatowej nr 5037S (ul. 1 Maja) w Gołkowicach - budowa chodnika i korekta geometrii skrzyżowania z drogą gminną nr 506015S (ul. Boczna)”.

- c) Kwotę 90 000,00 zł zabezpieczono w rozdziale 60020 „*Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych*” na pokrycie kosztów utrzymania infrastruktury przystankowej związanej z zabezpieczeniem potrzeb mieszkańców w zakresie transportu zbiorowego.
 - d) Kwotę 35 966,00 zł zabezpieczono w rozdziale 60095 „*Pozostała działalność*”, tytułem dofinansowania wynagrodzeń pracowników starostwa, Wydziału Komunikacji i Transportu, wykonujących zadania zlecone związane z wydawaniem zezwoleń i obsługą obywateli.
- 5) W dziale 630 „*Turystyka*”, w rozdziale 63095 „*Pozostała działalność*” zaplanowano wydatki na poziomie 45 940,00 zł tytułem wykonywania zadań powiatu w zakresie turystyki, w szczególności na pokrycie kosztów organizacji rajdu rowerowego na terenie powiatu. Na dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych przypada 5 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Promocji, Kultury i Sportu, a w przypadku środków dotacyjnych Wydział Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych starostwa.
- 6) W dziale 700 „*Gospodarka mieszkaniowa*” zaplanowano wydatki na poziomie 5 532 765,00 zł, z tego:
- a) Kwotę 757 814,00 zł zabezpieczono w rozdziale 70005 „*Gospodarka gruntami i nieruchomościami*”. Środki finansowe pochodzące z dotacji celowej w wysokości 702 589,00 zł zostaną przeznaczone na pokrycie kosztów prowadzenia gospodarki

gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa, w szczególności na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone. Dysponentem środków budżetowych będzie właściwa merytorycznie komórka organizacyjna Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Analogicznie jak w roku budżetowym 2024, w rozdziale 70005 wykazano jedynie limity wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie wynikającej z przyznanej dotacji celowej. Pozostałe wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy zaplanowano w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej występującego pn. „Starostwa powiatowe”.

- b) Kwotę 4 774 951,00 zł zabezpieczono w rozdziale 70095 „Pozostała działalność”. Dysponentem tych środków będzie Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim – powiatowa jednostka budżetowa. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczone będą na pokrycie kosztów prowadzenia gospodarki nieruchomościami stanowiącymi własność powiatu, w szczególności nieruchomości, w których udzielane są świadczenia medyczne przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych.
- 7) W dziale 710 klasyfikacji budżetowej „Działalność usługowa” zaplanowano wydatki na poziomie 2 591 185,00 zł, z tego:
- a) Kwotę 1 260 395,00 zł zabezpieczono w rozdziale 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii” na pokrycie kosztów zadań z prawa geodezyjnego, a w szczególności na prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków, gleboznawczej klasyfikacji gruntów i geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu. Jak wyżej wspomniano w rozdziale tym ujęto środki przeznaczone na wykonywanie przez powiat zadań określonych w prawie geodezyjnym, przy czym źródłem finansowania wydatków w powyższym zakresie będą wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu. Ponadto źródłem finansowania zadań w rozdziale 71012 będzie dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa w wysokości 390 395,00 zł. W planie wydatków w ww. rozdziale zabezpieczone są w szczególności koszty funkcjonowania Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, właściwej merytorycznie komórki organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Analogicznie jak w roku budżetowym 2024, w rozdziale 71012 wykazano jedynie limity wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie wynikającej z przyznanej dotacji celowej. Pozostałe wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy zaplanowano w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej występującego pn. „Starostwa powiatowe”. Ponadto w przedmiotowym rozdziale zabezpieczono kwotę 55 000,00 zł na pokrycie wydatku

inwestycyjnego związanego z informatycznym udostępnianiem materiałów zgromadzonych w zasobie geodezyjnym i kartograficznym.

- b) Kwotę 1 117 672,00 zł zabezpieczono w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej „*Nadzór budowlany*”. W rozdziale tym zabezpiecza się środki na wydatki związane z pokryciem kosztów funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, państwowej jednostki organizacyjnej posiadającej jednocześnie status powiatowej jednostki budżetowej. Na wydatki związane z zatrudnieniem pracowników jednostki przeznaczono 1 028 165,00 zł. Pozostałe wydatki związane z wykonywaniem statutowych zadań jednostki zamykają się kwotą 85 507,00 zł. Dysponentem środków budżetowych w rozdziale 71015 będzie ww. jednostka. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej będą środki pochodzące z dotacji celowej należnej z budżetu państwa.
 - c) Kwotę 213 118,00 zł zabezpieczono w rozdziale 71095 „*Pozostała działalność*”. W ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej ujęto, dofinansowane z dotacji celowej, wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników starostwa wykonujących zadania zlecone w zakresie architektury budowlanej.
- 8) W dziale 750 „*Administracja publiczna*”, zaplanowano wydatki na poziomie 41 350 683,00 zł, z tego:
- a) Kwota 966 500,00 zł przypada na rozdział 75019 klasyfikacji budżetowej „*Rady powiatów*”. Z powyższych środków pokrywane będą koszty funkcjonowania organu stanowiącego powiatu, w szczególności diety należne radnym powiatu, zaliczane do grupy wydatków występujących pod nazwą „*Świadczenia na rzecz osób fizycznych*”. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Rady i Zarządu Powiatu starostwa.
 - b) Kwota 37 404 533,00 zł przypada na rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej „*Starostwa powiatowe*”, z tego na wydatki bieżące przeznaczono 35 839 976,00 zł, natomiast na wydatki majątkowe 1 564 557,00 zł. Z powyższych środków pokrywane będą koszty wykonywania zadań publicznych przez starostwo, powiatową jednostkę budżetową, nieujęte w innych obszarach planu wydatków budżetowych, jak chociażby w rozdziale 71012. W szczególności w rozdziale tym ujęto limity wydatków związane z pokryciem kosztów osobowych w starostwie finansowanych ze środków innych niż dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa, a wykazywane jeszcze do niedawna w rozdziałach 01095, 02095 czy też 10095 klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo w rozdziale tym ujęto wydatki bieżące Powiatowego Zarządu Dróg w Syryni bezpośrednio związane z utrzymaniem jednostki, przede wszystkim wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Łącznie w rozdziale 75020 limit wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zamyka się kwotą 30 377 034,00 zł, z tego 26 455 400,00 zł przypada na starostwo, a 3 921 634,00 zł na PZD. Jeśli chodzi o wydatki statutowe w ww. rozdziale przyjęte w wysokości łącznej 5 289 200,00 zł, to kwota 4 066 000,00 zł będzie ujęta

w planie finansowym starostwa, natomiast 1 223 200,00 zł będzie ujęte w planie finansowym PZD. W 2025 roku zaplanowano realizację zadania dofinansowanego ze źródeł zewnętrznych pn. „Zwiększenie bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim” z limitem wydatków 176 328,00 zł, z tego na wydatki bieżące przypada kwota 59 042,00 zł, natomiast na wydatki inwestycyjne 117 286,00 zł. Limit wydatków inwestycyjnych ujęty w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej zamyka się kwotą 1 564 557,00 zł, w tym:

- 117 286,00 zł przypada na wspomniane wyżej zadania pn. „Cyberbezpieczny Samorząd”,
 - 1 360 983,00 zł przypada na pokrycie kosztów związanych z budową dźwigu osobowego dla osób niepełnosprawnych w budynku starostwa położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 2,
 - 86 288,00 zł przypada na pokrycie kosztów związanych z przebudową pomieszczenia piwnicznego na potrzeby awaryjnego zasilania budynku przy ul. Pszowskiej 92a.
- c) Kwota 188 200,00 zł przypada na rozdział 75075 klasyfikacji budżetowej „*Promocja jednostek samorządu terytorialnego*”. Z powyższych środków pokrywane będą koszty promocji Powiatu Wodzisławskiego, w szczególności zakupu materiałów promocyjnych oraz wynagrodzeń i honorariów należnych w związku z wykonywaniem usług na rzecz promocji powiatu.
- d) Kwota 2 791 450,00 zł przypada na rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej „*Pozostała działalność*”, w tym:
- Środki finansowe w wysokości 39 000,00 zł na pokrycie kosztów powołania osoby uprawnionej do stwierdzenia zgonu oraz wystawiania kart zgonu zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 31 stycznia 1959 roku o cmentarzach i chowaniu zmarłych⁴⁰.
 - Środki finansowe w wysokości 112 450,00 zł przypadają tytułem pokrycia kosztów współpracy powiatu w innych podmiotami zarówno w kraju jak i zagranicą, w szczególności z jednostkami samorządu terytorialnego. Dysponentem środków będzie Wydział Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych starostwa.
 - Środki finansowe w wysokości 2 640 000,00 zł dla Wydziału Komunikacji i Transportu starostwa z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych w szczególności z usuwaniem pojazdów oraz prowadzeniem parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych, a także zakupu spersonalizowanych dokumentów i druków komunikacyjnych oraz tablic rejestracyjnych.
- 9) W dziale 752 klasyfikacji budżetowej „*Obrona narodowa*” zaplanowano wydatki na poziomie 145 532,00 zł, z tego:

