

**Informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego
narastająco, według stanu na koniec III kwartału 2024 roku**

SK. 3034.3.2024

1. Stosownie do treści art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, budżet obejmuje następujące plany finansowe:

- a. plan dochodów,
- b. plan wydatków,
- c. plan przychodów,
- d. plan rozchodów.

Uchwała w sprawie budżetu zawiera jeszcze plany finansowe, które kwalifikowane są do tzw. gospodarki pozabudżetowej, tj. plany finansowe wyodrębnionych rachunków jednostek organizacyjnych oświaty, czy też plan przychodów i kosztów powiatowego zakładu budżetowego.

2. Informację dotyczącą stopnia wykonania budżetu narastająco, według stanu odnotowanego na koniec III kw. br. sporządzono na podstawie sprawozdań budżetowych, a w szczególności na podstawie sprawozdania Rb-NDS (o nadwyżce/ deficycie jst), sprawozdania Rb-27S (o dochodach) i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach).

3. Uwzględniając dane zawarte w sprawozdaniach, o których mowa w pkt. 2 informacji wykonanie budżetu powiatu narastająco, za III kwartały br. przedstawia się w następująco:

	<i>Plan (w zł)</i>	<i>Wykonanie (w zł)</i>	<i>%</i>
dochody	295 514 697,39	224 097 511,12	75,83
wydatki	307 066 441,74	196 891 333,84	64,12
przychody	16 799 656,35	18 734 452,00	111,52
rozchody	5 247 912,00	20 333 434,00	387,46
nadwyżka/deficyt	-11 551 744,35	27 206 177,28	-

4. Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej założeń (z uwzględnieniem dokonanych zmian) prognozowane dochody powinny osiągnąć na koniec roku poziom 295 514 697,39 zł, natomiast planowane wydatki nie powinny przekroczyć kwoty 307 066 441,74 zł. Z zestawienia tych dwóch wielkości wynika, iż planowane wydatki przekroczą w końcu roku budżetowego 2024 prognozowane dochody. Zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ujemna różnica między dochodami, a wydatkami stanowi deficyt budżetowy. Planowany na koniec 2024 roku deficyt budżetowy powinien się więc zamknąć kwotą 11 551 744,35 zł. Źródło finansowania deficytu stanowią przychody budżetowe, w szczególności planowana na 2024 rok emisja papierów wartościowych.
5. Stosownie do zasad ustalonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa podstawowymi źródłami dochodów jednostek samorządu terytorialnego są dotacje z budżetu państwa, subwencja ogólna oraz dochody własne. Ustawa zasadnicza nie zawiera katalogu źródeł dochodów własnych, odsyłając do rozwiązań zawartych w stosownych regulacjach ustawowych, wśród których podstawowe znaczenie ma ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Ustalony normatywnie dychotomiczny podział dochodów nie jest pełny, gdyż w praktyce budżetowej często są spotykane źródła dochodów, które trudno bez żadnych wątpliwości zaliczyć do wyodrębnionych normatywnie grup źródeł dochodów powiatu. Biorąc pod uwagę powyższe, wykonanie dochodów budżetu powiatu według stanu na koniec III kwartału br., z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów przedstawia się w następujący sposób:

	<i>Plan (w zł)</i>	<i>Wykonanie (w zł)</i>	<i>%</i>
Dochody ogółem	295 514 697,39	224 097 511,12	75,83
w tym:			
Subwencja ogólna	138 240 502,00	115 544 160,00	83,58
Dotacje z budżetu państwa	26 424 110,68	21 672 466,55	82,02
Dochody własne j.s.t.	122 535 085,86	82 270 906,65	67,14
Dochody pozyskane z innych źródeł	8 314 998,85	4 609 977,92	55,44

6. W odniesieniu do części oświatowej subwencji ogólnej odnotowano w analizowanym okresie relatywnie wysokie wykonanie tych dochodów zamykające się kwotą 104 401 341,00 zł (84,62%

planu wynoszącego 123 383 408,00 zł). Tak wysokie wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu ma swoje uzasadnienie w rozwiązaniu przyjętym w art. 34 ust. 1pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. Stosownie do treści ww. normy prawnej część oświatową subwencji ogólnej przekazuje się w dwunastu ratach miesięcznych, z tym że rata za miesiąc marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej. Zwiększone środki subwencyjne są przeznaczone na wypłatę pracownikom jednostek organizacyjnych oświaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, czyli tzw. „trzynastek”. Sposób przekazywania transz środków w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej zniekształca statystyczny obraz wykonania dochodów ogółem, zawyżając go w znacznej mierze, gdyż wykonanie dochodów subwencyjnych według stanu na koniec III kwartału br. wynosi jak wyżej wspomniano 84,62% planu, co oznacza „nadwykonanie” dochodów w analizowanym okresie zamykające się kwotą 11 863 785,00 zł. Należy podkreślić, iż dynamika wykonania dochodów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej znacząco się obniży w kolejnych okresach sprawozdawczych osiągając na koniec roku wielkości zgodne z planem.

