

**Informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego
za I kwartał 2025 r.**

SK. 3034.1.2025

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 za I kw. br. sporządzono na podstawie sprawozdań budżetowych, a w szczególności na podstawie sprawozdania Rb-NDS (o nadwyżce/deficycie jst), sprawozdania Rb-275 (o dochodach) i sprawozdania Rb-285 (o wydatkach).
3. Uwzględniając dane zawarte w sprawozdaniach, o których mowa w pkt. 2 informacji wykonanie budżetu powiatu za I kwartał br. przedstawia się w następująco:

	Plan (w złotych)	Wykonanie (w złotych)	%
dochody	318 307 409,09	99 774 487,79	31,35
wydatki	332 703 193,45	72 871 366,60	21,90
przychody	17 833 017,36	31 806 226,35	178,36
rozchody	3 437 233,00	362 465,00	10,55
nadwyżka/deficyt	-14 395 784,36	26 903 121,19	-

4. Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej założeń (z uwzględnieniem zmian dokonanych I kwartale br. roku) dochody powinny wynieść 318 307 409,09 zł, natomiast wydatki nie powinny przekroczyć kwoty 332 703 193,45 zł. Z zestawienia tych dwóch wielkości wynika, iż planowane wydatki przekroczą w końcu roku budżetowego 2025 planowane dochody. Zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ujemna różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetowy. Planowany na koniec 2025 roku deficyt budżetowy powinien się

więc zamknąć kwotą 14 395 784,36 zł. Źródłem finansowania deficytu będą przychody budżetowe, w szczególności takie jak planowana emisja obligacji komunalnych.

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 w przedmiotowej sprawie do stosownych regulacji ustawowych, wśród których podstawowe znaczenie ma ustawa z dnia 1 października 2024 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Ustalony w ww. aktach prawnych 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 za I kwartał br., z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów przedstawia się w następujący sposób:

	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Dochody ogółem	318 307 409,09	99 774 487,79	31,35
w tym:			
Subwencja ogólna	32 800 742,45	12 486 702,70	38,07
Dotacje celowe	43 498 656,39	9 565 695,77	21,99
Środki z funduszy celowych	5 855 134,00	218 805,00	3,74
Dochody własne j.s.t.	210 277 003,25	76 027 366,62	36,16
Dochody pozyskane z innych źródeł	25 875 873,00	1 475 917,70	5,70

6. Wykonanie dochodów z tytułu należnych powiatowi udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu wyniosło w I kwartale br. 65 765 389,00 zł, co stanowiło 37,93% planu wynoszącego 173 388 210,75 zł. Kwota dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wyniosła 64 052 395,00 zł., tj. 38,46% planu zamykającego się kwotą 166 536 233,25 zł, natomiast wykonanie dochodów z tytułu udziału w podatku CIT wyniosło 1 712 994,00 zł, tj. 25% planu. Dochody z tytułu udziału powiatu w podatku PIT przekazywane są w transzach, z tym że w miesiącu lutym powiat otrzymuje dwie transze z uwagi na konieczność wypłaty wynagrodzeń osobowych związanych z należnym pracownikom oświaty dodatkowym wynagrodzeniem rocznym. Sposób przekazywania transz środków w ww. zakresie zniekształca

statystyczny obraz wykonania dochodów ogółem, zawyżając go w znacznej mierze. To sztuczne nadwykonanie dochodów w I kwartale br. zamyka się kwotą 22 418 336,69 zł. Należy podkreślić, iż dynamika realizacji dochodów z tyt. PIT znacząco się obniża w kolejnych okres sprawozdawczych, osiągając na koniec roku wielkości zgodne z planem.

7. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec marca 2024 roku, plan dochodów z tytułu udziału powiatu w podatkach „państwowych” był wyższy o 119 034 611,75 zł, (219,%), natomiast wykonanie było wyższe o 51 781 987,00 (370,31%). Biorąc pod uwagę aktualne rozwiązania w zakresie przekazywania samorządom udziałów w podatkach dochodowych, a więc w transzach odpowiadających 1/12 założonej przez ministerstwo finansów prognozy, analizowanie zmienności wpływów z powyższego tytułu do budżetu w czasie, jest bezprzedmiotowe. Porównywanie rok do roku dochodów z powyższego tytułu jest niemiarodajne z uwagi na fakt wprowadzenia w obowiązującym systemie prawnym zasadniczej zmiany struktury finansowania samorządów. Większą wagę mają w chwili obecnej udziały w podatkach, kosztem zmniejszenia wpływów subwencyjnych.
8. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec I kwartału 2024 r. plan dochodów ogółem uległ zwiększeniu z 267 308 707,43 zł do 318 307 409,09 zł, co oznacza wzrost o 50 998 701,66 zł, tj. o 19,08%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 15 523 993,18 zł, tj. o 18,43%.
9. Zestawienie wykonania planu dochodów budżetu powiatu za I kwartał br. w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową, zawiera załącznik Nr 1 do niniejszego pisma.
10. Wykonanie planu wydatków według stanu na dzień 31 marca 2025 r. zamknęło się kwotą 72 871 366,60 zł, co stanowiło 21,90% planu wynoszącego 332 703 193,45 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:

	Plan (w złotych)	Wykonanie (w złotych)	%
Wydatki ogółem w tym:	332 703 193,45	72 871 366,60	21,90
Wydatki bieżące w tym:	276 871 785,04	69 220 323,32	25,00
<i>wynagrodzenie i składki od nich naliczane</i>	174 206 179,98	50 122 366,77	28,77

wydatki statutowe jednostek budżetowych	60 093 335,72	9 741 359,60	16,21
dotacje	22 568 545,44	6 088 827,23	26,98
świadczenia na rzecz osób fizycznych	9 257 849,00	2 015 924,84	21,78
wydatki związane z obsługą długu publicznego	5 200 000,00	63 855,57	1,23
poręczenia i gwarancje	1 199 000,00	-	-
wydatki na programy, o których mowa w art. 5 ufp	4 346 875,00	1 187 989,31	27,33
Wydatki majątkowe	55 831 408,41	3 651 043,28	6,54

12. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec I kwartału 2024 r. plan wydatków uległ zwiększeniu o 56 643 143,80 zł, tj. o 20,52%, natomiast wykonanie wydatków było wyższe o 10 047 091,94 zł, tj. o 15,99%
13. Wzrost wykonania wydatków w analizowanym okresie odnotowano w zasadzie w przypadku wszystkich wydatków niezależnie od rodzaju, przy czym największy kwotowo w grupie wydatków osobowych oraz inwestycyjnych.
14. Poniższa tabela zawiera zestawienia wykonania wydatków w porównaniu koniec I kwartału 2025 roku do końca I kwartału 2024 roku.

Wykonania wydatków	I kwartał 2024 (w złotych)	I kwartał 2025 (w złotych)	Różnica (w złotych)	%
1	2	3	4	5
wydatki ogółem	62 824 274,66	72 871 366,60	10 047 091,94	15,99
wydatki bieżące w tym:	62 599 287,58	69 220 323,32	6 621 035,74	10,58
wynagrodzenia	45 213 138,16	50 122 366,77	4 909 228,61	10,68

wyd. statutowe,				
w tym:	10 366 199,69	9 741 359,60	-624 840,09	-6,03
remonty	157 595,25	116 973,50	-40 621,75	-25,78
dotacje bieżące	4 722 371,51	6 088 827,23	1 366 455,72	28,94
obsługa dług	90 702,18	63 855,57	-26 846,61	-29,60
poręczenia	-	-	-	
świadc.	1 768 653,84	2 015 924,84	247 271,00	13,98
programy	438 222,20	1 187 989,31	749 767,11	171,09
wyd. majątk.	224 987,08	3 651 043,28	3 426 056,20	1 522,78

15. Podobnie jak w latach ubiegłych, w I kwartale 2025 r. odnotowano bardzo niskie wykonanie wydatków majątkowych oraz remontowych i to zarówno w wartościach względnych, jak i bezwzględnych. W przypadku wydatków remontowych ich wykonanie w analizowanym okresie czasu wyniosło 116 973,50 zł, tj. 2,88% planu. Na nieco wyższym poziomie kształtuje się kasowe wykonanie wydatków o charakterze inwestycyjnym, w przypadku których wykonanie wyniosło 3 651 043,28 zł na plan wynoszący 55 831 408,41 zł (6,54%). Praktyka wykonywania budżetów w latach poprzednich dostarcza dowodów na to, iż dynamika wykonania wydatków zarówno majątkowych jak i remontowych szybko wzrasta po okresie półrocza roku budżetowego osiągając na koniec roku budżetowego wielkości zbliżone do planu zdecydowanie bardziej niż prezentowany obraz po pierwszym kwartale.
16. Zestawienie wykonania planu wydatków za I kwartał 2025 roku w szczególności właściwej dla budżetu powiatu zawiera załącznik Nr 2 do niniejszego pisma.