⁴⁰ tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku

- a) Kwota 400 zł przypada na rozdział 75212 „*Pozostałe wydatki obronne*”, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów szkoleń obronnych administracji publicznej. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego starostwa. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75212 będzie dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa.
 - b) Kwota 145 132,00 zł przypada na rozdział 75224 klasyfikacji budżetowej „*Kwalifikacja wojskowa*”. Z powyższych środków pokrywane będą koszty przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej i służby zastępczej na terenie Powiatu Wodzisławskiego. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego starostwa. Źródłem finansowania wydatków w ww. rozdziale będzie dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa.
- 10) W dziale 754 klasyfikacji budżetowej „*Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*” zaplanowano wydatki na poziomie 14 213 500,00 zł, z tego:
- a) Kwota 14 182 000,00 zł przypada na rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej „*Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*”, w tym 13 337 656,00 zł przewidziano na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Pozostałe wydatki bieżące wynoszą odpowiednio 513 045,00 zł w przypadku wydatków tzw. statutowych i 331 299,00 zł w przypadku świadczeń na rzecz zatrudnionych w jednostce. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75411 klasyfikacji budżetowej będą dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. Dysponentem środków budżetowych będzie Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim.
 - b) Kwota 31 500,00 zł przypada na rozdział 75421 „*Zarządzanie kryzysowe*”. Przyznane z budżetu środki zostaną przeznaczone w szczególności na pokrycie kosztów bieżącego funkcjonowania powiatowego magazynu zarządzania kryzysowego. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego starostwa.
- 11) W dziale 755 „*Wymiar sprawiedliwości*” zaplanowano wydatki na poziomie 439 488,00 zł, z tego całość przypada na rozdział 75515 „*Nieodpłatna pomoc prawna*”. Przyznane w budżecie limity wydatków związane są z koniecznością pokrycia kosztów realizacji rządowego programu pomocy osobom uprawnionym do świadczeń w zakresie nieodpłatnej pomocy prawnej. Z uwagi na fakt, iż jest to zadanie zlecone, wydatki w powyższym zakresie pokrywane są w całości z dotacji celowej pochodzącej z budżetu państwa. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych starostwa.
- 12) W dziale 757 klasyfikacji budżetowej „*Obsługa długu publicznego*”, zaplanowano wydatki na poziomie 6 399 000,00 zł, z tego:
- a) 5 200 000,00 zł przypada na rozdział 75702 „*Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.*”. Na powyższy limit składają się wydatki, obejmujące koszty odsetkowe od zaciągniętych już zobowiązań finansowych, jak i tych, które powiat planuje zaciągnąć

w przyszłym roku budżetowym, z uwagi przede wszystkim na brak możliwości pokrycia planowanych wydatków inwestycyjnych i powstałym w związku z powyższym faktem deficytem. Uzasadniając wydatki w tym dziale klasyfikacji budżetowej należy zwrócić uwagę na ich wysoki poziom spowodowany inflacją i w konsekwencji wzrostem stóp procentowych na rynku międzybankowym. Należy nadmienić, iż wydatki w powyższym zakresie nie obejmują całości obciążeń budżetu związanych z długiem powiatu. Do nich należy doliczyć jeszcze przypadające na przyszły rok spłaty rat kapitałowych od zaciągniętych zobowiązań długoterminowych zamykające się kwotą 3 437 233,00 zł, stanowiące rozchody budżetowe w rozumieniu art. 6 ust. 2 pkt 1 i 2 ufp.

- b) Kwota 1 199 000,00 zł przypada na rozdział 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub j.s.t.” Są to środki finansowe, które powiat jest zobowiązany zabezpieczyć w planie wydatków w związku z udzieleniem w 2024 roku poręczenia kredytu w wysokości 7 000 000,00 zł, który zaciągnął samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, powiatowa jednostka organizacyjna. Podstawę formalno-prawną udzielenia stanowiły:

- uchwała Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr III/42/2024 roku z dnia 25 czerwca 2024 roku w sprawie zmian uchwały budżetowej, w której to uchwale ustalono limit udzielonego w br. poręczenie w wysokości 9 759 000,00 zł,
- Uchwała Zarządu Powiatu Wodzisławskiego Nr 87/2024 z dnia 10 lipca 2024 roku Zarządu Powiatu Wodzisławskiego w sprawie udzielenia przez organ wykonawczy poręczenia kredytu długoterminowego w wysokości 7 000 000,00 zł planowanego do zaciągnięcia przez szpital powiatowy.

Na podstawie ww. aktów prawnych w dniu 24 lipca 2024 roku została zawarta umowa poręczenia pomiędzy Powiatem Wodzisławskim i VELO-Bankiem S.A. na mocy której udzielono poręczenia kredytu zaciągniętego przez ww. jednostkę obejmującego należność główną w wysokości 7 000 000,00 zł oraz prognozowane przez bank odsetki w wysokości 2 759 000,00 zł. Aby uniknąć sytuacji postawienia długu w całości w stan natychmiastowej wymagalności, ewentualne płatności zostały rozłożone na lata 2024 - 2034. W roku budżetowym 2024 zabezpieczono na powyższy cel kwotę 517 000,00 zł, natomiast limit wydatków na 2025 rok wynosi jak wyżej wspomniano 1 199 000,00 zł. Wysokość potencjalnych zobowiązań w kolejnych latach określa umowa poręczenia. Zgodnie z treścią art. 94 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń, przy czym łączna kwota poręczeń określana jest w uchwale budżetowej. „....Udzielenie poręczenia jest czynnością prawną uregulowaną w art. 876 – 887 k.c. Istota poręczenia polega na pozostawieniu poręczyciela w gotowości spełnienia poręczonego świadczenia, jeżeli dłużnik nie wypełni zobowiązania. Poręczenie jest czynnością prawną akcesoryjną w stosunku do długu głównego. Zakres zobowiązania wierzyciela określa zakres zobowiązania dłużnika głównego, a umorzenie długu

głównego pociąga za sobą – co do zasady – wygaśnięcie zobowiązania poręczyciela...”⁴¹. Udzielenie poręczenia ZOZ – owi uzasadnione było koniecznością zapewnienia ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych, w sytuacji narastających kosztów obsługi zobowiązań wymagalnych zakładu. Mimo, iż poręczenie jest zobowiązaniem konsensualnym i warunkowym, ma ono też w aspekcie planistycznym swój wymiar realny i powoduje, jak już wyżej wspomniano, konieczność zabezpieczenia w budżecie w planie wydatków kwoty adekwatnej do zobowiązania dłużnika, a więc ZOZ-u.

13) W dziale 758 klasyfikacji budżetowej „*Różne rozliczenia*”, rozdziale 75818 „*Rezerwy ogólne i celowe*” zaplanowano wydatki na poziomie 2 646 617,00 zł, z tego:

- a) Kwota 2 045 157,00 zł przypada na rezerwę ogólną. Zgodnie z treścią art. 222 ust. 1 upf w budżecie jednostki samorządu terytorialnego obligatoryjnie należy zabezpieczyć środki tytułem rezerwy ogólnej, przy czym wysokość tej rezerwy nie może być mniejsza niż 0,10% i większa niż 1,00% wydatków ogółem. Limit środków zabezpieczonych w ramach rezerwy ogólnej wynosi 0,65% wydatków ogółem.
- b) Kwota 111 460,00 zł przypada na rezerwę celową z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli udzielaną na podstawie art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela⁴².
- c) 490 000,00 zł przypada na obligatoryjną rezerwę celową tworzoną na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym⁴³. Zgodnie z treścią cyt. przepisu wysokość kwoty rezerwy celowej przeznaczonej na wykonywanie zadań własnych powiatu w zakresie zarządzania kryzysowego powinna być nie mniejsza niż 0,50% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Obliczenia minimalnej wysokości rezerwy celowej dokonano uwzględniając następujące dane:

316 197 758,00 zł	Wydatki ogółem
169 150 395,00 zł	<i>pomniejszone o:</i>
46 227 639,00 zł	wydatki na wynagrodzenia i pochodne
	wydatki inwestycyjne bez dotacji
	inwestycyjnych
5 200 000,00 zł	wydatki na obsługę długu
	<i>co w efekcie końcowym daje:</i>
<u>95 619 724,00 zł</u>	<u>kwotę bazową do wyliczenia rezerwy</u>
	<u>celowej</u>
478 098,62 zł	0,5% kwoty bazowej, tj. minimalna
	wysokość rezerwy celowej

⁴¹ Ludmiła Lipiec-Warzecha, LEX, komentarz do art. 94 ustawy o finansach publicznych.

⁴² tekst jedn. Dz. U z 2024 roku poz. 986 z późn. zm.

⁴³ tekst jedn. Dz. U z 2023 roku poz. 122 z późn. zm.

W budżecie powiatu na 2025 rok zabezpieczono w ramach rezerwy celowej przeznaczonej na zarządzanie kryzysowe kwotę 490 000,00 zł, tj. 0,52% kwoty bazowej, będącej podstawą obliczenia tego obligatoryjnego wydatku budżetowego.

14) W dziale 801 „*Oświata i wychowanie*” na wydatki zabezpieczono kwotę 125 320 471,00 zł, z tego na wydatki bieżące przypada kwota 106 227 724,00 zł, a na wydatki inwestycyjne 19 092 747,00 zł. Wydatki bieżące jednostek organizacyjnych oświaty finansowane będą w większości z dochodów własnych w wysokości zgodnej z ustalonymi dla powiatu w trybie ustawowym potrzebami oświatowymi. Plany wydatków bieżących ww. jednostek zasila dochody celowe, takie jak dotacje, czy też inne środki publiczne otrzymywane w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty programów finansowanych ze źródeł zewnętrznych, w szczególności zagranicznych. Plan wydatków na 2025 rok w dziale 801 w szczególowości do rozdziału klasyfikacji budżetowej przedstawia się w następujący sposób:

- a) Rozdział 80102 „*Szkoły podstawowe specjalne*”. Kwota planowanych wydatków wynosi 13 531 727,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przeznacza się 12 200 000,00 zł. W ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej planowane są ponadto wydatki bieżące w wysokości 75 227,00 zł związane z realizacją zadania w ramach programu Erasmus Plus. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71.
- b) Rozdział 80115 „*Technika*”. Kwota planowanych wydatków wynosi 45 725 571,00 zł, z tego na wydatki bieżące przypada 39 197 203,00 zł. W ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej planowane są wydatki bieżące w wysokości 537 726,00 zł związane z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadań, których źródłem finansowania będą środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, w szczególności pochodzące z programu Erasmus Plus. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 80115 będą następujące jednostki organizacyjne oświaty:
 - Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Pszowska 92,
 - Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1,
 - Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach, ul. Obywatelska 30,
 - Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie, ul. Traugutta 32,
 - Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach, ul. Skalna 1,
 - Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl., ul. Gałczyńskiego 1.