7. Wykonanie dochodów z tytułu należnych powiatowi udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu wyniosło w III kwartale br. 40 765 194,00 zł, co stanowiło 75,00% planu wynoszącego 54 353 599,00 zł. Kwota wpływów na rachunek bankowy powiatu z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wyniosła 39 580 182,00 zł, natomiast z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych 1 185 012,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec września 2023 roku, plan dochodów z tytułu podatków stanowiących dochód budżetu państwa wzrósł o 15 755 252,00 zł (40,82%), natomiast wykonanie było wyższe o 11 816 442,00 zł (40,82%).
8. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec III kwartału 2023 r. plan dochodów ogółem był wyższy o 51 930 061,55 zł, tj. o 21,32%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 41 853 037,96 zł, tj. o 22,97%.
9. Zestawienie wykonania planu dochodów budżetu powiatu za III kwartały br. narastająco, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową, zawiera załącznik Nr 1 do niniejszego pisma.
10. Wykonanie planu wydatków według stanu na dzień 30 września 2024 r. zamknęło się kwotą 196 891 333,84 zł, co stanowiło 64,12% planu wynoszącego 307 066 441,74 zł.

11. Wykonanie planu wydatków w układzie zgodnym z normą zawartą w treści art. 236 ustawy o finansach publicznych, a więc z uwzględnieniem rodzajów oraz grup wydatków przedstawia się w następujący sposób:

	<i>Plan (w zł)</i>	<i>Wykonanie (w zł)</i>	<i>%</i>
Wydatki ogółem	307 066 441,74	196 891 333,84	64,12
<i>w tym:</i>			
Wydatki bieżące	269 788 421,82	190 101 047,78	70,46
<i>w tym:</i>			
wynagrodzenia i składki od nich naliczane	169 894 333,53	129 469 807,04	76,21
wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych	59 994 298,24	36 379 711,59	60,64
dotacje	22 603 106,42	15 359 101,62	67,95
świadczenia na rzecz osób fizycznych	8 334 955,80	5 771 793,15	69,25
wydatki związane z obsługą długu publicznego	5 100 000,00	2 012 444,69	39,46
poręczenia i gwarancje	517 000,00	-	0,00
wydatki na programy, o których mowa w art. 5 ufp	3 344 727,83	1 108 189,69	33,13
Wydatki majątkowe	37 278 019,92	6 790 286,06	18,22

12. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec III kwartału 2023 r. plan wydatków uległ zwiększeniu o 43 775 966,58 zł, tj. o 16,63%, natomiast wykonanie wydatków było wyższe o 19 254 933,01 zł, tj. o 10,84%.

13. Największy relatywnie wzrost wykonania wydatków w analizowanym okresie odnotowano w przypadku wydatków statutowych w tym remontowych oraz płacowych, natomiast spadek wykonania dotyczył wydatków inwestycyjnych oraz wydatków związanych z obsługą długu powiatu.

14. Poniższa tabela zawiera zestawienia wykonania wydatków w porównaniu koniec III kwartału 2024 roku do końca III kwartału 2023 roku.

Wykonania wydatków	III kwartał 2023 (w złotych)	III kwartał 2024 (w złotych)	Różnica (w złotych)	%
1	2	3	4	5
wydatki ogółem	177 636 400,83	196 891 333,84	19 254 933,01	10,84
wydatki bieżące w tym:	150 386 299,87	190 101 047,78	39 714 747,91	26,41
wynagrodzenia	100 818 610,07	129 469 807,04	28 651 196,97	28,42
wydatki statutowe	29 374 841,79	36 379 711,59	7 004 869,80	23,85
dotacje bieżące	12 618 092,04	15 359 101,62	2 741 009,58	21,72
obsługa dług	2 171 158,26	2 012 444,69	-158 713,57	-7,31
poręczenia	0,00	0,00	0,00	-
świadc.	4 687 619,79	5 771 793,15	1 084 173,36	23,13
programy - środki zagraniczne, w tym z U.E.	715 977,92	1 108 189,69	392 211,77	54,78
remonty	1 602 029,22	3 966 612,44	2 364 583,22	147,60
wydatki majątkowe	27 250 100,96	6 790 286,06	-20 459 814,90	-75,08

