

**Informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego
za I kwartał 2026 r.**

SK. 3034.1.2026

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-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 I kwartał br. przedstawia się w następująco:

	Plan (w złotych)	Wykonanie (w złotych)	%
dochody	338 104 222,56	104 430 616,57	30,89
wydatki	358 631 871,61	79 216 859,24	22,09
przychody	24 556 070,05	24 207 148,08	98,58
rozchody	4 028 421,00	257 111,00	6,38
nadwyżka/deficyt	-20 527 649,05	25 213 757,33	

4. Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej założeń (z uwzględnieniem zmian dokonanych I kwartale br. roku) dochody powinny wynieść 338 104 222,56 zł, natomiast wydatki nie powinny przekroczyć kwoty 358 631 871,61 zł. Z zestawienia tych dwóch wielkości wynika, iż planowane wydatki przekroczą w końcu roku budżetowego 2026 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 2026 roku deficyt budżetowy powinien się więc zamknąć kwotą 20 527 649,05 zł. Źródłem finansowania deficytu będą przychody budżetowe, w szczególności takie jak planowana do zaciągnięcia w 2026 roku pożyczka długoterminowa.

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:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w złotych)	Wykonanie za I kwartał 2026r. (w złotych)	%
Dochody ogółem, w tym:	338 104 222,56	104 430 616,57	30,89
Subwencja ogólna	20 270 709,00	7 796 426,55	38,46
Dotacje celowe	60 888 715,86	12 978 567,95	21,32
Środki z funduszy celowych	8 407 694,20	262 965,20	3,13
Dochody własne powiatu	228 950 667,80	82 558 306,76	36,06
Dochody pozyskane z innych źródeł	19 586 435,70	834 350,11	4,26

6. Wykonanie dochodów z tytułu należnych powiatowi udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu wyniosło w I kwartale br. 71 677 924,00 zł, co stanowiło 37,76% planu wynoszącego 189 841 615,00 zł. Kwota dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wyniosła 69 192 925,00 zł., tj. 38,46% planu zamykającego się kwotą 179 901 611,00 zł, natomiast wykonanie dochodów z tytułu udziału w podatku CIT wyniosło 2 484 999,00 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 24 217 522,25 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 2025 roku, plan dochodów z tytułu udziału powiatu w podatkach „państwowych” był wyższy o 16 453 404,25 zł, (9,49%), natomiast wykonanie było wyższe o 5 912 535,00 (8,99%). 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.
8. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec I kwartału 2025 r. plan dochodów ogółem uległ zwiększeniu z 318 307 409,09 zł do 338 104 222,56 zł, co oznacza wzrost o 19 796 813,47 zł, tj. o 6,22%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 4 656 128,78 zł, tj. o 4,67%.
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 2026 r. zamknęło się kwotą 79 216 859,24 zł, co stanowiło 22,09% planu wynoszącego 358 631 871,61 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:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w złotych)	Wykonanie za I kwartał 2026r. (w złotych)	%
Wydatki ogółem, w tym:	358 631 871,61	79 216 859,24	22,09
Wydatki bieżące w tym:	301 167 274,61	78 097 093,93	25,93
wynagrodzenie i składki od nich naliczane	180 405 321,79	53 606 860,11	29,71
wydatki związane z realizacją zadań statutowych,	70 675 345,30	12 353 527,13	17,48
dotacje na zadania bieżące	26 234 681,72	6 543 838,47	24,94
świadczenia na rzecz osób fizycznych	10 042 302,00	2 255 053,00	22,46
wydatki na obsługę długu	5 400 000,00	33 707,98	0,62
wydatki z tyt. poręczeń i gwarancji	1 144 000,00	-	-
wydatki na programy, o których mowa w art. 5 ufp	7 265 623,80	3 304 107,24	45,48
Wydatki majątkowe	57 464 597,00	1 119 765,31	1,95

12. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec I kwartału 2025 r. plan wydatków uległ zwiększeniu o 25 928 678,16 zł, tj. o 7,79%, natomiast wykonanie wydatków było wyższe o 6 345 492,64 zł, tj. o 8,71%
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 2026 roku do końca I kwartału 2025 roku.

