

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

SK. 3034.2.2025

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 II 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 za II kwartał br. przedstawia się w następująco:

	Plan (w złotych)	Wykonanie (w złotych)	%
dochody	328 652 282,21	175 346 243,88	53,35
wydatki	346 726 244,49	159 652 156,53	46,05
przychody	21 511 195,28	31 830 848,35	147,97
rozchody	3 437 233,00	920 721,00	26,79
nadwyżka/deficyt	-18 073 962,28	15 694 087,35	-

4. Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej założeń (z uwzględnieniem zmian dokonanych do końca II kwartału br. roku) dochody powinny wynieść 328 652 282,21 zł, natomiast wydatki nie powinny przekroczyć kwoty 346 726 244,49 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 18 073 962,28 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 II kwartał br., z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów przedstawia się w następujący sposób:

	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Dochody ogółem w tym:	328 652 282,21	175 346 243,88	53,35
Subwencja ogólna	32 800 742,45	20 104 468,72	61,29
Dotacje celowe	46 229 699,55	20 134 194,47	43,55
Środki z funduszy celowych	6 408 390,00	2 678 767,21	41,80
Dochody własne j.s.t.	210 428 152,21	126 397 678,70	60,07
Dochody pozyskane z innych źródeł	32 785 298,00	6 031 134,78	18,40

6. Wykonanie dochodów z tytułu należnych powiatowi udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu wyniosło w II kwartale br. 105 909 820,00 zł, co stanowiło 61,08% planu wynoszącego 173 388 210,75 zł. Kwota dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wyniosła 102 483 832,00 zł., tj. 61,54% planu zamykającego się kwotą 166 536 233,25 zł, natomiast wykonanie dochodów z tytułu udziału w podatku CIT wyniosło 3 425 988,00 zł, tj. 50,00% 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 istotnej mierze. To sztuczne nadwykonanie dochodów w II kwartale br. zamyka się kwotą 19 215 715,38 zł. Należy podkreślić, iż dynamika realizacji dochodów z tyt. PIT znacząco słabnie w kolejnych okresach sprawozdawczych, osiągając na koniec roku wielkości zgodne z planem.

7. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec czerwca 2024 roku, plan dochodów z tytułu udziału powiatu w podatkach „państwowych” był wyższy o 119 034 611,75 zł, (219,00%), natomiast wykonanie było wyższe o 78 733 024,00 zł (289,71%). Biorąc pod uwagę aktualne rozwiązania w zakresie przekazywania samorządom udziałów w podatkach dochodowych, a więc w transzach odpowiadających 1/13 założonej przez ministerstwo finansów prognozy, analizowanie zmienności wpływów z powyższego tytułu do budżetu w czasie, jest bezprzedmiotowe. Z kolei porównywanie rok do roku dochodów z powyższego tytułu jest niemiernodajne 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 II kwartału 2024 r. plan dochodów ogółem uległ zwiększeniu o 39 865 409,47 zł, tj. o 13,80%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 25 072 913,03 zł, tj. o 16,68%.
9. Zestawienie wykonania planu dochodów budżetu powiatu za II kwartał br. w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową, zawiera załącznik Nr 1 do niniejszego pisma.
10. Wykonanie planu wydatków według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. zamknęło się kwotą 159 652 156,53 zł, co stanowiło 46,05% planu wynoszącego 346 726 244,49 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:	346 726 244,49	159 652 156,53	46,05
Wydatki bieżące w tym:	281 242 832,08	139 421 335,41	49,57
<i>wynagrodzenie i składki od nich naliczane</i>	175 587 351,00	94 331 726,25	53,72

wydatki statutowe jednostek budżetowych	60 982 612,16	25 700 052,05	42,14
dotacje	22 591 075,44	11 343 088,32	50,21
świadczenia na rzecz osób fizycznych	8 838 685,44	4 166 340,73	47,14
wydatki związane z obsługą długu publicznego	5 200 000,00	1 763 311,23	33,91
poręczenia i gwarancje	1 199 000,00	-	-
wydatki na programy, o których mowa w art. 5 ufp	6 844 108,04	2 116 816,83	30,93
Wydatki majątkowe	65 483 412,41	20 230 821,12	30,89

12. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec II kwartału 2024 r. plan wydatków uległ zwiększeniu o 46 748 177,40 zł, tj. o 15,58%, natomiast wykonanie wydatków było wyższe o 30 434 794,10 zł, tj. o 23,55%.
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 II kwartału 2025 roku do końca II kwartału 2024 roku.