15. Na koniec III kwartału 2024 r. odnotowano relatywnie niskie, nieprzekraczające 75% planu, kasowe wykonanie wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 18,22% planu natomiast wydatki remontowe 50,02% planu. Doświadczenia wykonywania budżetów w latach poprzednich dostarczają dowodów na przyspieszenie kasowego wykonania tych grupach wydatków w IV kwartale roku budżetowego. Należy nadmienić, iż na dzień sporządzenia informacji znaczący jest stopień zaangażowania środków na wydatki inwestycyjne i remontowe w stosunku do założonego w budżecie planu. W przypadku wydatków inwestycyjnych wynosi on 44,62% planu, natomiast w przypadku wydatków remontowych 79,64% planu.

16. Zestawienie wykonania planu wydatków za III kwartały 2024 roku narastająco, w szczególności właściwej dla budżetu powiatu zawiera załącznik Nr 2 do niniejszego pisma.

SKARBNIK

mgr Mariusz Rakowski

Wodzisław Śląski 20.11.2024r.

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU
WEDŁUG STANU NA KONIEC III KWARTAŁU 2024 ROKU,
W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za III kwartały 2024 roku	% wykon. planu
	RAZEM ZESTAWIENIE	295 514 697,39	224 097 511,12	75,83
010	Rolnictwo i łowiectwo	23 664,00	18 342,00	77,51
020	Leśnictwo	7 286,00	5 645,00	77,48
100	Górnictwo i kopalnictwo	22 411,00	17 368,00	77,50
600	Transport i łączność	29 332 392,00	13 135 569,93	44,78
700	Gospodarka mieszkaniowa	5 802 401,20	4 167 335,80	71,82
710	Działalność usługowa	3 121 900,00	2 355 725,30	75,46
750	Administracja publiczna	5 061 093,49	3 148 060,01	62,20
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	185 076,00	185 076,00	100,00
752	Pozostałe wydatki obronne	114 764,00	114 686,11	99,93
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 444 443,00	12 996 204,55	89,97
755	Wymiar sprawiedliwości	413 783,28	310 359,31	75,01
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	54 353 599,00	40 765 194,00	75,00
758	Różne rozliczenia	139 810 619,35	117 483 297,14	84,03
801	Oświata i wychowanie	10 765 579,72	5 428 646,90	50,43
851	Ochrona zdrowia	2 549,47	20 709,25	812,30
852	Pomoc społeczna	23 673 882,69	17 475 189,94	73,82
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 873 335,25	1 945 839,65	67,72
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	240 077,00	189 358,17	78,87
855	Rodzina	5 120 540,94	4 189 494,59	81,82
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	145 300,00	145 409,47	100,08

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU
NARASTAJĄCO, WEDŁUG STANU NA KONIEC III KWARTAŁU 2024 ROKU,
W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za III kwartały 2024 rok	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	307 066 441,74	196 891 333,84	64,12
010		Rolnictwo i łowiectwo	33 664,00	28 342,00	84,19
	01042	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	10 000,00	10 000,00	100,00
	01095	Pozostała działalność	23 664,00	18 342,00	77,51
020		Leśnictwo	45 792,00	24 897,80	54,37
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	38 506,00	19 252,80	50,00
	02095	Pozostała działalność	7 286,00	5 645,00	77,48
100		Górnictwo i kopalnictwo	22 411,00	17 368,00	77,50
	10095	Pozostała działalność	22 411,00	17 368,00	77,50
600		Transport i łączność	42 451 981,00	17 952 728,82	42,29
	60004	Lokalny transport zbiorowy	8 660 000,00	6 363 673,01	73,48
	60014	Drogi publiczne powiatowe	33 233 051,00	11 339 394,16	34,12
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	525 000,00	223 345,65	42,54
	60095	Pozostała działalność	33 930,00	26 316,00	77,56
630		Turystyka	59 380,00	46 081,03	77,60
	63095	Pozostała działalność	59 380,00	46 081,03	77,60
700		Gospodarka mieszkaniowa	6 134 295,20	3 991 784,11	65,07
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 222 768,80	892 385,92	72,98
	70095	Pozostała działalność	4 911 526,40	3 099 398,19	63,10
710		Działalność usługowa	2 973 743,00	1 323 773,00	44,52
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 704 075,00	369 818,89	21,70
	71015	Nadzór budowlany	1 068 589,00	798 103,11	74,69
	71095	Pozostała działalność	201 079,00	155 851,00	77,51
750		Administracja publiczna	37 733 728,59	24 935 320,72	66,08
	75019	Rady powiatów	915 500,00	613 399,00	67,00
	75020	Starostwa powiatowe	34 024 028,59	22 434 359,15	65,94
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	202 906,00	147 722,16	72,80
	75095	Pozostała działalność	2 591 294,00	1 739 840,41	67,14
751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	185 076,00	70 157,50	37,91
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	185 076,00	70 157,50	37,91
752		Obrona narodowa	114 764,00	106 315,93	92,64
	75212	Pozostałe wydatki obronne	300,00	222,11	74,04
	75224	Kwalifikacja wojskowa	114 464,00	106 093,82	92,69