Na dotacje przeznaczone dla podmiotów wykonujących zadania powiatu w dziedzinie edukacji zabezpieczono środki finansowe w wysokości 2 120 473,00 zł. Wydatki inwestycyjne w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej zamykają się kwotą 6 528 368,00 zł, w tym

- 3 503 426,00 zł przypada na zadanie związane z przebudową starej kotłowni Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim na pracownię dla zawodu

technik urządzeń i systemów energetyki odnawialnej oraz technik budownictwa wraz z wyposażeniem bazy dydaktycznej,

- 3 024 942,00 zł przypada na zadanie związane z modernizacją instalacji elektrycznej w budynku Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim.
- c) Rozdział 80116 „*Szkoły policealne*”. Kwota planowanych wydatków wynosi 4 000 000,00 zł, w całości zabezpieczona na dotacje dla szkół niepublicznych wykonujących zadania powiatu w zakresie edukacji.
- d) Rozdział 80117 „*Branżowe szkoły I stopnia*”. Kwota planowanych wydatków wynosi 9 604 398,00 zł, z tego na wydatki bieżące przypada kwota 8 504 398,00 zł. Na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przeznacza się 6 870 000,00 zł. W ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej planowane są ponadto wydatki bieżące w wysokości 294 664,00 zł związane z realizacją przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie zadania w ramach programu Erasmus Plus. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 80117 będą następujące jednostki organizacyjne oświaty:
 - Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Pszowska 92,
 - Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1,
 - Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach, ul. Obywatelska 30,
 - Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie, ul. Traugutta 32,
 - Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl., ul. Gałczyńskiego 1.

Wydatki inwestycyjne zaplanowane w ramach ww. rozdziału klasyfikacji budżetowej wynoszą 1 100 000,00 zł i związane są z planowaną realizacją zadania dotyczącego rozbudowy wraz z przebudową sali zajęć warsztatowych w budynku Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie.

- e) Rozdział 80118 „*Branżowe szkoły II stopnia*”. Kwota planowanych wydatków wynosi 99 400,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przeznacza się kwotę 80 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl., ul. Gałczyńskiego 1,
- f) Rozdział 80120 „*Licea ogólnokształcące*”. Kwota planowanych wydatków wynosi 24 530 464,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 19 225 000,00 zł. W ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej planowane są ponadto wydatki bieżące w wysokości 362 714,00 zł związane z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadań, których źródłem finansowania będą środki o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, w szczególności pochodzące z programu Erasmus Plus. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 80120 będą następujące jednostki organizacyjne oświaty:

- Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim, ul. Szkolna 1,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śl., ul. Wyszyńskiego 39,
- Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach, ul. Skalna 1,
- Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Pszowska 92.

Ponadto na dotacje przeznaczone dla podmiotów wykonujących zadania powiatu w dziedzinie edukacji zabezpieczono środki finansowe w wysokości 1 450 000,00 zł.

- g) Rozdział 80122 „*Licea ogólnokształcące dla dorosłych*”. Kwota planowanych wydatków wynosi 257 100,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przeznacza się kwotę 40 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim, ul. Gałczyńskiego 1. Na dotacje przeznaczone dla podmiotów wykonujących zadania powiatu w dziedzinie edukacji zabezpieczono środki finansowe w wysokości 200 000,00 zł.,
- h) Rozdział 80132 „*Szkoły artystyczne*”. Kwota planowanych wydatków wynosi 1 536 650,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 1 295 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śl., ul. Wyszyńskiego 39.
- i) Rozdział 80134 „*Szkoły zawodowe specjalne*”. Kwota planowanych wydatków wynosi 3 221 800,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 3 000 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71.
- j) Rozdział 80140 „*Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego*”. Kwota planowanych wydatków wynosi 472 700,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 420 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl., ul. Gałczyńskiego 1.
- k) Rozdział 80142 „*Ośrodki szkolenia i doskonalenia kadr*”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 1 756 678,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 1 500 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim ul. 1-go Maja 16A.
- l) Rozdział 80146 „*Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli*”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 665 850,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będą jednostki organizacyjne oświaty z wyłączeniem ośrodka dokształcania nauczycieli.
- m) Rozdział 80151 „*Kwalifikacyjne kursy zawodowe*”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 2 091 750,00 zł, z tego 908 750,00 zł przeznacza się na dotacje podmiotowe udzielane z budżetu jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, natomiast limit wydatków w wysokości 1 180 000,00 zł przypada na plan finansowy Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim, ul. Gałczyńskiego 1,

n) Rozdział 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, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych”*. Kwota planowanych wydatków wyniesie 3 275 249,00 zł, z tego kwotę 1 626 009,00 zł przeznacza się na dotacje podmiotowe udzielane z budżetu jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zabezpieczono 1 510 370,00 zł. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 80152 będą następujące jednostki organizacyjne oświaty:

- I Liceum Ogólnokształcące im.14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śl., ul. Wyszyńskiego 39,
- Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach, ul. Skalna 1,
- Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Pszowska 92,
- Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach, ul. Obywatelska 30,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie, ul. Traugutta 32,
- Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim, ul. Gałczyńskiego 1.

Obowiązek wyodrębnienia w budżecie wydatków na zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w sposób istotny ogranicza możliwość dysponowania przez organ stanowiący j.s.t. dochodami własnymi, co powoduje zmniejszenie elastyczności finansowania zadań i w konsekwencji zbliża dochody własne powiatu do dochodów dedykowanych, przeznaczonych na określone wydatki, takich jak dotacje celowe.

o) Rozdział 80154 *„Branżowe Centra Umiejętności”*. Kwota planowanych wydatków wynosi 11 485 905,00 zł. W ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej planowane są wydatki bieżące w wysokości 1 503 367,00 zł związane z realizacją zadania pn. *„Branżowe Centrum Umiejętności w Wodzisławiu Śląskim w dziedzinie robotyki”*, których źródłem finansowania będą środki o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, Wydatki inwestycyjne w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej zamykają się kwotą 9 952 324,00 zł i dotyczą ww. zadania. Dysponentem środków jest Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. oraz Wydział Oświaty starostwa.

p) Rozdział 80195 *„Pozostała działalność”*. Kwota planowanych wydatków wyniesie 3 065 229,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 1 553 174,00 zł, i obejmuje w szczególności:

- środki finansowe w wysokości 649 440,00 zł, przeznaczone na pokrycie wydatków bieżących w związku z programem pn. *„Za życiem”* realizowanym na podstawie

porozumienia z Ministerstwem Edukacji Narodowej. Dysponentem środków będzie Poradnia-Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śl.

- środki finansowe w wysokości 718 734 zł, przeznaczone na pokrycie kosztów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami, którzy byli zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych oświaty;
- środki finansowe w wysokości 34 000,00 zł przeznaczone na dotacje dla innych jednostek samorządu terytorialnego w związku z koniecznością pokrycia kosztów kształcenia uczniów klas wielozawodowych oraz nauki religii dla uczniów między innymi Kościoła Zielonoświątkowego oraz Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego;
- środki finansowe w wysokości 1 512 055,00 zł przeznaczone na pokrycie kosztów zadania inwestycyjnego pn. „Nowoczesna szkoła – lepsze jutro” – dysponent środków budżetowych Wydział Oświaty starostwa;

Dotacje celowe na zadania o charakterze bieżącym zaplanowane do przekazania z budżetu powiatu w wysokości 10 339 232,00 zł, w ramach działu 801 z przeznaczeniem dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych prowadzącym jednostki posiadające status szkół publicznych, udzielane są zgodnie z zasadami zawartym w ustawie z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych⁴⁴. W 2025 roku planuje się udzielenie dotacji następującym jednostkom:

- Technikum TEB Edukacja w Wodzisławiu Śl. TEB Edukacja Sp. z o.o. w Poznaniu, ul. Pastelowa 16, 60-198 Poznań,
- Niepubliczna Szkoła Policealna TEB Edukacja w Wodzisławiu Śl. TEB Edukacja Sp. z o.o. w Poznaniu, ul. Pastelowa 16, 60-198 Poznań,
- Szkoła Policealna Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śl. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o. ul. Rewolucji 1905 r. nr 52, 90-213 Łódź,
- Szkoła Policealna Masażu Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śl. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o. ul. Rewolucji 1905 r. nr 52, 90-213 Łódź,
- Szkoła Policealna Medyczna Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śl. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o. ul. Rewolucji 1905r. nr 52, 90-213 Łódź,
- Szkoła Policealna Międzynarodowego Instytutu Florystycznego, Śląskie Centrum Florystyczne REKPOL Sp. z o.o., ul. Wodzisławska 37A, 44-351 Turza Śl.,
- Katolickie Liceum Ogólnokształcące Stowarzyszenia Rodzin Katolickich w Wodzisławiu Śl. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej ul. Kobylińskiego 4, 40-026 Katowice,
- Liceum Ogólnokształcące TEB Edukacja w Wodzisławiu Śl., TEB Edukacja Sp. z o.o. w Poznaniu, ul. Pastelowa 16, 60-198 Poznań,

⁴⁴ Dz. U z 2023 r. poz. 1400

- Liceum Ogólnokształcące TEB Edukacja dla Dorosłych w Wodzisławiu Śl.,
TEB Edukacja Sp. z o.o. w Poznaniu, ul. Pastelowa 16, 60-198 Poznań,

Dysponentem środków budżetowych w zakresie dotacji udzielanych na wykonywanie zadań jest Wydział Oświaty starostwa.

