



DZIENNIK URZĘDOWY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 13 kwietnia 2017 r.

Poz. 2684

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO

z dnia 29 marca 2017 r.

z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2016 rok

Na podstawie art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 296 ze zm.), przedkładam sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2016 rok.

Starosta Wodzisławski

Ireneusz Serwotka

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA
BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO
ZA 2016 ROK**

**ZARZĄD POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
29.03.2017 roku**

SPIS TREŚCI:

	Wprowadzenie	strona: 4
I.	Wstępna informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2016 roku.	strona: 6
II.	Zestawienie zmian w planie dochodów budżetu powiatu wodzisławskiego ogółem, jak i w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w 2016 roku.	strona: 11
III.	Wstępna analiza wykonania planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2016 roku.	strona: 17
IV.	Subwencja ogólna oraz dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.	strona: 22
V.	Dochody własne budżetu Powiatu Wodzisławskiego.	strona: 32
VI.	Pozostałe dochody budżetu powiatu.	strona: 51
VII.	Dochody, których źródłem finansowania były dotacje przekazywane do budżetu powiatu przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych.	strona: 52
VIII.	Wstępna analiza wykonania wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2016 roku.	strona: 55
IX.	Wydatki bieżące.	strona: 60
X.	Wydatki remontowe.	strona: 74
XI.	Wydatki majątkowe.	strona: 82
XII.	Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2016.	strona: 92
XIII.	Wynik budżetu powiatu wodzisławskiego według stanu odnotowanego na koniec 2016 roku.	strona: 95
XIV.	Wydzielone rachunki dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, plan finansowy powiatowego zakładu budżetowego – gospodarka pozabudżetowa.	strona: 97
XV.	Informacja w zakresie stopnia zaawansowania programów wieloletnich.	strona: 101

XVI. Podsumowanie.	strona: 110

Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu dochodów budżetu powiatu w 2016 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona: 114

Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu wydatków budżetu powiatu w 2016 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona: 117

Graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu powiatu w 2016 roku.	strona: 119

WPROWADZENIE

Do podstawowych zasad obowiązujących w sektorze finansów publicznych należy zaliczyć zasadę jawności, stanowiącą „...jedną z gwarancji realizacji konstytucyjnej zasady prawa do informacji o działalności organów władzy publicznej, a także osób pełniących funkcje publiczne (art. 61 Konstytucji RP)...” (*M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESCOM Sp. z o.o., Wrocław 2010, str. 90.*) Stosownie do treści art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 814 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o finansach publicznych*), gospodarka środkami publicznymi jest jawna, co oznacza możliwość szerokiego, społecznego dostępu do informacji związanych z gromadzeniem oraz rozdysponowaniem tychże środków. W związku z powyższym, na jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, a w szczególności jednostki samorządu terytorialnego nałożono obowiązek sporządzania sprawozdań i to zarówno takich, jakie sporządzają podmioty funkcjonujące w szeroko rozumianym obrocie gospodarczym (np. bilans, rachunek zysków i strat), jak i sprawozdań specyficznych dla sektora finansów publicznych. W chwili obecnej jednostki samorządu terytorialnego sporządzają (z różną częstotliwością) kilkanaście różnego rodzaju sprawozdań, które ogólnie można podzielić na:

- 1) sprawozdania finansowe, takie jak bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- 2) sprawozdania budżetowe, w szczególności takie jak Rb - 27S o dochodach, Rb - 28S o wydatkach,
- 3) sprawozdania w zakresie operacji finansowych, takie jak Rb-Z, Rb-N,
- 4) sprawozdania tzw. opisowe półroczne, jak i sporządzane na zakończenie roku budżetowego.

Obowiązek sporządzania przez organ wykonawczy sprawozdań opisowych z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przewidują normy prawne zawarte w ustawie o finansach publicznych. Należy podkreślić, iż sprawozdania opisowe nie mają charakteru samoistnego, oderwanego od całego systemu sprawozdawczości budżetowej i pełnią raczej funkcję uzupełniającą, stanowiąc swoistego rodzaju komentarz do danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych sporządzanych zgodnie z zasadami wynikającymi z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, takich jak rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*tekst jednolity Dz. U. poz. 1015 z późn. zm.*) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku poz. 1773*).

Zgodnie z treścią art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu, w terminie do dnia 31 marca sprawozdanie roczne budżetu zawierające w szczególności zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu j.s.t. Poprzez rachunki budżetu należy rozumieć „...wszystkie konta służące ewidencji dochodów i wydatków budżetu – zgodnie z przepisami o rachunkowości budżetowej. W szczególności są to konta analityczne prowadzone do konta 901 „Dochody budżetu” umożliwiające ustalenie stanu dochodów według szczegółowości uchwały budżetowej, jak i konta analityczne prowadzone do konta 902 „Wydatki budżetu” umożliwiające ustalenie stanu wydatków według szczegółowości uchwały budżetowej oraz konta 903 „Niewykonane wydatki”...” (W. Misiąg, A. Nowak-Far, *Ustawa o finansach publicznych*, Wydawnictwo C.H.BECK Warszawa 2015, str. 804). Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok obejmuje swym zakresem przedmiotowym wykaz jednostek organizacyjnych oświaty – powiatowych jednostek budżetowych, uprawnionych na podstawie stosownych przepisów ustawowych, do gromadzenia i wydatkowania środków finansowych poza budżetem, to jest w ramach odrębnych planów stanowiących element gospodarki pozabudżetowej. Sprawozdanie roczne przedkłada się w terminie określonym w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych również organowi kontrolnemu, tj. regionalnej izbie obrachunkowej.

Należy nadmienić, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu zarząd powiatu przedkłada informację o stanie mienia j.s.t. zawierającą:

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o stanie mienia komunalnego była, do dnia wejścia w życie nowej ustawy o finansach publicznych, dokumentem towarzyszącym projektowi budżetu. Obecnie informację o stanie mienia powiatu przedkłada się, jak już wcześniej wspomniano, razem ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu powiatu. Biorąc pod uwagę treść art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych należy stwierdzić, iż w obowiązującym stanie prawnym brak jest podstaw formalno-prawnych umożliwiających organowi wykonawczemu przekazanie informacji o stanie mienia do regionalnej

izby obrachunkowej, co stoi w oczywistej sprzeczności z treścią art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2016 r. zawiera w szczególności:

- 1) Analizę wykonania planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego z uwzględnieniem ustawowego podziału źródeł tychże dochodów na subwencję ogólną, dotacje pochodzące z budżetu państwa oraz dochody własne. W zakresie dochodów, odrębnej analizie poddano subwencję ogólną i dotacje celowe, których źródłem finansowania jest budżet państwa oraz dotacje celowe niezależnie od podmiotu przekazującego te środki finansowe do budżetu powiatu. Dodatkowo zawarto informację na temat planu i wykonania dochodów z uwzględnieniem ustawowego podziału na rodzaje dochodów tj. na dochody majątkowe i dochody o bieżące.
- 2) Zestawienie zmian w planie dochodów budżetu powiatu wodzisławskiego ogółem, jak i w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w 2016 roku.
- 3) Analizę wykonania planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego, z uwzględnieniem ustawowego podziału wydatków na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową.
- 4) Analizę wyniku budżetu powiatu, według stanu na koniec 2016 roku.
- 5) Analizę wykonania planów finansowych w zakresie tzw. gospodarki pozabudżetowej, obejmującą wydzielone rachunki dochodów powiatowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (*tekst jednolity Dz. U z 2016 roku, poz. 1943, z późn. zm., zwana dalej ustawą o systemie oświaty*) oraz analizę wykonania planu finansowego powiatowego zakładu budżetowego.
- 6) Podsumowanie.

Ponadto w informacji o przebiegu wykonania budżetu zawarto tabelaryczne zestawienie danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków budżetowych w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej oraz graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu w analizowanym okresie.

I. WSTĘPNA INFORMACJA, DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2016 ROKU.

Budżet Powiatu Wodzisławskiego na 2016 rok został przyjęty Uchwałą Nr/XIV/164/2015 Rady Powiatu Wodzisławskiego, z dnia 18 grudnia 2015 roku. Stosownie do treści art. 61 pkt 2 ustawy

z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (*tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 814 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o samorządzie powiatowym*) nałóżono na jednostki obowiązek publikacji podjętej przez organ stanowiący uchwały budżetowej, stanowiący normatywną gwarancję zasady jawności gospodarki finansowej powiatu. Uchwała w sprawie budżetu na 2016 rok wraz z załącznikami została opublikowana w dniu 28 grudnia 2015 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego, pod pozycją 8114.

W uchwalonym na 2016 rok budżecie powiatu ustalono:

1)	planowaną kwotę dochodów w wysokości:	140 365 596,00 zł
2)	planowaną kwotę wydatków w wysokości:	143 689 388,00 zł
3)	planowaną kwotę przychodów w wysokości:	5 546 544,00 zł
4)	planowaną kwotę rozchodów w wysokości:	2 222 752,00 zł

Charakterystyczną cechą uchwalonego na 2016 r. budżetu powiatu był fakt, przyjęcia konstrukcji tegoż budżetu z deficytem w wysokości 3 323 792,00 zł stanowiącym – zgodnie z treścią art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – ujemną różnicę między planowanymi dochodami, a wydatkami budżetowymi. Deficyt budżetowy zaplanowano pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w wysokości 2 969 545,00 zł oraz pożyczki w kwocie 354 247,00 zł.

Przychody to niejednolite i uzupełniające źródło finansowania wydatków jednostek samorządu terytorialnego obejmujące swym zakresem środki zwrotne, takie jak kredyty, pożyczki, czy też wyemitowane papiery wartościowe oraz bezzwrotne, takie jak nadwyżki budżetowe, a także wolne środki stanowiące nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ponadto do przychodów ustawodawca zalicza środki pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego (art. 217 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych). Wykonanie przychodów według stanu na koniec 2016 roku wyniosło 10 925 364,94 zł, co stanowiło 98,52% planu wynoszącego 11 089 894,00 zł. Biorąc pod uwagę poszczególne źródła przychodów wykonanie tej części budżetu powiatu przedstawia się następująco:

1. Kredyt bankowy – 5 005 750,91 zł, co stanowiło 96,82% planu wynoszącego 5 170 280,00 zł.
2. Pożyczka – 354 247,00 zł, co stanowiło 100,00% planu (pożyczka udzielona ze środków będących w dyspozycji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – samorządowej osoby prawnej),
3. Wolne środki – 5 565 367,03 zł, co stanowiło 100,00% planu.

W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2015 roku plan przychodów uległ zwiększeniu o kwotę 518 033,00 zł, tj. o 4,90%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 1 325 860,64 zł, tj. o 13,81%.

Finansowanie zadań powiatu środkami o charakterze zwrotnym rodzi konieczność zabezpieczenia w budżetach kolejnych lat środków finansowych przeznaczonych na spłatę zaciągniętych wcześniej

kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, stanowiących rozchody w rozumieniu art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę powyższą okoliczność w trakcie prac planistycznych nad budżetem na 2016 rok przeznaczono na rozchody kwotę 2 222 752,00 zł. Podział ww. limitu rozchodów uwzględniający poszczególne tytuły dłużne przedstawiał się w następujący sposób:

- 1) Termomodernizacja obiektów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę: 59 416,00 zł

- 2) Termomodernizacja obiektów Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę: 55 925,00 zł

- 3) Przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane na drogach powiatowych. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. w Katowicach kredytem w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę: 132 576,00 zł

- 4) Przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane na drogach powiatowych oraz zadanie inwestycyjne realizowane w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych im 14 Pułku Powstańców Śląskich. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. w Katowicach kredytem w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę: 219 960,00 zł

- 5) Termomodernizacja ośrodka zdrowia w Gorzycach. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę: 18 270,00 zł

- 6) Realizacja na drogach powiatowych zadań inwestycyjnych w szczególności zadania pn. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach odciążającego DW 933” oraz zadania pn. „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1”. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku PEKAO S.A. Oddział w Gliwicach kredytem w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę: 313 680,00 zł
-
- 7) Zakup i modernizacja budynku na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. w Katowicach kredytem w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę: 42 840,00 zł
-
- 8) Termomodernizacja budynku Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. przy ul. Gałczyńskiego 1. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę: 126 632,00 zł
-
- 9) Realizacja na drogach powiatowych zadań inwestycyjnych w szczególności zadania pn. „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1”. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku PEKAO S.A. Oddział w Gliwicach kredytem w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę: 120 960,00 zł
-
- 10) Realizacja inwestycji drogowych w gminach Gorzyce, Godów i Lubomia. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. w Katowicach kredytem w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę: 63 504,00 zł
-
- 11) Realizacja w powiecie zadań inwestycyjnych w 2013 roku. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku PEKAO S.A. Oddział w Gliwicach kredytem w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę: 355 200,00 zł
-

12)	Termomodernizacja budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę:	22 016,00 zł
<hr/>		
13)	Realizacja w powiecie zadań inwestycyjnych w 2014 roku. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku PEKAO S.A. Oddział w Gliwicach kredytem w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę:	186 036,00 zł
<hr/>		
14)	Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu Śląskim Osiedle XXX-lecia 60. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę:	16 836,00 zł
<hr/>		
15)	Realizacja w powiecie zadań inwestycyjnych w 2015 roku. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku ING Banku Śląskim S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej kredytem w budżecie na 2016 r. zabezpieczono kwotę:	488 901,00 zł
<hr/>		

Ponadto na podstawie uchwały Nr XXIII/305/2016 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 27 października 2016 roku w sprawie zmiany budżetu postanowiono zwiększyć plan rozchodów o kwotę 1 504 512,00 zł. Zwiększenie limitów rozchodów podyktowane było zamiarem spłaty trzech kredytów zaciągniętych przez powiat w BGK Katowice oraz PEKAO SA Oddział w Gliwicach. Przedterminowa spłata długu wpłynęła znacząco na poprawę zdolności kredytowej powiatu w szczególności biorąc pod uwagę spełnienie przez jednostkę przesłanek wynikających z treści art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Łącznie, do końca grudnia 2016 roku budżet powiatu został obciążony tytułem rozchodów kwotą 6 034 585,59 zł (99,99% planu wynoszącego 6 034 587,00 zł), z tego:

– na spłatę zaciągniętych kredytów przypadło	3 343 949,07 zł
– na spłatę zaciągniętych pożyczek przypadło	190 636,52 zł
– na udzieloną SP ZOZ-owi pożyczkę przypadło	2 500,000,00 zł.

W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2015 roku plan rozchodów uległ zwiększeniu o kwotę 2 405 652,00 zł, tj. o 66,29%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 2 414 051,10 zł, tj. o 66,68%. Rozchody budżetowe to niejednorodna w swej treści grupa obciążeń budżetowych obejmująca w szczególności spłaty rat kapitałowych od zaciągniętych w przeszłości kredytów,

pożyczek lub wyemitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, a także udzielone z budżetu pożyczki innym podmiotom.

W toku wykonywania budżetu plan dochodów i wydatków ulegał zmianom i ostatecznie, według stanu na koniec grudnia 2016 roku zamknął się:

- po stronie dochodów kwotą 142 860 950,15 zł
- po stronie wydatków kwotą 147 870 443,15 zł

Wykonanie planu dochodów i wydatków w analizowanym okresie przedstawiało się następująco:

- wykonane dochody budżetowe zamknęły się kwotą 141 756 398,99 zł
co stanowiło 99,23% planu dochodów ogółem,
- wykonane wydatki budżetowe zamknęły się kwotą 138 774 370,35 zł
co stanowiło 93,85% planu wydatków ogółem.

II. ZESTAWIENIE ZMIAN W PLANIE DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO OGÓŁEM, JAK I W PLANIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 1 PKT 2 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH, DOKONANYCH W 2016 ROKU.

W toku wykonywania budżetu dokonano – w trybie obowiązujących przepisów – zmian, które spowodowały:

- zwiększenie planu dochodów o kwotę 2 495 354,15 zł,
- zwiększenie planu wydatków o kwotę 4 181 055,15 zł.

Dokonywane w trakcie roku budżetowego zmiany w planie dochodów związane były z następującymi okolicznościami:

- 1) Zmniejszeniem subwencji ogólnej z budżetu państwa (paragraf §2920 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: - 1 936 171,00 zł
- 2) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (paragraf §2057/9 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 564 667,00 zł

- 3) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (paragraf §2110 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 988 344,15 zł
- 4) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (paragraf §2130 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 76 994,00 zł
- 5) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowaniu dzieci (paragraf §2160 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 1 044 271,00 zł
- 6) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf §2310 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 17 532,00 zł
- 7) Zmniejszeniem planu dotacji celowych otrzymanych z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf §2320 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: - 117 198,00 zł
- 8) Zwiększeniem planu dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (paragraf §2360 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 138 000,00 zł
- 9) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf §2440 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 81 200,00 zł
- 10) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (paragraf §2460 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 34 704,00 zł

- 11) Zwiększeniem planu środków z Funduszu Pracy otrzymanych przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy (paragraf §2690 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 179 600,00 zł
- 12) Zwiększeniem planu w zakresie środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatów pozyskanych z innych źródeł (paragraf §270 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 535 400,00 zł
- 13) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących (paragraf §2710 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 229 110,00 zł
- 14) Zwiększeniem środków na uzupełnienie dochodów powiatów (paragraf §2760 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 45 814,00 zł
- 15) Zwiększeniem planu z tytułu zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (paragraf §2910 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 65,00 zł
- 16) Zmniejszeniem planu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (paragraf §6257 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: - 5 086 724,00 zł
- 17) Zmniejszeniem środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (paragraf §6260 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: - 294 500,00 zł
- 18) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (paragraf § 6300 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 3 119 816,00 zł

- 19) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez powiat (paragraf § 6410 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 436 000,00 zł
- 20) Zmniejszeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (paragraf § 6420 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: - 306 000,00 zł
- 21) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (paragraf § 6430 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 1 169 484,00 zł
- 22) Zwiększeniem planu dochodów własnych budżetu powiatu uzyskanych przez jednostki budżetowe łącznie o kwotę: 1 574 946,00 zł

W 2016 roku Zarząd Powiatu Wodzisławskiego działając na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w oparciu o art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także na podstawie upoważnień zawartych w uchwale budżetowej, podjął dziewięćdziesiąt trzy uchwały w przedmiocie zmian budżetu. Zwiększenie planu dochodów skutkowało stosownym zwiększeniem planu wydatków. Na pokrycie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach zabezpieczono przychody, w szczególności środki finansowe pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2015, kredyt bankowy oraz pożyczkę zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

Stosownie do treści art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu powinno zawierać dane w zakresie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego. Z niezrozumiałych względów powyższa informacja jest obligatoryjnym elementem sprawozdania rocznego, natomiast brak jest jakichkolwiek wzmianek dotyczących umieszczania danych tego typu w informacji półrocznej z wykonania budżetu. Biorąc jednakże pod uwagę fakt, iż informacja półroczna jest ściśle związana ze sprawozdaniem rocznym zarówno, co do treści jak i formy prezentowanych danych, zarząd powiatu uznaje za uzasadnione prezentowanie danych w zakresie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w trakcie roku budżetowego, zarówno w sprawozdaniu rocznym, jak w informacji półrocznej.

W 2016 roku dokonano następujących zmian w planie wydatków w związku z realizacją przez powiat programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych:

- 1) Zadanie pn. „Ośrodek wsparcia Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 79 530,00 zł.
- 2) Zadanie pn. „Healthy minds for happy lives”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 18 000,00 zł.
- 3) Zadanie pn. „Szkoła nauczycielem stoi”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 16 650,00 zł.
- 4) Zadanie pn. „Europejska mobilność zawodową szansą na lepszy start”. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 327 000,00 zł, natomiast według stanu na koniec 2016 roku nie planuje się wydatków w powyższym zakresie.
- 5) Zadanie pn. „Tworzymy mobilną aplikację internetową dla bezrobotnych. Uczniowie klas informatycznych i teleinformatycznych w Wielkiej Brytanii”. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 222 679,00 zł, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 259 825,00 zł.
- 6) Zadanie pn. „Polsko-Niemiecka Współpraca Młodzieży”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 4 080,00 zł.
- 7) Zadanie pn. „Razem w historii i kulturze”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 3 717,00 zł.
- 8) Zadanie pn. „Europejskie doskonalenie nauczycieli kluczem do nowoczesnej edukacji”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 52 000,00 zł.
- 9) Zadanie pn. „Europejskie doświadczenia szansą na lokalnym rynku pracy”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 350 000,00 zł.
- 10) Zadanie pn. „Learning BEAUTY”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 35 000,00 zł.
- 11) Zadanie pn. „Pomagamy seniorom. Budowlancy i informatycy Zespołu Szkół Technicznych na zagranicznych stażach zawodowych”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono

- w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 128 000,00 zł.
- 12) Zadanie pn. „Staża zagraniczne – synergia pracy, nauki i doświadczeń zawodowych”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 5 000,00 zł.
 - 13) Zadanie pn. „Wspólne poznajemy świat”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 25 300,00 zł.
 - 14) Zadanie pn. „Polsko-Ukraiński poradnik pozytywnego działania”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 42 000,00 zł.
 - 15) Zadanie pn. „Robotics over Internet Protocol”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 30 000,00 zł.
 - 16) Zadanie pn. „Specjalista w dziedzinie druku 3D...”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 32 000,00 zł.
 - 17) Zadanie pn. „Młode kadry naszą przyszłością”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 213 381,00 zł.
 - 18) Zadanie pn. „Nowoczesne pracownie – skutecznym nauczaniem zawodowym w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 1 424 691,00 zł, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 265 241,00 zł.
 - 19) Zadanie pn. „Ośrodek Rozwoju Młodych Kadr”. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 1 509 691,00 zł, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 226 454,00 zł.
 - 20) Zadanie pn. „Lepsze jutro”. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 1 981 204,00 zł, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 2 074 864,00 zł.
 - 21) Zadanie pn. „Pracowity Start” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2016 roku wyniósł 351 286,00 zł.
 - 22) Zadanie pn. „Modernizacja źródła ciepła – instalacja kotłów kondensacyjnych wraz z modułem kogeneracyjnym i kolektorami słonecznymi”. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 3 050 000,00 zł, natomiast według stanu na koniec 2016 roku nie planuje się wydatków w powyższym zakresie.

W sumie plan wydatków przeznaczonych na realizację ww. programów uległ zmniejszeniu, licząc początek roku budżetowego do końca 2016 r., z kwoty 9 459 339,00 zł do kwoty 5 156 402,00 zł, tj. o 4 302 937,00 zł (45,49%).

Należy podkreślić, iż w literaturze przedmiotu poddawany jest krytyce obowiązek umieszczania tego typu informacji i stwierdza się wręcz, że „...podawanie w sprawozdaniu z wykonania budżetu danych o zmianach w planie tego typu wydatków, jak i każdych innych wydaje się pozbawione sensu. Zwłaszcza z punktu widzenia organów, którym sprawozdanie ma być przekazywane, czyli organowi stanowiącemu (dokonującemu tych zmian) jak i r.i.o. (weryfikującej te zmiany w trybie nadzoru)...” (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych Komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010, str. 512*).

III. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2016 ROKU.

Wyposażenie jednostek samorządu terytorialnego w zasoby finansowe umożliwiające realizację przydzielonych zadań stanowi podstawowy element ich samodzielności dochodowej (*W. Miemieć, K. Sawicka, M. Miemieć, Prawo finansów publicznych sektora samorządowego, LEX a Wolters Kluwer business, Warszawa 2013, str. 94*). Zgodnie z treścią art. 167 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej jednostkom samorządu terytorialnego zapewnia się udział w dochodach publicznych odpowiednio do przypadających im zadań. Norma konstytucyjna gwarantuje sektorowi samorządowemu udział w dochodach publicznych, który powinien być stosowny do wykonywanych zadań. W literaturze podkreśla się, iż „...samorządność wymaga niezależności finansowej przejawiającej się posiadaniem środków finansowych zapewniających wykonywanie zadań stawianych przed j.s.t. Brak tych środków, a więc całkowita zależność od organów centralnych, przekreśla ideę samorządności...” (*Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 103*). Normy o podobnym charakterze można również znaleźć w prawie międzynarodowym. Zgodnie z treścią art. 9 ust. 2 Europejskiej Karty Samorządu Lokalnego sporządzonej w Strasburgu dnia 15 października 1985 r. (*Dz.U. z 1994 r. Nr 124 poz. 607 ze sprost.*) wysokość zasobów finansowych społeczności lokalnych powinna być dostosowana do zakresu uprawnień przyznanych im przez Konstytucję lub przez prawo. Zawarta w konstytucji jak i regulacjach międzynarodowych zasada adekwatności nie jest jednak przestrzegana w praktyce, a w piśmiennictwie zauważa się, że „... decentralizacja finansów nie przebiega stosownie do decentralizacji zadań, a państwo wyzbywając się kolejnych zadań nie chce dzielić się dochodami publicznymi z samorządem...” (*D. Wyszowska, Zastosowanie zasady adekwatności dochodów do zadań jednostek samorządu terytorialnego, Finanse Komunalne Nr 7-8/2014, str. 13*).

Stosownie do treści art. 167 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej dochody jednostek samorządu terytorialnego dzieli się na dotacje, subwencje oraz dochody własne. W ustawie zasadniczej nie umieszczono pełnego katalogu źródeł dochodów własnych, a jedynie odesłanie do szczegółowych regulacji ustawowych, wśród których podstawowe znaczenie ma ustawa

z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (*tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 198, zwana dalej ustawą o dochodach j.s.t.*).

Zgodnie z treścią art. 212 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Definicję legalną dochodów majątkowych zawiera art. 235 ust 3 cyt. ustawy, zgodnie z którym 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.

Do dochodów bieżących budżetu jednostki samorządu terytorialnego należy zaliczyć z kolei dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi, co w praktyce oznacza, iż wszystkie inne środki finansowe, niewymienione wyżej w pkt 1 - 3, kwalifikowane będą, jako dochody o charakterze bieżącym.

Początkowo, w budżecie powiatu na 2016 rok zaplanowano tytułem dochodów o charakterze majątkowym, kwotę 7 727 530,00 zł. W toku wykonywania budżetu, według stanu na koniec czwartego kwartału 2016 roku, plan dochodów majątkowych uległ zmianie i ostatecznie zamknął się kwotą 6 945 606,00 zł. Wykonanie dochodów majątkowych wyniosło w analizowanym okresie czasu 6 171 687,08 zł, co stanowiło 88,86% planu. Głównym źródłem dochodów majątkowych były dotacje pozyskane z budżetu państwa oraz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych powiatu, w szczególności zadań na drogach powiatowych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2015 roku, plan dochodów majątkowych uległ zmniejszeniu o 163 865,00 zł (2,30%), natomiast wykonanie dochodów majątkowych było wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o 598 454,87 zł (10,74%).

Wykonanie planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego ogółem zamknęło się w 2016 roku kwotą 141 756 398,99 zł, co stanowiło 99,23% planu wynoszącego 142 860 950,15 zł.

Zestawienie danych dotyczących wysokości planu i wykonania dochodów, z uwzględnieniem źródeł i grup dochodów, przedstawione jest w tabeli numer 1.

TABELA Nr 1

Wyszczególnienie	Plan na 2016 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2016 r. w złotych	Procent wykon. planu
DOCHODY OGÓŁEM	142 860 950,15	141 756 398,99	99,23
1) Subwencja ogólna <i>w tym:</i>	55 854 226,00	55 854 226,00	100,00
– część oświatowa subwencji ogólnej	54 167 725,00	54 167 725,00	100,00
– część równoważąca subwencji ogólnej	1 640 687,00	1 640 687,00	100,00

– uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.	45 814,00	45 814,00	100,00
2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa <i>w tym:</i>	18 391 967,15	18 316 548,06	99,59
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) <i>w tym:</i>	13 699 626,15	13 631 497,55	99,50
<i>na zadania w zakresie służb, inspekcji i straży</i>	7 729 437,00	7 729 033,79	99,99
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130)	2 002 586,00	2 002 373,64	99,99
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§2160)	1 044 271,00	1 037 290,65	99,33
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§6410)	476 000,00	475 902,22	99,98
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§6430)	1 169 484,00	1 169 484,00	100,00
3) Dochody własne <i>w tym:</i>	66 137 651,00	65 844 490,88	99,56
– udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa <i>w tym:</i>	36 756 869,00	37 553 009,76	102,17
<i>1) udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych</i>	36 421 869,00	37 186 653,00	102,10
<i>2) udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych</i>	335 000,00	366 356,76	109,36
– dochody powiatowych jednostek budżetowych	10 202 283,00	10 768 817,83	105,55
– wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	5 442 727,00	6 086 109,60	111,82
– dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§0750)	2 215 223,00	2 373 329,01	107,14

- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§200 i 205)	2 842 831,00	1 069 037,10	37,60
- dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień/ umów między j.s.t (§2310)	57 324,00	57 324,00	100,00
- dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t (§2320)	762 501,00	757 378,72	99,33
- wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§2710)	1 277 130,00	1 259 102,15	98,59
- wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)	4 714 816,00	3 897 222,22	82,66
- dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach (§§ 0570, 0580)	21 749,00	51 299,63	235,87
- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)	426 948,00	442 257,75	103,59
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (lokaty) bankowych powiatu (§0920)	50 500,00	107 795,82	213,46
- odsetki od pożyczek udzielonych przez j.s.t. (§8120)	-	17 709,02	-
- środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przezn. na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy (§2690)	628 500,00	628 500,00	100,00
- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§2440)	81 200,00	78 980,63	97,27
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§2460)	34 704,00	34 704,00	100,00
- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansow. kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§6260)	335 493,00	335 492,93	99,99

– środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestyc. jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§6280)	69 813,00	69 813,00	100,00
– wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§0870)	180 000,00	223 772,71	124,32
– otrzymane spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej (§0960)	37 040,00	32 835,00	88,65
4) Pozostałe dochody budżetu powiatu, w tym:	2 477 106,00	1 741 134,05	70,29
– środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów wojew., pozyskane z innych źródeł (§2700/7/8/9)	1 732 193,00	990 757,13	57,20
– wpływy z różnych dochodów	744 848,00	750 312,35	100,73
– wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności (§2910)	65,00	64,57	99,34

W stosunku do stanu odnotowanego na koniec 2015 roku plan dochodów uległ zwiększeniu ze 140 434 252,12 zł do 142 860 950,15 zł, co oznaczało wzrost planowanych dochodów o kwotę 2 426 698,03 zł, tj. o 1,73%. Jeśli chodzi o wykonanie dochodów w 2016 r., to uległo ono zwiększeniu w stosunku do wykonania dochodów w analogicznym okresie roku ubiegłego z 140 343 044,72 zł do 141 756 398,99 zł, co oznaczało realny wzrost dochodów budżetowych o kwotę 1 413 354,27 zł, tj. o 1,01%.