Wodzisław Śląski 2023-06-02

Sporządził
Mariusz Rakowski
Skarbnik Powiatu

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU
W I KWARTALE 2025 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Treść	Plan na 2025 rok po zmianach	Wykonanie za I kwartał 2025 roku	% wykon. planu
	RAZEM ZESTAWIENIE	318 307 409,09	99 774 487,79	31,35
010	Rolnictwo i łowiectwo	25 200,00	5 811,00	23,06
020	Leśnictwo	7 624,00	1 758,00	23,06
100	Górnictwo i kopalnictwo	23 773,00	5 481,00	23,06
600	Transport i łączność	15 819 187,00	1 694 379,78	10,71
700	Gospodarka mieszkaniowa	6 128 108,00	1 485 497,22	24,24
710	Działalność usługowa	3 131 435,00	904 448,60	28,88
750	Administracja publiczna	4 705 567,00	1 647 875,98	35,02
752	Pozostałe wydatki obronne	145 532,00	63 932,00	43,93
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 187 600,00	5 445 505,35	38,38
755	Wymiar sprawiedliwości	430 698,24	107 674,56	25,00
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	65 765 389,00	37,93
758	Różne rozliczenia	33 482 875,25	13 308 240,86	39,75
801	Oświata i wychowanie	18 308 841,00	771 804,49	4,22
851	Ochrona zdrowia	3 502 000,00	1 338,00	0,04
852	Pomoc społeczna	26 889 241,63	6 653 476,82	24,74
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 659 725,70	364 317,48	13,70
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	7 184 000,00	88 499,04	1,23
855	Rodzina	7 271 313,52	1 454 459,78	20,00
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 016 477,00	4 456,86	0,44
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	101,99	0,00
926	Kultura fizyczna	0,00	39,98	0,00

ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU W I KWARTALE 2025 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2025 rok po zmianach	Wykonanie za I kwartał 2025 rok	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	332 703 193,45	72 871 366,60	21,90
010		Rolnictwo i łowiectwo	25 200,00	5 811,00	23,06
	01095	Pozostała działalność	25 200,00	5 811,00	23,06
020		Leśnictwo	46 986,00	1 758,00	3,74
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	39 362,00	0,00	0,00
	02095	Pozostała działalność	7 624,00	1 758,00	23,06
100		Górnictwo i kopalnictwo	23 773,00	5 481,00	23,06
	10095	Pozostała działalność	23 773,00	5 481,00	23,06
600		Transport i łączność	33 362 785,67	5 620 514,50	16,85
	60004	Lokalny transport zbiorowy	11 233 000,00	1 641 820,50	14,62
	60014	Drogi publiczne powiatowe	22 003 794,67	3 970 393,00	18,04
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	90 000,00	0,00	0,00
	60095	Pozostała działalność	35 991,00	8 301,00	23,06
630		Turystyka	45 940,00	0,00	0,00
	63095	Pozostała działalność	45 940,00	0,00	0,00
700		Gospodarka mieszkaniowa	5 931 896,95	1 699 934,40	28,66
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 137 047,95	608 478,13	53,51
	70095	Pozostała działalność	4 794 849,00	1 091 456,27	22,76
710		Działalność usługowa	3 157 904,00	501 783,84	15,89
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 816 964,00	124 163,80	6,83
	71015	Nadzór budowlany	1 127 677,00	328 438,04	29,13
	71095	Pozostała działalność	213 263,00	49 182,00	23,06
750		Administracja publiczna	41 876 783,00	9 366 586,84	22,37
	75019	Rady powiatów	966 500,00	221 163,00	22,88
	75020	Starostwa powiatowe	37 910 633,00	8 724 916,54	23,01
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	188 200,00	26 869,10	14,28
	75095	Pozostała działalność	2 811 450,00	393 638,20	14,00
752		Obrona narodowa	145 532,00	11 869,57	8,16
	75212	Pozostałe wydatki obronne	400,00	0,00	0,00
	75224	Kwalifikacja wojskowa	145 132,00	11 869,57	8,18
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 409 500,00	4 467 146,40	31,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	14 182 000,00	4 415 490,95	31,13
	75421	Zarządzanie kryzysowe	227 500,00	51 655,45	22,71
755		Wymiar sprawiedliwości	430 698,24	78 455,29	18,22
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	430 698,24	78 455,29	18,22