Załącznik numer 2 do uzasadnienia do projektu uchwały zawiera podział limitów wydatków ewidencjonowanych w działach 801 i 854 klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem jednostek organizacyjnych oświaty, jako podstawowego kryterium wyodrębnienia, w szczególności do rozdziałów oraz rodzajów i grup wydatków określonych w treści art. 236 ufp.

15) W dziale 851 klasyfikacji budżetowej „*Ochrona zdrowia*”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 7 315 557,00 zł, z tego:

a) Środki finansowe w wysokości 7 293 557,00 zł ujęto w rozdziale 85111 „*Szpitala ogólne*” w związku z przewidywaną realizacją zadania związanego z uruchomieniem centralnej sterylizatorni na Szpitala Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

b) Środki finansowe w wysokości 22 000,00 zł ujęto w rozdziale 85195 „*Pozostała działalność*” z tego:

- 12 000,00 zł przypada na dotacje dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w szczególności na wykonywanie zadań publicznych określonych przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴⁵, zwanej dalej ustawą o działalności pożytku publicznego,
- 10 000,00 zł przypada na stypendia dla studentów kształcących się w szkołach wyższych na kierunku pielęgniarstwo.

Dysponentem środków w rozdziale 85195 będzie Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej starostwa.

16) W dziale 852 klasyfikacji budżetowej „*Pomoc społeczna*” zaplanowano wydatki na poziomie 26 259 178,00 zł, z tego:

a) Kwotę 20 672 771,00 zł zabezpieczono na wydatki Domu Pomocy Społecznej im Papieża Jana Pawła II w Gorzycach, powiatowej jednostki budżetowej, jak i na dotację celową dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez Zgromadzenie Sióstr Opatrzności Bożej (podmiot niezaliczony do sektora finansów publicznych). Na wydatki bieżące powiatowej jednostki organizacyjnej zabezpieczono środki finansowe w wysokości 19 037 413,00 zł, natomiast na dofinansowanie podmiotu zewnętrznego w formie dotacji celowej 1 635 358,00 zł. Źródłem finansowania wydatków ujętych w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej będą dochody własne powiatu oraz dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa. Należy zauważyć, iż środki dotacyjne dzielone są między dwa domy, a kryterium ich podziału to liczba mieszkańców, których koszty utrzymania pokrywane są wedle zasad wynikających z poprzednio obowiązujących

⁴⁵ tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku poz. 571 z późn. zm.

przepisów dotyczących pomocy społecznej. W przypadku DPS Gorzyce dotacje celowe stanowią uzupełniające źródło pokrycia wydatków. Do podstawowych źródeł należy zaliczyć opłaty wnoszone przez pensjonariuszy za pobyt, a więc dochody o których mowa w art. 6 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 85202 będą Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach im. Papieża Jana Pawła II ul. Bogumińska 22 oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, które sprawuje merytoryczny nadzór nad środkami budżetowymi przekazywanymi w formie dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85202 „*Domy pomocy społecznej*”).

- b) Kwotę 2 450 695,00 zł zabezpieczono na wydatki Powiatowego Ośrodka Wsparcia „PERŁA” w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15, powiatowej jednostki budżetowej, jak i na dotację celową w wysokości 2 450 695,00 zł dla Ośrodka św. Hiacynty i Franciszka, Ośrodka Wsparcia w Połomi, prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych. Na pokrycie wydatków bieżących w powiatowej jednostce ustalono limit wynoszący 1 054 440,00 zł, natomiast na dotację celową dla ośrodka w Połomi 1 396 255,00 zł. Źródłem finansowania wydatków ponoszonych w rozdziale 85203 będzie należna z budżetu państwa dotacja celowa z uwagi na fakt, iż ww. jednostki wykonują zadania zlecone. Dysponentami środków budżetowych będą Powiatowy Ośrodek Wsparcia „Perła” oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, które sprawuje merytoryczny nadzór nad środkami budżetowymi przekazywanymi dla Ośrodka św. Hiacynty i Franciszka Ośrodka Wsparcia w Połomi, podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych (rozdział 85203 „*Ośrodki wsparcia*”).
- c) Kwotę 681 542,00 zł zaplanowano na wydatki tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane 610 607,00 zł. Źródłem finansowania wydatków ponoszonych w rozdziale 85205 będzie należna z budżetu państwa dotacja celowa. Dysponentem środków budżetowych w całości będzie ww. ośrodek (rozdział 85205 „*Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie*”).
- d) Kwotę 1 978 735,00 zł (rozdział 85218 „*Powiatowe centra pomocy rodzinie*”), zabezpieczono tytułem pokrycia bieżących kosztów działania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, powiatowej jednostki budżetowej, w tym 1 644 235,00 zł na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Dysponentem środków budżetowych w całości będzie ww. jednostka organizacyjna.
- e) Kwotę 356 520,00 zł zabezpieczono dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, z przeznaczeniem na wykonywanie ustawowych zadań w zakresie pomocy społecznej, takich jak interwencja kryzysowa oraz poradnictwo specjalistyczne dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, w szczególności

prorowadzenie Punktu Interwencji Kryzysowej (rozdział 85220 „Jednostki specjalistyczne poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej”).

- f) Kwotę 118 915,00 zł przeznaczono w szczególności na wydatki związane realizacją zadania pn. „Oaza aktywności” (rozdział 85295 „Pozostała działalność”).
- 17) W dziale 853 klasyfikacji budżetowej „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” zaplanowano wydatki na poziomie 9 093 392,00 zł, z tego:
- a) Kwota w wysokości 1 344 842,00 zł (rozdział 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych”), w tym na dotacje celowe zabezpieczono 559 242,00 zł z przeznaczeniem dla:
- Warsztatów Terapii Zajęciowej w Wodzisławiu Śląskim,
 - Warsztatów Terapii Zajęciowej w Gorzycach,
 - Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jastrzębiu Zdroju i Rybniku,
 - Zakładu Usług Pralniczych, powiatowego zakładu budżetowego.
- Oprócz ww. dotacji w rozdziale tym zabezpieczono środki finansowe w wysokości 785 600,00 zł na pokrycie kosztów realizacji programu pilotażowego przez Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim „Rehabilitacja 25 plus”, którego celem jest zapewnienie dziennego pobytu niezatrudnionym osobom niepełnosprawnym będących absolwentami OREW lub ORW, jeżeli osoby te nie są objęte rehabilitacją społeczną w placówkach dziennej aktywności.
- b) Kwota w wysokości 1 254 100,00 zł (rozdział 85321 „Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności”) zabezpieczona jest tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania powiatowego zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności. Obsługa obywateli w zakresie wydawania dokumentów poświadczających niepełnosprawność należy do zadań zleconych powiatowi ustawami i w związku z tym z budżetu państwa powinna wpłynąć dotacja adekwatna do kosztów wykonywania tychże zadań. Niestety jej wysokość 881 078,00 zł nie zapewni pokrycia wszystkich planowanych wydatków.
- c) Kwotę 6 490 859,00 zł (rozdział 85333 „Powiatowe urzędy pracy”) zabezpieczono tytułem pokrycia kosztów wykonywania zadań przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim ul. Michalskiego 12. Z powyższej kwoty 5 995 243,00 zł przypada na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Pozostałe wydatki bieżące jednostki zamykają się kwotą 319 500,00 zł. Ponadto w planie finansowym ujęto wydatki związane z planowaną realizacją przez jednostkę zadania pn. „Nowe horyzonty”.
- 18) W dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” na wydatki zabezpieczono kwotę 24 133 448,00 zł, na pokrycie kosztów wykonywania ustawowych zadań powiatu w zakresie edukacji, w tym 7 015 879,00 zł to limity wydatków inwestycyjnych. Jak już wcześniej wspomniano w części uzasadnienia dotyczącej działu 801 klasyfikacji budżetowej, wydatki bieżące jednostek organizacyjnych oświaty finansowane będą w przeważającej mierze z dochodów własnych w wysokości zgodnej z ustalonymi dla powiatu w trybie ustawowym

potrzebami oświatowymi. Podział limitów wydatków w dziale 854 w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej przedstawia się w następujący sposób:

- a) Rozdział 85403 „*Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze*”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 1 741 200,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 1 350 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. ul. Kopernika 71.
- b) Rozdział 85404 „*Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka*”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 1 795 279,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 326 046,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71 oraz Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śl. Należy nadmienić, iż w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej ujęto również dotacje o charakterze bieżącym w wysokości 1 411 520,00 zł dla następujących jednostek:
 - Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Okno na świat” w Wodzisławiu Śląskim Os. XXX-lecia 33/17 prowadzonej przez P. A. Staniek,
 - Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Bursztynek” w Wodzisławiu Śląskim ul. Rynek 1 prowadzonej przez P. D. Płaczek,
 - Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wodzisławiu Śląskim Instytut Postępowania Twórczego Spółka z o.o. ul. Rewolucji 1905 r. nr 52, 90-213 Łódź.

Dysponentem środków dotacyjnych będzie Wydział Oświaty starostwa sprawujący merytoryczny nadzór nad transferami finansowymi z budżetu związanymi z zadaniami powiatu w zakresie edukacji.