Wykonania wydatków	II kwartał 2024 (w złotych)	II kwartał 2025 (w złotych)	Różnica (w złotych)	%
1	2	3	4	5
wydatki ogółem	129 217 362,43	159 652 156,53	30 434 794,10	23,55
wydatki bieżące w tym:	128 159 900,97	139 421 335,41	11 261 434,44	8,79
wynagrodzenia	87 638 395,47	94 331 726,25	6 693 330,78	7,64

wyd. statutowe, w tym:	23 938 866,25	25 700 052,05	1 761 185,80	7,36
remonty	1 681 719,89	1 359 896,84	-321 823,05	-19,14
dotacje bieżące	10 396 205,13	11 343 088,32	946 883,19	9,11
obsługa dług	1 934 144,49	1 763 311,23	-170 833,76	-8,83
poręczenia	-	-	-	-
świadc.	3 625 643,07	4 166 340,73	540 697,66	14,91
programy	626 646,06	2 116 816,83	1 490 170,77	237,80
wyd. majątk.	1 057 461,46	20 230 821,12	19 173 359,66	1 813,15

15. Podobnie jak w latach ubiegłych, w II 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 1 359 896,84 zł, tj. 30,99% planu. Na podobnym poziomie kształtuje się kasowe wykonanie wydatków o charakterze inwestycyjnym, które wyniosło 20 230 821,12 zł, na plan wynoszący 65 483 412,41 zł (30,89%). 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 II kwartał 2025 roku w szczególności właściwej dla budżetu powiatu zawiera załącznik Nr 2 do niniejszego pisma.

Wodzisław Śląski 2025-08-13

Sporządził
Mariusz Rakowski
Skarbnik Powiatu Wodzisławskiego

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

Dział	Treść	Plan na 2025 rok po zmianach	Wykonanie za II kwartał 2025 roku	% wykon. planu
	RAZEM ZESTAWIENIE	328 652 282,21	175 346 243,88	53,35
010	Rolnictwo i łowiectwo	25 200,00	13 572,00	53,86
020	Leśnictwo	7 624,00	4 108,00	53,88
100	Górnictwo i kopalnictwo	23 773,00	13 304,44	55,96
600	Transport i łączność	17 192 287,00	6 151 434,32	35,78
700	Gospodarka mieszkaniowa	6 150 278,00	3 654 686,06	59,42
710	Działalność usługowa	3 168 435,00	1 712 465,94	54,05
750	Administracja publiczna	4 731 335,70	2 582 241,41	54,58
752	Pozostałe wydatki obronne	145 532,00	145 132,00	99,73
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 500 573,00	9 503 478,35	65,54
755	Wymiar sprawiedliwości	430 698,24	215 349,12	50,00
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	105 909 820,00	61,08
758	Różne rozliczenia	33 910 296,51	21 755 687,68	64,16
801	Oświata i wychowanie	25 294 693,25	5 615 397,36	22,20
851	Ochrona zdrowia	3 502 000,00	2 670,00	0,08
852	Pomoc społeczna	27 329 882,63	13 603 840,72	49,78
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 107 262,70	790 527,26	25,44
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	7 223 600,00	152 065,46	2,11
855	Rodzina	7 382 466,43	3 347 959,62	45,35
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 112 335,00	171 715,04	15,44
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	25 799,00	749,12	2,90
926	Kultura fizyczna	0,00	39,98	0,00

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2025 rok po zmianach	Wykonanie za II kwartał 2025 roku	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	346 726 244,49	159 652 156,53	46,05
010		Rolnictwo i łowiectwo	25 200,00	13 572,00	53,86
	01095	Pozostała działalność	25 200,00	13 572,00	53,86
020		Leśnictwo	46 986,00	4 108,00	8,74
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	39 362,00	0,00	0,00
	02095	Pozostała działalność	7 624,00	4 108,00	53,88
100		Górnictwo i kopalnictwo	23 773,00	12 799,00	53,84
	10095	Pozostała działalność	23 773,00	12 799,00	53,84
600		Transport i łączność	35 135 885,67	11 320 947,82	32,22
	60004	Lokalny transport zbiorowy	11 233 000,00	4 127 312,25	36,74
	60014	Drogi publiczne powiatowe	23 776 894,67	7 174 258,57	30,17
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	90 000,00	0,00	0,00
	60095	Pozostała działalność	35 991,00	19 377,00	53,84
630		Turystyka	45 940,00	0,00	0,00
	63095	Pozostała działalność	45 940,00	0,00	0,00
700		Gospodarka mieszkaniowa	6 157 485,95	3 139 141,45	50,98
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 362 636,95	975 111,15	71,56
	70095	Pozostała działalność	4 794 849,00	2 164 030,30	45,13
710		Działalność usługowa	3 204 904,00	969 413,89	30,25
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 816 964,00	258 226,70	14,21
	71015	Nadzór budowlany	1 174 677,00	596 354,19	50,77
	71095	Pozostała działalność	213 263,00	114 833,00	53,85
750		Administracja publiczna	41 906 073,96	18 346 991,25	43,78
	75019	Rady powiatów	966 500,00	455 567,78	47,14
	75020	Starostwa powiatowe	37 919 923,96	16 699 099,58	44,04
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	188 200,00	74 237,09	39,45
	75095	Pozostała działalność	2 831 450,00	1 118 086,80	39,49
752		Obrona narodowa	145 532,00	137 768,01	94,67
	75212	Pozostałe wydatki obronne	400,00	0,00	0,00
	75224	Kwalifikacja wojskowa	145 132,00	137 768,01	94,93
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 843 473,00	8 161 553,92	54,98
	75404	Komendy wojewódzkie Policji	30 000,00	0,00	0,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	14 585 973,00	8 018 038,78	54,97
	75421	Zarządzanie kryzysowe	227 500,00	143 515,14	63,08