W porównaniu do założeń przyjętych w trakcie opracowywania budżetu, które ostatecznie znalazły swój wyraz w uchwale w sprawie budżetu na 2016 r., plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 2 495 354,15 zł, tj. o 1,78%. Powyższy wzrost nie rozłożył się jednak równomiernie, jeśli weźmie się pod uwagę najważniejsze strumienie źródeł dochodów budżetowych. Nieznacznie, bo o kwotę 303 695,00 zł, tj. o 0,46% zmniejszył się plan dochodów własnych powiatu. Jeżeli chodzi o należną kwotę subwencji ogólnej, to plan tych dochodów uległ zmniejszeniu w porównaniu do stanu na dzień 01.01.2016 roku, o kwotę 1 890 357,00 zł (3,27%), natomiast w przypadku kwot dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa ich plan zwiększył się o 3 409 093,15 zł, tj. o 22,75%. Relatywnie, najwyższy wzrost planu dochodów odnotowano w przypadku pozostałych dochodów budżetu powiatu, których plan zwiększył się o kwotę 1 280 313,00 zł, tj. o 106,98%.

W strukturze dochodów budżetu powiatu najpoważniejsze znaczenie miały dochody własne powiatu. Stanowiły one 46,30% planu oraz 46,45% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego źródła dochodów, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 65 844 490,88 zł (99,56% planu wynoszącego 66 137 651,00 zł). W zakresie dochodów własnych odnotowano, w stosunku do końca grudnia 2015 roku, zwiększenie planu dochodów o kwotę 2 711 167,00 zł, tj. o 4,27%, natomiast wykonanie tychże dochodów było wyższe w analizowanym

okresie czasu, o kwotę 2 388 717,56 zł, tj. o 3,76%. Dochody własne powiatu to zróżnicowane źródło dochodów obejmujące z jednej strony dotacje celowe pochodzące z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego, które w istocie nie różnią się od dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa. Z drugiej natomiast strony dochody własne obejmują wpływy z tytułu opłat, najmu mienia należącego do powiatu, czy też udziałów w podatkach państwowych, a więc środków finansowych niepowiązanych formalnie w budżecie z planowanymi wydatkami. Szczegółowa analiza dochodów własnych przedstawiona jest w rozdziale V sprawozdania.

Należna powiatowi kwota subwencji ogólnej stanowiła kolejną pod względem wielkości, pozycję dochodową budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Z powyższego tytułu na rachunek budżetu powiatu wpłynęła kwota 55 854 226,00 zł (100,00% planu). Otrzymane kwoty subwencji ogólnej stanowiły 39,10% planu i 39,40% wykonania dochodów ogółem.

Z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, budżet powiatu w 2016 roku zasilony został kwotą 18 316 548,06 zł, co stanowiło 99,59% planu wynoszącego 18 391 967,15 zł. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowiły 12,87% planu i 12,92% wykonania dochodów ogółem.

Do grupy pozostałych dochodów budżetu powiatu zakwalifikowano te środki finansowe, które nie do końca spełniają przesłanki do uznania ich za subwencję ogólną, dotacje z budżetu państwa, czy też dochody własne j.s.t., a więc nazwane i wyodrębnione w sensie normatywnym dochody powiatu. Z powyższego tytułu budżet powiatu został zasilony w analizowanym okresie kwotą 1 741 134,05 zł (70,29% planu wynoszącego 2 477 106,00 zł). Waga tych dochodów w budżecie nie jest jednak znaczna i wynosi jedynie 1,23% wykonania dochodów ogółem.

IV. SUBWENCJA OGÓLNA ORAZ DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETU PAŃSTWA.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, jak i należna j.s.t. kwota subwencji ogólnej stanowią szczególny rodzaj dochodów powiatu. To, co je łączy to fakt, iż „...obie kategorie są formami transferowania środków pieniężnych z budżetu państwa do budżetu jednostek samorządu terytorialnego. W związku z tym w budżecie państwa klasyfikowane są, jako wydatki tego budżetu, a jednocześnie są dochodami j.s.t...” (*Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 179*). Powyższa cecha pozwala zakwalifikować subwencję ogólną i dotacje do dochodów o charakterze transferowym, których źródłem finansowania są środki pochodzące z budżetu państwa. Zakres swobody w podejmowaniu decyzji dotyczących kierunków i sposobu wydatkowania środków zdecydowanie z kolei, odróżnia subwencję od dotacji. Jeżeli chodzi o dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, to organy administracji rządowej decydują zarówno o ich wielkości, jak i kierunkach wydatkowania przekazanych środków.

Dysponując środkami dotacyjnymi należy pamiętać o konsekwencjach wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem, takimi jak obowiązek zwrotu dotacji wraz z odsetkami, a także sankcja w postaci pozbawienia prawa do otrzymania dotacji przez okres trzech lat. W przypadku subwencji ogólnej brak jest tak daleko idących, formalno – prawnych ograniczeń w zakresie wydatkowania środków przekazanych z budżetu państwa. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej – niezależnie od tego czy będzie to część oświatowa, wyrównawcza czy też równoważąca – decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Odrębnym zagadnieniem jest oczywiście fakt, czy w ogóle, biorąc pod uwagę lokalne uwarunkowania, można rozpatrywać problem zaangażowania części oświatowej subwencji ogólnej w inne niż „oświatowe” przedsięwzięcia. Tak naprawdę, środki przekazywane z budżetu państwa nie zawsze pokrywają nawet bieżące koszty wykonywania przez powiat zadań oświatowych. Wszelkie inwestycje, bez których nie jest możliwe prawidłowe wykonywanie ww. zadań muszą być finansowane z dochodów własnych powiatu.

Dochody transferowe, których źródłem finansowania były pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe, jak i kwota subwencji ogólnej należnej powiatowi, stanowiły największy strumień dochodów budżetowych. Ich udział w ogólnej kwocie dochodów budżetowych w 2016 roku stanowił 51,97% planu i 52,32% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 74 170 774,06 zł, co stanowiło 99,90% planu wynoszącego 74 246 193,15 zł.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości planu, jak i stopnia wykonania dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa w 2016 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej zawiera tabela numer 2.

Tabela Nr 2

Wyszczególnienie	Plan na 2016 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2016 r. w złotych	Procent wykon. planu
OGÓŁEM	74 246 193,15	74 170 774,06	99,90
SUBWENCJA OGÓLNA	55 854 226,00	55 854 226,00	100,00
<i>w tym:</i>			
- część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75801 klasyfikacji budżetowej)	54 167 725,00	54 167 725,00	100,00
- część równoważąca subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75832 klasyfikacji budżetowej)	1 640 687,00	1 640 687,00	100,00
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 75802 klasyfikacji budżetowej)	45 814,00	45 814,00	100,00

DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA	18 391 967,15	18 316 548,06	99,59
<i>w tym:</i>			
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT	13 699 626,15	13 631 497,55	99,50
700 – Gospodarka mieszkaniowa	406 543,31	390 276,24	96,00
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	406 543,31	390 276,24	96,00
710 – Działalność usługowa	790 217,00	790 169,35	99,99
71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	278 157,00	278 157,00	100,00
71015 – Nadzór budowlany	512 060,00	512 012,35	99,99
750 – Administracja publiczna	222 625,00	221 730,61	99,60
75011 – Urzędy wojewódzkie	185 625,00	185 356,41	99,86
75045 – Kwalifikacja wojskowa	37 000,00	36 374,20	98,31
752 – Obrona narodowa	600,00	580,09	96,68
75212 – Pozostałe wydatki obronne	600,00	580,09	96,68
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 222 677,00	7 222 321,44	99,99
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	7 217 377,00	7 217 021,44	99,99
75414 – Obrona cywilna	5 300,00	5 300,00	100,00
755 – Wymiar sprawiedliwości	370 800,00	366 590,22	98,86
75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	370 800,00	366 590,22	98,86
801 – Oświata i wychowanie	34 138,84	31 184,54	91,35
80102 – Szkoły podstawowe specjalne	11 737,06	11 342,40	96,64
80111 – Gimnazja specjalne	14 902,02	13 233,43	88,80
80132 – Szkoły artystyczne	7 499,76	6 608,71	88,12
851 – Ochrona zdrowia	2 995 781,00	2 952 802,90	98,57
85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotn.	2 995 781,00	2 952 802,90	98,57
852 – Pomoc społeczna	1 426 524,00	1 426 122,75	99,97
85203 – Ośrodki wsparcia	989 040,00	989 005,00	99,99
85204 – Rodziny zastępcze	7 904,00	7 903,23	99,99
85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	429 580,00	429 214,52	99,91

853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	229 720,00	229 719,41	99,99
85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	229 720,00	229 719,41	99,99
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU	2 002 586,00	2 002 373,64	99,99
801 – Oświata i wychowanie	84 000,00	84 000,00	100,00
80102 – Szkoły podstawowe specjalne	12 000,00	12 000,00	100,00
80120 – Licea ogólnokształcące	36 000,00	36 000,00	100,00
80130 – Szkoły zawodowe	36 000,00	36 000,00	100,00
852 – Pomoc społeczna	1 918 586,00	1 918 373,64	99,99
85202 – Domy pomocy społecznej	1 892 490,00	1 892 490,00	100,00
85204 – Rodziny zastępcze	19 536,00	19 455,32	99,59
85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	6 560,00	6 428,32	97,99
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ZLECONE POWIATOM, ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ DODATKU WYCHOWAWCZEGO ORAZ DODATKU DO ZRYCZAŁTOWANEJ KWOTY STANOWIĄCYCH POMOC PAŃSTWA W WYCHOWYWANIU DZIECI	1 044 271,00	1 037 290,65	99,33
852 – Pomoc społeczna	1 044 271,00	1 037 290,65	99,33
85204 – Rodziny zastępcze	1 044 271,00	1 037 290,65	99,33
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT	476 000,00	475 902,22	99,98
710 – Działalność usługowa	40 000,00	39 999,94	99,99
71015 – Nadzór budowlany	40 000,00	39 999,94	99,99
710 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	36 000,00	35 902,28	99,73
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	36 000,00	35 902,28	99,73
851 – Ochrona zdrowia	400 000,00	400 000,00	100,00
85141 – Ratownictwo medyczne	400 000,00	400 000,00	100,00

DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ INWESTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH WŁASNYCH POWIATU	1 169 484,00	1 169 484,00	100,00
600 – Transport i łączność	1 169 484,00	1 169 484,00	100,00
60014 – Drogi publiczne powiatowe	1 169 484,00	1 169 484,00	100,00

W analizowanej grupie dochodów transferowych, największy udział w zasileniu budżetu powiatu miała kwota subwencji ogólnej. Należy zaznaczyć, iż w obowiązującym ustawodawstwie brak jest legalnej definicji subwencji mimo, iż obok dotacji celowych, stanowi ona nazwany wydatek budżetu państwa z jednej strony, jak i konstytucyjnie wyszczególnione źródło dochodów jednostek samorządu terytorialnego z drugiej. Instytucja subwencji jest przedmiotem analiz doktrynalnych, jak również orzecznictwa sądowego. Jej cechy charakterystyczne zostały ujęte w jednym z wyroków Sądu Najwyższego. Stwierdzono w nim, że subwencja ogólna stanowi bezzwrotny, nieodpłatny transfer środków z zasobów finansowych budżetu państwa do budżetów samorządowych, o której ostatecznym przeznaczeniu decydują samodzielnie organy właściwych j.s.t., w konsekwencji jest, zatem formą redystrybucji dochodu narodowego, a więc instrumentem o charakterze publicznoprawnym (*Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 10 listopada 2004 r., II CK 199/04, LEX, nr 197643*).

Z tytułu należnej z budżetu państwa kwoty subwencji ogólnej budżet powiatu został zasilony w 2016 r. środkami finansowymi w wysokości 55 854 226,00 zł, tj. 100,00% planu. Subwencja ogólna stanowiła 39,10% planu i 39,40% wykonania dochodów ogółem. Jej udział w analizowanej grupie dochodów transferowych był jeszcze większy i wynosił odpowiednio 75,23% planu i 75,30% wykonania tychże dochodów. Zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 ustawy o dochodach j.s.t. subwencja ogólna dla powiatów jest podzielona na następujące części:

- 1) wyrównawczą,
- 2) równoważącą,
- 3) oświatową.

Wykonanie dochodów z tytułu należnej powiatowi kwoty części oświatowej subwencji ogólnej zamknęło się w 2016 r. kwotą 54 167 725,00 zł, tj. 100,00% planu. Rokrocznie odnotowuje się w pierwszym półroczu roku budżetowego wysokie, bo przekraczające 50% planu wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej. Powyższy fakt ma swoje uzasadnienie w rozwiązaniu przyjętym w art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. Stosownie do treści ww. normy prawnej część oświatową subwencji ogólnej przekazuje się w trzynastu ratach miesięcznych z tym, że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej. Zwiększone środki subwencyjne przeznaczone są na wypłatę pracownikom zatrudnionym w jednostkach organizacyjnych oświaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, czyli tzw. „trzynastek”. Należy podkreślić,

iż już na początku roku budżetowego plan dochodów w zakresie subwencji oświatowej, uległ zmniejszeniu o kwotę 2 125 361,00 zł, na skutek wejścia w życie ustawy budżetowej i w konsekwencji korekty wskaźników do budżetu powiatu przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego przez Ministra Finansów, w trybie określonym w art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. W stosunku do końca grudnia 2015 roku plan i wykonanie dochodów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej były niższe o kwotę 2 194,160,00 zł tj. o 3,89%. Część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła w analizowanym okresie 96,98% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 72,96% planu i 73,03% wykonania dochodów transferowych.

Oprócz części oświatowej, powiatowi przysługiwała również część równoważąca subwencji ogólnej. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła w 2016 roku kwota w wysokości 1 640 687,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan i wykonanie dochodów z powyższego tytułu były niższe o kwotę 112 194,00 zł, tj. o 7,34%. Część równoważąca subwencji ogólnej stanowiła 2,94% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 2,21% planu i wykonania dochodów transferowych.

W przeciwieństwie do budżetów wykonywanych w latach 2011 i 2012 Powiat Wodzisławski nie otrzymał w analizowanym okresie części wyrównawczej subwencji ogólnej. Było to spowodowane faktem, iż wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca powiatu tzw. wskaźnik P był w 2014 roku (rok bazowy) wyższy od wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich powiatów, tzw. wskaźnika PP. Niespełnienie przesłanki w zakresie dochodów podatkowych pozbawiło powiat dochodu z powyższego tytułu. Zdarzenie to nie jest jednoznaczne w swojej wymowie. Wprawdzie zmniejszenie wpływów subwencyjnych to ubytek dochodów w wartościach bezwzględnych, jednakże jest to również dowód, iż wykonanie dochodów podatkowych na terenie powiatu wodzisławskiego uległo poprawie i przekroczyło średnią ustaloną wskaźnikiem PP dla wszystkich powiatów.

W roku budżetowym 2016 na rachunek bankowy powiatu wpłynęła kwota 45 814,00 zł tytułem uzupełnienia subwencji ogólnej dla powiatu. Środki te stanowiły niewielką, bo wynoszącą zaledwie 0,08% wagę w należnej powiatowi kwocie subwencji ogólnej.

Znaczącym źródłem finansowania zadań powiatu są dotacje pochodzące z budżetu państwa. Zgodnie z definicją legalną zawartą w art. 126 ustawy o finansach publicznych poprzez dotacje należy rozumieć podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Plan dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa zamknął się, według stanu na dzień 31.12.2016 roku, kwotą 18 391 967,15 zł. Zrealizowane w analizowanym okresie dochody z powyższego tytułu wyniosły 18 316 548,06 zł, tj. 99,59% planu. W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2015 r. roku odnotowano zwiększenie planu dochodów z tytułu dotacji celowych

pochodzących z budżetu państwa o kwotę 1 463 261,03 zł, tj. o 8,64%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 1 510 729,59 zł, tj. o 8,99%. Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły 12,87% planu i 12,92% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 24,77% planu i 24,70% wykonania w grupie dochodów transferowych. W zakresie dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa, które zasilają budżety jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego można wyodrębnić w szczególności:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6420 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430 klasyfikacji budżetowej).

Plan dotacji celowych przeznaczonych na wykonywanie bieżących zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami zamknął się, według stanu na koniec 2016 roku, kwotą 13 699 626,15 zł. Wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu wyniosło w analizowanym okresie 13 631 497,55 zł, tj. 99,50% planu. Dochody otrzymywane przez powiat w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej stanowiły 18,45% planu i 18,38% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 74,49% planu i 74,42% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W stosunku do końca grudnia 2015 roku plan dotacji celowych przeznaczonych na bieżące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami był wyższy o kwotę 273 551,03 zł, tj. o 2,08%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 331 021,13 zł, tj. o 2,49%. Wśród dotacji celowych przekazywanych powiatowi na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, szczególne znaczenie miały dotacje przeznaczone na wykonywanie zadań w zakresie służb, inspekcji i straży. Środki otrzymywane z budżetu państwa przeznaczone były na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania państwowych jednostek organizacyjnych, będących jednocześnie powiatowymi

jednostkami budżetowymi, takich jak Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, funkcjonujących w ramach tzw. administracji zespolonej. W analizowanym okresie budżet powiatu został zasilony z powyższego tytułu kwotą 7 729 033,79 zł, co stanowiło 99,99% planu wynoszącego 7 729 437,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2015 roku plan dotacji celowych przekazywanych na wykonywanie bieżących zadań w zakresie służb, inspekcji i straży uległ zwiększeniu o kwotę 256 199,00 zł (3,43%), natomiast wykonanie dochodów z powyższego tytułu było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 255 818,76 zł (3,42%).

Oprócz dotacji celowych otrzymywanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania komendy straży pożarnej oraz inspektoratu nadzoru budowlanego, w 2016 roku wpłynęły w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej następujące kwoty dotacji celowych:

- 1) 390 276,24 zł otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących kosztów wykonywania zadań związanych z gospodarką nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 278 157,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących kosztów funkcjonowania powiatowego ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).
- 3) 185 356,41 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów placowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej). Należy zauważyć, że na pokrycie kosztów osobowych pracowników wykonujących zadania zlecone, powiat otrzymuje dotacje celowe ujmowane w trzech rozdziałach, a mianowicie w rozdziale 70005, 71012 i 75011 klasyfikacji budżetowej. Środki przekazywane z budżetu państwa są w zdecydowanym stopniu niewystarczające biorąc pod uwagę wydatki, które należy ponieść z budżetu powiatu. Łącznie dla trzech ww. rozdziałów zaplanowano dochody dotacyjne w wysokości 430 992,00 zł, natomiast koszty, które należało ponieść w związku z wykonywaniem zadań zamknęły się kwotą 2 879 739,36 zł. Oznacza to, iż zapotrzebowanie na środki finansowe jest wyższe od planowanej z budżetu państwa dotacji celowej o kwotę 2 448 747,36 zł. Stopień pokrycia wydatków dochodami dotacyjnymi wynosił w analizowanym przypadku jedynie 14,97%. Wnioski i zapotrzebowania składane przez starostwo w przedmiotowej sprawie pozostawiane są bez pozytywnego rozpatrzenia przez dysponenta części budżetowej.
- 4) 36 374,20 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania na terenie powiatu komisji poborowej (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 580,09 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów szkoleń w sprawach związanych z obronnością (rozdział 75212 klasyfikacji budżetowej).
- 6) 5 300,00 zł otrzymanych na zadania w zakresie obrony cywilnej (rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej).

- 7) 366 590,22 zł otrzymanych na zadania w zakresie świadczenia uprawnionym osobom nieodpłatnej pomocy prawnej (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej).
- 8) 11 342,40 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).
- 9) 13 233,43 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (rozdział 80111 klasyfikacji budżetowej).
- 10) 6 608,71 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (rozdział 80132 klasyfikacji budżetowej).
- 11) 2 952 802,90 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów ubezpieczeń zdrowotnych oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej).
- 12) 989 005,00 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania w powiecie ośrodków wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).
- 13) 7 903,23 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów pobytu dzieci cudzoziemców w rodzinach zastępczych zgodnie z art. 181 pkt 2 ustawy o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej (tekst jedn. Dz. U z 2016 poz. 575, zwanej dalej ustawą o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej – rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej).
- 14) 429 214,52 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej).

Dotacje celowe, o których mowa w pkt 12 i 14 niniejszego rozdziału otrzymywane są w związku z wykonywaniem przez powiat zadań zleconych. Środki budżetu państwa są nieadekwatne do kosztów wykonywanych zadań jednak stopień pokrycia planowanych wydatków w stosunku do planowanych dochodów dotacyjnych jest zdecydowanie wyższy niż w przypadku omówionym w pkt 3 i wynosi odpowiednio 99,84% w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej i 91,24% w rozdziale 85205 klasyfikacji budżetowej.

- 15) 229 719,41 zł otrzymanych tytułem częściowego pokrycia kosztów funkcjonowania zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności działającego w strukturach Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej). Uwagi zawarte w pkt 3 w całości odnoszą się również do finansowania kosztów ww. zespołu, ponieważ stopień pokrycia planowanych wydatków środkami dotacyjnymi wynosi 75,99%. Oznacza to, iż z środków własnych budżetu powiatu w wysokości 72 586,49 zł trzeba było dofinansować to zadanie.

W związku z realizacją rządowego programu 500+ wprowadzono do klasyfikacji budżetowej nowy rodzaj dofinansowania przez państwo zadań zleconych występujący pod nazwą dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2160). Z powyższego tytułu budżet powiatu został

zasilony w analizowanym okresie kwotą 1 037 290,65 zł, tj. 99,33% planu wynoszącego 1 044 271,00 zł. Dotacje te stanowiły 1,41% planu i 1,40% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 5,68% planu i 5,66% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.

Oprócz dotacji celowych przeznaczonych na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej w 2016 roku wpłynęły do budżetu powiatu dotacje celowe o charakterze inwestycyjnym w wysokości 475 902,22 zł, 99,98% planu wynoszącego 476 000,00 zł), z tego

- 1) 39 999,94 zł otrzymano na pokrycie kosztów rozbiórki wieży strażackiej przyległej do budynku jednostki (rozdział 71015 paragraf 6410 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 35 902,28 zł otrzymano na pokrycie kosztów zakupu samochodu kwatermistrzowskiego do zabezpieczenia logistycznego podczas działań ratowniczo gaśniczych oraz zakupu zestawu hydraulicznego akumulatorowego do ratownictwa drogowego – Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 paragraf 6410 klasyfikacji budżetowej).
- 3) 400 000,00 zł otrzymano na pokrycie kosztów zakupu ambulansu sanitarnego dla dysponenta zespołów ratownictwa medycznego tj. Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85141 paragraf 6410 klasyfikacji budżetowej).

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących powiatu wyniosło w 2016 roku 2 002 373,64 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 2 002 586,00 zł. Dotacje te stanowiły 2,70% planu i wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 10,89% planu i 10,93% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dotacji celowych otrzymywanych na realizację zadań własnych bieżących powiatu uległ zwiększeniu o kwotę 38 975,00 zł, tj. o 1,98%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 41 010,18 zł, tj. o 2,09%, z tego:

- 1) 12 000,00 zł otrzymano tytułem dofinansowania zakupu nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 36 000,00 zł otrzymano tytułem dofinansowania zakupu nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 3) 36 000,00 zł otrzymano tytułem dofinansowania zakupu nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 4) 1 892 490,00 zł otrzymano tytułem pokrycia kosztów pobytu pensjonariuszy domów pomocy społecznej w Wodzisławiu Śląskim i w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 19 455,32 zł otrzymano tytułem dofinansowania kosztów zatrudnienia koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach realizacji Programu Asystent Rodziny i Koordynator Rodzinnej Pieczy Zastępczej na rok 2016 (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej).

- 6) 6 428,32 zł otrzymano tytułem pokrycia kosztów dodatku dla pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2016 (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej).

Na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych powiatu otrzymano z budżetu państwa środki finansowe w wysokości 1 169 484,00 zł, które w całości przeznaczono na pokrycie części kosztów zadania pod nazwą „Przebudowa ul. 1 Maja w Skrzyszowie na odcinku od wiaduktu nad autostradą A-1 do skrzyżowania z ul. Jana Pawła II” realizowanego w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).

W rozdziale IV sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2016 roku poddano analizie dochody transferowe, których źródłem finansowania były środki pochodzące z budżetu państwa. Należy jednak pamiętać, iż to nie jedyne dochody powiatu mające charakter redystrybucyjno – transferowy, których źródłem finansowania jest bezpośrednio budżet państwa. W analizowanym okresie powiat również otrzymywał środki finansowe tytułem udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT) zaliczanych w sensie normatywnym do dochodów własnych powiatu. Zarówno dotacje celowe, jak i subwencja ogólna oraz udziały w podatkach państwowych spełniają przesłanki pozwalające do zakwalifikowania ich do wspólnej grupy dochodów, dla których można przyjąć porządkującą nazwę „dochodów transferowych”. W analizowanym przypadku mamy, bowiem do czynienia z przekazywaniem środków finansowych tego samego rodzaju (środków pochodzących z budżetu państwa) pomiędzy dysponentami posiadającymi ten sam status formalno – prawny, a mianowicie z jednej strony występuje organ administracji rządowej (np. minister, wojewoda), z drugiej natomiast strony jednostka samorządu terytorialnego, a więc jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych (art. 9 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych). Gdyby uwzględnić udziały w podatkach w grupie dochodów transferowych, to okazałoby się, iż środki z budżetu państwa stanowią 77,70% planu dochodów i 78,81% wykonania dochodów ogółem oraz 81,67% planu i 82,40% wykonania dochodów bieżących. W literaturze przedmiotu zauważa się, że „... duży zakres dochodów o charakterze transferowym skutkuje nie tylko ograniczeniem samodzielności finansowej jednostek samorządu terytorialnego (JST), lecz także iluzjami fiskalnymi na szczeblu lokalnym... i w konsekwencji szkodami dla demokracji lokalnej...” (*B. Guziejewska, Dochody transferowe dla samorządu terytorialnego w polityce finansowej państwa. Aspekty teoretyczne a wyzwania bieżące, Finanse Komunalne 1-2/2014, str. 45*).

V. DOCHODY WŁASNE BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO.

Źródła dochodów własnych powiatu określone są w art. 5 ustawy o dochodach j.s.t. Należy podkreślić, iż zawarty w ww. normie prawnej wykaz źródeł dochodów powiatu nie ma charakteru zamkniętego katalogu i podstawy prawne, umożliwiające jednostkom samorządu terytorialnego

szczebla powiatowego pobieranie na rachunek budżetu środków finansowych w formie dochodów, znajdują się w odrębnych przepisach prawa rangi ustawowej. Zgodnie z treścią art. 5 cyt. ustawy, do dochodów własnych powiatu zalicza się:

- 1) należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 2) należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- 3) wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów,
- 4) dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych,
- 5) dochody z majątku powiatu,
- 6) spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
- 7) dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
- 8) 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,
- 9) odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 10) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu,
- 11) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 12) dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,
- 13) inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów, wśród których należy wyszczególnić środki finansowe pobierane na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami (*tekst jedn. Dz. U. z 2015 roku poz. 1774 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami*) zgodnie z którym od wpływów osiągniętych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa potrąca się 25% tytułem dochodu powiatu.

Dochody własne stanowiły w analizowanym okresie czasu najpoważniejsze źródło dochodów budżetu powiatu. W 2016 roku na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu kwota 65 844 490,88 zł, tj. 99,56% planu wynoszącego 66 137 651,00 zł. Udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wyniósł w tym czasie 46,30% planu i 46,45% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku plan dochodów własnych był wyższy o kwotę 2 711 167,00 zł, to jest o 4,27%, natomiast wykonanie dochodów własnych było wyższe o kwotę 2 388 717,56 zł (3,76%).

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących wysokości planu, jak i wykonania dochodów własnych budżetu powiatu w 2016 roku, z uwzględnieniem źródeł tych dochodów w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej zawarto w tabeli numer 3.