- c) Rozdział 85406 „*Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne*”. Kwota planowanych wydatków bieżących wyniesie 12 455 729,00 zł, z tego na wydatki bieżące przypada kwota 5 439 850,00 zł. Dysponentem środków budżetowych w powyższym zakresie będzie Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3. W planie wydatków inwestycyjnych zabezpieczono kwotę 7 015 879,00 zł tytułem pokrycia kosztów zadania związanego z adaptacją budynku przy ul. Orkana 23 w Radlinie na potrzeby poradni psychologiczno – pedagogicznej.
- d) Rozdział 85407 „*Placówki wychowania pozaszkolnego*”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 1 119 274,00 zł, z tego na dotacje celowe dla ognisk pracy pozaszkolnej prowadzonych przez inne j.s.t. przeznacza się kwotę 656 534,00 zł. Z budżetu powiatu planuje się dofinansować w formie dotacji celowych następujące ogniska pracy pozaszkolnej, dla których organem prowadzącym są jednostki samorządu terytorialnego szczebla gminnego, tj.:

- Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Radlinie,
- Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Wodzisławiu Śląskim,
- Ognisko Pracy Pozaszkolnej oraz Państwowe Ognisko Plastyczne w Rydułtowach.

Ponadto w rozdziale 85407 ujęty jest plan finansowy wydatków Powiatowego Młodzieżowego Ośrodka Sportu w Wodzisławiu Śl., placówki oświatowej działającej w ramach Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim. Na wydatki bieżące ww. ośrodka w budżecie powiatu przeznaczono kwotę 462 740,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 359 960,00 zł.

- e) Rozdział 85419 „*Ośrodki rewalidacyjno – wychowawcze*”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 6 948 052,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 1 846 000,00 zł. W ramach ww. wydatków zaplanowano środki na dotacje podmiotowe udzielane z budżetu jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w wysokości 4 937 652,00 zł dla:

- Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej działającego pn. Wodzisławski Ośrodek Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim ul. Kard. St. Wyszyńskiego 20,
- Niepublicznego Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Wodzisławiu Śląskim., prowadzonego przez P. B. Rączkę, ul. Rybnicka 67, Gorzyce.

Dysponentem środków w zakresie dotacji będzie właściwa merytorycznie komórka organizacyjna starostwa, natomiast w przypadku pozostałych wydatków ujętych w rozdziale 85419 Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71

- f) Rozdział 85446 „*Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli*”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 50 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będą jednostki organizacyjne oświaty.
- g) Rozdział 85495 „*Pozostała działalność*”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 23 914,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla nauczycieli emerytów i rencistów, którzy byli zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych oświaty. Dysponentem środków budżetowych będzie Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim.
- 19) W dziale 855 klasyfikacji budżetowej „*Rodzina*” na wydatki zabezpieczono kwotę 21 293 373,00 zł. Podział limitów wydatków w ramach działu 855 klasyfikacji budżetowej przedstawia się w następujący sposób:
- a) Środki finansowe w wysokości 14 745 071,00 zł (rozdział 85508 „*Rodziny zastępcze*”) zaplanowano na pokrycie kosztów funkcjonowania rodzin zastępczych, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane 6 094 809,00 zł. W ramach wydatków ponoszonych w ww. podziale klasyfikacji budżetowej ujęto również środki

finansowe przekazywane tytułem pokrycia kosztów utrzymania dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych zawiązanych na terenie innego powiatu. Dysponentem środków budżetowych w rozdziale 85508 będzie Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, które dokonuje wydatków tytułem pokrycia kosztów wykonywania ww. zadań powiatu.

- b) Środki finansowe w wysokości 6 380 147,00 zł (rozdział 85510 „*Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych*”) zaplanowano na wydatki, w ramach których będą pokrywane koszty zadań powiatu w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej, w szczególności koszty funkcjonowania placówek opiekuńczo wychowawczych, w tym Domu Dziecka w Gorzyczkach oraz koszty usamodzielnień wychowanków tegoż domu dziecka. W ramach wydatków ponoszonych w ww. podziale klasyfikacji budżetowej ujęto również środki finansowe przekazywane tytułem pokrycia kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w placówce instytucjonalnej pieczy zastępczej prowadzonej na terenie innego powiatu. Dysponentami środków budżetowych w powyższym zakresie będą:
- Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Gorzyczkach ul. Wiejska 8,
 - Powiatowa Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Gorzyczkach ul. Wiejska 8,
 - Powiatowy Dom Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30.
- c) Kwotę 168 155,00 zł (rozdział 85595 „*Pozostała działalność*”) zaplanowano na wydatki w następującym zakresie:
- 145 155,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wyżywienia i zakwaterowania dzieci umieszczonych w zakładzie opiekuńczo – leczniczym stosownie do zasad zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁴⁶,
 - 23 000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych emerytów i rencistów.
- 20) W dziale 900 klasyfikacji budżetowej „*Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*” na wydatki zabezpieczono kwotę 1 631 590,00 zł. Podział limitów wydatków w ramach działu 900 klasyfikacji budżetowej przedstawia się w następujący sposób:
- a) Środki finansowe w wysokości 1 542 690,00 zł (rozdział 90005 „*Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu*”) zaplanowano na wydatki związane z:
- termomodernizacją budynku Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śl.

⁴⁶ tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku poz. 146.

- termomodernizacją budynku ośrodka zdrowia w Rydułtowach ul. Strzelców Bytomskich 11,
 - termomodernizacją budynku przy ul. Krzyżowej 9 w Syryni.
- b) Środki finansowe w wysokości 88 900,00 zł (rozdział 90095 „*Pozostała działalność*”) zaplanowano na wydatki związane z wykonywaniem ustawowych przez zadań wydziału Ochrony Środowiska starostwa, w tym pokrycie kosztów wydania opinii i ekspertyz biegłych, badań geologicznych, opinii dendrologicznych, pomiaru natężenia hałasu, a także wykazu potencjalnych historycznych zanieczyszczeń ziemi. Zadania w zakresie ochrony środowiska finansowane były przed wejściem w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w przeważającej mierze w ramach środków pozabudżetowych ujętych w planie powiatowego funduszu celowego. W chwili obecnej przychody funduszu stanowią dochody budżetu, jednakże ustawodawca wprowadził zasadę bilansowania wpływów otrzymywanych przez powiat z tytułu kar i opłat z wydatkami ponoszonymi na ochronę środowiska. Świadczy o tym treść art. 403 ust. 1 ustawy o ochronie środowiska zgodnie z którym, do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu kar i opłat, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do funduszy wojewódzkich. W przedstawionym projekcie budżetu wpływy z opłat planuje się na poziomie 132 000,00 zł natomiast wydatki budżetowe związane z ochroną środowiska zamykają się kwotą 1 631 590,00 zł. Z zestawienia tych dwóch wielkości wynika, iż wydatki budżetowe ponoszone tytułem wykonywania ustawowych zadań w zakresie ochrony środowiska bilansują się zgodnie z przedstawioną wyżej normą prawną.
- 21) W dziale 921 „*Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*” klasyfikacji budżetowej na wydatki zabezpieczono kwotę 313 700,00 zł, z tego:
- a) środki finansowe w wysokości 143 700,00 zł przypadają na wydatki w rozdziale 92105 „*Pozostałe zadania w zakresie kultury*”, w tym 23 000,00 zł przeznacza się na dotacje celowe dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych w związku z wykonywaniem przez te jednostki zadań publicznych, stosownie do obowiązujących w tej materii przepisów prawa w szczególności ustawy o działalności pożytku publicznego.
 - b) środki finansowe 170 000,00 zł przypadają na wydatki w rozdziale 92116 „*Biblioteki*”, przy czym wydatki w powyższym zakresie dokonywane są na podstawie porozumienia zawartego z Miastem Wodzisław Śląski w przedmiocie pokrycia kosztów funkcjonowania Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu Śląskim.
- 22) W dziale 926 klasyfikacji budżetowej „*Kultura fizyczna*”, rozdziale 92605 „*Zadania w zakresie kultury fizycznej*” klasyfikacji budżetowej, na wydatki zabezpieczono kwotę 137 300,00 zł, w tym 45 000,00 zł przeznaczono na dotacje celowe dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych w związku z wykonywaniem przez te jednostki zadań publicznych

stosownie do obowiązujących w tej materii przepisów prawa, w szczególności ustawy o działalności pożytku publicznego. Dysponentami środków budżetowych w powyższym zakresie będą właściwe komórki organizacyjne starostwa.

Plan finansowy wydatków w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem rodzajów oraz ustawowych grup i podgrup wydatków zawiera załącznik nr 2 do projektu uchwały.

III. PLAN PRZYCHODÓW.

Do budżetu powiatu na 2025 rok wprowadza się środki finansowe w wysokości 8 184 488,00 zł tytułem przychodów, z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 424 488,00 zł to przychody pochodzące ze spłaty pożyczek udzielonych Powiatowemu Szpitalowi w Wodzisławiu Śląskim działającemu w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych),
- 2) środki finansowe w wysokości 3 300 000,00 zł pochodzące z planowanej emisji papierów wartościowych (art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych),
- 3) środki finansowe w wysokości 4 460 000,00 zł pochodzące z lokat bankowych założonych w 2024 roku ze środków budżetu powiatu.

Z przedstawionego wyżej zestawienia wynika, iż zwrotne źródła finansowania zadań, w postaci emisji papierów wartościowych uzupełniają źródła bezzwrotne takie jak rozwiązane lokaty czy też spłaty udzielonych pożyczek. Wprowadzenie przychodów równoważy budżet w szerokim tego słowa znaczeniu zgodnie z zasadą zbilansowania strony rozchodowo – wydatkowej stroną dochodowo – przychodową.