757		Obsługa długu publicznego	6 399 000,00	63 855,57	1,00
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	5 200 000,00	63 855,57	1,23
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	1 199 000,00	0,00	0,00
758		Różne rozliczenia	2 076 709,00	0,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	2 076 709,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	128 266 694,00	32 438 946,15	25,29
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	13 840 691,00	4 338 638,63	31,35
	80115	Technika	46 541 210,00	12 006 129,09	25,80
	80116	Szkoły policealne	4 000 000,00	1 497 414,63	37,44
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	9 710 065,00	2 501 289,04	25,76
	80118	Branżowe szkoły II stopnia	99 400,00	9 820,38	9,88
	80120	Licea ogólnokształcące	25 446 011,00	7 981 525,89	31,37
	80122	Licea ogólnokształcące dla dorosłych	257 100,00	42 858,35	16,67
	80132	Szkoły artystyczne	1 549 220,00	527 726,25	34,06
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	3 221 800,00	997 112,67	30,95
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	472 700,00	119 857,79	25,36
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	1 776 678,00	462 861,38	26,05
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	675 743,00	86 143,48	12,75
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	1 881 331,00	321 485,37	17,09
	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.....	3 277 249,00	788 970,39	24,07
	80154	Branżowe centra umiejętności	12 443 116,00	656 036,29	5,27
	80195	Pozostała działalność	3 074 380,00	101 076,52	3,29
851		Ochrona zdrowia	8 615 557,00	325 739,63	3,78
	85111	Szpitala ogólne	8 593 557,00	325 739,63	3,79
	85195	Pozostała działalność	22 000,00	0,00	0,00
852		Pomoc społeczna	29 340 219,63	7 392 453,99	25,20
	85202	Domy pomocy społecznej	23 313 020,00	5 907 177,28	25,34
	85203	Ośrodki wsparcia	2 702 318,80	657 861,27	24,34
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	685 056,00	196 132,18	28,63
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2 147 469,76	572 006,47	26,64
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	356 520,00	46 212,69	12,96

	85231	Pomoc dla cudzoziemców	16 200,00	0,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	119 635,07	13 064,10	10,92
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 014 555,70	2 176 943,21	21,74
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	1 468 163,00	446 291,82	30,40
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1 254 100,00	282 398,89	22,52
	85333	Powiatowe urzędy pracy	7 271 754,70	1 446 936,13	19,90
	85395	Pozostała działalność	20 538,00	1 316,37	6,41
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	24 231 438,00	4 618 152,39	19,06
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 746 700,00	507 704,31	29,07
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	1 799 137,00	419 503,68	23,32
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	12 525 831,00	1 619 833,01	12,93
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	1 119 274,00	316 263,63	28,26
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	6 966 582,00	1 749 667,76	25,12
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	50 000,00	5 180,00	10,36
	85495	Pozostała działalność	23 914,00	0,00	0,00
855		Rodzina	22 119 995,52	4 040 564,34	18,27
	85508	Rodziny zastępcze	14 925 459,00	3 090 199,36	20,70
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	7 026 381,52	943 241,14	13,42
	85595	Pozostała działalność	168 155,00	7 123,84	4,24
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 731 025,74	2 402,90	0,14
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	1 542 690,00	0,00	0,00
	90095	Pozostała działalność	188 335,74	2 402,90	1,28
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	313 700,00	52 967,58	16,88
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	143 700,00	10 469,58	7,29
	92116	Biblioteki	170 000,00	42 498,00	25,00
926		Kultura fizyczna	137 300,00	0,00	0,00
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	137 300,00	0,00	0,00