TABELA Nr 3

Wyszczególnienie	Plan na 2016 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2016 r. w złotych	Procent wykon. planu
OGÓŁEM	66 137 651,00	65 844 490,88	99,56
UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA	36 756 869,00	37 553 009,76	102,17
- Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	36 421 869,00	37 186 653,00	102,10
- Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	335 000,00	366 356,76	109,36
DOCHODY UZYSKANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE POWIATU	10 202 283,00	10 781 310,30	105,68
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	16 480,00	73 174,92	444,02
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	3 297,00	31 890,68	967,26
- Gospodarka mieszkaniowa-pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	-	5 045,85	-
- Zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	-	46,20	-
- Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	133 247,00	205 413,25	154,16
- Pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	-	31 365,00	-
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	30,00	29,64	98,80
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	-	13 740,17	-
- Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfik. budżetowej)	-	68 162,04	-
- Centra kształcenia ustawicznego i praktycz. oraz ośrodki doksztalcenia zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	-	9 062,30	-
- Ośrodki szkolenia, doksztalc. i doskonal. kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżet.)	-	1 011,11	-
- Pozostała działalność - ochrona zdrowia rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej)	-	0,19	-
- Placówki opiekuńczo - wychow. (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	569 070,00	711 128,72	124,96
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	8 964 970,00	9 068 554,47	101,16
- Ośrodki wsparcia(rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	-	64,00	-

– Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	420 000,00	443 576,78	105,61
– Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej)	150,00	224,49	149,66
– Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	21 039,00	23 558,89	111,98
– Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	2 000,00	5 291,59	264,59
– Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	2 938,71	-
– Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	72 000,00	84 505,13	117,37
– Poradnie psychologiczno-pedagog. w tym poradnie specjalistyczne (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)	-	415,58	-
– Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	-	54,81	-
– Pozostałe zadania w zakresie kultury (rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej)	-	740,35	-
– Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu (rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej)	-	1 315,43	-
WPLYWY Z OPŁAT STANOWIĄCYCH DOCHODY POWIATU, UISZCZANYCH NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW	5 442 727,00	6 073 617,13	111,59
– Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	-	4 970,00	-
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfik. budżetowej)	240 000,00	550 192,49	229,25
– Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfik. budżetowej)	21 900,00	20 068,96	91,64
– Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograf. (rozdział 71012 klasyfik. budżetowej)	980 000,00	964 310,20	98,40
– Starostwo powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	3 300 000,00	3 550 922,89	107,60
– Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfik. budżetowej)	63 300,00	79 888,00	126,21
– Placówki opiekuńczo – wychowaw. (rozdział 85201 klasyfikacji budżet.)	-	8 515,75	-
– Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	20 000,00	56 858,29	284,29
– Ochrona gleby i wód podziemnych (rozdział 90006 klasyfikacji budżetowej)	-	242,85	-
– Wpływy i wydatki związane z gromadz. środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	817 527,00	837 647,70	102,46

DOCHODY Z NAJMU I DZIERŻAWY SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU	2 215 223,00	2 373 329,01	107,14
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	-	1 738,80	-
- Gospodarka gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	-	360,00	-
- Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	1 900 000,00	1 985 519,44	104,50
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	69 040,00	80 928,78	117,22
- Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	141 083,00	184 661,80	130,89
- Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doksztalcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	29 000,00	31 150,90	107,42
- Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	9 600,00	9 600,00	100,00
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	11 500,00	9 443,52	82,12
- Powiatowe Urzędy Pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	1 709,64	-
- Specjalne Ośrodki Szkolno - Wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	16 000,00	16 476,85	102,98
- Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	39 000,00	51 739,28	132,66
ODSETKI OD ŚRODKÓW FINANSOWYCH GROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU	50 500,00	107 795,82	213,46
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfik. budżetowej)	50 500,00	107 795,82	213,46
ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH PRZEZ J.S.T.	-	17 709,02	-
- Odsetki od pożyczek udzielonych przez j.s.t. (rozdział 75814 klasyfik. budżetowej)	-	17 709,02	-
DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T.	9 654 602,00	7 040 064,19	72,92
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	1 064 880,00	1 056 544,34	99,22
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	4 717 221,00	3 899 627,51	82,67
- Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	40 000,00	34 135,13	85,34
- Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej (rozdział 71012 klasyfik. budżetowej)	82 000,00	81 960,78	99,95
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	52 000,00	52 000,00	100,00

- Zarządzanie kryzysowe (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej)	9 595,00	9 594,71	99,99
- Ośrodki szkolenia, doształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	83 574,00	79 785,90	95,47
- Oświata i wychowanie – pozostała działaln. (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	213 381,00	3 542,40	1,66
- Placówki opiekuńczo – wychowaw. (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	202 501,00	201 910,70	99,71
- Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	560 000,00	555 468,02	99,19
- Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	1 981 204,00	1 065 494,70	53,78
- Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	648,246,00	-	-
ŚRODKI Z FUNDUSZU PRACY OTRZYMANE NA PODSTAWIE PRZEPISÓW SZCZEGÓLNYCH	628 500,00	628 500,00	100,00
- Fundusz Pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej)	628 500,00	628 500,00	100,00
DOCHODY Z KAR PIENIĘŻNYCH I GRZYWIEN OKREŚLONYCH W PRZEPISACH ODREBNYCH	21 749,00	51 299,63	235,87
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	-	500,00	-
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	-	9 371,41	-
- Gospodarka gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	-	166,03	-
- Zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	21 749,00	30 143,20	138,60
- Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	11 040,45	-
- Promocja j.s.t. (rozdział 75075 klasyfikacji budżetowej)	-	78,54	-
DOCHODY POWIATU UZYSKIWANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI	426 948,00	442 257,75	103,59
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	425 000,00	440 205,22	103,58
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	250,00	659,20	263,68
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	50,00	2,32	4,64
- Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	950,00	765,96	80,63
- Zespoły orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej)	698,00	408,05	58,46

- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej)	-	217,00	-
DOTACJE OTRZYMANE Z PAŃSTWOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH NA REALIZACJĘ ZADAŃ JEDNOSTEK SEKTORA PUBLICZNEGO	416 693,00	414 473,56	99,47
- Komendy wojewódzkie Państw. Straży Pożarnej (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej)	105 500,00	105 500,00	100,00
- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85324 klasyfikacji budżetowej)	311 193,00	308 973,56	99,29
ŚRODKI OTRZYMANE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ZALICZANYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH NA FINANSOWANIE LUB DOFINANSOWANIE KOSZTÓW REALIZACJI INWESTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH	104 517,00	104 517,00	100,00
- Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej)	104 517,00	104 517,00	100,00
OTRZYMANE SPADKI, ZAPISY I DAROWIZNY W POSTACI PIENIĘŻNEJ	37 040,00	32 835,00	88,65
- Placówki opiekuńczo – wychowawcze (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	31 920,00	27 715,00	86,83
- Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	5 120,00	5 120,00	100,00
WPLYWY ZE SPRZEDAŻY SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH	180 000,00	223 772,71	124,32
- Gospodarka gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	180 000,00	223 772,71	124,32

W zakresie dochodów własnych, najpoważniejszym źródłem dochodów budżetowych w analizowanym okresie były udziały powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, tj. w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych. Z powyższego tytułu na rachunek budżetu powiatu wpłynęła w 2016 roku kwota 37 553 009,76 zł, tj. 102,17% planu wynoszącego 36 756 869,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan należnych powiatowi dochodów podatkowych uległ zwiększeniu o kwotę 351 661,00 zł, tj. o 0,97% natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 708 377,63 zł, tj. o 1,92%. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiły 25,73% planu i 26,49% wykonania dochodów ogółem oraz 55,58% planu i 57,03% wykonania dochodów własnych. Poważną wątpliwość budzi natomiast problematyka zasadności zaliczania udziałów j.s.t. w podatkach państwowych do dochodów własnych tych jednostek, tym istotniejsza, że Konstytucja RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. nie wymienia z nazwy tej formy dochodów samorządu terytorialnego (*E. Ruśkowski, J. Salachna,*

Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Komentarz, 2004 Dom Wydawniczy ABC str. 52).

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału powiatu z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu, wynosi 10,25%. Stosownie do obowiązujących przepisów prawa „...podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych przekazują 37,26% podatku na rzecz gminy, w której mieszkają, 10,25% jak wyżej wspomniano na rzecz powiatu i 1,60% na rzecz samorządu województwa. W ten sposób będąc członkami samorządu gminnego, powiatowego i wojewódzkiego, obywatelami RP rozdzielają w swój podatek dochodowy pomiędzy te cztery wspólnoty terytorialne...” (A. Borodo, *Samorząd terytorialny, System prawnofinansowy, LexisNexis, Warszawa 2012, str. 131*). Wykonanie dochodów z tytułu należnego Powiatowi Wodzisławskiemu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zamknęło się w 2016 roku kwotą 37 186 653,00 zł, tj. 102,10% planu wynoszącego 36 421 869,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych został zwiększony o kwotę 336 661,00 zł, tj. o 0,93%, natomiast wykonanie było wyższe o 788 472,00 zł, tj. 2,17%. Podstawą planowania dochodów powiatu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, były informacje przekazywane przez Ministerstwo Finansów RP w trybie określonym w ustawie o dochodach j.s.t. Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowiły 55,07% planu i 56,48% wykonania dochodów własnych. Kwoty z tytułu należnych powiatowi udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych są obliczane i przekazywane na rachunek bankowy budżetu powiatu w miesięcznych ratach, przez ministra właściwego do spraw finansów. Należy podkreślić, iż „...znaczące dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych mają te samorządy powiatowe, które mają dużą liczbę podatników podatku dochodowego od osób fizycznych pobieranego na zasadach ogólnych i których dochody (a przez to podatki) są wysokie...” (A. Borodo, *Samorząd terytorialny system prawno-finansowy, Wydawnictwo LexisNexis Warszawa 2004, str. 188*).

Stosownie do treści art. 5 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze powiatu wynosi 1,40%. Wpływy z tytułu powyższego podatku obejmują środki finansowe przekazywane przez podatników mających swoją siedzibę na terenie Powiatu Wodzisławskiego. W przypadku, kiedy podatnik posiada jednostkę organizacyjną prowadzącą działalność poza terenem powiatu należny udział nalicza się proporcjonalnie do liczby zatrudnionych w danym zakładzie lub filli. W chwili sporządzania sprawozdania odnotowano trzydzieści cztery urzędy skarbowe przekazujące w różnej zresztą wysokości, udziały w podatku dochodowym od osób prawnych na rachunek bankowy budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Planując dochody w powyższym zakresie kierowano się średnią wykonania dochodów z ostatnich trzech lat i w związku z tym w budżecie powiatu na 2016 rok przyjęto plan w wysokości 335 000,00 zł. W ciągu roku na rachunek

bankowy budżetu powiatu wpłynęło z powyższego tytułu 366 356,76 zł, tj. 109,36% planu. W porównaniu do końca grudnia 2015 roku plan dochodów z tytułu udziału w ww. podatku został zwiększony o kwotę 15 000,00, tj. o 4,69%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 80 094,37 zł, tj. o 17,94%. Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych stanowiły 0,51% planu i 0,56% wykonania dochodów własnych ogółem. Planowanie dochodów z powyższego tytułu jest utrudnione gdyż ani ministerstwo finansów, ani organy skarbowe nie przekazują jakichkolwiek informacji umożliwiających przyjęcie w budżecie kwot, które choć częściowo byłyby prawdopodobne do osiągnięcia. Jedyną więc dostępną metodą planistyczną jest oparcie się na danych historycznych, a te dostarczają dowody świadczące o znacznych wahaniami w zakresie realnych wpływów budżetowych. I tak, w ostatnich latach odnotowano zdarzenia w postaci znaczących spadków dochodów z powyższego tytułu i to zarówno w wartościach względnych jak i bezwzględnych. Na przykład wykonanie dochodów z powyższego źródła według stanu na koniec drugiego kwartału 2013 było niższe od wpływów osiągniętych na koniec drugiego kwartału 2012 roku aż o 302 415,65 zł, tj. o 80,23%.

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o dochodach j.s.t dochody pobrane przez powiatowe jednostki budżetowe stanowią dochód własny powiatu. Do ww. grupy dochodów zaliczono wszystkie dochody pobierane i odprowadzane na rachunek budżetu przez powiatowe jednostki organizacyjne, przede wszystkim przez jednostki budżetowe, z innych tytułów niż określone w art. 5 ust 1 pkt 1, pkt 3-11 oraz art. 5 ust. 2 i 3 ustawy o dochodach j.s.t. Do dochodów tych nie zalicza się, więc samoistnych źródeł dochodów pobieranych na zasadach określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa na rachunki bankowe jednostek budżetowych, a w szczególności:

- 1) wpływów z opłat, w tym z opłaty komunikacyjnej (§ 0420 klasyfikacji budżetowej) stanowiącej poważne źródło dochodów w powyższym zakresie,
- 2) dochodów z majątku powiatu ujmowanych w szczególności w ramach § 0750 klasyfikacji budżetowej, występującego pod nazwą *dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,*

pomimo, iż dochody tego typu, jak już wspomniano pobierane są i odprowadzane na rachunek budżetu przez jednostki organizacyjne powiatu.

Można stwierdzić, iż norma zawarta w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach j.s.t., stanowi swojego rodzaju przepis ogólny, w stosunku do norm będących podstawą generowania przez jednostki budżetowe dochodów z innych, szczególnych tytułów wymienionych w cyt. ustawie, jak i w innych powszechnie obowiązujących normach prawnych. W konsekwencji dochody jednostek budżetowych to najbardziej niejednorodny źródło dochodów własnych, obejmujące środki finansowe gromadzone na podstawie różnorodnych norm prawnych, w szczególności zawartych w prawie cywilnym, czy też bankowym. Powiatowe jednostki budżetowe wygenerowały w 2016 roku dochody na poziomie 10 781 310,30 zł, co stanowiło 105,68% planu wynoszącego 10 202 283,00 zł.

Zrealizowane przez powiatowe jednostki budżetowe dochody stanowiły 15,43% planu i 16,37% wykonania dochodów własnych. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w budżecie powiatu odnotowano wzrost wpływów z powyższego tytułu o kwotę 476 678,18 zł, tj. 4,63%. W zakresie wpływów budżetowych, których źródłem finansowania były dochody pobrane przez powiatowe jednostki budżetowe zdecydowana większość to dochody pobrane przez Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach, w szczególności tytułem odpłatności pensjonariuszy za pobyt w jednostce. Na plan w wysokości 8 964 970,00 zł wykonanie w 2016 roku zamknęło się kwotą 9 068 554,47 zł, tj. 101,16%. Ponadto jednostki budżetowe przekazały na rachunek bankowy budżetu inne dochody, obejmujące w szczególności środki finansowe otrzymane przez jednostki organizacyjne pomocy społecznej na podstawie art. 191 ust. 9 i 10 ustawy z o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej w wysokości 687 642,28 zł (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej) i 431 205,39 zł (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej), otrzymane tytułem dofinansowania przez gminy kosztów wykonywania przez powiat zadań w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej.

Stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. wpływy z opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów stanowią dochód własny powiatu. Zgodnie ze stanowiskiem wypracowanym w doktrynie „...opłata jest świadczeniem pieniężnym na rzecz podmiotu publicznoprawnego, bezwrotnym, przymusowym, ogólnym i odpłatnym. Właśnie ta ostatnia cecha – zakładająca wzajemne świadczenie lub zachowanie się ze strony podmiotu publicznoprawnego na rzecz wnoszącego opłatę – różni ją od podatku...” (*E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004, str. 85 – 86*). Nowa redakcja art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. eksponuje opłaty, jako najważniejsze źródło dochodów powiatu. W praktyce, opłaty są oczywiście ważnym źródłem dochodu, jednakże w sensie ekonomicznym biorąc pod uwagę wysokość wpływów budżetowych, daleko im chociażby do udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym główne źródło dochodów własnych powiatu. Niektóre z pobieranych opłat, jak chociażby opłaty z tytułu ochrony środowiska, stanowiące pod rządami ustawy o finansach publicznych z 2005 roku przychody powiatowego funduszu celowego, mają charakter zbliżony do dotacji celowych, ponieważ ustawodawca nakazuje wydatkowanie z budżetu środków na normatywnie wyszczególnione zadania w wysokości nie niższej niż otrzymane wpływy. W budżecie na 2016 rok ujęto po stronie dochodów opłaty pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

- 1) wpływów z opłat pobranych w związku z ustanowieniem na rzecz jednostek zarządu, użytkownika i użytkownika wieczystego nieruchomości (paragraf 0470 klasyfikacji budżetowej),
- 2) wpływów z opłaty komunikacyjnej (paragraf 0420 klasyfikacji budżetowej),
- 3) wpływów z opłat pobranych od rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w rodzinach zastępczych, czy też w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (paragraf 0680, 0690 klasyfikacji budżetowej),

- 4) wpływów z opłat pobranych w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej),
- 5) wpływów z opłat pobranych w związku z korzystaniem ze środowiska (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej).

W 2016 roku z tytułu należnych opłat, na rachunek budżetu wpłynęła kwota 6 073 617,13 zł, tj. 111,59% planu wynoszącego 5 442 727,00 zł. Dochody te stanowiły 8,23% planu i 9,22% wykonania dochodów własnych. W analizowanym okresie do budżetu powiatu wpłynęły następujące kwoty z tytułu należnych powiatowi opłat:

- 1) 4 970,00 zł – to środki finansowe pobrane w związku z zmianami rozkładu jazdy dokonanymi przez przewoźników – rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej.
- 2) 550 192,49 zł – to środki finansowe pobrane w związku z zajęciem pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, stosownie do treści art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (*tekst jednolity Dz. U. z 2016 poz. 1440 z późn. zm., zwana dalej ustawą o drogach publicznych*) – rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej.
- 3) 20 068,96zł – to środki finansowe pobrane w związku z ustanowieniem trwałego zarządu, nieruchomości będących przedmiotem własności powiatu na rzecz nieposiadających osobowości prawnej powiatowych jednostek organizacyjnych. Podstawy prawne pobierania tego typu opłat znajdują się w ustawie o gospodarce nieruchomościami, a w szczególności w art. 83 cyt. ustawy (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej).

Uznanie za dochód powiatu wpływów pochodzących od własnych jednostek budżetowych z tytułu trwałego zarządu jest zaprzeczeniem treści ekonomicznej dochodu, jako takiego ponieważ ustalenie wysokości tych dochodów, jak i ich wpływ na rachunek budżetu w żaden sposób nie zwiększa ilości dostępnych środków w budżecie. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest fakt, iż jednostki budżetowe wprawdzie odprowadzają do budżetu dochody z powyższego tytułu, jednakże źródłem finansowania wydatków w tym zakresie są otrzymane z tegoż budżetu środki finansowe. W efekcie dochodzi, więc do dokonywania przelewów redystrybucyjnych pomiędzy budżetem, a dysponentami budżetowymi.

- 4) 964 310,20 zł – to środki finansowe pobrane w związku z udostępnieniem informacji do postanowień przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (*tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 520 z późn. zm., zwanej dalej prawem geodezyjnym*) zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym, stosownie klasyfikacji budżetowej (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 3 550 922,89 zł – to środki finansowe pobrane przez starostwo powiatowe, w szczególności w związku z wykonywaniem usług w zakresie rejestracji pojazdów mechanicznych zgodnie z zasadami określonym przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu

drogowym (*tekst jednolity Dz. U z 2012 r. poz. 1137 z późn. zm., zwanej dalej prawem o ruchu drogowym*) oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie ww. ustawy (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).

- 6) 79 888,00 zł – to środki finansowe pobrane przez starostwo powiatowe, na podstawie art. 130 a ust. 5 ustawy prawo o ruchu drogowym w związku z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie usuwania pojazdów oraz prowadzenia parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych w trybie określonym przepisami ustawy prawo o ruchu drogowym (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej).
- 7) 8 515,75 zł – to kwoty pobrane od rodziców biologicznych na podstawie art. 193 ust. 1 pkt 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej). Pobierana opłata obejmuje pokrycie kosztów średnich miesięcznych wydatków przeznaczonych na utrzymanie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej.
- 8) 56 858,29 zł – to kwoty pobrane od rodziców biologicznych na podstawie art. 193 ust. 1 pkt 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej w związku z umieszczeniem dzieci w rodzinach zastępczych (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej). Pobierana opłata obejmuje pokrycie kosztów przyznanych świadczeń oraz dodatków, o których mowa art. 80 ust. 1 i art. 81 cyt. ustawy – w przypadku umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej spokrewnionej, rodzinie zastępczej zawodowej, rodzinie zastępczej niezawodowej lub rodzinnym domu dziecka.
- 9) 242,85 zł to kwoty pobrane tytułem wydania koncesji dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą – opłata związana z ochroną gleby i wód podziemnych – (rozdział 90006 klasyfikacji budżetowej).
- 10) 837 647,70 zł – to opłaty i kary pobierane za korzystanie ze środowiska na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (*tekst jednolity Dz. U. z 2016 poz. 672 z późn. zm., zwana dalej prawem ochrony środowiska*) – (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej).

W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2015 roku plan dochodów z tytułu należnych opłat był niższy o kwotę 28 273,00 zł, tj. o 0,52%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 148 473,40 zł, tj. o 2,51%.

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt. 3 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się dochody z majątku powiatu, wśród których można wyróżnić dochody ze zbycia i obciążenia nieruchomości, dochody z najmu i dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze oraz dochody z tytułu kapitału wniesionego do spółek prawa handlowego. W 2016 roku, z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych związanych z gospodarowaniem mieniem powiatu, takich jak umowy najmu, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 2 373 329,01 zł, tj. 107,14% planu wynoszącego 2 215 223,00 zł. Pobrane w analizowanym okresie ww. dochody ujęto

w budżecie w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej występującego pod nazwą *Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*. Dochody należne z powyższego tytułu stanowiły 3,35% planu i 3,60% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na 2015 roku plan dochodów z tytułu najmu oraz innych umów o podobnym charakterze uległ zwiększeniu o kwotę 6 198,00 zł, tj. o 0,28%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 57 897,95 zł, tj. o 2,38%. Znakomita większość dochodów gromadzonych w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej, to środki finansowe pobrane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim i przekazane do budżetu w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej. PZZN odprowadził do budżetu 2016 roku kwotę 1 985 519,44 zł, co stanowiło 104,50% planu wynoszącego 1 900 000,00 zł. Dochody w powyższym zakresie generowane były na podstawie, umów najmu zawieranych przez jednostkę, w szczególności umów zawieranych z podmiotami prowadzącymi działalność medyczną w budynkach stanowiących własność powiatu, będących w dyspozycji Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Dochody z tytułu najmu generowały w analizowanym okresie również jednostki organizacyjne oświaty:

- 1) kwotę 306 341,48 zł (123,17% planu wynoszącego 248 723,00 zł) odprowadzono do budżetu w ramach działu 801 klasyfikacji budżetowej,
- 2) kwotę 68 216,13 zł (124,03% planu wynoszącego 55 000,00 zł) odprowadzono do budżetu w ramach działu 854 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto dochody pobrane na podstawie umów najmu wygosparował Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach (9 443,52 zł – rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej), Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. (1 709,64 zł – rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej), Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (1 738,80 zł – rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) oraz starostwo powiatowe (360,00 zł – rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).

Z tytułu dochodów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami do budżetu powiatu wpłynęła w 2016 roku kwota 442 257,75 zł, co stanowiło 103,59% planu wynoszącego 426 948,00 zł. Na tę kwotę składają się przede wszystkim środki finansowe pobierane przez powiat w związku z wykonywaniem ustawowych zadań dotyczących gospodarki nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa. Prognozując wielkość dochodu w powyższym zakresie kierowano się informacją zawartą w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 21 października 2015 roku (pismo znak FBI.3111.286.3.2015), ustalającą wysokość dochodów budżetu państwa na 2016 rok, skorygowaną następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 17 marca 2016 roku (pismo znak FBI.3111.31.4.2016). Stosownie do postanowień zawartych w powyższych rozstrzygnięciach zaplanowano, iż pobrane w 2016 roku dochody związane z gospodarką gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa powinny wynieść 1 148 000,00 zł. Z dochodów

pobranymi z powyższego tytułu potrąca się – zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce i nieruchomościami – 25%, jako dochód powiatu i stąd też w planie dochodów budżetu powiatu na 2016 r. wprowadzono kwotę 287 000,00 zł. W toku wykonywania budżetu plan dochodów z powyższego tytułu został zwiększony do kwoty 425 000,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 440 205,22 zł, tj. 103,58% planu. Oprócz dochodów pobieranych na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami powiatowi przysługuje również prawo do poboru 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami stanowi dochód własny powiatu (art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t.). Norma zawarta w art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t. ma charakter ogólny i generalnie rozstrzyga problematykę pobierania dochodów w powyższym zakresie. Pozostałe rozstrzygnięcia znajdujące się w innych aktach prawnych, w tym art. 23 art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami mają charakter szczególny i mogą być stosowane jedynie w stanach faktycznych zgodnych z dyspozycją normy szczególnej. Z powyższego źródła dochodów, do budżetu powiatu wpłynęła kwota 2 052,53 zł, tj. 105,37% planu wynoszącego 1 948,00 zł. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły 0,65% planu i 0,67% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2015 roku plan dochodów pobieranych w związku z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej uległ zwiększeniu o kwotę 113 761,00 zł (36,32%), natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 18 313,29 zł (4,32%).

Do dochodów własnych ustawodawca zalicza również dotacje pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego (art. 5 ust. 1 pkt 10 ustawy o dochodach j.s.t.). Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetów ww. jednostek wykonane zostały w 2016 roku w 72,92%. Stosownie do ustalonego planu założono osiągnięcie dochodów na poziomie 9 654 602,00 zł. Ostatecznie do końca grudnia 2016 roku wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się kwotą 7 040 064,19 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych, których źródłem finansowania były budżety innych jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 1 435 320,00 zł, tj. o 17,46%, natomiast wykonanie było wyższe o 529 936,17 zł, tj. o 8,14%. Wykonanie planu dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiało się w analizowanym okresie w następujący sposób:

- 1) Kwota 1 069 037,10 zł (37% planu wynoszącego 2 842 831,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych przekazywanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (paragraf 2057/2059 klasyfikacji budżetowej), z tego:
 - a) środki finansowe w wysokości 3 542,40 zł otrzymano w związku z realizacją przez starostwo zadania „Młode kadry naszą przyszłością” wykonywanego w ramach Programu Operacyjnego

- Województwa Śląskiego - Europejski Fundusz Społeczny (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej),
- b) środki finansowe w wysokości 1 065 494,70 zł otrzymano w związku z realizacją przez PCPR zadania pn. „Lepsze jutro” wykonywanego w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – Europejski Fundusz Społeczny (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Kwota 57 324,00 zł (100,00% planu) wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z gminami Powiatu Wodzisławskiego (Gorzyce, Lubomia, Marklowice, Mszana, Radlin, Rydułtowy i Wodzisław Śląski), w sprawie ustalenia zasad korzystania przez nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych utworzonych przez j.s.t. działających na terenie powiatu, z usług Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śl. (rozdział 80142 paragraf 2310 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Kwota 757 378,72 zł (99,33% planu wynoszącego 762 501,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z innymi powiatami (paragraf 2320 klasyfikacji budżetowej), z tego:
- a) środki finansowe w wysokości 201 910,70 zł otrzymano w związku z umieszczeniem dzieci mieszkających na terenie innych powiatów w placówkach opiekuńczo – wychowawczych działających na terenie Powiatu Wodzisławskiego (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej),
- b) środki finansowe w wysokości 555 468,02 zł otrzymano w związku z umieszczeniem dzieci mieszkających na terenie innych powiatów w rodzinach zastępczych działających na terenie Powiatu Wodzisławskiego (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Kwota 1 259 102,15 zł (98,59% planu wynoszącego 1 277 130,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t., z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów własnych zadań bieżących powiatu (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej), z tego:
- a) środki finansowe w wysokości 1 056 544,34 zł otrzymano z budżetów gmin Gorzyce, Godów, Lubomia, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania powiatowego transportu zbiorowego (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej),
- b) środki finansowe w wysokości 12 000,00 zł otrzymano z budżetu miasta Wodzisławia Śląskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5003S – ul. Radlińska w Wodzisławiu Śląskim” i „Remont muru oporowego w ciągu ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim” (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
- c) środki finansowe w wysokości 34 135,13 zł otrzymano z budżetu gminy Gaszowice z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania związanego z remontem budynku użyteczności publicznej znajdującego się w Gaszowicach przy ul. Rydułtowskiej 1 (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej),

- d) środki finansowe w wysokości 81 960,78 zł otrzymano z budżetu miasta Wodzisławia Śląskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadania pn. „Aktualizacja baz kartograficznych prowadzonych przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w granicach administracyjnych miasta Wodzisław Śląski (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
- e) środki finansowe w wysokości 52 000,00 zł otrzymano z budżetów gminy Godów, Gorzyce i Lubomia oraz miast Rydułtowy, Pszów Wodzisław Śl. i Radlin z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów bieżącej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej),
- f) środki finansowe w wysokości 22 461,90 zł otrzymano z budżetu samorządu Województwa Śląskiego na dofinansowanie zadania związanego z prowadzeniem przez powiat biblioteki pedagogicznej w Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Kwota w wysokości 3 897 222,22 zł (82,66% planu wynoszącego 4 714 816,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t., z przeznaczeniem na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej), z tego:
- a) środki finansowe w wysokości 3 887 627,51 zł otrzymano z budżetów gmin Powiatu Wodzisławskiego na dofinansowanie zadań własnych w zakresie utrzymania dróg publicznych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) z przeznaczeniem na:
- dofinansowanie kosztów przebudowy drogi powiatowej nr 5003S – ul. Radlińska oraz ul. Letniej w Wodzisławiu Śląskim w łącznej kwocie 311 954,00 zł,
 - dofinansowanie kosztów przebudowy drogi powiatowej nr 5036S – ul. Karola Miarki w Pszowie i ul. 3 Maja w Syryni (I etap) w łącznej kwocie 498 613,42 zł,
 - dofinansowanie kosztów przebudowy nawierzchni jezdni przy ul. Traugutta oraz przebudowy chodnika w ciągu ul. Armii Krajowej w Pszowie w łącznej kwocie 177 427,00 zł,
 - dofinansowanie kosztów budowy kanalizacji deszczowej przy ul. Rymera, budowy chodnika przy ul. Rydułtowskiej, przebudowy drogi powiatowej 5028S, przebudowy drogi powiatowej 5024S, opracowania dokumentacji projektowej dla zadania związanego z przebudową drogi powiatowej 5028S, opracowania dokumentacji projektowej dla zadania związanego z wykonaniem miejsc postojowych w ciągu ul. Rogozina, opracowania dokumentacji projektowej dla zadania związanego z przebudową chodnika w ciągu ul. Sokolskiej w Radlinie w łącznej kwocie 435 377,26 zł,

- dofinansowanie kosztów przebudowy ul. 1 Maja w Skrzyszowie na odcinku od wiaduktu nad autostradą A-1 do skrzyżowania ul. 1 Maja z ul. Jana Pawła II w łącznej kwocie 1 197 444,63 zł,
 - dofinansowanie kosztów przebudowy nawierzchni ul. Szybowej w Krostoszowicach oraz przebudowy drogi powiatowej 5020S w łącznej kwocie 173 236,28 zł,
 - dofinansowanie kosztów budowy chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Gorzyckiej w Czyżowicach, budowy chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Wodzisławskiej w Rogowie, przebudowy drogi 5056S (ul. Rogowiec – Wiejska w Rogowie i Bluszczowie) w łącznej kwocie 248 953,70 zł,
 - dofinansowanie kosztów budowy chodnika przy ul. Wiejskiej w Gogołowej, budowy chodnika w ciągu ul. Centralnej w Połomi, przebudowy chodnika przy ul. 1 Maja w Mszanie w łącznej kwocie 149 801,84 zł,
 - dofinansowanie kosztów przebudowy chodnika przy ul. 3-go Maja w Syryni, przebudowy ul. Granicznej w Lubomi, budowy chodnika przy ul. Powstańców Śląskich w Syryni w łącznej kwocie 694 819,38 zł.
- b) środki finansowe w wysokości 9 594,71 zł otrzymano z budżetu gmin Marklowice i Godów i Marklowice z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu specjalistycznego wyposażenia dla powiatowego magazynu zarządzania kryzysowego (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej).

Dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, a więc z budżetu samorządu województwa, budżetów innych powiatów oraz gmin stanowiły 14,60% planu i 10,69% wykonania dochodów własnych.

Kwotą w wysokości 628 500,00 zł (100,00% planu) został zasilony budżet powiatu w rozdziale 85322 klasyfikacji budżetowej. Źródłem finansowania budżetu w powyższym zakresie były środki pochodzące z Funduszu Pracy, państwowego funduszu celowego, otrzymane z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzeń i pochodnych, pracowników zatrudnionych w powiatowym urzędzie pracy (rozdział 85322, paragraf 2690 klasyfikacji budżetowej). Podstawę formalno – prawną gromadzenia dochodów z powyższego tytułu stanowią normy zawarte w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (*tekst jednolity Dz.U. z 2016 poz. 645 z późn. zm., zwana dalej ustawą o promocji zatrudnienia*), w szczególności art. 9 ust. 2c cyt. ustawy. Środki pochodzące z Funduszu Pracy stanowiły 0,95% planu i wykonania dochodów własnych. W stosunku do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2015 rok odnotowano zwiększenie planu i wykonania dochodów z powyższego tytułu o kwotę 13 500,00 zł, tj. o 2,20%. W uzupełnieniu należy dodać, iż to nie jedyne środki pochodzące z Funduszu Pracy otrzymane przez urząd pracy, ponieważ w 2016 roku jednostka otrzymała kwotę w wysokości, aż 18 414 679,74 zł. Gromadzenie tych środków finansowych jak i ich wydatkowanie odbywa się poza budżetem, stosownie do rozwiązań przyjętych w ustawie o promocji zatrudnienia. Ze stanowiska zaprezentowanego

przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej (pismo znak BBF-II-074-95-EK/11 z dnia 15.06.2011 roku) wynika, iż z funduszu mogą być pokrywane koszty wykonywania ustawowo określonych zadań. Decyzję w sprawie wyboru form aktywizacji zawodowej bezrobotnych i innych uprawnionych osób, w ramach łącznej kwoty ustalonej dla powiatu na finansowanie programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej, podejmuje starosta, po zasięgnięciu opinii powiatowej rady zatrudnienia. Przekazanie przez dysponenta funduszu (MPiPS) limitów wydatków oraz środków na zadania wynikające z ustawy o promocji zatrudnienia nie oznacza uznania starosty, czy też dyrektora powiatowego urzędu pracy, jako dysponentów środków Funduszu. Zaprezentowane stanowisko ministerstwa budzi poważne wątpliwości, bo niezależnie od tego czy otrzymane przez j.s.t lub jej jednostkę organizacyjną środki finansowe mają charakter celowy (zadaniowy) czy też nie, dysponowanie nimi nawet w ograniczonym zakresie, nie pozbawia jednostki przymiotu dysponenta środków, tym bardziej, iż środki te wykazywane są w sprawozdaniu finansowym urzędu pracy i w łącznym sprawozdaniu finansowym powiatu. Dodatkowo wątpliwości budzi przepływ tak znacznych środków finansowych poza budżetem. Wprawdzie w przedmiotowym piśmie wskazuje się na systemową odrębność Funduszu Pracy, jednakże ta okoliczność nie powinna być przeszkodą dokonania zmian prawnych umożliwiających przekazywanie środków z funduszu do budżetu powiatu w formie dotacji celowej. Taki tryb postępowanie gwarantowałby z jednej strony związaną j.s.t. z decyzją dysponenta funduszu w przedmiocie wydatkowania na ściśle określony cel, z drugiej natomiast w sposób pełniejszy niż obecnie realizowana byłaby zasada jawności i przejrzystości finansów publicznych.

Podobne wątpliwości budzi pozabudżetowy przepływ środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych otrzymywanych przez powiat na zasadach określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 maja 2003 r. w sprawie algorytmu przekazywania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych samorządom wojewódzkim i powiatowym (*Dz. U. Nr 88 poz. 808 z późn. zm.*). W analizowanym okresie na rachunek bankowy powiatu wpłynęła kwota w wysokości 2 050 739,79 zł.

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych wyniosło w 2016 roku 414 473,56 zł (99,47% planu wynoszącego 416,693,00 zł), z tego:

- a) środki w wysokości 105 500,00 zł wpłynęły z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej z przeznaczeniem na zakup sprzętu w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej),
- b) środki w wysokości 78 980,63 zł wpłynęły tytułem dofinansowania przez PFRON zadania „Program wyrównywania różnic pomiędzy regionami” (rozdział 85324 klasyfikacji budżetowej),
- c) środki w wysokości 229 992,93 zł wpłynęły tytułem dofinansowania przez PFRON zadania związanego z modernizacją łazienek w budynku zajmowanym przez Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach (rozdział 85324 klasyfikacji budżetowej).

Dotacje otrzymane przez powiat z państwowych funduszy celowych stanowiły 0,63% i wykonania dochodów własnych ogółem.

W związku z wykonywaniem zadania związanego z termomodernizacją budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23 do budżetu powiatu wpłynęła dotacja w wysokości 69 813,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej). Ponadto Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim otrzymał środki finansowe w wysokości 34 704,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zadania pn. „By dotknąć natury..... – tworzymy Szkolną Ekopracownię w Zespole Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim na ul. Kopernika 71”. Z uwagi na status formalnoprawny funduszu, a więc samorządowej osoby prawnej tworzonej na podstawie odrębnych przepisów, otrzymywane dotacje nie zalicza się do dotacji otrzymywanych od państwowych funduszy celowych. Łącznie dochody pochodzące z powyższego tytułu stanowiły 0,16% planu i wykonania dochodów własnych ogółem.

Zgodnie z normą zawartą w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się środki finansowe pobierane w formie kar pieniężnych oraz grzywien określonych w przepisach odrębnych. Z powyższego tytułu na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła kwota 51 299,63 zł, tj. 235,87% planu wynoszącego 21 749,00 zł. Do dochodów tego typu zalicza się w szczególności kary umowne nakładane w związku z nienależytym wykonaniem zamówień publicznych przez wykonawców. Środki finansowe pobrane tytułem kar pieniężnych oraz grzywien stanowiły 0,03% planu i 0,08% wykonania dochodów własnych ogółem.

Odrębnym źródłem dochodów powiatu są odsetki od pożyczek udzielanych z budżetu. Świadczy o tym treść art. 5 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy. Dochody wykonane z powyższego tytułu wyniosły w 2016 roku 17 709,02 zł. Stanowiły one znikomy procent dochodów własnych powiatu.

Z tytułu odsetek należnych od środków zgromadzonych na lokatach bankowych (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej) prowadzonych dla budżetu powiatu do końca grudnia 2016 roku wpłynęła kwota 107 795,82 zł, co stanowiło 213,46% planu wynoszącego 50 500,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2015 roku, wpływy dochodów z powyższego tytułu były wyższe o kwotę 33 613,81 zł, tj. o 45,31%. Precyzyjne ustalenie planu dochodów z powyższego tytułu jest niemożliwe, gdyż w chwili planowania budżetu trudno jest oszacować wielkość środków finansowych, które będzie można czasowo zaangażować na rachunkach lokat terminowych, a ponadto nie wiadomo jak będzie się kształtować polityka banków w zakresie stawek procentowych w ciągu nadchodzącego roku budżetowego. Podstawę formalnoprawną gromadzenia dochodów odsetkowych stanowi art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy o dochodach j.s.t. Dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu stanowiły 0,08% planu i 0,16% wykonania dochodów własnych ogółem, tak więc waga dochodów odsetkowych w skali całego budżetu nie jest duża.

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu. W 2016 roku wygenerowano z powyższego tytułu kwotę 32 835,00 zł, 88,65% planu wynoszącego 37 040,00 zł. Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn stanowiły znikomą część dochodów własnych powiatu.

Z tytułu sprzedaży majątku należącego do powiatu wygenerowano dochody w wysokości 223 772,71 zł, tj. 124,32% planu wynoszącego 180 000,00 zł. Dochody pochodzące ze sprzedaży mienia zalicza się w sensie normatywnym do wyodrębnionego i nazwanego źródła dochodów własnych (art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o dochodach j.s.t.). Przedmiotem sprzedaży majątku powiatu były nieruchomości na łączną kwotę 199 956,91 zł w szczególności sprzedaż nieruchomości gminie Godów oraz sprzedaż prawa do użytkowania wieczystego nieruchomości na kwotę 23 815,80 zł.

VI. POZOSTAŁE DOCHODY BUDŻETU POWIATU.

W grupie pozostałych dochodów powiatu ujęto te środki finansowe, które nie spełniają przesłanek do uznania ich za subwencję ogólną, dotację pochodzącą z budżetu państwa, czy też dochód własny powiatu. Należy jednak mieć na uwadze, iż tego rodzaju wyodrębnienie nie ma charakteru normatywnego, a jego głównym celem jest przedstawienie danych dotyczących strony dochodowej w sposób jak najbardziej przejrzysty. Gdyby przy sporządzaniu sprawozdania opisowego kierowano się jedynie przesłankami o charakterze formalnoprawnym, to należałoby zakwalifikować tego typu dochody, jako podgrupę dochodów własnych powiatu.

W ramach pozostałych dochodów powiatu ujęto środki pochodzące z budżetu państwa oraz ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczone na finansowanie lub współfinansowanie określonych programów, przekazywane powiatowi przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych. Ponadto do tej grupy zaliczono środki, które wpłynęły do budżetu tytułem rozliczenia kosztów wykonywania przez powiat zadań w latach ubiegłych, należności z tytułu pieczy zastępczej oraz kwoty niewykorzystanych w terminie limitów wydatków niewygasających. Wykonanie pozostałych dochodów budżetu powiatu zamknęło się w 2016 roku kwotą 1 741 134,05 zł, co stanowiło 70,29% planu wynoszącego 2 477 106,00 zł.

W związku z realizacją przez powiat zadań, których źródłem finansowania lub dofinansowania były środki zewnętrzne, w szczególności pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi wpłynęła w analizowanym okresie kwota 984 250,13 zł, co stanowiło 57,04% planu wynoszącego 1 725 686,00 zł, z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 46 687,50 zł otrzymano w związku z realizacją przez starostwo powiatowe zadania pn. „Różnorodność jednoczy – razem dla Europy (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej),
- 2) środki finansowe w wysokości 50 466,82 zł otrzymano w związku z realizacją przez starostwo powiatowe zadania pn. „Ośrodek wsparcia Ekonomii Społecznej Subregionu

Zachodniego” – Program Operacyjny Kapitał Ludzki (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej),

- 3) środki finansowe w wysokości 843 363,09 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadań w ramach programu Erasmus+ (rozdziały 80120 i 80130 klasyfikacji budżetowej),
- 4) środki finansowe w wysokości 37 414,72 zł otrzymano w związku z realizacją przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie zadania pn. „Polsko – Ukraiński poradnik pozytywnego działania” (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej),
- 5) środki finansowe w wysokości 6 318,00 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadań na podstawie umów zawartych z fundacją Polsko – Niemieckiej Współpracy Młodzieży z siedzibą w Warszawie (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

Kwotę w wysokości 6 507,00 zł otrzymano w związku nagrodą, którą otrzymał projekt ekopracowni sporządzony przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej). Należy nadmienić, iż w ślad za nagrodą Wojewódzki Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w podjął decyzję o dofinansowaniu ww. projektu dotacją wysokości 34 704,00 zł, zakwalifikowanej do dochodów własnych powiatu w ścisłym tego słowa znaczeniu.

Wykonanie dochodów pochodzących z tytułu rozliczenia zadań wykonywanych przez powiat w latach ubiegłych, należności z tytułu pieczy zastępczej oraz kwot niewykorzystanych w terminie limitów wydatków niewygasających wzniosło 750 312,35 zł, co stanowiło 100,73% planu wynoszącego 744 848,00 zł. Wykonane powyższe dochody zakwalifikowano w paragrafie 0970, rozdziale 75814 klasyfikacji budżetowej.

Grupę pozostałych dochodów powiatu zamykają zwroty dotacji do budżetu państwa w wysokości 64,57 zł.

Pozostałe dochody budżetu powiatu stanowiły 1,73% planu i 1,23% wykonania dochodów ogółem.

VII. DOCHODY, KTÓRYCH ŹRÓDŁEM FINANSOWANIA BYŁY DOTACJE PRZEKAZYWANE DO BUDŻETU POWIATU PRZEZ JEDNOSTKI ZALICZANE DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH.

Szczególną grupę dochodów budżetowych stanowią dotacje celowe, które przeznaczone są na finansowanie określonych ustawami zadań własnych, zleconych jak i przekazanych powiatowi na podstawie porozumień/umów z innymi podmiotami. Dotację stanowiącą dochód j.s.t. można uznać za transfer wewnętrzny, ponieważ realizowany jest wewnątrz sektora finansów publicznych, między zasobami finansowymi jednostek sektora finansów publicznych (*E. Malinowska-Misiąg, W. Misiąg, Finanse publiczne w Polsce, Warszawa 2007, str. 93*). Przepływ środków dokonywany jest w tym

przypadku pomiędzy budżetem państwa, budżetem j.s.t. czy też rachunkiem dysponenta państwowego funduszu celowego, a budżetem powiatu.

Definicję legalną dotacji zawiera art. 126 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej dotacjami nazywamy podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, z budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych, przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Z kolei zgodnie z treścią art. 127 ustawy o finansach publicznych dotacje celowe są to środki 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 ww. ustawy,
 - e) zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym,
 - f) kosztów realizacji inwestycji;
- 2) dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach.

Dotacjami celowymi są także środki przeznaczone na:

 - 1) realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 6 ww. ustawy, wydatkowane przez podmioty realizujące te programy, inne niż państwowe jednostki budżetowe;
 - 2) realizację projektów pomocy technicznej finansowanych z udziałem środków europejskich i środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ww. ustawy;
 - 3) finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty, ze środków przekazywanych przez jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 5, 7 i 14 ww. ustawy;
 - 4) realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. c i d ww. ustawy;
 - 5) współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W szerokim tego słowa znaczeniu z dotacją, w szczególności celową, mamy do czynienia wówczas, gdy norma prawna takim terminem określa nieodpłatne i bezzwrotne transfery środków finansowych z budżetu na rzecz podmiotów dotowanych (*Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, praca zbiorowa pod redakcją Wiesławy Niemiec, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006r., str. 83*). Źródłem dochodów powiatu z tytułu dotacji celowych mogą być w szczególności budżet państwa, budżety jednostek samorządu terytorialnego, środki finansowe

będące w dyspozycji samorządowych osób prawnych oraz państwowych funduszy celowych. W ustawie o dochodach j.s.t. wyodrębniono następujące rodzaje dotacji celowych przeznaczonych dla powiatu na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami (art. 49 ww. ustawy),
- 2) dofinansowanie zadań własnych powiatu (art. 42 ww. ustawy),
- 3) zadania realizowane na mocy porozumień z organami administracji rządowej (art. 45 ww. ustawy),
- 4) zadania realizowane na mocy porozumień z innymi j.s.t. (art. 47 ww. ustawy),
- 5) usuwanie zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego oraz skutków klęsk żywiołowych (art. 50 ww. ustawy),
- 6) zadania objęte mecenatem państwa w dziedzinie kultury (art. 43 ww. ustawy),
- 7) zadania finansowane z dotacji pochodzących z funduszy celowych.

Wykonanie dochodów budżetowych z tytułu dotacji otrzymanych z budżetów innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych zamknęło się, w 2016 roku kwotą 25 771 085,81 zł, tj. 90,54% planu wynoszącego 28 463 262,15 zł. Dotacje te stanowiły 19,92% planu i 18,18% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2015 roku plan dochodów w powyższym zakresie uległ zwiększeniu o kwotę 1 174 256,03 zł (4,30%) natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 311 730,39 zł (1,22%).

Zestawienie danych obrazujących wysokości planu, jak i wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe przedstawiono w tabeli numer 4

TABELA Nr 4

Wyszczególnienie	Plan na 2016 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2016 r. w złotych	Procent wykon. planu
DOTACJE OGÓŁEM	28 463 262,15	25 771 085,81	90,54
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	18 391 967,15	18 316 548,06	99,59
- dotacje celowe otrzymane z budżetów innych jst	9 654 602,00	7 040 064,19	72,92
- dotacje celowe otrzymane innych źródeł	416 693,00	414 473,56	99,47

Szczegółowe analizy wykonania dochodów „dotacyjnych” zawarte są w rozdziale IV i V niniejszego sprawozdania, z uwagi na fakt, iż zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowią wyodrębnione normatywnie źródło dochodów, natomiast inne dotacje, w szczególności dotacje pochodzące z budżetów jednostek samorządu terytorialnego zalicza się do dochodów własnych.

VIII. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2016 ROKU.

Zgodnie z treścią art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Cytowana norma prawna zakłada, więc dyrektywność wydatków budżetowych, a także ich zgodność z przyjętymi w trybie określonym w obowiązujących przepisach prawa planami finansowymi. Z kolei, stosownie do treści art. 216 ust. 2 ww. ustawy, 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, określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższego zestawienia wynika, iż zakres dokonywania wydatków przez j.s.t. determinowany jest realizacją przypisanych im przez ustawy zadań (*Finanse samorządowe, praca zbiorowa pod red. C. Kosikowskiego i J. Salachny, LEX Wolters Kluwer business, Warszawa 2012, str. 413*). Wśród wydatków, których podział został dokonany zgodnie z treścią art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, podstawowe znaczenie mają wydatki na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego. Katalog zadań własnych powiatu zawiera art. 4 ustawy o samorządzie powiatowym. Oprócz zadań własnych, jednostki samorządu terytorialnego wykonują również zadania zlecone, których koszty pokrywane są dotacjami pochodzącymi z budżetu państwa. Ponadto jednostki samorządu terytorialnego mogą zawierać porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w przedmiocie zlecenia wykonywania zadań, jak również zlecać wykonywanie zadań o charakterze publicznym organizacjom pożytku publicznego. Zdarzenia w postaci zawarcia porozumienia jak i zlecenia zadania zazwyczaj pociągają za sobą skutki finansowe w postaci wydatków budżetowych.

Przy dokonywaniu wydatków publicznych podmioty zaliczone do sektora finansów publicznych powinny kierować się zasadami celowości, oszczędności, efektywności, terminowości oraz zgodności z zaciągniętymi zobowiązaniami (art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych). Do dyrektywy

oszczędności w wydatkach publicznych należy podchodzić w dwóch wymiarach: „...w wymiarze uniwersalnym, który obowiązuje wszystkie podmioty gospodarujące pieniądzem, a którego sens polega na takim wydatkowaniu pieniędzy, aby osiągnąć jak największe korzyści oraz w wymiarze specyficznym dla wydatkowania publicznego, polegającego na tym, że wobec ograniczonej ilości środków publicznych oszczędne gospodarowanie nimi sprowadza się do powstrzymywania się od wydatków na cele oraz zadania, które wprawdzie są gospodarczo i społecznie uzasadnione, ale na które jednak – w danej sytuacji finansowej – władz publicznych po prostu nie stać...” (Stanisław Owsiak, *Finanse publiczne teoria i praktyka*, Wydawnictwo Naukowe PWN Warszawa 2001, str. 211 i 212).

Analizując plan wydatków budżetowych należy uwzględnić następujące okoliczności:

- 1) Budżet nie jest planem statycznym z uwagi na fakt, iż w trakcie roku budżetowego występują zdarzenia, które powodują konieczność zmian przyjętego pierwotnie planu i w konsekwencji, w sposób istotny modyfikują wielkości ujęte w uchwale budżetowej na początku roku. O ile w uchwalonym na 2016 rok planie wydatków przyjęto, iż nie powinny one przekroczyć kwoty 143 689 388,00 zł, to wg stanu na koniec grudnia 2016 roku plan tychże wydatków zamknął się już kwotą 147 870 443,15 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 4 181 055,15 zł, tj. o 2,91%. Źródłem zwiększonych wydatków były przede wszystkim przychody, w tym środki finansowe pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2015.
- 2) W zakresie wykonania budżetu obowiązuje zasada kasowa, zgodnie z którą wydatki (podobnie, jak i dochody) ujmowane są w księgach rachunkowych w chwili ich faktycznego dokonania (obciążenia rachunku bankowego), a nie w chwili powstania zobowiązania, którego finansowym skutkiem jest świadczenie pieniężne. W praktycznej analizie planu wydatków uwzględnienie powyższej zasady będzie miało większe znaczenie w stosunku do informacji półrocznych niż sprawozdań rocznych, ponieważ zobowiązania zaciągnięte przez jednostki budżetowe w pierwszym półroczu, których termin zapłaty upływa w kolejnych miesiącach nie będą wykazywane w sprawozdaniach budżetowych, jako wydatki wykonane. Ten sposób prezentacji danych w sprawozdawczości w zakresie wydatków, w sposób oczywisty przedstawia wynik budżetu na półrocze roku budżetowego w świetle znacznie bardziej pozytywnym, niżby to wynikało z faktycznie zaciągniętych zobowiązań, które miałyby wpływ na wynik przy zastosowaniu metody memoriałowej. Koniec roku powoduje z kolei wygaśnięcie upoważnień do dokonywania wydatków z uwagi na obowiązującą w gospodarce budżetowej zasadę roczności. Tak więc, wszystkie zobowiązania, których termin upływa przed końcem roku budżetowego, zaciągnięte przez dysponentów budżetowych, winny być uregulowane i w konsekwencji przyjąć status wydatku wykonanego. Analizując plan wydatków na koniec roku budżetowego trzeba też wziąć pod uwagę fakt, iż do wykonania planu wlicza się wydatki niewygasające, czyli takie, które obciążają plan finansowy roku poprzedniego, natomiast faktycznie wykonywane będą w następnym roku budżetowym.

Z wyżej wskazanych względów nie są natomiast wliczane do wykonania niewymagalne zobowiązania, których skutek finansowy w postaci wydatku będzie miał miejsce w kolejnym okresie sprawozdawczym.

- 3) W trakcie wykonywania budżetu obowiązują wspomniane dyrektywy zawarte w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych obligujące podmioty zaliczone do sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, stąd też wykonanie planu wydatków w stopniu niższym od przyjętych założeń może być jedną ze wskazówek, iż ww. zasady są przestrzegane przez jednostkę w praktycznym działaniu związanym z wykonaniem planu finansowego.

Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego wyniosły według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku 138 774 370,35 zł, co stanowiło 93,85% planu wynoszącego 147 870 443,15 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków budżetu powiatu zwiększył się z kwoty 147 329 512,12 zł do kwoty 147 870 443,15 zł, tj. o 540 931,03 zł (0,37%), natomiast wykonanie uległo obniżeniu z kwoty 140 756 665,72 zł do kwoty 138 774 370,35 zł, tj. o 1 982 295,37 zł (1,41%).

Wśród wydatków budżetu powiatu największą wagę miały wydatki zaliczone do wydatków bieżących. W budżecie powiatu na 2016 rok (po zmianach) ustalono, iż wydatki bieżące nie powinny przekroczyć w roku budżetowym kwoty 130 672 021,15 zł. Faktyczne wykonanie tych wydatków w analizowanym okresie wyniosło 122 759 773,46 zł, tj. 93,94% planu. Wydatki bieżące stanowiły 88,37% planu i 88,46% wykonania wydatków ogółem. Jeśli chodzi o wydatki majątkowe, to na plan wynoszący 17 198 422,00 zł, wykonanie tych wydatków w 2016 roku zamknęło się kwotą 16 014 596,89 zł, tj. 93,12% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 11,63% planu i 11,54% wykonania wydatków ogółem.

Stopień wykonania planu wydatków na koniec 2016 roku z uwzględnieniem ich ustawowego podziału na rodzaje, grupy i podgrupy wydatków, przedstawiają dane zawarte w tabeli numer 5

Tabela Nr 5

WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2016 rok (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2016 r. (w złotych)	Procent wykonania planu
Wydatki ogółem	147 870 443,15	138 774 370,35	93,85
Wydatki bieżące <i>w tym na:</i>	130 672 021,15	122 759 773,46	93,94
wydatki jednostek budżetowych w tym:	111 205 942,15	106 957 365,67	96,18
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	82 037 349,00	81 012 000,31	98,75
<i>wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych</i>	29 168 593,15	25 945 365,36	88,95

dotacje na zadania bieżące	8 492 516,00	7 909 302,06	93,13
świadczenia na rzecz osób fizycznych	5 487 856,00	5 292 548,38	96,44
wydatki na programy finans. z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t	4 664 707,00	2 229 642,08	47,80
wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych, przez jst, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym	321 000,00	-	-
obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego	500 000,00	370 915,27	74,18
Wydatki majątkowe w tym:	17 198 422,00	16 014 596,89	93,12
inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	17 198 422,00	16 014 596,89	93,12
<i>wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realiz. zadań j.s.t</i>	<i>491 695,00</i>	<i>51 537,00</i>	<i>10,48</i>

Biorąc pod uwagę konstrukcję planu wydatków zawartego w uchwale budżetowej podstawowe znaczenie w zakresie prezentacji danych obrazujących wykonanie wielkości planu i wykonania wydatków ma określony w art. 236 ustawy o finansach publicznych, ich normatywny podział na następujące rodzaje, grupy i podgrupy:

I) Wydatki bieżące:

- 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
- 2) dotacje na zadania bieżące;
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 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.

II) Wydatki majątkowe:

- 1) 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 o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Systematyka wydatków ustalona w obowiązującej ustawie o finansach publicznych jest znacznie bardziej szczegółowa, w porównaniu do rozwiązań zawartych w ustawie o finansach publicznych z 2005 roku. Pojawiły się nowe grupy wydatków, takie jak chociażby *świadczenia na rzecz osób fizycznych*, a w grupie wydatków występujących pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, wyodrębnia się dodatkowo podgrupę obejmującą *wydatki zaliczane do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych* oraz podgrupę obejmującą *wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych*. Należy podkreślić, iż w poprzednio obowiązującym stanie prawnym wydatki zaliczane do wynagrodzeń osobowych były samoistną grupą wydatków bieżących, występującą pod inną niż obecnie nazwą, a mianowicie *wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń*. Ustawowo wprowadzono również obowiązek wyodrębnienia wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, i to zarówno w zakresie wydatków bieżących, jak i majątkowych. Pod tą enigmatyczną nazwą kryją się następujące rodzaje środków finansowych:

1. środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
2. niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA,
3. inne niż wymienione w pkt 1 i 2 niepodlegające zwrotowi środki pochodzące ze źródeł zagranicznych.

Główną przyczyną szczególnego rejestrowania operacji z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych była konieczność wyodrębnienia w ramach budżetu państwa budżetu środków europejskich. Ustawodawca nie nakłada podobnego obowiązku na jednostki samorządu terytorialnego, niemniej jednak konstrukcje budżetów tych jednostek powinny uwzględniać odrębną rejestrację zdarzeń z udziałem ww. środków. Ma to niewątpliwy plus, ponieważ z zestawienia wielkości dochodów otrzymanych na pokrycie kosztów realizacji zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, z rzeczywistymi wydatkami poniesionymi przez j.s.t. na realizację ww. zadań, można szybko i precyzyjnie ustalić w skali całego budżetu stopień zaangażowania własnych środków w realizację zadań finansowanych bądź współfinansowanych środkami zagranicznymi, w szczególności pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

IX. WYDATKI BIEŻĄCE

Analiza planu i wykonania wydatków budżetu powiatu pozwala na stwierdzenie, iż zdecydowana większość wydatków budżetowych – biorąc pod uwagę zarówno wartości bezwzględne, jak i względne – to wydatki bieżące, których podstawowym celem jest pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań o charakterze nieinwestycyjnym. Wydatki bieżące związane są w szczególności z pokryciem kosztów funkcjonowania powiatowych jednostek budżetowych, w tym kosztów wynagrodzeń za pracę, zakupów niezbędnych materiałów i usług, zakupu energii.

Wykonanie wydatków bieżących zamknęło się w 2016 roku kwotą 122 759 773,46 zł, co stanowiło 93,94% planu wynoszącego 130 672 021,15 zł. W stosunku do końca grudnia 2015 roku plan wydatków bieżących zwiększył się ze 130 045 838,12 zł do 130 672 021,15 zł (wzrost o 626 183,03 zł, tj. o 0,48%), natomiast uległo zmniejszeniu z kwoty 126 901 717,64 zł do kwoty 122 759 773,46 zł (spadek o 4 141 944,18 zł, tj. o 3,26%).