IV. PLAN ROZCHODÓW.

Jednym z podstawowych elementów budżetu powiatu jest plan rozchodów, obejmujący w przedłożonym projekcie uchwały zobowiązania finansowe powstałe w związku z zaciągnięciem przez powiat w latach ubiegłych pożyczek i kredytów oraz wyemitowaniem papierów wartościowych. W ramach tego planu ujęto kwotę 3 437 233,00 zł, z tytułu rozchodów, o których mowa w art. 6 ust. 2 pkt 1 ufp. Dług powiatu ogółem powinien się zamknąć na koniec 2024 roku kwotą 60 348 599,00 zł, a jego spłata w przyszłym roku budżetowym związana jest z następującymi zdarzeniami:

1. Termomodernizacją budynku Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu Śl. na Os. XXX – lecia 60 na które to zadanie zaciągnięto w dniu 22.09.2014 r. pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 168 371,00 zł. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 4 209,00 zł.

2. Realizacją w powiecie zadań inwestycyjnych w 2015 roku, na które to zadania zaciągnięto w dniu 11.06.2015 r. kredyt w Banku ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej w wysokości 4 045 901,07 zł. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 404 580,00 zł.
3. Termomodernizacją budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23, na które to zadanie zaciągnięto w dniu 22.09.2015 r. pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 595 337,00 zł. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 59 536,00 zł.
4. Realizacją w powiecie zadań inwestycyjnych w 2016 roku, na które to zadania zaciągnięto w dniu 19.04.2016 r. kredyt w Banku ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej w wysokości 3 135 750,91 zł. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 313 560,00 zł.
5. Realizacją w powiecie zadań inwestycyjnych oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, na które to zadanie zaciągnięto w dniu 19.08.2016 r. kredyt w Banku Spółdzielczym w Żorach w wysokości 1 870 000,00 zł. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 187 200,00 zł.
6. Termomodernizacją budynku przy ul. 26 Marca 164 w Wodzisławiu Śl., na które to zadanie zaciągnięto w dniu 23.10.2017 r. pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 795 069,00 zł. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 79 508,00 zł.
7. Termomodernizacją budynku Zespołu Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., na które to zadanie zaciągnięto w dniu 24.04.2018 r. pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 738 692,00 zł. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 75 760,00 zł.
8. Termomodernizacją budynku przy ul. Leszka 10 w Wodzisławiu Śl., na które to zadanie zaciągnięto w dniu 05.07.2018 r. pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 412 112,00 zł. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 41 212,00 zł.
9. Termomodernizacją budynku przy ul. Strażackiej 1 w Gołkowicach, na które to zadanie zaciągnięto w dniu 12.12.2018 r. pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 211 247,00 zł. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 21 128,00 zł.
10. Termomodernizacją budynku przy ul. Młodzieżowej 45 w Wodzisławiu Śl., na które to zadanie zaciągnięto w dniu 18.01.2019 r. pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 130 369,00 zł. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 13 040,00 zł.

11. Realizacją zadań inwestycyjnych i koniecznością pokrycia deficytu budżetowego, co było powodem emisji obligacji komunalnych w kwocie 20 000 000,00 zł na podstawie umowy zawartej w dniu 31.03.2017 roku z Bankiem PKO BP S.A. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 1 300 000,00 zł.
12. Realizacją zadań inwestycyjnych i koniecznością pokrycia deficytu budżetowego, co było powodem emisji obligacji komunalnych w kwocie 5 000 000,00 zł na podstawie umowy zawartej w dniu 23.07.2018 roku z Bankiem PKO BP S.A. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 500 000,00 zł.
13. Realizacją w powiecie zadań inwestycyjnych oraz spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, na które to zadanie zaciągnięto w dniu 06.10.2021 r. kredyt w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdrój w kwocie 2 000 000,00 zł. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 237 500,00 zł.
14. Realizacją zadań inwestycyjnych i koniecznością pokrycia deficytu budżetowego, co było powodem emisji obligacji komunalnych w kwocie 5 000 000,00 zł na podstawie umowy zawartej w dniu 18.06.2019 roku z Bankiem Pekao S.A. z siedzibą w Warszawie. Środki finansowe przypadające do spłaty zobowiązań z powyższego tytułu zamkną się kwotą 200 000,00 zł.

Plan rozchodów na 2025 rok zawarty jest w załączniku numer 4 do projektu uchwały i obejmuje następujące, normatywnie wyszczególnione rodzaje rozchodów:

1. planowane spłaty pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych przez powiat w wysokości 294 393,00 zł,
2. planowane spłaty kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych przez powiat w wysokości 1 142 840,00 zł,
3. planowane wykupy papierów wartościowych wyemitowanych w latach ubiegłych przez powiat w wysokości 2 000 000,00 zł.

Rozchody to nie jedyne obciążenia budżetu związane z obsługą długu. Zaliczyć do nich należy jeszcze koszty finansowe związane z zadłużeniem, w szczególności takie jak odsetki, stanowiące w sensie formalnym wydatek budżetowy. Wysokość zaplanowanych na 2025 rok odsetek jest wyjątkowo wysoka biorąc jako punkt odniesienia doświadczenia lat ubiegłych i zamyka się kwotą 5 200 000,00 zł. Kolejny rok z rzędu koszty obsługi długu są wyższe od spłacanego przez powiat pożyczonego kapitału.

V. WYNIK BUDŻETU .

Zgodnie z treścią paragrafu 9 uchwały w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej w uzasadnieniu powinny znaleźć się informacje w sprawie wyniku budżetu, w szczególności dotyczące planowanego sposobu rozdysponowania nadwyżki lub sfinansowania deficytu budżetowego. W swej historii budżet powiatu na etapie planowania zazwyczaj wykazywał deficyt stanowiący ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami jak i wydatkami budżetowymi. Podobną konstrukcją

charakteryzuje projekt budżetu powiatu na 2025 rok. Plan dochodów ustalono na poziomie 311 450 503,00 zł, natomiast plan wydatków 316 197 758,00 zł. Budżet wykazuje więc deficyt, który powinien się zamknąć kwotą 4 747 255,00 zł. Źródłem finansowania planowanego deficytu budżetowego będą następujące przychody:

- 1) środki w wysokości 3 300 000,00 zł pochodzące z planowanej na 2025 rok emisji papierów wartościowych,
- 2) środki w wysokości 1 447 255,00 zł pochodzące z zakończonych i rozwiązanych w 2025 roku lokat bankowych.

Należy podkreślić, iż potrzeby pożyczkowe na 2025 rok są w ustalone w wysokości zbliżonej do planowanych rozchodów, co oznacza iż wykonanie budżetu w przyszłym roku nie powinno doprowadzić do zwiększenia długu powiatu. Oznacza to też ustabilizowanie podstawy do wyliczenia wydatków odsetkowych, jednak koszty obsługi długu będą cechować się płynnością z uwagi na ulegającą zmianie wysokość stóp procentowych Narodowego Banku Polskiego.

Wynik budżetu o którym mowa w art. 217 ust. 1 o finansach publicznych, a więc różnica pomiędzy dochodami a wydatkami budżetowymi, to pierwszy etap równoważenia tego planu finansowego. W celu pełnego zbilansowania budżetu, koniecznym jest uwzględnienie jego obciążeń w postaci rozchodów stanowiących w szczególności spłatę kapitału od zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów pożyczek, czy też wyemitowanych papierów wartościowych. W przedłożonym projekcie budżetu powiatu na 2025 rok wszystkie jego obciążenia, a więc wydatki i rozchody zamykają się kwotą 319 634 991,00 zł. Z kolei w celu ich zrównoważenia wprowadza się do budżetu oprócz dochodów przychody. Łącznie strona dochodowo – przychodowa wynosi 319 634 991,00 zł. Wynik (saldo) budżetu liczony w takiej konfiguracji wykazuje wartość 0, co oznacza jego zrównoważenie w aspekcie planistycznym.

Omawiając wynik budżetu nie sposób nie wspomnieć o jego wyniku operacyjnym ustalonym zgodnie z art. 242 u.f.p. Stosownie do treści ww. normy prawnej jednostki samorządu terytorialnego nie powinny co do zasady kreować planów finansowych, w których wynik operacyjny wykazywałby wartość ujemną, a więc deficyt. Stanem pożądanym jest aby wysokość dochodów bieżących była co najmniej równa kwocie wydatków bieżących. Oczywiście operacyjna nadwyżka budżetowa, a w zasadzie jej wielkość to ten parametr budżetu, który określa zdolność jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych długów jak i zaciągania nowych zobowiązań w latach kolejnych. W przedłożonym projekcie budżetu powiatu na 2025 rok nadwyżka operacyjna zamyka się kwotą 9 878 826,00 zł.

VI. POZOSTAŁE POSTANOWIENIA ZAWARTE W PROJEKCIE UCHWAŁY RADY POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W SPRAWIE BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO NA 2025 ROK WRAZ Z ZAŁĄCZNIKAMI.

Uchwała w sprawie budżetu powiatu wraz z załącznikami obejmuje swym zakresem przedmiotowym budżet w ścisłym tego słowa znaczeniu, a więc postanowienia o charakterze planistycznym w zakresie prognozowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, a także inne regulacje związane z gospodarką finansową powiatu wynikające wprost z norm zawartych w ufp lub upoważnień zawartych w części normatywnej uchwały.