Wykonania wydatków	I kwartał 2025 r. (w złotych)	I kwartał 2026 r. (w złotych)	Różnica (w złotych)	%
Wydatki ogółem, w tym:	72 871 366,60	79 216 859,24	6 345 492,64	8,71
Wydatki bieżące <i>w tym:</i>	69 220 323,32	78 097 093,93	8 876 770,61	12,82
wynagrodzenie i składki od nich naliczane	50 122 366,77	53 606 860,11	3 484 493,34	6,95
wydatki związane z realizacją zadań statutowych, <i>w tym:</i>	9 741 359,60	12 353 527,13	2 612 167,53	26,82
<i>remonty</i>	<i>116 973,50</i>	<i>159 216,77</i>	<i>42 243,27</i>	<i>36,11</i>
dotacje na zadania bieżące	6 088 827,23	6 543 838,47	455 011,24	7,47
wydatki na obsługę długu	63 855,57	33 707,98	-30 147,59	-47,21
wydatki z tyt. poręczeń i gwarancji	-	-	-	
świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 015 924,84	2 255 053,00	239 128,16	11,86
wydatki na programy, o których mowa w art. 5 ufp	1 187 989,31	3 304 107,24	2 116 117,93	178,13
Wydatki majątkowe	3 651 043,28	1 119 765,31	-2 531 277,97	-69,33

15. Podobnie jak w latach ubiegłych, w I kwartale 2026 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 159 216,77 zł, tj. 4,47% planu. Podobnie kształtuje się kasowe wykonanie wydatków o charakterze inwestycyjnym, w przypadku których wykonanie wyniosło 1 119 765,31 zł na plan wynoszący 57 464 597,00 zł (1,95%). 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 2026 roku w szczególności właściwej dla budżetu powiatu zawiera załącznik Nr 2 do niniejszego pisma.

Wodzisław Śląski 2026-05-19

Sporządziła

Katarzyna Froncek
Zastępca Skarbnika

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU
W I KWARTALE 2026 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Treść	Plan na 2026 rok po zmianach	Wykonanie za I kwartał 2026 roku	% wykon. planu
	RAZEM ZESTAWIENIE	338 104 222,56	104 430 616,57	30,89
010	Rolnictwo i łowiectwo	26 053,00	8 015,00	30,76
020	Leśnictwo	8 444,00	2 596,00	30,74
100	Górnictwo i kopalnictwo	24 520,00	7 545,00	30,77
600	Transport i łączność	41 581 453,21	2 845 675,73	6,84
630	Turystyka	171 000,00	738,00	0,43
700	Gospodarka mieszkaniowa	6 537 009,05	1 622 310,58	24,82
710	Działalność usługowa	3 394 369,00	948 635,42	27,95
750	Administracja publiczna	3 731 529,00	1 251 042,83	33,53
752	Obrona narodowa	454 213,00	154 687,00	34,06
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 769 900,00	6 661 662,75	45,10
755	Wymiar sprawiedliwości	454 320,00	113 580,00	25,00
756	Dochody od osób prawnych od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	189 841 615,00	71 677 924,00	37,76
758	Różne rozliczenia	20 688 157,00	8 039 552,25	38,86
801	Oświata i wychowanie	14 981 943,70	1 075 348,95	7,18
852	Pomoc społeczna	27 042 854,65	7 009 888,25	25,92
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 581 363,95	522 748,72	20,25
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	345 450,00	168 264,00	48,71
855	Rodzina	7 545 972,00	1 998 149,98	26,48
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 924 056,00	322 245,39	8,21
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	6,72	0,00

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU
W I KWARTALE 2026 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI
BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2026 rok po zmianach	Wykonanie za I kwartał 2026 rok	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	358 631 871,61	79 216 859,24	22,09
010		Rolnictwo i łowiectwo	26 053,00	8 015,00	30,76
	01095	Pozostała działalność	26 053,00	8 015,00	30,76
020		Leśnictwo	50 235,00	2 596,00	5,17
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	41 791,00	0,00	0,00
	02095	Pozostała działalność	8 444,00	2 596,00	30,74
100		Górnictwo i kopalnictwo	24 520,00	7 545,00	30,77
	10095	Pozostała działalność	24 520,00	7 545,00	30,77
600		Transport i łączność	55 784 951,00	4 722 320,30	8,47
	60004	Lokalny transport zbiorowy	26 177 728,00	3 251 319,71	12,42
	60014	Drogi publiczne powiatowe	29 474 095,00	1 459 577,59	4,95
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	96 000,00	0,00	0,00
	60095	Pozostała działalność	37 128,00	11 423,00	30,77
630		Turystyka	269 200,00	0,00	0,00
	63095	Pozostała działalność	269 200,00	0,00	0,00
700		Gospodarka mieszkaniowa	6 282 125,05	1 493 121,58	23,77
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	904 515,05	274 811,88	30,38
	70095	Pozostała działalność	5 377 610,00	1 218 309,70	22,66
710		Działalność usługowa	2 831 393,00	646 303,74	22,83
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	431 692,00	212 004,12	49,11
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne na potrzeby organów administracji geodezyjnej i kartograficznej	846 191,00	59 000,00	6,97
	71015	Nadzór budowlany	1 333 421,00	307 580,62	23,07
	71095	Pozostała działalność	220 089,00	67 719,00	30,77
750		Administracja publiczna	44 481 631,96	10 452 420,59	23,50
	75019	Rady powiatów	932 000,00	226 352,00	24,29
	75020	Starostwa powiatowe	39 769 914,96	9 706 252,57	24,41
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	194 192,00	34 175,49	17,60
	75095	Pozostała działalność	3 585 525,00	485 640,53	13,54
752		Obrona narodowa	554 213,00	67 023,48	12,09
	75212	Pozostałe wydatki obronne	600,00	0,00	0,00
	75224	Kwalifikacja wojskowa	154 687,00	67 023,48	43,33
	75281	Zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej	298 926,00	0,00	0,00
	75295	Pozostała działalność	100 000,00	0,00	0,00