Wśród wydatków bieżących największą wagę w budżecie miały wydatki zaliczane do grupy występującej pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, które stanowiły 75,20% planu i 77,07% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 85,10% planu i 87,13% wykonania wydatków bieżących. Na powyższy cel przeznaczono z budżetu w analizowanym okresie kwotę 106 957 365,67 zł, co stanowiło 96,18% planu wynoszącego 111 205 942,15 zł, z tego:

- 1) wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych zamknęły się kwotą 25 945 365,36 zł, tj. 88,95% planu wynoszącego 29 168 593,15 zł,
- 2) wydatki poniesione tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych zamknęły się kwotą 81 012 000,31 zł, tj. 98,75% planu wynoszącego 82 037 349,00 zł.

Wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych stanowiły 19,73% planu i 18,70% wykonania wydatków ogółem oraz 22,32% planu i 21,14% wykonania wydatków bieżących. W literaturze przedmiotu podkreśla się, iż „...zupełnym nieporozumieniem wydaje się obowiązek wyodrębnienia w ramach wydatków bieżących jednostek budżetowych wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań ze względu na brak możliwości sensownego wyjaśnienia tego pojęcia... Muszą to, zatem być wszystkie wydatki bieżące uznane za wydatki bieżące jednostek budżetowych, które nie są wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi...” (*R. Trykozko „Ustawa o finansach publicznych – komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010 str. 409*).

Wydatki ponoszone tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych to największe obciążenie planu wydatków. Na ten cel wyodrębniono w budżecie powiatu kwotę 82 037 349,00 zł, z czego do końca grudnia 2016 roku wydatkowano kwotę 81 012 000,31 zł, tj. 98,75% planu. Wydatki te stanowiły 55,48% planu i 58,38% wykonania wydatków ogółem

oraz 62,78% planu i 65,99% wykonania wydatków bieżących. Powyższe wielkości stanowią oczywiście „średnią” odnoszącą się do całego planu wydatków. Analiza wykonania wydatków w budżecie dowodzi, iż udział kosztów płacowych w planach finansowych ujętych w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, częstokroć jest wyższy niż wynikałoby to ze „średniej budżetowej”.

Tradycyjnie, wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych odnotowano w jednostkach działających w ramach tzw. administracji zespolonej, czyli służb, inspekcji i straży. I tak, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim wydatki płacowe stanowiły 74,97% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 75411 klasyfikacji budżetowej, a w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim wydatki na płace i składki od nich naliczane stanowiły 82,05% planu i 82,06% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej. W inspektoracie nadzoru budowlanego na wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 462 817,07 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 462 830,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,56% planu i 0,57% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 0,35% planu i 0,38% wykonania wydatków bieżących ogółem. Z kolei, w komendzie straży pożarnej wydatkowano, w 2016 roku tytułem pokrycia kosztów zatrudnionych pracowników kwotę 5 414 434,00 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 5 414 709,00 zł. Wydatki te stanowiły 6,60% planu i 6,68% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 4,14% planu i 4,41% wykonania wydatków bieżących ogółem. Fakt zabezpieczenia bardzo skromnych środków finansowych przeznaczonych na funkcjonowanie państwowych jednostek organizacyjnych wykonujących w terenie istotne zadania z punktu widzenia zabezpieczenia życia, zdrowia i mienia obywateli przeczy tezie jakoby państwo tzw. „tanie” należycie spełniało swoje funkcje. W praktyce idea „państwa taniego” oznacza częstokroć, przerzucanie kosztów wykonywania zadań publicznych przypisanych państwu na inne podmioty prawa, w tym na jednostki samorządu terytorialnego.

Odmienne w porównaniu do wyżej wymienionych powiatowych jednostek budżetowych (posiadających jednocześnie status państwowych jednostek organizacyjnych) kształtuje się sytuacja w niektórych jednostkach organizacyjnych powiatu, gdzie koszty ponoszone tytułem zatrudnienia są relatywnie niższe niż „średnia” wynikająca z budżetu. Dotyczy to w szczególności tych jednostek budżetowych, które statutowo zajmują się zadaniami związanymi z szeroko rozumianą gospodarką mieniem powiatu. Tytułem przykładu można wskazać Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) gdzie udział płac i składek od nich naliczanych wyniósł 32,23% planu i 31,37% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, czy też Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni, w którym fundusz płac stanowił jedynie 30,78% planu i 35,24% wykonania wydatków bieżących

poniesionych w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej. Na pokrycie wydatków związanych z kosztami wynagrodzeń i składek od nich naliczanych przeznaczono w zakładzie zarządzania nieruchomościami, w analizowanym okresie kwotę 559 140,20 zł, tj. 91,36% planu wynoszącego 612 000,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,75% planu i 0,69% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 0,47% planu i 0,46% wykonania wydatków bieżących ogółem. Koszty poniesione z tytułu zatrudnienia pracowników w zarządzie dróg (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2016 roku kwotą 1 973 820,09 zł, tj. 96,80% planu wynoszącego 2 039 000,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 2,49% planu i 2,44% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 1,56% planu i 1,61% wykonania wydatków bieżących ogółem.

Relatywnie niższy od ustalonego, jako przeciętny dla budżetu, udział funduszu płac w stosunku do planu wydatków bieżących występuje w obszarze szeroko rozumianej opieki społecznej, której limity wydatków ujmowane są w budżecie w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej. Wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi w jednostkach organizacyjnych instytucjonalnej pieczy zastępczej (domy dziecka) stanowiły 56,02% planu i 60,70% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85201 klasyfikacji budżetowej. W 2016 roku ww. wydatki „płacowe” ww. jednostek wyniosły 1 977 680,63 zł, tj. 98,01% planu zamykającego się kwotą 2 017 773,00 zł i stanowiły 2,46% planu i 2,44% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 1,54% planu i 1,61% wykonania wydatków bieżących ogółem. W przypadku Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15 (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej), wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i pochodnych stanowiły 34,40% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej. Z kolei w Powiatowym Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej) wyniosły, aż 83,43% planu i 83,37% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85205 klasyfikacji budżetowej. Oba ośrodki wsparcia działają na zasadach określonych w ustawie o pomocy społecznej, wykonując zadania z zakresu administracji rządowej, przy czym koszty wykonywania tych zadań winny być pokrywane stosownie do zasad określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa z dotacji celowej. Niestety, środki pochodzące z budżetu państwa są niewystarczające i ośrodki wsparcia borykają się z wieloma problemami, co dotyka w szczególności Powiatowy Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śl., z uwagi na fakt konieczności zapewnienia całodobowej opieki osobom korzystającym z jego usług.

Wysoki udział wydatków na płace i składki od nich naliczane w stosunku do kwoty przyznanych środków finansowych zaplanowanych na pokrycie kosztów bieżących tradycyjnie odnotowuje się w jednostkach organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 801 klasyfikacji

budżetowej. Na powyższy cel wydatkowano w 2016 roku kwotę 40 115 716,84 zł, tj. 99,81% planu wynoszącego 40 191 867,00 zł. Wydatki te stanowiły 77,86% planu i 79,83% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 801 klasyfikacji budżetowej oraz analogicznie 48,99% planu i 49,52% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Biorąc pod uwagę wysokość środków finansowych zabezpieczonych w budżecie na wynagrodzenia i inne związane z tym koszty ponoszone w dziale 801 klasyfikacji budżetowej należy zauważyć, iż bardzo wysoka jest również waga tych wydatków w stosunku do wydatków bieżących ogółem wynosząca odpowiednio 30,76% planu i 32,68%. W praktyce oznacza to, że co trzecia złotówka zabezpieczona w budżecie na wydatki bieżące, przeznaczana była na wynagrodzenia pracowników jednostek organizacyjnych oświaty ujęte tylko i wyłącznie w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych pracowników jednostek organizacyjnych oświaty ujęte są w planie finansowym w dziale 854 klasyfikacji budżetowej, gdzie wydatkowano na powyższy cel w analizowanym okresie kwotę 4 414 601,38 zł (99,99% planu wynoszącego 4 414 605,00 zł). Wydatki te stanowiły 69,10% planu i 69,12% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 854 klasyfikacji budżetowej oraz analogicznie 5,38% planu i 5,45% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Udział wydatków „płacowych” poniesionych w dziale 854 klasyfikacji budżetowej wyniósł w analizowanym okresie 3,38% planu i 3,60% wykonania wydatków bieżących ogółem. Łącznie jednostki organizacyjne oświaty wydatkowały tytułem wynagrodzeń i pochodnych w działach 801 i 854 klasyfikacji budżetowej kwotę 44 530 318,22 zł, tj. 99,83% planu wynoszącego 44 606 472,00 zł. Wydatki te stanowiły 54,37% planu i 54,97% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz 34,14% planu i 36,27% wykonania wydatków bieżących ogółem.

Wśród jednostek organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 854 klasyfikacji budżetowej relatywnie wysoki koszt funduszu płac w stosunku do limitu wydatków bieżących przyznanych jednostce, odnotowano w przypadku Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Wodzisławiu Śl. ul. Mendego 3, gdzie płace i składki od nich naliczane wyniosły aż 90,88% planu i wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85406 klasyfikacji budżetowej. W 2016 roku jednostka wydatkowała na powyższy cel kwotę 1 814 777,45 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 1 814 778,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,21% planu i 2,24% wykonania wydatków zaliczanych do grupy wynagrodzeń i składek od nich naliczanych ogółem oraz analogicznie 1,39% planu i 1,48% wykonania wydatków bieżących ogółem.

Relatywnie wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w stosunku do wydatków bieżących jednostki ujętych w rozdziale 85333 klasyfikacji budżetowej występuje w przypadku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śl. ul. Michalskiego 12 i wynosi odpowiednio 76,39% planu i 91,38% wykonania. Na pokrycie wydatków związanych ze zobowiązaniami tzw. „pracowniczymi” przeznaczono w jednostce w analizowanym okresie

sprawozdawczym kwotę 3 024 271,64 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 3 024 277,00 zł. Wydatki te stanowiły 3,69% planu i 3,73% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych ogółem oraz 2,31% planu i 2,46% wykonania wydatków bieżących ogółem. Nie są to oczywiście wszystkie środki finansowe wydatkowane przez PUP w roku budżetowym, z uwagi na fakt pokrywania kosztów zadań związanych z walką z bezrobociem ze środków Funduszu Pracy, państwowego funduszu celowego. Wydatkowanie środków otrzymanych z Funduszu Pracy odbywa się poza budżetem powiatu i w związku z tym nie jest przedmiotem niniejszego sprawozdania. Wzmianka w tej sprawie zamieszczona jest w sprawozdaniu, w rozdziale dotyczącym dochodów własnych powiatu.

Dane zawarte w poniższej tabeli przedstawiają stopień wykonania planu w zakresie wydatków poniesionych z budżetu powiatu tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Tabela Nr 6

Rozdz.	Opis	Plan na 2016 r. w złotych	Wykonanie w 2016 r. w złotych	Procent wykonania planu
	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	82 037 349,00	81 012 000,31	98,75
60014	Drogi publiczne powiatowe	2 039 000,00	1 973 820,09	96,80
63095	Turystyka – pozostała dział.	1 900,00	1 900,00	100,00
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	598 750,00	540 167,83	90,22
70095	Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność	612 000,00	559 140,20	91,36
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 564 916,00	1 411 817,99	90,22
71015	Nadzór budowlany	462 830,00	462 817,07	99,99
75011	Urzędy wojewódzkie	1 352 929,00	1 330 656,52	98,35
75020	Starostwa powiatowe	9 768 042,00	9 450 674,57	96,75
75045	Klasyfikacja wojskowa	24 521,00	24 520,39	99,99
75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	6 250,00	6 250,00	100,00
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5 414 709,00	5 414 434,00	99,99
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	14 110,00	14 034,64	99,47
80102	Szkoły podstawowe specjalne	3 028 488,00	3 028 487,58	99,99
80111	Gimnazja specjalne	1 203 000,00	1 202 999,87	99,99
80120	Licea ogólnokształcące	8 808 096,00	8 807 687,81	99,99
80130	Szkoły zawodowe	18 781 282,00	18 769 459,98	99,94
80132	Szkoły artystyczne	657 842,00	657 806,48	99,99
80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 928 000,00	1 927 999,84	99,99

80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	2 784 100,00	2 782 892,99	99,96
80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	637 215,00	633 426,45	99,41
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	64 081,00	63 932,28	99,77
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych	1 638 084,00	1 580 593,42	96,49
80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	660 079,00	658 830,14	99,81
80195	Pozostała działalność	1 600,00	1 600,00	100,00
85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	2 017 773,00	1 977 680,63	98,01
85202	Domy pomocy społecznej	7 165 838,00	7 117 178,44	99,32
85203	Ośrodki wsparcia	340 800,00	340 773,78	99,99
85204	Rodziny zastępcze	1 304 847,00	1 225 423,82	93,91
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	394 000,00	392 202,90	99,54
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	754 625,00	743 440,98	98,52
85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	37 115,00	36 001,28	97,00
85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	305 845,00	227 640,90	74,43
85333	Powiatowe urzędy pracy	3 024 277,00	3 024 271,64	99,99
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	629 000,00	628 999,88	99,99
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	214 000,00	213 999,40	99,99
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 814 778,00	1 814 777,45	99,99
85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	148 268,00	148 266,43	99,99
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	1 587 968,00	1 587 967,22	99,99
85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	20 591,00	20 591,00	100,00

90095	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność	205 000,00	201 094,42	98,09
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	10 400,00	5 140,00	49,42
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	10 400,00	600,00	5,77

Relatywnie wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w ogólnej kwocie wydatków jednostek budżetowych jest uzasadniony faktem zatrudnienia w tychże jednostkach 1 631 pracowników na 1 509,32 etatach. Dodatkowo koszty związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi obciążają pozabudżetowy plan finansowy zakładu budżetowego Zakładu Aktywności Zawodowej – Zakładu Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śl., w którym na dzień sprawozdania rocznego zatrudnionych było 46 osób na 31,00 etatach.

Wykonanie wydatków z tytułu dotacji przekazanych z budżetu z przeznaczeniem na wykonywanie zadań bieżących powiatu zamknęło się w 2016 roku kwotą 7 909 302,06 zł, tj. 93,13% planu wynoszącego 8 492 516,00 zł. Dotacje te stanowiły 6,50% planu i 6,44% wykonania wydatków bieżących oraz analogicznie 5,74% planu i 5,70% wykonania wydatków ogółem. W stosunku do końca grudnia 2015 roku, plan w zakresie dotacji udzielanych z budżetu powiatu uległ zmniejszeniu o kwotę 2 418 717,00 zł, tj. o 22,17% natomiast wykonanie było niższe o 2 827 987,70 zł, tj. o 26,34%. W grupie wydatków zaliczanych do dotacji bieżących znaczącą wagę w budżecie mają środki przekazywane na wykonywanie zadań powiatu w zakresie edukacji (dział 801 i 854 klasyfikacji budżetowej). Na powyższy cel wydatkowano z budżetu powiatu kwotę 4 032 604,01 zł, tj. 90,83% planu wynoszącego 4 439 528,00 zł. Dotacje te stanowiły 52,28% planu i 50,99% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie tytułem wykonania zobowiązań powiatu w powyższym zakresie.

Na realizację bieżących zadań powiatu przekazano z budżetu powiatu w 2016 roku w formie dotacji środki finansowe w następującej wysokości:

- 1) 431 999,99 zł tytułem dotacji celowej przekazanej miastom Rydułtowy, Radlin, oraz gminom Marklowice i Mszana w związku z realizacją przez ww. jednostki samorządowe zadań powiatu w zakresie letniego i zimowego utrzymania dróg powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 4 950,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju, Kultury Fizycznej i Sportu Wsi Krostoszowice „Inter Krostoszowice” w związku z realizacją przez ww. podmiot zadania publicznego pn. „Rajd rowerowy urokliwymi zakątkami Powiatu Wodzisławskiego” (rozdział 63095 klasyfikacji budżetowej).

- 3) 5 300,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych gminom Powiatu Wodzisławskiego na zadania w zakresie obrony cywilnej (rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej).
- 4) 119 892,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej organizacjom pożytku publicznego tj. Radlinskiemu Biuru Porad Obywatelskich oraz Fundacji Obrony Prawa Człowieka DURA LEX SED LEX tytułem wykonywania zadań powiatu w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 725 651,92 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
 - Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych "TWOJA SZKOŁA" w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych, posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Angelika Cysewska-Kubała, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz – kwota dotacji udzielonej 260 512,56 zł,
 - Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „PASCAL”, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. GRUPA PASCAL Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/90, 90-350 Łódź – kwota dotacji udzielonej 20 111,72 zł,
 - Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich dla Młodzieży, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, ul. Plebiscytowa 49a, 40-041 Katowice – kwota dotacji udzielonej 260 075,00 zł,
 - Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych Centrum Kształcenia PRYMUS w Radlinie, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Centrum Kształcenia PRYMUS Sp. z o.o., ul. Ignacego Kraszewskiego 9, 43-400 Cieszyn – kwota dotacji udzielonej 165 216,84 zł.
 - Liceum Ogólnokształcącego TEB Edukacja dla Dorosłych w Wodzisławiu Śląskim, przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań – kwota dotacji udzielonej 19 735,80 zł.(Rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej);
- 6) 1 014 190,70 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
 - Niepublicznej Policealnej Szkoły dla Dorosłych Szkoła Europejska "Eurocollage" w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący

- pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań
– kwota dotacji udzielonej 544 166,44 zł,
- Policealnej Szkoły Medycznej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań – kwota dotacji udzielonej 191 389,00 zł,
 - Szkoły Policealnej dla Dorosłych Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o., ul. Senatorska 14/16, 93-192 Łódź, – kwota dotacji udzielonej 165 089,08 zł,
 - Prywatnej Szkoły Policealnej dla Dorosłych „TWOJA SZKOŁA” prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Angelika Cysewska-Kubala, ul Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz – kwota dotacji udzielonej 40 465,12 zł,
 - Niepublicznego Technikum dla Dorosłych Centrum Kształcenia PRYMUS w Radlinie, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Centrum Kształcenia PRYMUS Sp. z o.o., ul. Ignacego Kraszewskiego 9, 43-400 Cieszyn – kwota dotacji 2 267,10 zł,
 - Zaocznej Policealnej Szkoły Medycznej „PASCAL” w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. GRUPA PASCAL Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/90, 90-350 Łódź – kwota dotacji udzielonej 20 663,04 zł,
 - Zaocznej Policealnej Szkoły Zawodowej „PASCAL” w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. GRUPA PASCAL Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/90, 90-350 Łódź – kwota dotacji udzielonej 50 150,92 zł,
- (Rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej);
- 7) 930 855,71 zł tytułem dotacji przekazanych na pokrycie kosztów organizacji kwalifikacyjnych kursów zawodowych dla :
- Niepublicznej Policealnej Szkoły dla Dorosłych Szkoła Europejska "Eurocollage" w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań – kwota dotacji 11 037,81 zł,
 - Niepublicznego Technikum dla Dorosłych Centrum Kształcenia PRYMUS w Radlinie, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających

- uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Centrum Kształcenia PRYMUS Sp. z o.o., ul. Ignacego Kraszewskiego 9, 43-400 Cieszyn – kwota dotacji 919 817,90 zł, (Rozdział 80151 klasyfikacji budżetowej);
- 8) 9 782,79 zł tytułem dotacji celowej przekazanej miastom Zielona Góra, Rybnik, Gliwice na podstawie porozumień w przedmiocie przekazania zadań w zakresie szkolenia uczniów w klasach wielozawodowych oraz miastom Wodzisław Śląski i Rybnik z tytułu partycypacji w kosztach nauki religii dla uczniów szkół Powiatu Wodzisławskiego (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
- 9) 5 000,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej Stowarzyszeniu na Recz Niepełnosprawnych Uczniów i Absolwentów Szkół i Placówek Specjalnych „Czyń Dobro” z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim w związku z realizacją przez ww. podmiot zadania publicznego pn. „Pokonchaj autyzm” (rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej).
- 10) 606 996,89 zł tytułem dotacji celowych dla innych powiatów przeznaczonych na realizację zadań przekazanych w drodze porozumień w przedmiocie umieszczenia dzieci mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w domach dziecka prowadzonych przez te jednostki samorządu terytorialnego (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej).
- 11) 1 178 104,00 zł tytułem dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych Intelktualnie w Wodzisławiu Śląskim – prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych, Zgromadzenie Sióstr Opatrzności Bożej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
- 12) 532 560,00 zł tytułem dotacji celowej dla Ośrodka Wsparcia Św. Hiacynta i Franciszek Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Połomi – prowadzony przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).
- 13) 427 527,52 zł tytułem dotacji celowych dla innych powiatów przeznaczonych na realizację zadań przekazanych w drodze porozumień w przedmiocie umieszczenia dzieci, mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w rodzinach zastępczych utworzonych na terenie tych jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej).
- 14) 352 471,30 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
- dla miasta Jastrzębie Zdrój w związku z umieszczeniem mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w warsztatach terapii zajęciowej prowadzonych przez te jednostki samorządu terytorialnego (1 777,33 zł),
 - dla warsztatów terapii zajęciowej prowadzonych przez Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego w Gorzycach (62 206,67 zł),
 - dla warsztatów terapii zajęciowej Wodzisławiu Śl. prowadzonych przez Caritas Archidiecezji Katowickiej (143 487,30 zł),

- Zakładu Aktywności Zawodowej Zakładu Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 – powiatowego zakładu budżetowego tytułem dotacji przedmiotowej (145 000,00 zł).
(rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej);
- 15) 551 114,00 zł tytułem dotacji celowych przeznaczonych dla:
- Miasta Radlina na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – kwota dotacji przekazanej 90 559,00 zł,
 - Miasta Rydułtowy na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – kwota dotacji przekazanej 243 637,00 zł,
 - Miasta Wodzisławia Śl. na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – kwota dotacji przekazanej 216 918,00 zł.
- (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej);
- 16) 801 008,89 zł tytułem dotacji celowej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85419 klasyfikacji budżetowej).
- 17) 21 920,79 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
- Stowarzyszenia Społeczno-Kulturalnego „Saturator” z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Pani zabija Pana – festiwal kryminału” – kwota dotacji przekazanej 6 017,55 zł,
 - Fundacji Akademii Rozwoju Kreatywnego z siedzibą w Markłowicach na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Malujemy razem piękny Powiat Wodzisławski” – kwota dotacji przekazanej 4 215,24 zł,
 - Fundacji Muzycznej Orkiestry KWK Anna z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Powiatowe inspiracje muzyczne” – kwota dotacji przekazanej 6 940,00 zł,
 - Fundacji Muzycznej Orkiestry KWK Anna z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Muzyką do serca Matki” – kwota dotacji przekazanej 2 048,00 zł,
 - Fundacji Teatru Wodzisławskiej Ulicy z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Aktywizacja społeczno-kulturalna Powiatu Wodzisławskiego – kwota dotacji przekazanej 2 700,00 zł.
- (rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej)
- 18) 145 000,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej miastu Wodzisław Śląski z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 92116 klasyfikacji budżetowej).
- 19) 44 975,56 zł tytułem dotacji celowych przekazanych dla:

- Klubu Sportowego „FORMA” z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Festiwal Biegowy 2016 o Puchar Starosty Powiatu Wodzisławskiego” – kwota dotacji przekazanej 4 520,00 zł,
- Klubu Sportowego „FORMA” z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Wieczorny Bieg Drużynowy Pod Księżycem o Puchar Starosty Powiatu Wodzisławskiego” – kwota dotacji przekazanej 4 760,00 zł,
- Klubu Sportowego „FORMA” z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „III Mistrzostwa Powiatu Wodzisławskiego w Nordic Walking” – kwota dotacji przekazanej 3 675,00 zł,
- Stowarzyszenia Karkoszka CUP z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Rozpowszechnianie Rozgrywek Karkoszka CUP wśród mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego” – kwota dotacji przekazanej 8 935,00 zł,
- Siatkarskiego Klubu „Górnik Radlin” z siedzibą w Radlinie na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „IV Grand Prix Starosty Wodzisławskiego w Siatkówce Płazowej” – kwota dotacji przekazanej 8 900,00 zł,
- Stowarzyszenia na Recz Niepełnosprawnych Uczniów i Absolwentów Szkół i Placówek Specjalnych „Czyń Dobro” z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „V Powiatowy Integracyjny Turniej w Kręgle dla Osób Niepełnosprawnych” – kwota dotacji przekazanej 1 545,56 zł,
- Uczniowskiego Międzyszkolnego Klubu Sportowego z siedzibą w Markłowicach na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Puchar Śląska i Ogólnopolskie Spotkania UKS w biegach na nartorolkach – kwota dotacji przekazanej 7 640,00 zł,
- Klubu Sportowego Gosław Jedłownik z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Rodzinny dzień sportu” – kwota dotacji przekazanej 5 000,00 zł.

(rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej).

Na pokrycie kosztów związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 5 487 856,00 zł. Do końca grudnia 2016 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 5 292 548,38 zł, co stanowiło 96,44% planu. Świadczenia na rzecz osób fizycznych to odrębna grupa wydatków bieżących, która pojawiła się po wejściu w życie ustawy o finansach publicznych z 2009 roku. Obejmuje ona wydatki kierowane na podstawie odrębnych przepisów, bezpośrednio lub pośrednio do osób fizycznych, niebędące jednocześnie wynagrodzeniem za świadczoną pracę (art. 124 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). W szczególności do tych wydatków zalicza się wydatki ujmowane w paragrafach 302 i 303 klasyfikacji budżetowej, takie jak diety radnych, zwroty kosztów podróży służbowych przysługujące radnym, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących BHP, wartość umundurowania itp. Świadczenia

na rzecz osób fizycznych stanowiły 4,20% planu i 4,31% wykonania wydatków bieżących oraz analogicznie 3,71% planu i 3,81% wykonania wydatków ogółem. W stosunku do końca grudnia 2015 roku plan wydatków w ww. zakresie uległ zwiększeniu o kwotę 1 050 374,00 zł, tj. o 23,67%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 1 033 303,90 zł, tj. o 24,26%. Znaczący wzrost planu i wykonania w tej grupie wydatków związany jest z realizacją przez powiat rządowego programu 500+.

Stosownie do treści art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, obligatoryjnie w planie wydatków wyszczególnia się wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego. Do tej grupy wydatków zalicza się jak już wspomniano wszystkie wydatki bieżące związane z realizacją zadań, które były finansowane, bądź współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej lub też z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie na 2016 rok kwotę 4 664 707,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 2 229 642,08 zł (47,80%). W analizowanym okresie powiatowe jednostki budżetowe wykonywały następujące zadania finansowane lub współfinansowane ze źródeł zagranicznych w szczególności z budżetu Unii Europejskiej:

- 1) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało projekt pn. „Różnorodność jednoczy – razem dla Europy” Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. zadaniem zamknęły się kwotą 50 767,66 zł (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej);
- 2) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki projekt pn. „Ośrodek wsparcia Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. zadaniem zamknęły się kwotą 50 466,82 zł (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej);
- 3) Jednostki organizacyjne oświaty realizowały projekty w ramach partnerskiego programu Erasmus+ na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. zadaniem zamknęły się kwotą 901 916,30 zł (rozdział 80120 i 80130 klasyfikacji budżetowej);
- 4) Jednostki organizacyjne oświaty realizował projekty na podstawie umów zawartych z organizacją Polsko-Niemiecką Współpraca Młodzieży. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. zadaniem zamknęły się kwotą 6 318,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej);
- 5) Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śl. realizował na podstawie umowy z Euroregionem Silesia projekt pn. „Wspólnie poznajemy świat – INTERREG”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. zadaniem zamknęły się kwotą 20 061,48 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej);
- 6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie realizował na podstawie umowy z Fundacją Polsko-Ukraińska Rada Wymiany Młodzieży projekt pn. „Polsko – Ukraiński poradnik

pozytywnego działania”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. zadaniem zamknęły się kwotą 37 414,72 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej);

- 7) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego projekt pn. „Młode kadry naszą przyszłością”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. zadaniem zamknęły się kwotą 3 542,40 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej);
- 8) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki realizowało projekt pn. „Lepsze jutro”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. zadaniem zamknęły się kwotą 1 159 154,70 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej);

Wydatki na programy, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiły 3,57% planu i 1,82% wykonania wydatków bieżących oraz 3,15% planu i 1,61% wykonania wydatków ogółem. W porównaniu do końca grudnia 2015 roku odnotowano zwiększenie planu wydatków w powyższym zakresie o kwotę 2 569 070,00 zł, tj. o 122,59%, natomiast wykonanie wydatków było wyższe o kwotę 338 122,60 zł, tj. o 17,88%.

Stosownie do treści art. 236 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w planie wydatków należy wyodrębnić wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym. W związku z faktem udzielenia przez Powiat Wodzisławski Powiatowemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim poręczenia długoterminowego kredytu w wysokości 10 000 000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych zakładu, zaistniała konieczność ustalenia w uchwale budżetowej maksymalnego limitu poręczeń udzielanych przez organ wykonawczy, zamykającego się kwotą 1 284 000,00 zł. Kwota ta odpowiadała wysokości zobowiązania powiatu z tytułu poręczenia kredytu przypadającego do spłaty w roku 2016. Należy zauważyć, iż zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji mają charakter warunkowy, co oznacza, iż obowiązek zapłaty przez poręczyciela pojawia się wtedy, kiedy dłużnik nie spłaca poręczonych należności. W 2016 roku takie zdarzenie nie wystąpiło, stąd też nie wykonano planu wydatków w powyższym zakresie. Powyższa okoliczność pozwoliła na obniżenie limitu wydatków z tytułu poręczeń udzielonych przez powiat do kwoty 321 000,00 zł według stanu na koniec 2016 roku.