Stosownie do treści art. 237 ust. 2 ufp przedłożony projekt uchwały zawiera następujące obligatoryjne elementy:

1. Wyodrębniony plan dochodów i wydatków związanych z realizacją przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej. Regulacja w przedmiocie powyższego planu zawarta jest w części normatywnej projektu uchwały budżetowej, w § 4 ust. 1 i ust. 2, a szczegółowe dane dotyczące przedmiotowych planów dochodów i wydatków określone są w załączniku Nr 5 do projektu uchwały. Stosownie do przedstawionych uregulowań, dochody budżetu powiatu z tytułu otrzymywanych z budżetu państwa dotacji celowych przeznaczonych na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej powinny wynieść 21 224 532,00 zł. Na tym samym poziomie kształtować się będzie plan wydatków, których źródłem finansowania będą ww. dotacje celowe. Z kolei plan dochodów budżetu państwa, pobieranych i przekazywanych przez powiat na rachunek wojewody, dysponenta części budżetowej, zamyka się kwotą 2 616 954,00 zł, natomiast dochody powiatu należne w związku z wykonywaniem zadań zleconych powinny wynieść 650 248,00 zł.
2. Wyodrębniony plan dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Regulacja w przedmiocie powyższego planu zawarta jest w części normatywnej uchwały budżetowej w § 4 ust. 3, a szczegółowe tabelaryczne plany dochodów i wydatków określone są w załączniku Nr 6 do projektu uchwały. Stosownie do postanowień zawartych w uchwale budżetowej, dochody i wydatki budżetowe związane z wykonywaniem zadań realizowanych na podstawie porozumień między organami administracji rządowej powinny wynieść 913 640,00 zł.
3. Wyodrębniony plan dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Regulacja w przedmiocie powyższego planu zawarta jest w części normatywnej uchwały budżetowej w § 4 ust. 4, a szczegółowe tabelaryczne plany dochodów i wydatków określone są w załączniku Nr 7 do projektu uchwały. Stosownie do postanowień zawartych w uchwale budżetowej, dochody i wydatki budżetowe związane z wykonywaniem zadań realizowanych na podstawie umów lub porozumień między j.s.t. powinny wynieść 14 674 556,00 zł.

Powyższe plany dochodów i wydatków stanowią w swej istocie uszczegółowienie planów dochodów i wydatków zawartych w załącznikach Nr 1 i Nr 2 projektu uchwały w sprawie budżetu powiatu na 2025 rok.

Stosownie do treści art. 214 ufp przedłożona uchwała budżetowa zawiera wyodrębnione normatywnie obligatoryjne załączniki takie jak:

1. Zestawienie planowanych kwot dotacji do udzielenia z budżetu powiatu w 2025 roku. Stosownie do treści art. 249 ust. 4 ufp w planie finansowym starostwa ujęte są w szczególności dotacje. Obsługę merytoryczną wydatków zaliczanych do dotacji zapewniają komórki organizacyjne starostwa, jak i jednostki organizacyjne powiatu posiadające status dysponenta środków budżetowych. Środki dotacyjne uruchamiane są na podstawie pisemnych dyspozycji składanych przez dysponentów środków budżetowych w ciężar planu wydatków starostwa. Dotacje, które planuje się udzielić w 2025 roku powinny wynieść 23 011 945,00 zł, z tego kwotę 2 874 248,00 zł przeznaczono dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. Znaczącą kwotę planuje się przekazać w formie dotacji dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Jednostki te mogą otrzymać dofinansowanie z budżetu powiatu w wysokości 20 137 697,00 zł. Zestawienie kwot dotacji, które planuje się udzielić z budżetu powiatu w 2025 roku uwzględnia wszystkie kwoty dotacji planowanych do wydatkowania w przyszłym roku, bez względu na to czy dotacje te będą miały charakter bieżący, czy też inwestycyjny. Prezentacja danych zawartych w załączniku Nr 8 jest zgodna z dyspozycją art. 215 ufp, gdyż zestawienie sporządzono z uwzględnieniem kryterium podmiotowego, a więc w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych, jak i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań powiatu.
2. Plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 prawa oświatowego oraz wydatków nimi finansowanych. Kwoty, które jednostki uprawnione do gromadzenia i wydatkowania poza budżetem powiatu środków finansowych wynoszą 240 000,00 zł. Plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy, zastąpił rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych i w przeciwieństwie do poprzednio obowiązujących przepisów prawnych, prawo do gromadzenia dochodów na wydzielonych rachunkach bankowych posiadają jedynie jednostki organizacyjne oświaty. Wydatki z ww. rachunku mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego. Niewydatkowane do końca grudnia środki finansowe podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku. W roku budżetowym 2025 takie rachunki prowadzić będą 2 jednostki organizacyjne oświaty, tj. Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli i Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim. Plany dochodów i wydatków wydzielonych rachunków zawiera załącznik Nr 9 do projektu uchwały budżetowej.

3. Plan przychodów i kosztów powiatowego zakładu budżetowego zamykający się po stronie przychodów i kosztów kwotą 3 127 710,00 zł. W planie przychodów zakładu wyodrębniono dotacje przedmiotową dla zakładu w wysokości 267 210,00 zł, stanowiącą wydatek budżetowy. W strukturach organizacyjnych powiatu, funkcjonuje począwszy od 2011 roku jeden zakład budżetowy, a mianowicie Zakład Aktywności Zawodowej – Zakład Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30. Wyodrębniony plan finansowy zakładu zawiera załącznik Nr 10 do projektu niniejszej uchwały.

Plany finansowe ujęte w załącznikach Nr 9 i Nr 10 do projektu uchwały w sprawie budżetu wraz z załącznikami stanowią elementy gospodarki pozabudżetowej, gdyż gromadzenie i rozdysponowywanie środków publicznych odbywa się poza planem dochodów i wydatków budżetowych. Powiązanie tych planów z budżetem odbywa się poprzez wynik. Wynik dodatni może skutkować obowiązkiem wpłaty środków finansowych, natomiast wynik ujemny może się wiązać z koniecznością udzielenia dotacji.

Zgodnie z treścią art. 212 ust. 2 pkt 1 ufp w § 6 pkt 1 projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami wprowadzono upoważnienie dla zarządu do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych przeznaczonych na:

- 1) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu w kwocie 16 000 000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 4 747 255,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 3 437 233,00 zł,
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 17 773 848,00 zł.

Należy zauważyć, iż zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na cel, o którym mowa w pkt 1 podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane. Ten zapis ustawowy w praktyce oznacza, iż j.s.t. może korzystać jedynie z krótkoterminowych instrumentów dłużnych. Biorąc pod uwagę fakt długiego okresu przygotowawczego do emisji papierów wartościowych jednostki, w istocie pozostaje możliwość zaciągania tylko pożyczki lub kredytu na spłatę przejściowego deficytu i to wyłącznie wówczas, gdy kredyt ten lub pożyczka zaciągnięte są odpowiednio wcześniej⁴⁷.

Z uwagi na fakt, iż w projekcie budżetu powiatu na 2025 rok zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 4 747 255,00 zł istnieje konieczność upoważnienia zarządu do zaciągnięcia zobowiązań przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu. Z kolei upoważnienie do zaciągania zobowiązań przeznaczonych na przypadającą w przyszłym roku budżetowym spłatę długu powiatu, zamyka się kwotą 3 437 233,00 zł. Do projektu budżetu wprowadza się również upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Jest ono o tyle istotne,

⁴⁷ E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o finansach publicznych – komentarz praktyczny, ODDK Gdańsk 2007 str. 266-267

ponieważ środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej mogą przyjść z pewnym opóźnieniem, a jednostka posiada zobowiązania wobec wykonawców, dla których okoliczność związana ze źródłem finansowania zadania jest obojętna w trakcie wykonywania umowy. Jest to więc mechanizm zabezpieczający płynność finansową powiatu.

Upoważnienia zawarte w § 6 pkt 1 projektu uchwały budżetowej są ściśle związane i pokrywają się z limitami zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek określonymi w § 3 ww. uchwały. Obowiązek określenia w uchwale limitów zobowiązań, o których mowa w art. 89 i art. 90 ufp wynika wprost z treści 212 ust. 1 pkt 6 ufp.

W § 6 projektu uchwały budżetowej zawarto ponadto upoważnienia dla organu wykonawczego do dokonywania zmian w budżecie w tym do:

1. Dokonywania zmian w planie wydatków budżetu powiatu innych niż określone w art. 257 ufp z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami – podstawa prawna udzielenia upoważnienia art. 258 ust. 1 pkt 1 ufp;
2. Dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ufp,
 - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.Podstawa prawna udzielenia ww. upoważnienia to art. 258 ust. 1 pkt 4 ufp;
3. Przekazania powiatowym jednostkom organizacyjnym uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków polegających na:
 - przeniesieniach limitów w ramach wydatków zaliczanych do wydatków bieżących z wyłączeniem przeniesień limitów pomiędzy wydatkami zaliczanymi do wynagrodzeń i pochodnych a innymi wydatkami bieżącymi budżetu,
 - przeniesieniach limitów w ramach wydatków zaliczanych do inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Podstawa prawna udzielenia powyższego upoważnienia zawarta jest w treści art. 258 ust 1 pkt 2 ufp, zgodnie z którym organ stanowiący może upoważnić zarząd do przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym powiatu. Przedmiotem przeniesienia mogą więc być uprawnienia przysługujące zarządowi na podstawie art. 257 pkt 3 ufp oraz upoważnienia udzielonego w uchwale budżetowej, a zawartego w § 6 pkt 2 projektu uchwały w sprawie budżetu. Warto podkreślić, iż upoważnienie przekazywane przez zarząd „... może dotyczyć tylko niektórych uprawnień, jakie posiada zarząd w tym zakresie, zatem zakres przekazanych uprawnień musi być węższy niż przysługujący zarządowi...”⁴⁸. Upoważnienie zawarte

⁴⁸ M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 710

§ 6 pkt 3 uchwały w sprawie budżetu spełnia przesłankę ustawową gdyż jego zakres jest mniejszy od kompetencji przyznanych zarządowi, ponieważ nie obejmuje uprawnienia do przeniesienia limitów wydatków pomiędzy rodzajami wydatków, tj. pomiędzy wydatkami bieżącymi a zaliczanymi do wydatków majątkowych inwestycjami i zakupami inwestycyjnymi. Ponadto ograniczono możliwość przenoszenia limitów w ramach wydatków bieżących, to jest pomiędzy wydatkami zaliczanymi do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych a innymi wydatkami bieżącymi. Ostateczny zakres upoważnienia będzie zależny od rozstrzygnięcia zarządu.