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2026 rok po zmianach	Wykonanie za I kwartał 2026 rok	% wykon. planu
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 800 000,00	4 953 902,85	33,47
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	14 764 000,00	4 948 166,73	33,52
	75421	Zarządzanie kryzysowe	36 000,00	5 736,12	15,93
755		Wymiar sprawiedliwości	454 320,00	90 544,07	19,93
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	454 320,00	90 544,07	19,93
757		Obsługa długu publicznego	6 544 000,00	33 707,98	0,52
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki	5 400 000,00	33 707,98	0,52
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	1 144 000,00	0,00	0,52
758		Różne rozliczenia	2 528 537,95	115 000,95	4,55
	75814	Różne rozliczenia finansowe	115 000,95	115 000,95	100,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	2 413 537,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	122 390 531,70	36 029 013,07	29,44
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	14 515 800,00	4 527 452,19	31,19
	80115	Technika	45 612 933,00	13 211 392,59	28,96
	80116	Szkoły policealne	4 997 000,00	1 720 664,74	34,43
	80117	Branżowe szkoły I stopnia	8 427 173,00	2 794 741,30	33,16
	80118	Branżowe szkoły II stopnia	229 158,00	32 103,79	14,01
	80120	Licea ogólnokształcące	24 815 709,00	7 717 361,89	31,10
	80122	Licea ogólnokształcące dla dorosłych	193 264,00	36 543,33	18,91
	80132	Szkoły artystyczne	1 866 750,00	581 339,73	31,14
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	3 329 500,00	1 075 886,70	32,31
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	409 318,00	99 057,43	24,20
	80142	Ośrodki szkolenia dokształcania i doskonalenia kadr	1 843 598,60	752 783,19	40,83
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	862 119,00	74 726,31	8,67
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	2 430 000,00	361 853,73	14,89
	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...	3 635 721,00	786 406,80	21,63
	80154	Branżowe centra umiejętności	4 858 795,00	1 245 228,55	25,63
	80195	Pozostała działalność	4 363 693,10	1 011 470,80	23,18
851		Ochrona zdrowia	11 498 000,00	3 000,00	0,03
	85111	Szpitala ogólne	11 476 000,00	0,00	0,00
	85195	Pozostała działalność	22 000,00	3 000,00	13,64

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2026 rok po zmianach	Wykonanie za I kwartał 2026 rok	% wykon. planu
852		Pomoc społeczna	30 274 654,65	7 990 608,02	26,39
	85202	Domy pomocy społecznej	23 984 671,00	6 395 013,19	26,66
	85203	Ośrodki wsparcia	2 946 062,00	739 788,10	25,11
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	703 445,00	177 643,13	25,25
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2 256 856,00	624 390,17	27,67
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania treningowe i wspomagane oraz ośrodki interwencji kryzysowej	270 077,00	42 846,25	15,86
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	13 625,00	800,00	5,87
	85295	Pozostała działalność	99 918,65	10 127,18	10,14
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 824 049,30	2 541 193,11	23,48
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	1 710 206,00	525 890,32	30,75
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1 480 800,00	348 075,42	23,51
	85333	Powiatowe urzędy pracy	7 603 404,10	1 663 452,37	21,88
	85395	Pozostała działalność	29 639,20	3 775,00	12,74
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	18 809 271,00	5 164 871,81	27,46
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 874 000,00	532 542,08	28,42
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	2 000 473,00	477 476,08	23,87
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	6 278 950,00	1 956 223,63	31,16
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	1 312 034,00	336 863,82	25,67
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	7 265 600,00	1 854 127,80	25,52
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	50 000,00	4 817,00	9,63
	85495	Pozostała działalność	28 214,00	2 821,40	10,00
855	855	Rodzina	24 002 780,00	4 844 351,29	20,18
	85508	Rodziny zastępcze	16 091 869,00	3 328 051,80	20,68
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	7 097 194,00	1 371 462,10	19,32
	85595	Pozostała działalność	813 717,00	144 837,39	17,80
900	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 744 105,00	4 436,96	0,08
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	5 463 455,00	0,00	0,00
	90095	Pozostała działalność	280 650,00	4 436,96	1,58
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	322 200,00	46 883,44	14,55
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	152 200,00	4 385,44	2,88
	92116	Biblioteki	170 000,00	42 498,00	25,00
926		Kultura fizyczna	135 100,00	0,00	0,00
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	135 100,00	0,00	0,00