Na wydatki związane z obsługą długu publicznego zabezpieczono w budżecie kwotę 500 000,00 zł. Faktycznie, do końca grudnia 2016 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 370 915,27 zł (74,18% planu). W kwocie planu ujęto należne bankom oraz pożyczkodawcom koszty obsługi długu, w szczególności odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych przez powiat, jak i tych, które planowano zaciągnąć w roku budżetowym 2016. Przyczyn niskiego wykonania planu wydatków w powyższym zakresie należy upatrywać przede wszystkim w relatywnie niewysokich stopach procentowych oferowanych przez banki w zakresie udzielanych kredytów

inwestycyjnych, jak i w fakcie, iż zaciągnięte w roku budżetowym kredyt i pożyczka uruchamiane są w transzach, w miarę potrzeb, dlatego też koszty obsługi tych zobowiązań pojawiają się z chwilą wpływu środków na rachunek bankowy powiatu. Wydatki związane z obsługą długu publicznego stanowiły 0,38% planu i 0,30% wykonania wydatków bieżących oraz analogicznie 0,34% planu i 0,27% wykonania wydatków ogółem. W porównaniu do końca grudnia 2015 roku plan wydatków w powyższym zakresie był niższy o kwotę 300 000,00 zł (37,50%) natomiast wykonanie było nieznacznie wyższe w analizowanym okresie o kwotę 14 999,74 zł (4,21%). Wydatki związane z obsługą długu publicznego zalicza się do wydatków sztywnych, z uwagi na fakt, iż nie wywiązanie się ze zobowiązań w tym zakresie oznaczałoby zachwianie wiarygodności władz publicznych na rynkach pożyczkowych (*S. Owsiak, Finanse publiczne teoria i praktyka, Wydawnictwo Naukowe PWN Warszawa 2001, str. 205*). Analizując tę grupę wydatków należy pamiętać, iż jest to tylko część obciążeń budżetu związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek obejmująca tylko koszty obsługi długu, takie jak odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, czy też prowizje bankowe. Do tego należy jeszcze doliczyć rozchody budżetowe, zabezpieczone tytułem rat kapitałowych od zaciągniętych na rynku krajowym zobowiązań finansowych. W 2016 roku na ten cel przeznaczono z budżetu powiatu kwotę 3 534 585,59 zł (99,99% planu wynoszącego 3 534 587,00 zł). Łączne obciążenia budżetu ponoszone z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, obejmujące spłaty rat kapitałowych wraz z kosztami obsługi, zamknęły się w 2016 roku kwotą 3 905 500,86 zł i były wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 1 429 050,84 zł, tj. o 57,71%.

W sumie zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosły, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2016 rok 17 117 598,19 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2015 roku kwota długu powiatu z powyższych tytułów wzrosła o 1 709 034,32 zł, tj. 11,09%. W literaturze przedmiotu zauważa się, że „... obciążenia związane z realizacją zadań finansowanych na bazie instrumentów finansowych obciążają lata przyszłe. Nierzadko jest to związane z faktem, że za możliwość korzystania z różnych rodzajów usług publicznych obecnie płacą przyszłe pokolenia...” (*M. Dylewski, Potencjał finansowy jednostek samorządu terytorialnego u progu nowej perspektywy finansowej, Finanse Komunalne 1-2/2015, str. 23*).

X. WYDATKI REMONTOWE.

W ramach wydatków bieżących odrębnej analizie poddano wydatki o charakterze remontowym ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych w § 427 klasyfikacji budżetowej, mimo iż obowiązujące przepisy prawa nie przewidują uszczegółowienia budżetu w takim zakresie. Wydatki tego rodzaju zalicza się w sensie normatywnym do bieżących obciążeń budżetu, o których

mowa w treści art. 236 ust. 3 pkt 1 lit b ustawy o finansach publicznych, a więc do wydatków związanych z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych.

Poprzez wydatki remontowe należy rozumieć nakłady finansowe związane utrzymaniem środków trwałych (ruchomych i nieruchomości) w stanie umożliwiającym ich prawidłową eksploatację. Remont to nic innego jak przywrócenie wartości użytkowej (funkcjonalności, sprawności techniczno – ekonomicznej) obiektu (maszyny, urządzenia, budynku). Należy odróżnić remont i naprawę (remont nieplanowy), która również polega na przywróceniu wartości użytkowej, ale obiektu uszkodzonego, aczkolwiek z punktu widzenia obowiązującej klasyfikacji budżetowej takie rozróżnienie jest obojętne.

W budżecie powiatu na 2016 r. na wydatki o charakterze remontowym zabezpieczono kwotę 2 170 863,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano kwotę 1 894 453,32 zł, tj. 87,27% planu. Wydatki te stanowiły 1,66% planu i 1,54% wykonania wydatków bieżących oraz 1,47% planu i 1,37% wykonania wydatków ogółem. W stosunku do końca 2015 roku odnotowano zwiększenie planu wydatków o charakterze remontowym o kwotę 502 739,00 zł, tj. o 30,14%, natomiast wykonanie tychże wydatków było wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 366 627,66 zł, tj. o 24,00%.

Największe, bo zamykające się kwotą 985 268,14 zł (81,63% planu wynoszącego 1 207 000,00 zł) wydatki remontowe zostały poniesione przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Wydatki remontowe PZD stanowiły 55,60% planu i 52,01% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 0,92% planu i 0,80% wykonania wydatków bieżących. W ramach przekazanych z budżetu kwot sfinansowano koszty:

- 1) bieżącego utrzymania nawierzchni bitumicznych – 665 110,44 zł,
- 2) remontu nawierzchni chodnika ul. Kominka w Wodzisławiu Śląskim – 67 749,81 zł,
- 3) remontu chodnika przy ul. Centralnej w Połomi – 98 899,07 zł,
- 4) remontu muru oporowego przy ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim – 18 001,26 zł,
- 5) wymiany uszkodzonego przepustu przy ul. Radlińskiej w Wodzisławiu Śląskim – 16 645,71 zł,
- 6) wymiany sterownika w sygnalizacji świetlnej przy ul Rymera w Radlinie – 18 081,00 zł,
- 7) remontu barier energochłonnych – 2 507,17 zł,
- 8) remontu budynku będącego w trwałym zarządzie jednostki – 34 990,89 zł
- 9) drobnych prac remontowych takich jak konserwacja kserokopiarki, klimatyzacji, naprawa instalacji elektrycznej – 13 974,46 zł.
- 10) remont sprzętu będącego w dyspozycji jednostki – 49 308,33 zł.

Limity wydatków o charakterze remontowym ujęte w planie finansowym Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim w rozdziale 70095 „Pozostała działalność” zamykały się kwotą 271 640,00 zł, z czego do końca grudnia 2016 roku wydatkowano kwotę 265 714,81 zł, tj. 97,82%. Wydatki te stanowiły 12,51% planu i 14,03% wykonania wydatków

remontowych ogółem oraz analogicznie 0,21% planu i 0,22% wykonania wydatków zaliczanych do wydatków bieżących. Otrzymane z budżetu powiatu środki jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów w szczególności następujących prac o charakterze remontowym:

- 1) Naprawa i malowanie fragmentu elewacji, remont instalacji wodno-kanalizacyjnej oraz malowanie pomieszczeń w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim os. XXX-lecia 60 – 13 764,45 zł.
- 2) Naprawa windy, remont instalacji sanitarnej i wodno-kanalizacyjnej, likwidacja zawilgoceń, remont instalacji elektrycznej i uszczelnianie rur instalacji wodnej w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Armii Ludowej 1 – 23 314,93 zł.
- 3) Wymiana stolarki okiennej, naprawa pokrycia dachu oraz roboty malarskie w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Leszka 10 – 12 334,19 zł.
- 4) Wymiana kabla zasilającego budynek energią elektryczną, wymiana czujnika korekcji położenia dźwigu, wymiana modułu włącznika w automatyce grzewczej, naprawa systemu oddymiania, remont kominów w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wałowej 30A – 12 351,30 zł.
- 5) Remont instalacji deszczowej oraz wymiana skrzydła drzwi i podpory garażowej w budynku położonym w Radlinie przy ul. Orkana 8 – 4 341,17 zł.
- 6) Remont kanalizacji sanitarnej oraz malowanie pomieszczeń w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Młodzieżowej 45 – 4 115,88 zł.
- 7) Wymiana stolarki okiennej oraz malowanie pasów parkingowych w nieruchomości położonej w Syryni przy ul. Krzyżowej 9 – 2 687,25 zł.
- 8) Naprawa windy w budynku, remont instalacji wodno-kanalizacyjnej, malowanie pomieszczeń położonych w Rydułtowach przy ul. Strzelców Bytomskich 11 – 11 045,58 zł.
- 9) Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, remont instalacji wodno-kanalizacyjnej, remont toalet w budynku położonym w Lubomi przy ul. Parkowej 2 – 27 223,34 zł.
- 10) Remont instalacji wodno-kanalizacyjnej w budynku położonym w Gorzycach przy ul. Raciborskiej 48 – 7 238,07 zł.
- 11) Wymiana stolarki okiennej oraz roboty malarskie w budynku położonym w Gołkowicach przy ul. Strażackiej 1 – 6 890,54 zł.
- 12) Wykonanie zadaszenia komina dymowego oraz remont wejścia w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Chrobrego 110 – 2 832,95 zł.
- 13) Naprawa kotła C.O. w budynku położonym w Skrzyszowie przy Wyzwolenia 10 – 1 600,00 zł.
- 14) Remont dachu w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41 – 59 079,43 zł.
- 15) Naprawa ogrodzenia w budynku położonym w Jastrzębiu Śląskim przy ul. Podhalańskiej – 1 433,32 zł.

- 16) Wykonanie rozdziału instalacji elektrycznej, wymiana stolarki okiennej oraz remont instalacji sanitarnej i wymiana ciepłomierza w budynku położonym w Gaszowicach przy ul. Rydułtowskiej 1 – 43 343,54 zł.
- 17) Wymiana pionu kanalizacyjnego oraz remont instalacji kanalizacyjnej, sanitarnej i C.O. w budynku położonym w Radlinie przy ul. Orkana 10 – 2 931,39 zł.
- 18) Wymiana zwrotnych zaworów wentylacyjnych oraz roboty budowlane i malarskie w pomieszczeniach znajdujących się w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Mendego 3 – 17 659,88 zł.
- 19) Wymiana cewki w zaworze elektromagnetycznym kotła gazowego, wymiana i montaż zaworów kotłowni, montaż rewizji kominowych i systemu napowietrzającego kanalizacji sanitarnej oraz wymiana bramy w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wałowej 30B – 11 422,39 zł.

Wydatki remontowe Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej) wyniosły 1 779,99 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 1 780,00 zł. Całość ww. środków przeznaczono na pokrycie kosztów związanych z naprawą samochodu służbowego. Większe limity wydatków remontowych odnotowano w przypadku drugiej jednostki działającej w ramach systemu powiatowych inspekcji i straży, a mianowicie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej), w której wykonanie wydatków remontowych wyniosło 22 728,11 zł (99,99% planu wynoszącego 22 729,00 zł). Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów konserwacji i naprawy awarii sprzętu transportowego, informatycznego, biurowego i przeciwpożarowego. Źródłem finansowania wydatków w powyższym zakresie były dotacje otrzymywane z budżetu państwa.

Środki finansowe w wysokości 73 820,00 zł zabezpieczono w planie finansowym starostwa (rozdziały 75020, 75045 i 75095 klasyfikacji budżetowej), z czego do końca roku wydatkowano kwotę 71 932,27 zł, tj. 97,44%. Wydatki te stanowiły 3,40% planu i 3,80% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 0,06% planu i wykonania wydatków zaliczanych do wydatków bieżących. Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczono w szczególności na pokrycie kosztów remontu pomieszczeń znajdujących się w budynku starostwa położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Bogumińskiej 2.

Nakłady finansowe poniesione w związku z remontami przeprowadzanymi w jednostkach organizacyjnych oświaty w ramach działu 801 „Oświata i wychowanie” klasyfikacji budżetowej zamknęły się w 2016 roku, kwotą 256 043,61 zł, co stanowiło 86,83% planu wynoszącego 294 894,00 zł. Wydatki te stanowiły 13,58% planu i 13,52% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 0,23% planu i 0,21% wykonania wydatków bieżących ogółem. W ramach ustalonych w budżecie limitów wydatków szkoły i placówki oświatowe dokonały w analizowanym

okresie następujących, ważniejszych pod względem zaangażowania, wydatków o charakterze remontowym:

1) Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71 – konserwacja i bieżące naprawy wind T80 oraz CIBES A5000 oraz remont nagłośnienia jadalni. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 13 600,73 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).

2) Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach ul. Skalna 1:

- wymiana drzwi wahadłowych w budynku szkoły,
- naprawa dźwigu osobowego,
- wymiana oświetlenia na sali gimnastycznej,
- udrożnienie kanalizacji,
- konserwacja klimatyzatorów,
- zabudowa termy i montaż baterii.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 25 593,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

3) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kardynała S. Wyszyńskiego 41:

- remont posadzki na korytarzu,
- remont instalacji elektrycznej,
- malowanie pomieszczeń,
- remont instalacji wodnej,
- remont, gaśnic, masztów, komputerów, konserwacja dźwigu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 20 943,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

4) Zespół Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1:

- usunięcie awarii sieci wodno-kanalizacyjnej w pomieszczeniach szkoły,
- remont posadzki,
- wymiana pionu kanalizacyjnego,
- naprawa kserokopiarek, projektora oraz pieca konwekcyjno-parowego.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 29 646,83 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

5) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92:

- wykonanie zbiorników zasypowych na węgiel,
- naprawa generatora orbitera,
- wymiana pompy oraz zespołu regulacyjnego w centrali wentylacyjnej,
- montaż, uruchomienie i kalibracja sterownika PCSph/Redox/Cl,
- naprawa kotła centralnego ogrzewania,

- remont gaśnic,
- remont kotłowni,
- prace remontowe związane z wymianą drzwi do sali gimnastycznej,
- prace remontowe związane z wymiana drzwi do pomieszczeń,
- naprawa gzymsu na basenie szkolnym.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 55 581,24 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32:

- dokumentacja projektowa dotycząca remont dachu,
- remont sali lekcyjnej,
- konserwacja kserokopiarki, naprawa nagłośnienia sali gimnastycznej oraz systemu monitoringu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 23 939,98 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

7) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Rydułtowach ul. Obywatelska 30:

- remont sekretariatu głównego oraz gabinetu dyrektora szkoły,
- remont sali lekcyjnej,
- usunięcie usterek po okresowych pomiarach instalacji elektrycznej,
- naprawa rynny na dachu szkoły,
- wymiana pionów kanalizacyjnych,
- usunięcie awarii instalacji wodnej oraz odpowietrzenie instalacji kanalizacyjnej na dachu szkoły,
- naprawa oświetlenia na boisku Orlik.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 37 599,86 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

8) Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Radlinie ul. Orkana 23 (dawniej Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Sejmu Śląskiego w Radlinie):

- remont sieci monitoringu wizyjnego,
- remont podłogi w sali lekcyjnej,
- malowanie korytarza na parterze budynku szkoły.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 10 315,47 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

9) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kardynała S. Wyszyńskiego 41 (szkoła artystyczna):

- malowanie pomieszczeń,
- remont instalacji wodnej oraz remonty,

- naprawy sprzętu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 12 207,84 zł (rozdział 80132 klasyfikacji budżetowej).

10) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1:

- naprawa i konserwacja projektorów,
- konserwacja wymiennikowni i drukarek.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 8 127,30 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).

11) Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Oś. 1-go Maja 16A:

- wykonanie gładzi i malowanie sali wykładowej,
- wykonanie wylewki i położenie wykładziny PCV w sali wykładowej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 7 572,90 zł (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).

Nieposiadające nadmiernej wagi z punktu widzenia budżetu wydatki remontowe w łącznej kwocie 10 915,46 zł, były również rejestrowane w analizowanym okresie przez siedem jednostek organizacyjnych oświaty w ramach rozdziału 80150 klasyfikacji budżetowej występującego pod nazwą „*Realizacja zadań wymagających specjalnej organizacji i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych*”.

Oprócz działu 801 plany finansowe jednostek organizacyjnych oświaty ujmowane są w budżecie również w ramach działu 854 klasyfikacji budżetowej. Na pokrycie kosztów zadań o charakterze remontowych zabezpieczono w ramach ww. działu kwotę 18 336,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 18 323,86 zł (99,93% planu). Wydatki te stanowiły 0,84% planu i 0,97% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz 0,01% planu i wykonania wydatków bieżących ogółem. W ramach ustalonych w budżecie limitów wydatków jednostki organizacyjne oświaty dokonały w analizowanym okresie następujących, ważniejszych pod względem zaangażowania, wydatków o charakterze remontowym:

- 1) Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71 – naprawy i konserwacje sprzętu i wyposażenia oraz remont podłogi w klasopracowni. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 10 323,96 zł (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim, ul. Mendego 3 – malowanie gabinetów i korytarza. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 7 999,90 zł (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej).

Łącznie ustalone w budżecie limity wydatków remontowych jednostek organizacyjnych oświaty (dział 801 i 854 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 313 230,00 zł,

z czego do końca grudnia wykonano 274 367,47 zł (87,59%). Wydatki te stanowiły 14,43% planu i 14,48% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz 0,24% planu i 0,22% wykonania wydatków bieżących ogółem.

Wydatki remontowe rejestrowane w budżecie w dziale 852 klasyfikacji budżetowej występującym pod nazwą „Pomoc społeczna” wyniosły w 2016 roku 173 889,08 zł, tj. 96,25% planu wynoszącego 180 664,00 zł, z tego:

- 1) Kwota 4 699,95 zł przypada na wydatki remontowe powiatowych jednostek instytucjonalnej pieczy zastępczej, w szczególności domu dziecka (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej). Z otrzymanych z budżetu powiatu środków przeprowadzono konserwację pomieszczeń oraz sprzętu komputerowego.
- 2) Kwota 152 445,81 zł przypada na wydatki remontowe Domu Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach ul. Bogumińska 22 (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono, w szczególności na:
 - pokrycie kosztów usunięcia bieżących awarii,
 - naprawy samochodów,
 - naprawy pomp na oczyszczalni ścieków,
 - wymianę posadzki w salce rehabilitacyjnej,
 - konserwację wind i centrali telefonicznej oraz systemu sygnalizacji przeciwpożarowej i antywłamaniowej.
- 3) Kwota 10 428,40 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15 (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów konserwacji dźwigu, malowania pomieszczeń oraz wymiany grzejników.
- 4) Kwota 6 314,92 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów naprawy drzwi oraz malowania pokoi interwencyjnych.

Wydatki remontowe ww. jednostek organizacyjnych stanowiły 8,32% planu i 9,18% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz 0,14% planu i wykonania wydatków bieżących ogółem.

Należy zauważyć, iż prawidłowością jest wykazywane na koniec pierwszego półrocza relatywnie niskie kasowe wykonanie wydatków remontowych w porównaniu do wykonania innych wydatków zaliczanych do wydatków bieżących. Spowodowane jest to faktem, iż w sektorze publicznym obowiązują rygorystyczne zasady udzielania zamówień na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych, które częstokroć wydłużają czas trwania procesu remontowego, a ponadto płatności dokonywane są zazwyczaj jednorazowo, po wykonaniu zadania. Niemniej jednak postępowania o udzielenie zamówienia publicznego są w toku, a zaangażowanie środków budżetowych w przedsięwzięcia o charakterze remontowym obejmujące wartość zawartych już umów kształtuje się

na znacznie wyższym poziomie niż ich kasowe wykonania. Na koniec pierwszego półrocza roku budżetowego zaangażowanie zamknęło się kwotą 706 702,21 zł, co stanowiło 37,27% planu wydatków remontowych ogółem, podczas gdy kasowe wykonanie wydatków remontowych wyniosło jedynie 338 127,24 zł, tj. 17,83% planu.

XI. WYDATKI MAJĄTKOWE.

Poważną pozycję w budżecie powiatu zajmują wydatki o charakterze majątkowym. Definicję legalną wydatków majątkowych zawiera art. 236 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej wydatki majątkowe obejmują:

1. wydatki 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 ww. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
2. wydatki na zakup i objęcie akcji,
3. wydatki związane z wniesieniem wkładów do spółek prawa handlowego.

Biorąc po uwagę powyższe unormowanie, do grupy wydatków majątkowych ustawodawca zalicza, więc zarówno inwestycje o charakterze kapitałowym, takie jak nabycie akcji czy też wniesienie wkładów do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jak i inwestycje w środki trwałe, zarówno ruchome oraz nieruchomości. Do tych wydatków należy zaliczyć też dotacje z budżetu powiatu przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych przekazywane innym podmiotom. Wydatki majątkowe ponoszone są na „...inwestycje zarówno bezpośrednie, jak i portfelowe. Nakłady finansowe ponoszone na nabycie składnika majątku trwałego lub w jego odtworzenie należą do inwestycji bezpośrednich. Nie ma znaczenia czy mają postać zakupów inwestycyjnych, czy ponoszone są w celu wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Natomiast inwestycje portfelowe związane są z ponoszeniem wydatków na nabycie lub objęcie akcji udziałów oraz wnoszenie wkładów pieniężnych lub aportów do spółki prawa handlowego. Oczywiście w budżecie samorządowym ujmowane są tylko wydatki pieniężne, a nie świadczenia niepieniężne powodujące uszczuplenie majątku samorządowego...” (*Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, red. Smoleń str. 1046, Wydawnictwo C.H. Beck Warszawa 2012 str. 1046*). W literaturze podkreśla się, iż wydatkami majątkowymi są wydatki skutkujące nabyciem (powstaniem) aktywów trwałych (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych, komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TaxPress, Warszawa 2007 r., str. 291*).

Dzięki inwestycjom w środki trwałe zwiększa się majątek powiatu. Pośrednio wydatki te mają też wpływ na sytuację gospodarczą w powiecie, zwiększając portfel dostępnych zamówień inwestycyjnych, co ma niebagatelne znaczenie dla rozwoju gospodarczego powiatu. To właśnie przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym skutkują gruntowną modernizacją wszelkich obiektów użyteczności publicznej, takich jak szkoły, budynki zajmowane przez administrację samorządową,

drogi publiczne itp., dlatego też wydatki te odgrywają ważną rolę w zachowaniu i poprawie jakości życia mieszkańców oraz wpływają na zdolność danej JST do stworzenia bardziej konkurencyjnego otoczenia biznesu i ją poprawiają (*M. Dylewski, Potencjał finansowy jednostek samorządu terytorialnego u progu nowej perspektywy finansowej, Finanse Komunalne 1-2/2015, str. 23*).

Zgodnie z normami zawartymi w ustawie o finansach publicznych wprowadzono w szczególności obowiązek wyodrębnienia w grupie wydatków inwestycyjnych, wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego. Biorąc pod uwagę funkcję informacyjną budżetu, wyodrębnienie dochodów i wydatków w powyższej szczegółowości, pozwala na precyzyjne porównanie nakładów poniesionych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przeznaczonych na realizację zadań finansowanych, bądź współfinansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w szczególności pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, z otrzymanymi środkami zewnętrznymi. W ten sposób będzie można wyliczyć w skali całego budżetu tzw. „wkład własny” związany z realizacją zadań inwestycyjnych, na które jednostka otrzymała środki zewnętrzne.

W chwili tworzenia projektu uchwały budżetowej na 2016 rok, na wydatki o charakterze majątkowym zabezpieczono kwotę 13 835 250,00 zł. Taka też kwota znalazła się w uchwalonym na 2016 rok budżecie. W toku wykonywania budżetu plan wydatków majątkowych podlegał modyfikacjom i ostatecznie na koniec grudnia 2016 roku zamknął się kwotą 17 198 422,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 3 363 172,00 zł, tj. o 24,31%. Wykonanie wydatków majątkowych w 2016 roku wyniosło 16 014 596,89 zł, tj. 93,12% planu. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków o charakterze majątkowym uległ nieznacznemu zmniejszeniu z 17 283 674,00 zł do kwoty 17 198 422,00 zł, tj. o 85 252,00 zł (0,49%), natomiast wykonanie uległo zwiększeniu z kwoty 13 854 948,08 zł do kwoty 16 014 596,89 zł, tj. o 2 159 648,81 zł (15,59%). Wydatki majątkowe stanowiły 11,63% planu i 11,54% wykonania wydatków ogółem.

Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie na 2016 rok to w przeważającej mierze wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, określone w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wśród których największe znaczenie miały zaliczane do wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych (§ 605 klasyfikacji budżetowej). Na ten cel w budżecie powiatu na 2016 rok (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 14 092 942,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 13 016 812,66 zł, tj. 92,36% planu. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 81,94% planu i 81,28% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych obejmowały wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego (tj. wydatki, których źródłem finansowania lub dofinansowania były niepodlegające zwrotowi środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu

Unii Europejskiej), których wykonanie zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 51 537,00 zł (10,48% planu wynoszącego 491 695,00 zł) oraz pozostałe wydatki, finansowane ze środków „krajowych”, których wykonanie wyniosło 12 965 275,66 zł (95,32% planu wynoszącego 13 601 247,00 zł). Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych związane z realizacją programów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych stanowiły 2,86% planu i 0,32% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Pozostałe wydatki inwestycyjne ujęte w paragrafie 6050 klasyfikacji budżetowej stanowiły 79,08% i 80,96% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 606 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 693 882,00 zł, z czego do końca grudnia 2016 roku wydatkowano 673 788,65 zł (97,10% planu). Na dotacje o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie kwotę 2 408 000,00 zł, z czego do końca roku wydatkowano 2 320 398,33 zł (96,36% planu). Wydatki dotacyjne stanowiły 14,00% i 14,49% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Ponadto w roku budżetowym 2016 zwrócono kwotę 3 597,25 zł tytułem nadmiernie pobranej w latach ubiegłych dotacji celowej. Zgodnie z obowiązującymi przepisami operacje w zakresie zwrotu dotacji za lata ubiegłe rejestruje się w planie dochodów i wydatków budżetowych.

Podobnie, jak w przypadku wydatków o charakterze remontowym również w przypadku wydatków o charakterze inwestycyjnym największym dysponentem środków budżetowych był Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Syryni, w którego planie finansowym zabezpieczono na powyższy cel kwotę 9 240 513,00 zł. Do końca grudnia 2016 roku wykonanie planu zamknęło się kwotą 8 876 368,78 zł (96,06%). Wydatki inwestycyjne jednostki ujęte w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej stanowiły 53,73% planu 55,43% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów następujących zadań inwestycyjnych:

1. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Powstańców Śląskich w Syryni – 9 532,50 zł.
2. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa chodnika w ciągu ul. Wiejskiej w Gogołowej – 3 625,00 zł.
3. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa chodnika przy ul. Rydułtowskiej w Radlinie na odcinku od nr 55 do przystanku Reden – 7 257,00 zł.
4. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa chodnika wraz z odwodnieniem w ciągu ul. Kraszewskiego w Pszowie” – 15 375,00 zł.
5. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa mostu drogowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej 5037S w Godowie” – 34 440,00 zł,
6. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 5028S w Radlinie” – 17 925,00 zł.

7. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Wykonanie miejsc postojowych w ciągu ul. Rogoźna w Radlinie” – 11 316,00 zł.
8. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa chodnika w ciągu ul. Sokolskiej w Radlinie” – 18 327,00 zł.
9. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa mostu drogowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej nr 5036S w Pszowie” – 15 375,00 zł.
10. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa wiaduktu drogowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej nr 5005S w Wodzisławiu Śląskim” – 15 375,00 zł.
11. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa ul. Plebiscytowej w Rydułtowach” – 24 900,00 zł.
12. Budowa kanalizacji deszczowej przy ul. Rymera w Radlinie – 101 532,22 zł.
13. Budowa chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Gorzyckiej w Czyżowicach – 95 174,01 zł.
14. Budowa chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Wodzisławskiej w Rogowie – 78 753,89 zł.
15. Przebudowa drogi powiatowej 5056S (ulica Rogowiec – Wiejska) w Rogowie i Bluszczowie – 326 313,49 zł.
16. Przebudowa nawierzchni jezdni ul. Mszańskiej w Turzy Śląskiej – 57 424,44 zł.
17. Przebudowa ul. Granicznej w Lubomi – 1 069 937,31 zł.
18. Budowa chodnika przy ul. Powstańców Śląskich w Syryni – 278 597,78 zł.
19. Przebudowa chodnika przy ul. 3-go Maja w Syryni – 67 256,19 zł.
20. Przebudowa nawierzchni ul. Szybowej w Krostoszowicach – 182 859,63 zł.
21. Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S w Godowie (ul. Wodzisławska) – 537 963,19 zł.
22. Zabudowa barier energochłonnych w ciągu ul. Powstańców Śląskich w Godowie – 18 942,00 zł.
23. Przebudowa ul. 1-go Maja w Skrzyszowie na odcinku od wiaduktu nad autostradą A-1 do skrzyżowania ul. 1-go Maja z ul. Jana Pawła II – 2 668 725,19 zł.
24. Budowa chodnika przy ul. Wiejskiej w Gogołowej – 71 570,01 zł.
25. Budowa chodnika w ciągu ul. Centralnej w Połomi – 77 446,43 zł.
26. Budowa chodnika przy ul. 1-go Maja w Mszanie – 181 015,85 zł.
27. Sporządzenie kosztorysu dot. przebudowy ul. Centralnej w Połomi – 1 383,75 zł.
28. Budowa chodnika przy ul. Rydułtowskiej w Radlinie – 86 896,50 zł.
29. Przebudowa drogi powiatowej 5024S w Radlinie (ul. Hallera) – 439 532,31 zł.
30. Przebudowa drogi powiatowej 5028S w Radlinie (ul. Rymera) – 185 827,53 zł.
31. Przebudowa drogi powiatowej 5036S – ul. K. Miarki w Pszowie i ul. 3-go Maja w Syryni (I etap) – 1 012 690,89 zł.
32. Przebudowa nawierzchni jezdni przy ul. Traugutta w Pszowie – 61 702,22 zł.
33. Przebudowa chodnika w ciągu ul. Armii Krajowej w Pszowie – 124 827,73 zł.