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za III kwartały 2024 rok	% wykon. planu
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 650 843,00	11 695 900,95	79,83
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	14 449 443,00	11 540 702,22	79,87
	75421	Zarządzanie kryzysowe	201 400,00	155 198,73	77,06
755		Wymiar sprawiedliwości	413 783,28	270 836,16	65,45
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	413 783,28	270 836,16	65,45
757		Obsługa długu publicznego	5 617 000,00	2 012 444,69	35,83
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	5 100 000,00	2 012 444,69	39,46
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	517 000,00	0,00	0,00
758		Różne rozliczenia	1 098 216,00	0,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	1 098 216,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	122 818 420,87	85 713 660,34	69,79
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	14 160 814,00	11 117 282,67	78,51
	80115	Technika	42 458 018,94	30 721 192,62	72,36
	80116	Szkoły policealne	3 734 879,00	2 526 439,86	67,64
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	11 487 165,00	8 700 548,14	75,74
	80120	Licea ogólnokształcące	26 001 721,31	21 161 556,65	81,39
	80132	Szkoły artystyczne	1 878 154,00	1 485 737,46	79,11
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	3 144 770,00	2 496 923,67	79,40
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	2 703 281,00	1 710 623,06	63,28
	80142	Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr	1 599 844,00	1 208 313,22	75,53
	80146	Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	444 271,00	111 292,20	25,05
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	3 211 674,00	796 727,06	24,81
	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	2 871 754,00	2 273 932,15	79,18
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	57 846,62	27 987,03	48,38
	80195	Pozostała działalność	9 064 228,00	1 375 104,55	15,17

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za III kwartały 2024 rok	% wykon. planu
851		Ochrona zdrowia	271 349,47	88 329,47	32,55
	85111	Szpitala ogólne	246 800,00	73 800,00	29,90
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 549,47	2 549,47	100,00
	85195	Pozostała działalność	22 000,00	11 980,00	54,45
852		Pomoc społeczna	27 355 394,69	18 805 195,29	68,74
	85202	Domy pomocy społecznej	20 813 738,00	14 361 256,67	69,00
	85203	Ośrodki wsparcia	2 481 508,94	1 663 702,55	67,04
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	942 983,00	610 514,99	64,74
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2 044 872,25	1 289 251,71	63,05
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	208 612,00	112 840,86	54,09
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	750 784,50	729 014,61	97,10
	85295	Pozostała działalność	112 896,00	38 613,90	34,20
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9 481 868,70	6 063 150,41	63,94
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	1 939 900,13	1 311 746,91	67,62
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1 386 804,00	700 667,50	50,52
	85333	Powiatowe urzędy pracy	6 115 372,00	4 026 701,55	65,85
	85334	Pomoc dla repatriantów	15 007,80	15 007,80	100,00
	85395	Pozostała działalność	24 784,77	9 026,65	36,42
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	16 886 608,00	12 293 141,54	72,80
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 624 700,00	1 275 414,21	78,50
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	1 629 925,00	1 236 055,77	75,84
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	5 776 459,00	3 689 887,41	63,88
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	1 074 334,00	832 493,78	77,49
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	6 714 276,00	5 224 881,37	77,82
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	43 000,00	10 495,00	24,41
	85495	Pozostała działalność	23 914,00	23 914,00	100,00
855		Rodzina	18 080 437,94	11 046 561,81	61,10
	85508	Rodziny zastępcze	11 836 015,50	7 742 410,36	65,41
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	6 118 617,44	3 253 638,17	53,18
	85595	Pozostała działalność	125 805,00	50 513,28	40,15

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za III kwartały 2024 rok	% wykon. planu
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	140 000,00	30 570,51	21,84
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	5 000,00	0,00	0,00
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	5 805,00	4 719,51	81,30
	90095	Pozostała działalność	129 195,00	25 851,00	20,01
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	364 080,00	267 306,02	73,42
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	204 080,00	147 309,02	72,18
	92116	Biblioteki	160 000,00	119 997,00	75,00
926		Kultura fizyczna	133 605,00	107 467,74	80,44
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	133 605,00	107 467,74	80,44