Odrębnym upoważnieniem objęte jest prawo organu wykonawczego do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu; podstawa prawna upoważnienia – art. 264 ust 3 upf.

Podobnie jak w ubiegłym roku budżetowym wprowadzono upoważnienie dla zarządu do dokonywania stosownych zmian w budżecie oraz w wieloletniej prognozie finansowej w związku z otrzymywaniem środków przeznaczonych na udzielenie pomocy obywatelom Ukrainy z powodu sytuacji kryzysowej spowodowanej wojną. Upoważnienie to zawarte jest w treści § 7 projektu uchwały budżetowej. Podstawę formalnoprawną wprowadzenia tegoż zapisu stanowi art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁴⁹

Na podstawie upoważnienia zawartego w § 8 projektu uchwały budżetowej, powiatowe jednostki budżetowe mają możliwość zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym (tzw. wznowienie, refundacja wydatków). Zwroty te przyjmowane są na subkonto wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym, co w konsekwencji oznacza odejście od przyjętej w ustawie o finansach publicznych reguły, zgodnie z którą wszystkie dochody pobrane przez jednostkę budżetową powinny być odprowadzone na rachunek bankowy budżetu. Nie dotyczy to oczywiście sytuacji zwrotów wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych, które powinny być przyjęte na subkonto dochodów i niezwłocznie odprowadzone na dochody budżetu powiatu. Rozwiązanie przyjęte w projekcie uchwały budżetowej jest w zasadzie identyczne w stosunku do ustalonego w powszechnie obowiązujących przepisach prawa rozwiązania regulującego gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych. Podstawę formalnoprawną wprowadzenia tego typu upoważnienia stanowi art. 212 ust. 1 pkt 10 upf.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności, Zarząd Powiatu Wodzisławskiego wnosi o podjęcie uchwały w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2025 rok wraz z załącznikami, w brzmieniu zgodnym z przedłożonym organowi stanowiącemu projektem.

⁴⁹ tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku poz. 167 z późn. zm.

**ZESTAWIENIE PLANOWANYCH DO WYKONANIA W ROKU BUDŻETOWYM 2025
ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA DROGACH POWIATOWYCH**
(dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe”
klasyfikacji budżetowej)

Lp.	Nazwa zadania	Limit wydatków na 2025r. w złotych
1.	Opracowanie dokumentacji projektowej pn.: Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska) Rogów-Syrynia	163 959
2.	Opracowanie dokumentacji projektowej pn. Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 5042S (ul. Podgórna w Połomi)	56 250
3.	Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie w formule zaprojektuj i wybuduj	4 200 000
4.	Opracowanie dokumentacji projektowej pn. Przebudowa obiektu mostowego w ciągu ul. M. Kopernika w Wodzisławiu Śląskim	250 000
5.	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 ul. Hallera i Rogozina	70 000
6.	Opracowanie dokumentacji projektowej pn. Przebudowa skrzyżowania ul. Sokolskiej – Hallera – Rydułtowskiej w Radlinie	110 000
7.	Przebudowa drogi powiatowej nr 5037S ul. 1 Maja w Gołkowicach	2 200 000
8.	Opracowanie dokumentacji projektowej pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 5037S ul. 1 Maja w Godowie	200 000
9.	Przebudowa ul. Głównej w Bukowie – etap II	600 000
10.	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn.: Budowa dedykowanego oświetlenia przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 5003S (ul. ks. kard. Bolesława Kominka) w Wodzisławiu Śląskim	10 000
11.	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn.: Budowa dedykowanego oświetlenia przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 5002S (ul. B. Chrobrego) w Wodzisławiu Śląskim	10 000
12.	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn.: Przebudowa skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 936 (ul. Bukowska) z drogą powiatową nr 3512S (ul. Raciborska) w Syryni	153 750
13.	Przebudowa skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 933 (ul. Pszowska) z drogą powiatową nr 5000S (ul. Górnicza) w Wodzisławiu Śląskim	600 000
14.	Opracowanie dokumentacji dla zadania pn.: Projekt sygnalizacji świetlnej wzbudzanej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 5037S (ul. Powstańców Śląskich) w Łaziskach	70 000
15.	Opracowanie dokumentacji dla zadania pn.: Projekt sygnalizacji świetlnej wzbudzanej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 5023S (ul. Armii Krajowej) w Pszowie	70 000

16.	Opracowanie dokumentacji dla zadania pn.: Poprawa bezpieczeństwa ruchu na drodze powiatowej nr 5037S (ul. 1 Maja) w Gołkowicach - budowa chodnika i korekta geometrii skrzyżowania z drogą gminną nr 605015S (ul. Boczna)	100 000
17.	Opracowanie dokumentacji dla zadania pn.: Poprawa bezpieczeństwa na trzech przejściach dla pieszych na drogach powiatowych - montaż systemu oświetlenia dedykowanego dla przejść dla pieszych	50 000
	Razem	8 913 959

**LIMITY WYDATKÓW JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH OŚWIATY UJĘTE
W DZIAŁACH 801, 854 KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ NA ROK 2025**

Lp.	Placówka	Rozdział	Ogółem	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych	Dotacje bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	I Liceum Ogólnokształcące im.14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim	80120	9 309 236	7 640 000	1 557 000		13 000	99 236	
		80146	51 340		51 340				
		80152	98 244	90 000	8 244				
		80195	114 131		114 131				
	RAZEM		9 572 951	7 730 000	1 730 715	0	13 000	99 236	0
2	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim	80120	7 447 850	6 500 000	905 000		7 850	35 000	
		80132	1 536 650	1 295 000	240 000		1 650		
		80146	62 270		62 270				
		80152	683 835	623 000	60 835				
		80195	26 088		26 088				
	RAZEM		9 756 693	8 418 000	1 294 193	0	9 500	35 000	0
3	Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach	80115	712 130	622 000	90 130				
		80120	4 712 278	3 605 000	873 000		5 800	228 478	
		80146	30 920		30 920				
		80152	87 350	81 370	5 980				
		80195	47 935		47 935				
	RAZEM		5 590 613	4 308 370	1 047 965	0	5 800	228 478	0
4	Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim	80115	10 300 479	8 790 000	1 114 724		22 800	372 955	
		80117	700 000	460 000	240 000				
		80146	61 200		61 200				
		80152	156 500	150 000	6 500				
		80195	111 000		111 000				
	RAZEM		11 329 179	9 400 000	1 533 424	0	22 800	372 955	0
5	Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim	80115	13 011 426	7 150 000	2 260 000		28 000	70 000	3 503 426
		80117	269 930	228 000	40 730		1 200		
		80120	1 611 100	1 480 000	128 000		3 100		
		80146	58 932		58 932				
		80152	176 500	155 000	21 500				
		80195	79 900		79 900				
		85407	462 740	359 960	100 580		2 200		
	RAZEM		15 670 528	9 372 960	2 689 642	0	34 500	70 000	3 503 426

Lp.	Placówka	Rozdział	Ogółem	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych	Dotacje bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie	80115	1 621 400	1 410 000	210 000		1 400		
		80117	5 658 464	3 490 000	768 000		5 800	294 664	1 100 000
		80146	33 572		33 572				
		80152	149 000	140 000	9 000				
		80195	82 175		82 175				
	RAZEM		7 544 611	5 040 000	1 102 747	0	7 200	294 664	1 100 000
7	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach	80115	4 796 950	3 952 000	838 000		6 950		
		80117	533 654	452 000	81 104		550		
		80146	28 935		28 935				
		80152	150 011	140 000	10 011				
		80195	36 522		36 522				
	RAZEM		5 546 072	4 544 000	994 572	0	7 500	0	0
8	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim	80102	13 531 727	12 200 000	1 248 000		8 500	75 227	
		80134	3 221 800	3 000 000	219 400		2 400		
		80146	77 481		77 481				
		80195	113 700		113 700				
		85311	785 600	449 000	336 600				
		85403	1 741 200	1 350 000	387 000		4 200		
		85404	119 000	111 000	8 000				
		85419	2 010 400	1 846 000	162 700		1 700		
		85446	15 000		15 000				
	RAZEM		21 615 908	18 956 000	2 567 881	0	16 800	75 227	0
9	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim	80115	13 162 713	8 100 000	1 905 000		38 000	94 771	3 024 942
		80117	2 442 350	2 240 000	202 350				
		80118	99 400	80 000	19 400				
		80122	57 100	40 000	17 100				
		80140	472 700	420 000	52 700				
		80146	78 200		78 200				
		80151	1 183 000	1 050 000	133 000				
		80152	147 800	131 000	16 800				
		80154	10 730 228		26 500			751 404	9 952 324
		80195	98 153		98 153				
	RAZEM		28 471 644	12 061 000	2 549 203	0	38 000	846 175	12 977 266
10	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim	80142	1 756 678	1 500 000	254 128		2 550		
		80195	9 130		9 130				
	RAZEM		1 765 808	1 500 000	263 258	0	2 550	0	0

Lp.	Placówka	Rozdział	Ogółem	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych	Dotacje bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śl.	80195	649 440	325 632	323 808				
		85404	264 759	215 046	49 713				
		85406	5 439 850	4 800 000	635 000		4 850		
		85446	35 000		35 000				
		85495	23 914		23 914				
	RAZEM		6 412 963	5 340 678	1 067 435	0	4 850	0	0