34. Przebudowa drogi powiatowej 5003S ul Radlińska w Wodzisławiu Śląskim – 449 974,22 zł.
35. Budowa chodnika przy ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim – 28 076,26 zł.
36. Przebudowa ul. Letniej w Wodzisławiu Śląskim – 252 623,48 zł.
37. Opracowanie sposobu odwodnienia pasa drogowego w ciągu ul. Mszańska – Turska – 13 500,00 zł.
38. Przebudowa drogi powiatowej 5000S ul. Górnicza – Kokoszycka w Wodzisławiu Śląskim – 34 032,01 zł.
39. Budowa sygnalizacji świetlnej drogowej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi powiatowej 5002S – ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim – 81 232,09 zł.
40. Budowa sygnalizacji świetlnej drogowej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi powiatowej 5003S – ul. Radlińskiej w Wodzisławiu Śląskim – 67 622,51 zł.
41. Sporządzenie kosztorysu dla zadania pn. Przebudowa ul. Grodzisko w Wodzisławiu Śląskim – 1 383,75 zł.

Na zakupy inwestycyjne Powiatowego Zarządu Dróg wydatkowano kwotę 19 604,40 zł, tj. 98,02% planu wynoszącego 20 000,00 zł. Otrzymane z budżetu środki finansowe pokryły koszty zakupu odchwaszczarki, wiertnicy oraz kserokopiarki. Dodatkowo w ramach planu wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego 2016 zabezpieczono kwotę 28 500,00 zł.

Nakłady inwestycyjne poniesione z budżetu powiatu w związku z działalnością Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2016 roku kwotą 190 224,82 zł, tj. 99,74% planu wynoszącego 190 717,00 zł. Wydatki inwestycyjne jednostki ujęte w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej stanowiły 1,11% planu wydatków i 1,19% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

- 1) Modernizacja kanału ciepłowniczego w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wałowej 30C – 2 456,62 zł.
- 2) Modernizacja siedziby jednostki, przebudowa korytarza na I piętrze, modernizacja instalacji elektrycznej, modernizacja instalacji c.o. i wodnokanalizacyjnej w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41 – 52 379,07 zł.
- 3) Budowa miejsc postojowych w Radlinie przy ul. Orkana 10 – 8 271,22 zł.
- 4) Montaż klimatyzatorów w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Mendego 3 – 21 800,00 zł.
- 5) Budowa miejsc postojowych na nieruchomości położonej w Rydułtowach przy ul. Strzelców Bytomskich 11 – 48 779,58 zł.
- 6) Modernizacja instalacji deszczowej oraz kotłowni i instalacji c.o. w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wałowej 30B – 10 536,93 zł.

- 7) Sporządzenie wniosku aplikacyjnego dot. zadania związanego z termomodernizacją budynku w Wodzisławiu Śląskim przy ul Wolności 24 na potrzeby projektu pn. „Mieszkania chronione szansą na lepsze życie” – 22 017,00 zł.
- 8) Projekt dot. termomodernizacji budynku położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. 26 Marca 164 – 22 140,00 zł
- 9) Projekt dotyczący przebudowy wentylacji w budynku będącym w dyspozycji Zakładu Aktywizacji Zawodowej położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wałowej 30B–1 844,40 zł

Limity wydatków inwestycyjnych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim w Wodzisławiu Śląskim ustalono na poziomie 40 000,00 zł. Wykonanie planu finansowego w powyższym zakresie wyniosło 39 994,94 zł (99,99% planu). Otrzymane z budżetu środki przeznaczone na pokrycie kosztów rozbiórki wieży strażackiej przyległej do budynku zajmowanego przez PINB oraz montażu klimatyzacji (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim, których plan finansowy ujęty jest w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej wyniosły 905 046,48 zł, tj. 96,36% planu wynoszącego 939 200,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 5,46% planu i 5,65% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe w szczególności przeznaczone na pokrycie kosztów następujących zadań inwestycyjnych:

- 1) Remont pomieszczeń w budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (wymiana stolarki okiennej) – 252 232,08 zł.
- 2) Malowanie elewacji oraz zagospodarowanie terenu wokół budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim – 323 350,99 zł.
- 3) Zabudowa klimatyzatorów w wybranych pomieszczeniach Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim – 58 160,00 zł.
- 4) Zakup sprzętu komputerowego – 224 134,41 zł.

Kwotę 81 622,36 zł przeznaczono na zakup nieruchomości na rzecz powiatu (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej).

W ramach planu wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego 2016 zabezpieczono następujące kwoty:

- 1) 24 414,00 zł – tytułem pokrycia kosztów zadania związanego ze zmianą sposobu użytkowania pomieszczenia biurowego na łazienkę dla osób niepełnosprawnych,
- 2) 22 755,00 zł – tytułem pokrycia kosztów zadania związanego przebudową skrzyżowania drogi powiatowej 5005 (ul. M. Kopernika) z drogą powiatową 5006S (ul. Skrzyszowska) w Wodzisławiu Śląskim – korekta geometrii, zaprojektowanie zatok autobusowych oraz wprowadzenie nowej organizacji ruchu.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim dokonała w analizowanym okresie wydatku inwestycyjnego na kwotę 141 402,28 zł, tj. 99,93% planu

wynoszącego 141 500,00 zł (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) w ramach, którego pokryto koszty zakupu:

- 1) namiotu kwatermistrzowskiego niezbędnego do prowadzenia długotrwałych działań ratowniczo-gaśniczych – 5 702,28 zł,
- 2) samochodu Citroen Berlingo do zabezpieczenia logistycznego działań ratowniczo – gaśniczych – 69 000,00 zł,
- 3) akumulatorowego zestawu hydraulicznego do działań ratowniczych – 61 200,00 zł,
- 4) sprzętu informatycznego wykorzystywanego do obsługi zgłoszeń w powiatowym stanowisku kierowania – 5 500,00 zł.

Wydatki te stanowiły 0,82% planu i 0,88% wykonania wydatków inwestycyjnych ogółem. Z wydatkami komendy straży pożarnej powiązane są w pewien sposób wydatki ewidencjonowane w ramach rozdziału 75421 klasyfikacji budżetowej pn. „Zarządzanie kryzysowe”. W planie na 2016 rok zabezpieczono kwotę 75 595,00 zł, natomiast wykonanie w analizowanym okresie wyniosło 71 785,63 zł (94,96% planu). Otrzymane z budżetu środki środków przeznaczono na zakup agregatu prądotwórczego FDG z pełną automatyką dla stanowiska kierowniczego PCZK, pompy typu „Niagara”, skafandra do ratownictwa na lodzie oraz agregatu z osprzętem. Wydatki te stanowiły 0,44% planu i 0,45% wykonania wydatków inwestycyjnych ogółem.

Wydatki inwestycyjne jednostek organizacyjnych oświaty ujęte w dziale 801 klasyfikacji budżetowej zamknęły się w 2016 r. kwotą 1 371 376,02 zł, tj. 66,51% planu wynoszącego 2 061 864,00 zł. Wydatki te stanowiły 11,99% planu i 8,56% wykonania wydatków majątkowych ogółem. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych szkoły i placówki oświatowe pokryły w analizowanym okresie koszty następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

- 1) Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim:
 - przebudowa sali gimnastycznej,
 - dokumentacja projektowa, audyt energetyczny oraz wnioski o dofinansowanie zadania związanego z termomodernizacją budynków będących w trwałym zarządzie jednostki,
 - przebudowa i modernizacja Zespołu Placówek – poprawa warunków rehabilitacji dzieci i młodzieży niepełnosprawnej,
 - budowa boiska sportowego wraz z zagospodarowaniem terenu przy Zespole Placówek.Łącznie wydatki inwestycyjne jednostki wyniosły 515 424,00 zł, co stanowiło 98,82% planu wynoszącego 521 600,00 (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej). Należy nadmienić, iż w kwota wykonania wydatków jednostki obejmuje wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2016 w wysokości 479 765,00 zł.
- 2) Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach ul. Skalna 1 – modernizacja ogrodzenia, projekt dotyczący modernizacji łazienek – 115 500,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

- 3) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego – remont schodów zewnętrznych prowadzących na boisko szkolne – 37 174,34 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Radlinie ul. Orkana 23 (dawniej Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie im. Sejmu Śląskiego) –przebudowa toalet z przystosowaniem do potrzeb osób niepełnosprawnych – 63 999,99 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – zakup kserokopiarki – 7 000,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. R. Traugutta 32 – remont instalacji elektrycznej w budynku ZSP Pszowie przy ul Traugutta 32 – II etap – 40 486,46 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 7) Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – modernizacja instalacji elektrycznej w budynku będącym w trwałym zarządzie jednostki – 297 376,23 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 8) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 (dawniej Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim) – wykonanie nawierzchni poliuretanowej na boisku szkolnym, opracowanie projektu oświetlenia i monitoringu boiska oraz zakup kserokopiarki – 198 598,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej). Należy nadmienić, iż w kwota wykonania wydatków jednostki obejmuje również wydatki, które niewygasły z końcem roku budżetowego 2016 w wysokości 70 598,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 9) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 (dawniej Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1) – modernizacja instalacji elektrycznej w budynku będącym w trwałym zarządzie jednostki – 44 280,00 zł; zadanie ujęto w całości w planie wydatków, które niewygasły z końcem roku budżetowego 2016 (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).

Oprócz ww. przedsięwzięć o charakterze inwestycyjnym w planie finansowym wydatków, w dziale 801 klasyfikacji budżetowej właściwym dla ewidencjonowania zadań w zakresie edukacji ujęto w analizowanym okresie wydatki inwestycyjne w wysokości 51 537,00 zł związane z pokryciem kosztów dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Nowoczesne pracownie – skutecznym nauczaniem zawodowym w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”. Dysponentem środków budżetowych w powyższym zakresie był wydział oświaty starostwa powiatowego (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, których plany finansowe ujęte są w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej wyniosły 706 075,44 zł (99,99% planu wynoszącego 706 076,00 zł. Wydatki te stanowiły 4,11% planu i 4,41% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Wydatki inwestycyjne ujęte w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej

zostały dokonane w całości w ramach planu finansowego Dom Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach ul. Bogumińska 22 (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczone na pokrycie kosztów:

- 1) modernizacji łazienek – 459 985,87 zł,
- 2) modernizacji pomieszczeń zaplecza kuchni – 126 832,00,
- 3) modernizacji chodnika – 9 018,00 zł,
- 4) zakupu komory chłodniczej – 20 565,60 zł,
- 5) zakupu podnośnika dla osób niepełnosprawnych – 3 900,00 zł,
- 6) zakupu maszyn szorujących – 29 274,00 zł,
- 7) zakupu kosiarki samobieżnej – 20 500,00 zł
- 8) zakupu laptopów – 7 200,00 zł,
- 9) zakupu łóżek rehabilitacyjnych – 28 799,97 zł.

Wydatki inwestycyjne ponoszone w związku z wykonywaniem przez powiat ustawowych zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (§ 605 klasyfikacji budżetowej) wyniosły 1 293 699,56 zł, co stanowiło 96,99% planu wynoszącego 1 293 812,00 zł. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych powiatowe jednostki organizacyjne pokryły w analizowanym okresie koszty następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

- 1) Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim
 - Termomodernizacja dachu w budynku znajdującym się w Skrzyszowie ul. Wyzwolenia 10 – 35 009,20 zł.
 - Termomodernizacja dachu w budynku znajdującym się w Gaszowicach ul. Rydułtowska – 62 696,36 zł.
 - Termomodernizacja budynku znajdującego się w Wodzisławiu Śląskim ul. Żeromskiego 18A – 196 942,07 zł.

Łącznie nakłady inwestycyjne poniesione przez jednostkę w rozdziale 90005 klasyfikacji budżetowej zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 294 647,63 zł. Należy nadmienić, iż w kwota wykonania wydatków jednostki obejmuje również wydatki, które niewygasły z końcem roku budżetowego 2016 w wysokości 387 392,00 zł.

- 2) Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Radlinie ul. Orkana 23 (dawniej Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie im. Sejmu Śląskiego) – termomodernizacja budynku będącego w trwałym zarządzie nieruchomości – 611 659,93 zł.

Oprócz wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych dokonywanych bezpośrednio w ciężar planów finansowych jednostek w budżecie zaplanowano dotacje o charakterze inwestycyjnym w wysokości 2 408 000,00 zł, których beneficjentami były odrębne w stosunku do powiatu jednostki. Wykonanie planu wydatków ww. zakresie wyniosło 2 320 398,33 zł (96,36% planu). W 2016 roku udzielono z budżetu następujące kwoty dotacji celowych o charakterze inwestycyjnym:

- 1) 177 426,81 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadania związanego z przebudową drogi gminnej ul. Kruczkowskiego w Pszowie (rozdział 60016 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 649 338,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadania związanego z przebudową ul. Wyzwolenia w Rogowie (rozdział 60016 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 400 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadania związanego udzieleniem pomocy finansowej dla miasta Wodzisławia Śl. – projekt budowy drogi głównej południowej (rozdział 75023 klasyfikacji budżetowej),
- 4) 30 596,25 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zakupu radiowożu oznakowanego dla Komendy Powiatowej Policji w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75404 klasyfikacji budżetowej),
- 5) 470 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zakupu sprzętu i aparatury medycznej dla Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej),
- 6) 170 813,06 zł z przeznaczeniem na remont pomieszczeń w Rydułtowach (nocna i świąteczna opieka zdrowotna) i Wodzisławiu Śląskim będących w dyspozycji PP ZOZ-u (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej),
- 7) 400 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup ambulansu dla PP ZOZ-u (rozdział 85141 klasyfikacji budżetowej),
- 8) 22 224,21 zł z przeznaczeniem na dotacje celowe dla gmin tytułem dofinansowania zadania związanego z likwidacją i utylizacją azbestu (rozdział 90002 klasyfikacji budżetowej)

Rokrocznie odnotowuje się relatywnie niskie, kasowe wykonanie wydatków majątkowych. Podobnie jak w przypadku wydatków remontowych przyczyn takiego stanu rzeczy należy upatrywać w fakcie, iż w sektorze publicznym obowiązują rygorystyczne zasady udzielania zamówień na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych, które częstokroć wydłużają czas trwania procesu remontowego. Ponadto płatności dokonywane są zazwyczaj jednorazowo, po wykonaniu umowy, stąd wykonanie wydatku ma miejsce zwykle w kolejnych kwartałach roku budżetowego.

Należy zauważyć, iż regulacje zawarte w ustawie o finansach publicznych nie formułują, tak jak to ma miejsce w przypadku wydatków bieżących ograniczeń finansowania wydatków majątkowych, co oznacza, że wydatki te mogą być pokrywane z różnych kategorii dochodów bądź przychodów, oczywiście po uwzględnieniu ogólnych limitów zadłużenia się j.s.t. (*Finanse samorządowe, red. C. Kosikowski, J. Salachna, LEX a Wolters Kluwer business, Warszawa 2012, str. 422*).

XII. WYDATKI BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO, KTÓRE NIE WYGASŁY Z KOŃCEM ROKU BUDŻETOWEGO 2016.

Zgodnie z treścią art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest planem rocznym, co oznacza, iż wydatki budżetowe wygasają z upływem roku budżetowego (zasada roczności budżetu), a powyższa okoliczność w praktyce wyklucza możliwość dokonywania wydatków w nowym roku budżetowym na podstawie i w granicach limitów kwotowych planu finansowego roku ubiegłego. Wszystkie środki finansowe zgromadzone na rachunkach bieżących jednostek budżetowych podlegają obowiązkowemu odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu według stanu na dzień 31 grudnia. Zwrot niewykorzystanych środków ma oczywiście pozytywny wpływ na wynik budżetu powiększając nadwyżkę lub pomniejszając jego deficyt w zakresie wykonania założonych przez jednostkę planów budżetowych.

Od zasady roczności budżetu ustawodawca przewidział wyjątek zawarty w art. 263 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do treści ww. normy prawnej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego określając jednocześnie ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie. W wyżej wymienionym wykazie ujmuje się wydatki związane z realizacją:

- 1) umów w sprawie zamówienia publicznego;
- 2) umów, które zostaną zawarte w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy.

Ostateczny termin dokonania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, upływa z dniem 30 czerwca roku następnego. Łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. W dniu 22 grudnia 2016 roku uchwałą Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXV/322/2016 ustalono wykaz wydatków, które w 2016 r. nie wygasają z końcem roku budżetowego, obejmujący swym zakresem przedmiotowym następujące przedsięwzięcia:

- 1) Opracowanie dokumentacji projektowej „Przebudowa ul. Bohaterów Warszawy w Rydułtowach”. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 60014 kwotę w wysokości 28 500,00 zł.
- 2) Wykonanie projektów organizacji ruchu na drogach powiatowych nr 5037S, 5019S, 5025S – Część I – ul. 1 Maja w Godowie i Gołkowicach. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 60014 kwotę w wysokości 3 681,00 zł.
- 3) Wykonanie projektów organizacji ruchu na drogach powiatowych nr 5037S, 5019S, 5025S – Część II – ul. Armii Ludowej w Wodzisławiu Śląskim, ul. Skrzyszowska w Mszanie,

- ul. 1 Maja w Skrzyszowie. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 60014 kwotę w wysokości 2 156,00 zł.
- 4) Wykonanie projektów organizacji ruchu na drogach powiatowych nr 5037S, 5019S, 5025S – Część III – ul. Bema w Rydułtowach. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 60014 kwotę w wysokości 1 302,00 zł.
 - 5) Modernizacja ewidencji gruntów i budynków na obszarze obrębów ewidencyjnych: Bełsznica, Bluszczów, Czyżowice, Gorzyce, Gorzyczki, Kamień, Odra, Olza, Rogów, Turza, Uchylsko położonych w jednostce ewidencyjnej Gorzyce Powiatu Wodzisławskiego. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 71012 kwotę w wysokości 230 387,00 zł.
 - 6) Modernizacja ewidencji gruntów i budynków oraz utworzenie BDOT500 i powiatowej bazy GESUT dla obszaru gminy Marklowice. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 71012 kwotę w wysokości 223 860,00 zł.
 - 7) Kontrola terenowa modernizacji gminy Marklowice. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 71012 kwotę w wysokości 3 500,00 zł.
 - 8) Aktualizacja bazy danych Zamawiającego GEO – INFO OŚRODEK o dane dotyczące ewidencji materiałów zasobu o określonych identyfikatorach, zawarte w 41 plikach excel wykazanych w załączniku do umowy oraz wykonania zestawienia materiałów zasobu, dla których brak w bazie graficznej w programie GEO-INFO MAPA odpowiadających im zasięgów zasobu geodezyjnego. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 71012 kwotę w wysokości 4 920,00 zł.
 - 9) Aktualizacja bazy danych ewidencji gruntów w zakresie ustalenia numerów ksiąg wieczystych dla 784 działek głównie z jednostki ewidencyjnej Mszana. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 71012 kwotę w wysokości 13 172,00 zł.
 - 10) Aktualizacja bazy danych ewidencji gruntów w zakresie ustalenia numerów ksiąg wieczystych dla 572 działek głównie z jednostki ewidencyjnej Godów. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 71012 kwotę w wysokości 11 257,00 zł.
 - 11) Remont łazienki dla osób niepełnosprawnych w budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 75020 kwotę w wysokości 24 414,00 zł.
 - 12) Przebudowa skrzyżowania drogi powiatowej nr 5005 (ulica Mikołaja Kopernika) z drogą powiatową nr 5006 S (ulica Skrzyszowska) w Wodzisławiu Śląskim polegająca na korekcie geometrii, zaprojektowaniu zatok autobusowych oraz wprowadzeniu nowej organizacji ruchu. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 75020 kwotę w wysokości 22 755,00 zł.
 - 13) Termomodernizacja Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. M. Kopernika 71 (dokumentacja projektowa, audyt energetyczny

oraz wniosek o dofinansowanie). Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 80102 kwotę w wysokości 9 765,00 zł.

- 14) Przebudowa i modernizacja Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych przy ul. Kopernika 71 w Wodzisławiu Śląskim – poprawa warunków rehabilitacji dzieci, młodzieży niepełnosprawnej – cz. 2 Przystosowanie budynku Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych przy ul. Kopernika 71 w Wodzisławiu Śląskim do obowiązujących wymagań przeciwpożarowych. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 80102 kwotę w wysokości 450 000,00 zł.
- 15) Budowa boiska sportowego wraz z pozostałym zagospodarowaniem terenu przy Zespole Placówek Szkolno - Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Kopernika 71 (prace projektowe). Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 80102 kwotę w wysokości 20 000,00 zł.
- 16) Budowa oświetlenia boiska i monitoringu wielofunkcyjnego na terenie Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 80130 kwotę w wysokości 60 512,00 zł.
- 17) Zagospodarowanie terenu przy boisku wielofunkcyjnym w Powiatowym Centrum Kształcenia zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 80130 kwotę w wysokości 10 086,00 zł.
- 18) Modernizacja instalacji elektrycznej w Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 80140 kwotę w wysokości 44 280,00 zł.
- 19) Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Radlinie, przy ul. Orkana 8. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 90005 kwotę w wysokości 387 392,00 zł.

Ogólna kwota wydatków, które w 2016 nie wygasają z końcem roku budżetowego wyniosła 1 551 939,00 zł, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 1 057 704,00 zł. Należy pamiętać, iż w przypadku wydatków tego typu przyjmuje się domniemanie ich wykonania w całości w stosunku do planu ustalonego dla kończącego się już roku budżetowego. W ten też sposób wydatki „niewygasające” ujmowane są w sprawozdawczości budżetowej j.s.t. Powyższa zasada ma istotne znaczenie z punktu widzenia ustalenia wyniku budżetu na koniec roku budżetowego, gdyż niezależnie od rzeczywistych kosztów realizacji zadania wydatki niewygasające uznaje się za wykonane w kwocie przyjętej w uchwale organu stanowiącego. W literaturze podkreśla się, iż „... gromadzenie środków finansowych na wydatki ujęte w wykazie na wyodrębnionym subkoncie rachunku podstawowego ma głęboki sens, ponieważ umożliwia oddzielenie tych środków i wykorzystywanie ich w następnym roku budżetowym. Ma też znaczenie dla ustalenia tzw. kasowego wykonania

budżetu...” (C. Kosikowski, *Nowa ustawa o finansach publicznych*, Lexis Nexis Warszawa 2010, str. 561).

XIII. WYNIK BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO WEDŁUG STANU ODNOTOWANEGO NA KONIEC 2016 ROKU.

Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej planów uwzględniających wszystkie zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego, plan dochodów powiatu w 2016 roku wyniósł w analizowanym okresie 142 860 950,15 zł, natomiast limit wydatków zamknął się kwotą 147 870 443,15 zł. Z zestawienia tych dwóch wielkości wynika, iż planowane wydatki powinny przekroczyć w końcu roku budżetowego wypracowane dochody. Zgodnie z treścią art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ujemna różnica między dochodami, a wydatkami stanowi deficyt budżetowy. Planowany na koniec 2016 r. deficyt zamyka się, więc kwotą 5 009 493,00 zł. Jako źródła pokrycia deficytu wskazano przychody budżetowe, których plan na 2016 rok wyniósł 11 089 894,00 zł, w tym:

- 1) kredyt w wysokości 5 170 280,00 zł,
- 2) pożyczka w wysokości 354 247,00 zł,
- 3) wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 5 565 367,00 zł,

W budżecie powiatu na 2016 rok istniała również konieczność zabezpieczenia środków finansowych w kwocie 6 034 587,00 zł tytułem rozchodów budżetowych, z tego:

- 1) 2 500 000,00 zł przeznaczono na pożyczkę dla SP ZOZ-u,
- 2) 3 343 950,00 zł przeznaczono na spłatę rat kredytów,
- 3) 190 637,00 zł przeznaczono na spłatę rat pożyczek.

Ustalenie wykonanego wyniku finansowego budżetu j.s.t., tj. deficytu z uwzględnieniem jedynie dochodów i wydatków budżetowych, z całkowitym pominięciem rozchodów i przychodów przedstawia sytuację finansową jednostki w nieco innym w świetle niż to wynika z uwarunkowań ekonomicznych, w jakich się ona znajduje. Powyższa uwaga dotyczy w szczególności rozchodów, które w sensie ekonomicznym stanowią identyczne w swej treści obciążenie budżetu jak wydatki i w związku z tym wykonywanie zobowiązań w formie rozchodów w sposób oczywisty pomniejsza ilość dostępnych środków budżetowych. W konsekwencji w dyspozycji jednostki samorządu terytorialnego pozostają mniejsze kwoty dochodów lub ewentualnie przychodów, z uwagi na fakt, iż rozchody należą do sztywnych obciążeń budżetowych, na spłatę, których muszą być zabezpieczone w budżecie środki finansowe.

Analiza faktycznego wykonania budżetu za 2016 r. pozwala na stwierdzenie, iż osiągnięte dochody zamknęły się ostatecznie kwotą 141 756 398,99 zł, natomiast wydatki ukształtowały się na poziomie 138 774 370,35 zł. Tak, więc wynik budżetu za 2016 rok był dodatni i zamknął się nadwyżką w wysokości 2 982 028,64 zł. Główną przyczyną takiego stanu rzeczy był fakt, że wykonane do końca roku budżetowego wydatki nie w pełni wyczerpywały limity ustalone w planie finansowym. W szczególności dotyczyło to wydatków bieżących, których wykonanie było niższe niż pierwotnie zakładano o kwotę 7 912 247,69 zł, tj. 6,06%.

Do ostatecznego ustalenia wielkości środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu powiatu, pozostałych po rozliczeniu roku budżetowego, oprócz zestawienia dochodów i pokrytych nimi wydatków konieczne było jeszcze uwzględnienie przepływów pieniężnych w postaci uzyskanych przychodów i dokonanych rozchodów budżetowych. W 2016 roku, w księgach rachunkowych prowadzonych dla potrzeb budżetu powiatu wykazano, jako wykonane przychody kwotę 10 925 364,94 zł, z czego:

1. 5 005 750,91 zł przypadło na zaciągnięty kredyt bankowy,
2. 354 247,00 zł przypadło na zaciągniętą pożyczkę,
3. 5 565 367,03 zł przypadło na wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

Po uwzględnieniu wszystkich przepływów pieniężnych należy stwierdzić, iż ustalone na koniec roku budżetowego metodą Rb-NDS-u, saldo budżetu Powiatu Wodzisławskiego stanowiące różnicę pomiędzy sumą dochodów i przychodów, a sumą wydatków i rozchodów, okazało się dodatnie i ukształtowało się na poziomie 7 872 807,99 zł. W porównaniu do końca grudnia 2015 r., wygenerowano, możliwe do wykorzystania następnym w roku budżetowym, dodatkowe środki budżetowe w kwocie wyższej o 2 307 459,18 zł, tj. o 41,46%.

Analizując wynik budżetu powiatu należy jeszcze wspomnieć o wynikającym z art. 242 ust. 1 i 2 zakazie generowania deficytu operacyjnego w budżetach jednostek samorządu terytorialnego. W ustawodawstwie brak jest legalnej definicji nadwyżki operacyjnej. W nauce o finansach publicznych przyjmuje się, iż nadwyżką operacyjną budżetu stanowi dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Z kolei wynik ujemny pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowi deficyt operacyjny. W 2016 roku nadwyżka operacyjna według planów wyniosła 5 243 323,00zł, a wynik wykonany w powyższym zakresie okazał się jeszcze lepszy i zamknął się ostatecznie nadwyżką operacyjną w wysokości 12 824 938,45zł. W literaturze przedmiotu podkreśla się, iż jednostka samorządu terytorialnego powinna prowadzić gospodarkę środkami finansowymi pozyskanymi z należnych jej źródeł w taki sposób, aby część dochodów bieżących móc przeznaczyć również na finansowanie wydatków majątkowych czy też spłatę długu. Natomiast nie ma przeszkód, aby w trakcie roku budżetowego wydatki bieżące

mogły być finansowane kredytem krótkoterminowym, który tylko antycypuje dochody budżetowe (praca zbior. M. Karlikowska, W. Niemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, *Ustawa o finansach publicznych, Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010 str. 653 komentarz do art. 242 ww. ustawy*).

XIV. WYDZIELONE RACHUNKI DOCHODÓW JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 223 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH, PLAN FINANSOWY POWIATOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO – GOSPODARKA POZABUDŻETOWA.

Zasady pobierania oraz wydatkowania środków finansowych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach dochodów jednostek budżetowych uregulowane są w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z treścią art. 223 ust 1 ww. ustawy, samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (*tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1943, z późn. zm.*) gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

1. ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
2. odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej.

Do wyłącznej kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego pozostawiono w szczególności określenie:

1. jednostek budżetowych uprawnionych do gromadzenia dochodów;
2. źródeł, z których dochody są gromadzone na rachunku;
3. przeznaczenia dochodów, z tym zastrzeżeniem, że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych;
4. sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Ponadto ustawodawca przesądził, iż wydatki z wyodrębnionego rachunku dochodów mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów w ramach planu finansowego, a niewykorzystane do końca grudnia roku budżetowego środki finansowe, podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku. Rozwiązania przyjęte w obowiązującej ustawie o finansach publicznych nie znajdują wprost swojego odpowiednika w ustawie o finansach publicznych z 2005 roku, choć są w pewnym sensie ograniczoną, w sensie „podmiotowym” (tylko jednostki organizacyjne oświaty), jak i przedmiotowym (obowiązek wydatkowania środków na rachunku do końca roku budżetowego lub ich ustawowy zwrot do dnia 5 stycznia) kontynuacją rachunków dochodów własnych uregulowanych w ww. ustawie. Stanowią w swojej istocie wyjątek od zasady finansowania brutto

polegającej na tym, iż jednostki budżetowe mają obowiązek odprowadzenia do budżetu pobranych dochodów otrzymując jednocześnie z tegoż budżetu środki finansowe na pokrycie wydatków. W przypadku tych rachunków gromadzenie i wydatkowanie środków finansowych odbywa się poza budżetem, i w związku z tym ich plany finansowe stanowią element gospodarki pozabudżetowej. Należy podkreślić, iż „...instytucja wydzielonego rachunku dochodów, analogicznie jak zlikwidowane rachunki dochodów własnych, umożliwi elastyczniejszą względem rygorów budżetowych politykę i gospodarkę finansową jednostki budżetowej, zbliżoną do reguł prowadzenia działalności gospodarczej. Środki pozyskane z działalności ubocznej prowadzonej przez jednostkę budżetową (np. wynajem sali gimnastycznej, sal lekcyjnych, powierzchni na reklamy, zbiórki makulatury, opłaty z tytułu organizowanego wypoczynku) mogą zostać wykorzystane na pokrycie niektórych wydatków ponoszonych przez tę jednostkę – np. sfinansowanie inwestycji, wzbogacenie oferty edukacyjnej...” (*Lipiec-Warzecha Ludmiła, komentarz do art.223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustawy o finansach publicznych, LEX*).