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2025 rok po zmianach	Wykonanie za II kwartał 2025 roku	% wykon. planu
755		Wymiar sprawiedliwości	430 698,24	180 931,34	42,01
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	430 698,24	180 931,34	42,01
757		Obsługa długu publicznego	6 399 000,00	1 763 311,23	27,56
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	5 200 000,00	1 763 311,23	33,91
	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	1 914 329,00	0,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	1 914 329,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	137 041 764,17	74 948 577,15	54,69
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	13 983 237,00	8 467 705,26	60,56
	80115	Technika	46 701 505,13	25 540 123,33	54,69
	80116	Szkoły policealne	4 000 000,00	2 707 092,59	67,68
	80117	Branżowe szkoły I stopnia	9 682 131,00	5 035 435,79	52,01
	80118	Branżowe szkoły II stopnia	99 400,00	28 625,02	28,80
	80120	Licea ogólnokształcące	25 756 678,00	15 385 232,68	59,73
	80122	Licea ogólnokształcące dla dorosłych	257 100,00	57 524,90	22,37
	80132	Szkoły artystyczne	1 568 337,00	1 019 382,54	65,00
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	3 221 800,00	1 985 191,93	61,62
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	472 700,00	257 483,65	54,47
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	1 776 678,00	911 594,23	51,31
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	684 306,00	187 216,84	27,36
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	1 886 207,00	661 787,78	35,09
	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, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	3 280 249,00	1 425 406,03	43,45
	80154	Branżowe centra umiejętności	19 938 562,00	10 477 889,37	52,55
	80195	Pozostała działalność	3 732 874,04	800 885,21	21,45

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2025 rok po zmianach	Wykonanie za II kwartał 2025 roku	% wykon. planu
851		Ochrona zdrowia	8 661 557,00	3 350 532,23	38,68
	85111	Szpitala ogólne	8 639 557,00	3 338 532,23	38,64
	85195	Pozostała działalność	22 000,00	12 000,00	54,55
852		Pomoc społeczna	30 703 051,63	14 166 280,42	46,14
	85202	Domy pomocy społecznej	24 470 120,00	11 203 930,97	45,79
	85203	Ośrodki wsparcia	2 708 718,80	1 303 090,32	48,11
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	685 056,00	429 215,98	62,65
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2 237 469,76	1 095 329,97	48,95
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	381 520,00	98 417,84	25,80
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	40 440,00	12 540,00	31,01
	85295	Pozostała działalność	179 727,07	23 755,34	13,22
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 462 092,70	4 742 036,56	45,33
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	2 021 419,00	927 570,60	45,89
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1 254 100,00	627 337,54	50,02
	85333	Powiatowe urzędy pracy	7 156 102,70	3 179 594,25	44,43
	85395	Pozostała działalność	30 471,00	7 534,17	24,73
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	24 533 793,00	9 423 230,10	38,41
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 746 700,00	971 808,26	55,64
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	1 804 392,00	924 080,64	51,21
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	12 725 353,00	3 269 109,08	25,69
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	1 178 314,00	623 003,90	52,87
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	6 962 042,00	3 606 210,22	51,80
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	89 600,00	8 474,00	9,46
	85495	Pozostała działalność	27 392,00	20 544,00	75,00
855		Rodzina	22 695 057,43	8 636 689,14	38,06
	85508	Rodziny zastępcze	14 807 732,44	6 337 916,93	42,80
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	7 249 076,99	2 238 171,26	30,88
	85595	Pozostała działalność	638 248,00	60 600,95	9,49

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2025 rok po zmianach	Wykonanie za II kwartał 2025 roku	% wykon. planu
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 850 848,74	27 109,23	1,46
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	1 542 690,00	0,00	0,00
	90095	Pozostała działalność	308 158,74	27 109,23	8,80
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	361 499,00	221 394,29	61,24
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	191 499,00	136 398,29	71,23
	92116	Biblioteki	170 000,00	84 996,00	50,00
926		Kultura fizyczna	137 300,00	85 769,50	62,47
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	137 300,00	85 769,50	62,47