Dane ujęte w niżej zamieszczonej tabeli przedstawiają wykaz samorządowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, które utworzyły wyodrębnione rachunki dochodów z wyszczególnieniem dochodów oraz wydatków planowanych i wykonanych w 2016 roku.

Tabela Nr 7

Wyszczególnienie		Plan na 2016 r. (po zmianach)	Wykonanie w 2016 r.	Procent wykon. planu
80120	I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1			
	Dochody	7 150,00	4 414,80	61,75
	Wydatki	7 150,00	4 414,80	61,75
80120	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. ul. Wyszynskiego 41			
	Dochody	5 710,00	524,00	9,18
	Wydatki	5 710,00	524,00	9,18
80120	Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach ul. Skalna 1			
	Dochody	32 400,00	31 347,90	96,75
	Wydatki	32 400,00	31 347,90	96,75
80130	Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92			
	Dochody	15 000,00	13 605,83	90,71
	Wydatki	15 000,00	13 605,83	90,71

80130	Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1		
Dochody	2 000,00	993,00	49,65
Wydatki	2 000,00	993,00	49,65
80130	Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1*		
Dochody	10 500,00	247,00	2,35
Wydatki	10 500,00	247,00	2,35
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32		
Dochody	1 000,00	546,00	54,60
Wydatki	1 000,00	546,00	54,60
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30		
Dochody	35 246,00	30 973,16	87,88
Wydatki	35 246,00	30 973,16	87,88
80130	Zespół Szkół Zawodowych w Radlinie ul. Orkana 23**		
Dochody	19 100,00	635,00	3,32
Wydatki	19 100,00	635,00	3,32
80140	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1		
Dochody	59 510,00	35 945,00	60,40
Wydatki	59 510,00	35 945,00	60,40
80142	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A		
Dochody	80 000,00	62 620,00	78,28
Wydatki	80 000,00	62 620,00	78,28
85403	Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71		
Dochody	17 500,00	12 721,83	72,70
Wydatki	17 500,00	12 721,90	72,70

*- w trakcie roku budżetowego jednostka weszła w skład PCKZiU w Wodzisławiu Śl.

**- dawniej Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im Sejmu Śląskiego w Radlinie ul. Orkana 23.

***-przed reorganizacją Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego.

Podsumowując dane zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, iż na wyodrębnionych rachunkach dochodów zgromadzono w 2016 r. środki finansowe w wysokości 194 573,52 zł, co stanowiło 68,24% planu wynoszącego 285 116,00 zł. Do końca grudnia 2016 roku dokonano wydatków, których źródłem finansowania były środki zgromadzone na ww. rachunkach na kwotę 194 573,59 zł, co stanowiło 68,24% planu wynoszącego 285 116,00 zł.

Zakład budżetowy to jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych odpłatnie wykonująca powierzone zadania i pokrywająca jednocześnie koszty swojej działalności z przychodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego (art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych). Prowadzenie działalności w formie zakładu budżetowego nie było w ostatnich latach oceniane pozytywnie. W literaturze mówi się wręcz o swego rodzaju „nagonce” na tę instytucję, która na szczęście nie zakończyła się likwidacją jednostek działających w takiej formie organizacyjnej (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych, komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TaxPress, Warszawa 2007, str. 36*). W uzasadnieniu do projektu ustawy o finansach publicznych podnosi się, iż likwidacja wszystkich państwowych zakładów budżetowych służyć ma zwiększeniu przejrzystości finansów publicznych. Projektodawca ustawy uwzględnił jednak postulaty strony samorządowej i pozostawił jednostkom samorządu terytorialnego możliwość tworzenia zakładów oraz dalszego funkcjonowania już istniejących w ściśle określonych obszarach. Zgodnie z treścią art. 14 ustawy o finansach publicznych zadania własne jednostki samorządu terytorialnego w zakresie:

- 1) gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi,
- 2) dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- 4) lokalnego transportu zbiorowego,
- 5) targowisk i hal targowych,
- 6) zieleni gminnej i zadrzewień,
- 7) kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymywania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- 8) pomocy społecznej, reintegracji zawodowej i społecznej oraz rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych,
- 9) utrzymywania różnych gatunków egzotycznych i krajowych zwierząt, w tym w szczególności prowadzenia hodowli zwierząt zagrożonych wyginięciem, w celu ich ochrony poza miejscem naturalnego występowania,
- 10) cmentarzy,

mogą być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe.

W chwili sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok w strukturach organizacyjnych powiatu funkcjonował jeden zakład budżetowy, Zakład Aktywności Zawodowej –

Zakład Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej). Wykonanie planu finansowego ww. zakładu w przedstawiało się w następujący sposób:

- 1) przychody zostały wykonane w kwocie 1 621 813,45 zł, co stanowiło 97,73% planu wynoszącego 1 659 450,00 zł, w tym dotacja przedmiotowa z budżetu powiatu w kwocie 145 000,00 zł,
- 2) poniesione koszty zamknęły się kwotą 1 582 426,82 zł, co stanowiło 95,36% planu wynoszącego 1 659 450,00 zł.

XV. INFORMACJA W ZAKRESIE STOPNIA ZAAWANSOWANIA PROGRAMÓW WIELOLETNICH.

Stosownie do treści art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych obligatoryjnym elementem rocznego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu jest informacja w sprawie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W 2016 r. w powiatowe jednostki organizacyjne realizowały następujące przedsięwzięcia wieloletnie ujęte w stosownej uchwale organu stanowiącego:

- 1) Zadanie pod nazwą „Gotowi na zmiany” realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 370 200,00 zł. W analizowanym czasie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 2) Zadanie pod nazwą „Europejski staż – szansą na aktywną przyszłość”, realizowane przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim, w ramach programu Erasmus+ Akcja 1. Łączne, planowane nakłady związane z realizacją ww. zadania powinny się zamknąć kwotą 527 247,00 zł, z czego do końca 2016 r. wydatkowano 335 333,83 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty przygotowania i realizacji wyjazdu uczniów wraz z opiekunami do Włoch i Wielkiej Brytanii oraz przygotowania do wyjazdu uczniów na staż do Niemiec. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 58,60%.
- 3) Zadanie „Wspólnie tworzymy mobilną aplikację internetową dla bezrobotnych”, realizowane przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim w ramach programu Erasmus+ Akcja 1. Łączne, planowane nakłady związane z realizacją ww. zadania powinny się zamknąć kwotą 500 518,00 zł, z czego do końca 2016 r. wydatkowano 460 545,22 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu uczniów i opiekunów na staż do Wielkiej Brytanii oraz stworzenie przez uczniów aplikacji internetowej dla bezrobotnych. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.

- 4) Zadanie „Edukacja europejska kluczem do kariery zawodowej”, realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie w ramach programu Erasmus+ Akcja 1. Łączne, planowane nakłady związane z realizacją ww. zadania powinny się zamknąć kwotą 321 580,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 299 683,14 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu uczestników projektu do Irlandii oraz pokryto koszty zakupu materiałów reklamowych oraz wynagrodzenia dla koordynatora projektu. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 5) Zadanie pod nazwą „Lepsze jutro”, realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 3 264 174,00 zł, z czego do końca 2016 r. wydatkowano 1 159 154,70 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty związane z obsługą księgową projektu, wypłat z tytułu umów zleceń zawartych z doradcami, badań lekarskich uczestników projektu, zakupu wyposażenia. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br – 34,56%.
- 6) Zadanie pod nazwą „Młode kadry naszą przyszłością”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 436 565,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 3 542,40 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu laptopa wraz z oprogramowaniem oraz wynagrodzenia koordynatora projektu. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br – 0,25%.
- 7) Zadanie pod nazwą „Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 239 800,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 50 466,82 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty bieżące związane z projektem, takie jak koszty materiałów dla uczestników, doradztwa, podróży służbowych, materiałów biurowych oraz wynagrodzenia personelu. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania

- przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 21,05%
- 8) Zadanie pod nazwą „Pracowity start”, realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 616 777,00 zł. W analizowanym czasie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
 - 9) Zadanie pod nazwą „Różnorodność jednoczy – razem do Europy”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 95 060,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 60 767,66 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty bieżące w szczególności takie jak koszty transportu, noclegów, gastronomiczne cateringowe, tłumaczenia. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 63,93%.
 - 10) Zadanie pod nazwą „Learning BEAUTY” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 118 864,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 3 607,47 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty związane z wizytą partnerów oraz koszty promocji projektu i szkoły. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 3,03%.
 - 11) Zadanie pod nazwą „Staża zagraniczne – synergia pracy, nauki i doświadczeń zawodowych” realizowane przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 497 319,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 4 976,11 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wdrożenia i promocji projektu oraz koszty naboru uczestników. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 1,00%.
 - 12) Zadanie pod nazwą „Wspólnie poznajemy świat” realizowane przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim w ramach programu INTERREG V-5 Republika Czeska – Polska. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 34 661,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 20 061,48 zł.

W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie następujące koszty działania związanego z zarządzaniem projektem, organizacją festiwalu polsko-czesko-angielskiej oraz szkoły innowacyjnego działania. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 57,88%.

- 13) Zadanie pod nazwą „Europejskie doskonalenie nauczycieli kluczem do nowoczesnej edukacji” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim w ramach programu Erasmus +. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 113 551,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 27 416,31 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu nauczycieli na kursy zagraniczne. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 24,14%.
- 14) Zadanie pod nazwą „Europejskie doświadczenie szansą na lokalnym rynku pracy” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim w ramach programu Erasmus +. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 768 968,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 42 156,40 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty związane z przygotowaniem wyjazdu uczniów na praktyki do Irlandii, Niemiec i Portugalii oraz koszty utworzenia strony internetowej projektu. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 5,48%.
- 15) Zadanie pod nazwą „Healthy minds for happy lives” realizowane przez Liceum Ogólnokształcące w Rydułtowach w ramach programu Erasmus+ Akcja 2. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 129 355,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 13 288,31 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu sprzętu komputerowego dla uczniów, artykułów biurowych, gabloty szklanej. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 10,27%.

- 16) Zadanie pod nazwą „Robotics over Internet Protocol” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim w ramach programu Erasmus +. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 175 000,00 zł. W analizowanym czasie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 17) Zadanie pod nazwą „Specjalista w dziedzinie druku 3D” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim w ramach programu Erasmus +. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 420 000,00 zł. W analizowanym czasie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 18) Zadanie pod nazwą „Szkoła nauczycielem stoi” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim w ramach programu Erasmus + Akcja 1. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 97 900,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 15 472,12 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty udziału nauczycieli w kursach i szkoleniach w Hiszpanii. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 15,80%.
- 19) Zadanie pod nazwą „Pomagamy seniorom. Budowlańcy i informatycy Zespołu Szkół Technicznych na zagranicznych stażach zawodowych”, realizowane przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 484 413,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 102 635,95 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty przeprowadzenia naboru, przygotowania i realizacji wyjazdu uczniów wraz z opiekunami na staż do Niemiec. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 21,19%.
- 20) Zadanie pod nazwą „Nowoczesne pracownie – skutecznym nauczaniem zawodowym w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 3 075 360,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 69 537,00 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wykonania dokumentacji technicznej dla zadania. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego

zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca br. – 2,26%.

- 21) Zadanie pod nazwą „Ośrodek Rozwoju Młodych Kadr” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 3 089 382,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano kwotę 27 726,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano koszty sporządzenia dokumentacji projektowej w celu złożenia wniosku o dofinansowanie oraz dokumentacji niezbędnej do złożenia wniosku aplikacyjnego. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2016 r. – 0,90%.
- 22) Zadanie inwestycyjne dotyczące przystosowania budynku przy ul. Wolności 24 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby realizacji projektu pod nazwą „Mieszkania chronione szansą na lepsze jutro”. Zadanie powyższe realizuje Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 077 607,00 zł, z czego do końca 2016 r. wydatkowano 60 417,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wykonania dokumentacji technicznej. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2016 r. – 5,61%.
- 23) Zadanie inwestycyjne związane z termomodernizacją budynku przy ul. Wolności 24 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby realizacji projektu pod nazwą „Mieszkania chronione szansą na lepsze jutro”. Zadanie powyższe realizuje Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 504 034,00 zł, z czego do końca 2016 r. wydatkowano 37 667,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wykonania dokumentacji technicznej oraz wniosku aplikacyjnego. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2016 r. – 7,47%.
- 24) Zadanie pn. „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków oraz utworzenie BDOT500 i powiatowej bazy GESUT dla obszaru gminy Marklowice”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 559 650,00 zł, z czego do końca 2016 r. wydatkowano 391 755,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym

okresie koszty I etapu zadania – wykonanie operatu oraz założenia inicjalnej bazy GESUT. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2016 r. – 70,00%.

- 25) Zadanie pn. „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków dla obszaru obrębów ewidencyjnych Bełsznica, Bluszczów, Czyżowice, Gorzyce, Gorzyczki, Kamień, Odra, Olza, Rogów, Turza, Uchylsko położonych w jednostce ewidencyjnej Gorzyce”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 383 978,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 230 387,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty sporządzenia operatu technicznego. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2016 r. – 60,00%.
- 26) Porozumienie w sprawie powierzenia Miastu Radlin zadania publicznego w zakresie zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Miasta Radlin, wykonywane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 952 000,00 zł, z czego w analizowanym okresie wydatkowano 416 500,00 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty letniego i zimowego utrzymania dróg, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch, itp. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2016 r. – 43,75%.
- 27) Zadanie w zakresie organizacji publicznego transportu zbiorowego związanego z zapewnieniem powiatowych przewozów pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2010r. o publicznym transporcie zbiorowym. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 3 303 067,21 zł, z czego do końca 2016 r. wydatkowano 3 294 706,21 zł. W ramach realizacji ww. zadania wypłacono rekompensatę za poniesione koszty w związku ze świadczeniem usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2016 r. – 99,75%.
- 28) Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Budowa sali gimnastycznej w Liceum Ogólnokształcącym im. Noblistów Polskich w Rydułtowach”, którego planowany koszt powinien zamknąć się

kwotą 3 500 000,00 zł. Zadanie powyższe koordynuje Wydział Infrastruktury Technicznej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Zadanie nie zostało jeszcze rozpoczęte, ponieważ jego dofinansowanie w ramach programu realizowanego przez Ministerstwo Sportu i Turystyki wynosi tylko 33%. Powiat oczekuje na możliwość ubiegania się o dodatkowe środki w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Brak dofinansowania z powyższego źródła uniemożliwia rozpoczęcie procesu inwestycyjnego.

- 29) Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Budowa sali gimnastycznej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim”, którego planowany koszt powinien zamknąć się kwotą 3 500 000,00 zł. Zadanie powyższe koordynuje Wydział Infrastruktury Technicznej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Zadanie nie zostało jeszcze rozpoczęte, ponieważ jego dofinansowanie w ramach programu realizowanego przez Ministerstwo Sportu i Turystyki wynosi tylko 33%. Powiat oczekuje na możliwość ubiegania się o dodatkowe środki w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Brak dofinansowania z powyższego źródła uniemożliwia rozpoczęcie procesu inwestycyjnego.
- 30) Zadanie związane z modernizacją instalacji elektrycznej w budynku Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 274 713,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 394 836,95 zł. W ramach przyznaných limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie następujące koszty:
- sporządzenie projektu budowlano – wykonawczego w budynku będącym w dyspozycji jednostki
 - modernizację złączy elektrycznych, rozdzielnic głównych w budynku szkoły oraz rozdzielnic I piętra wraz z doprowadzeniem linii WAZ do rozdzielnic piętowych budynku oraz przyłączenie do sieci dystrybucyjnej,
 - modernizacja instalacji elektrycznej pomieszczeń II piętra wraz z nadzorem budowlanym.
- Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2016 r. – 30,97%.
- 31) Zadanie związane z modernizacją łazienek w Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 419 973,00 zł, z czego do końca 2016 r. wydatkowano 1 419 971,99 zł. W ramach przyznaných limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty robót budowlanych, wodnokanalizacyjnych i elektrycznych. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.

- 32) Zadanie pod nazwą „Nowoczesne pracownie artystyczne w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 374 022,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 14 022,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie m.in. koszty wykonania dokumentacji projektowej. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2016 r. – 3,75%.
- 33) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa mostu drogowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej nr 5037S (km7+274) w Godowie”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 40 000,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 34 440,00 zł. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 34) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa chodnika przy ul. Rydułtowskiej w Radlinie na odcinku od nr. 55 do przystanku Reden”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 14 514,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 14 514,00 zł. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 35) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa chodnika w ciągu ul. Wiejskiej w Gogołowej”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 7 250,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 7 250,00 zł. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 36) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa chodnika wraz z odwodnieniem w ciągu ul. Kraszewskiego w Pszowie”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 30 750,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 30 750,00 zł. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 37) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Powstańców w Syryni”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 19 065,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 19 065,00 zł. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 38) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 5028S w Radlinie”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 35 850,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 17 925,00 zł. Opracowanie dokumentacji w trakcie realizacji, zakończenie w roku 2017.

Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2016 r. – 50,00%.

- 39) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa chodnika wraz z odwodnieniem w ciągu ul. 1 Maja w Gołkowicach”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 30 000,00 zł. W analizowanym czasie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 40) Zadanie związane z przebudową i modernizacją Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych przy ul. Kopernika 71 w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 910 270,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 560 269,50zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie m.in. koszty robót budowlanych w budynku D (roboty rozbiórkowe, murowanie ścian, zamurowywanie okien, stolarka ppoż., schody zewnętrzne) oraz częściowe zagospodarowanie terenu (droga pożarowa, brama wjazdowa) – wg harmonogramu rzeczowo-finansowego. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2016 r. – 29,33%.
- 41) Zadanie związane z termomodernizacją budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 026 971,00 zł, z czego do końca 2016 roku wydatkowano 1 026 970,63 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie m.in. koszty ocieplenia stropodachów, wymiany stolarki okiennej i drzwiowej, częściowego ocieplenia ścian zewnętrznych, modernizacji instalacji c.o. itp. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.

XVI. PODSUMOWANIE.

Analiza wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2016 roku pozwala na dokonanie następującego podsumowania:

- 1) Plan dochodów budżetu powiatu na 2016 rok skonstruowano z uwzględnieniem, wynikającego z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, podziału na źródła dochodów, w tym na dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa, subwencję ogólną i dochody własne oraz z wyszczególnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Plan dochodów majątkowych wyniósł, według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku 6 945 606,00 zł, natomiast wykonanie 6 171 687,08 zł (88,86% planu). Podobnie, jak w budżecie na 2015 rok, dochody o charakterze

inwestycyjnym stanowiły znaczącą pozycję w budżecie powiatu, nadal jednak zdecydowana większość dochodów to dochody bieżące, których plan w analizowanym okresie wyniósł 135 915 344,15 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 135 584 711,91 zł (99,76% planu).

- 2) W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2015 roku odnotowano zwiększenie planu dochodów zamykające się kwotą 2 426 698,03 zł (1,73%), natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 1 413 354,27 zł (1,01%).
- 3) Kolejny rok z rzędu odnotowano wzrost dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, który zamknął się kwotą 78 472,00zł (wzrost o 2,17%). Można postawić tezę o rysującej się stałej tendencji wzrostowej w zakresie wykonania dochodu z tyt. podatku PIT, przy czym tendencja ta charakteryzuje się malejącą dynamiką wzrostu, a wzrost jaki odnotowano na koniec 2016 roku był najniższy od 2010 roku i to zarówno w wartościach względnych jak i bezwzględnych. I tak:
 - na koniec 2015 roku odnotowano wzrost w stosunku do końca 2014 roku o kwotę 2 119 477,00 zł, tj. o 6,18%,
 - na koniec 2014 roku odnotowano wzrost w stosunku do końca 2013 roku o kwotę 3 615 254,00 zł, tj. o 11,79%,
 - na koniec 2013 roku odnotowano wzrost w stosunku do końca 2012 roku o kwotę 2 088 515,00 zł, tj. o 7,31%,
 - na koniec 2012 roku odnotowano wzrost w stosunku do końca 2011 roku o kwotę 1 505 321,00 zł, tj. o 5,56%,
 - na koniec 2011 roku odnotowano wzrost w stosunku do końca 2010 roku o kwotę 3 505 927,00 zł, tj. 14,88%
- 4) Zawarty w konstytucji, jak i w ustawie o dochodach j.s.t. normatywny podział dochodów na subwencję, dotacje z budżetu państwa oraz dochody własne nie obejmuje wszystkich źródeł dochodów, występujących w szeroko rozumianej gospodarce budżetowej. Stąd też istnieje konieczność wyodrębnienia kolejnej grupy dochodów obejmującej te źródła dochodów, których nie można zakwalifikować do wyżej wymienionych źródeł „normatywnych”. Zalicza się do niej w szczególności środki przeznaczone na finansowanie programów realizowanych z udziałem funduszy zagranicznych niespełniające przesłanek do uznania ich za dotacje, odszkodowania wypłacone przez jednostki organizacyjne sektora górniczego, czy też środki finansowe, które wpłynęły do budżetu powiatu tytułem rozliczenia projektów realizowanych przez powiat w latach ubiegłych. Należy podkreślić, iż ta forma prezentacji danych w zakresie dochodów ma charakter jedynie porządkowy, nie normatywny i w sumie można by uznać tego typu środki finansowe, jako podgrupę dochodów własnych powiatu. W 2016 roku dochody z powyższych tytułów zamknęły się kwotą 1 741 134,05 zł, co stanowiło 70,29% planu wynoszącego 2 477 106,00 zł.
- 5) Oparcie przez zarząd powiatu konstrukcji planu dochodów na 2016 rok na ostrożnych (konserwatywnych) założeniach okazało się w konsekwencji słuszne, 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...” (*W. Misiąg, Planowanie budżetowe w samorządach, Municipium SA Warszawa 2005, str. 83*).

- 6) Plan wydatków budżetu powiatu w analizowanym okresie zdominowany był przez wydatki o charakterze bieżącym. Stanowiły one 88,37% planu i 88,46% wykonania wydatków ogółem. Na powyższy cel przeznaczono w 2016 roku środki finansowe w wysokości 122 759 773,46 zł, co stanowiło 93,94% planu wynoszącego 130 672 021,15 zł. Charakterystyczną cechą budżetu powiatu jest również wysoki udział wydatków przeznaczonych na pokrycie zobowiązań związanych z zatrudnianiem pracowników wynoszący 55,48% planu i 58,38% wykonania wydatków ogółem. Wydatki zaliczane do wynagrodzeń i pochodnych zamknęły się w 2016 roku kwotą 81 012 000,31 zł, co stanowiło 98,75% planu wynoszącego 82 037 349,00 zł.
- 7) W analizowanym okresie odnotowano, licząc rok do roku wzrost planu wydatków zamykający się kwotą 540 931,03 zł (0,37%), natomiast wykonanie wydatków było niższe o kwotę 1 982 295,37 zł (1,41%). Na taki obraz planu i wykonania wydatków w analizowanym okresie złożyło się niższe o kwotę 4 141 944,18 zł od odnotowanego na koniec 2015 roku wykonanie wydatków bieżących i jednocześnie wyższe w analizowanym okresie o kwotę 2 159 648,81 zł wykonanie wydatków o charakterze inwestycyjnym. Spadkowi wydatków bieżących towarzyszy również znaczące, bo zamykające się kwota 2 194 160,00 zł obniżenie części oświatowej subwencji ogólnej.
- 8) Podobnie, jak w latach ubiegłych, również w pierwszym półroczu 2016 roku odnotowano relatywnie niskie wykonanie wydatków o charakterze remontowym i inwestycyjnym według stanu na koniec pierwszego półrocza. Należy podkreślić, iż dynamika wykonania wydatków tego rodzaju wzrasta w kolejnych kwartałach roku budżetowego osiągając na koniec roku wielkości zbliżone do limitów ustalonych w budżecie. Wykonane wydatki remontowe wyniosły według stanu na koniec czerwca 338 127,24 zł, co stanowiło 17,83% planu wynoszącego 1 896 528,00 zł, natomiast wydatki inwestycyjne 951 201,03 zł, co stanowiło 4,72% planu wynoszącego 20 141 797,00 zł. Na koniec roku budżetowego wykonanie wydatków remontowych wyniosło już 1 894 453,32 zł, tj. 87,27% planu wynoszącego 2 170 863,00 zł, natomiast wydatków inwestycyjnych 16 014 596,89 zł, tj. 93,12% planu wynoszącego 17 198 422,00 zł. Skokowy wzrost wykonania wydatków remontowych i inwestycyjnych w trzecim i czwartym kwartale roku budżetowego należy uznać za prawidłowość podyktowaną charakterem realizowanych zobowiązań budżetowych.

- 9) Po latach wzrostów w roku budżetowym 2016 odnotowano znaczący spadek kwot dotacji przekazywanych z budżetu na wykonywanie zadań bieżących powiatu, który zamknął się w analizowanym okresie kwotą 2 827 987,70 zł (26,34%).
- 10) Należy zauważyć, iż w stosunku do końca 2015 roku odnotowano wzrost, zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, który zamknął się kwotą 1 709 034,32 zł, tj. o 11,09%. W dalszym ciągu normatywne wskaźniki zadłużenia powiatu utrzymują się na bezpiecznym poziomie.
- 11) Gospodarka pozabudżetowa występuje w powiecie jedynie w formach zakładu budżetowego oraz rachunków dochodów jednostek organizacyjnych oświaty. W skali budżetu są to jednakże operacje mające mniejszą wagę i na ww. rachunkach zgromadzono w 2016 r roku kwotę 194 573,52 zł, z czego wydatkowano w analizowanym czasie kwotę 194 573,59 zł. Znacznie większe przepływy finansowe wystąpiły w przypadku zakładu budżetowego, którego przychody wyniosły w analizowanym okresie 1 621 813,45 zł, a koszty 1 582 426,82 zł.

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU
DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU W 2016 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI
DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2016 rok po zmianach	Wykonanie za 2016 rok	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	142 860 950,15	141 756 398,99	99,23
600		Transport i łączność	7 208 065,00	6 765 603,47	93,86
	60004	Lokalny transport zbiorowy	1 064 880,00	1 062 014,34	99,73
	60014	Drogi publiczne powiatowe	6 143 185,00	5 703 589,13	92,84
700		Gospodarka mieszkaniowa	2 976 805,31	3 131 504,83	105,20
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 036 805,31	1 106 804,41	106,75
	70095	Pozostała działalność	1 940 000,00	2 024 700,42	104,37
710		Działalność usługowa	1 966 216,00	1 959 288,87	99,65
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 361 906,00	1 354 617,38	99,46
	71015	Nadzór budowlany	604 310,00	604 671,49	100,06
750		Administracja publiczna	3 893 762,00	4 197 593,06	107,80
	75011	Urzędy wojewódzkie	185 625,00	185 356,41	99,86
	75020	Starostwa powiatowe	3 433 247,00	3 767 376,59	109,73
	75045	Kwalifikacja wojskowa	37 000,00	36 374,20	98,31
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	0,00	78,54	0,00
	75095	Pozostała działalność	237 890,00	208 407,32	87,61
752		Obrona narodowa	600,00	580,09	96,68
	75212	Pozostałe wydatki obronne	600,00	580,09	96,68
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 373 852,00	7 373 350,39	99,99
	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	105 500,00	105 500,00	100,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	7 253 457,00	7 252 955,68	99,99
	75414	Obrona cywilna	5 300,00	5 300,00	100,00
	75421	Zarządzanie kryzysowe	9 595,00	9 594,71	99,99
755		Wymiar sprawiedliwości	370 800,00	366 590,22	98,86
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	370 800,00	366 590,22	98,86
756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	36 756 869,00	37 553 009,76	102,17
	75622	Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	36 756 869,00	37 553 009,76	102,17

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2016 rok po zmianach	Wykonanie za 2016 rok	% wykon. planu
758		Różne rozliczenia	56 649 574,00	56 730 043,19	100,14
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	54 167 725,00	54 167 725,00	100,00
	75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	45 814,00	45 814,00	100,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	795 348,00	875 817,19	110,12
	75832	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	1 640 687,00	1 640 687,00	100,00
801		Oświata i wychowanie	2 214 912,84	1 483 925,75	67,00
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	23 737,06	23 342,40	98,34
	80111	Gimnazja specjalne	14 902,02	13 233,43	88,80
	80120	Licea ogólnokształcące	139 690,00	159 429,38	114,13
	80130	Szkoły zawodowe	1 661 529,00	1 147 159,22	69,04
	80132	Szkoły artystyczne	7 499,76	6 608,71	88,12
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	61 000,00	40 213,20	65,92
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	93 174,00	90 397,01	97,02
	80195	Pozostała działalność	213 381,00	3 542,40	1,66
851		Ochrona zdrowia	3 395 781,00	3 352 803,09	98,73
	85141	Ratownictwo medyczne	400 000,00	400 000,00	100,00
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 995 781,00	2 952 802,90	98,57
	85195	Pozostała działalność	0,00	0,19	0,00
852		Pomoc społeczna	17 179 805,00	16 565 477,92	96,42
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	803 491,00	949 270,17	118,14
	85202	Domy pomocy społecznej	10 868 960,00	10 970 487,99	100,93
	85203	Ośrodki wsparcia	989 990,00	989 834,96	99,98
	85204	Rodziny zastępcze	2 071 711,00	2 120 552,29	102,36
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	429 730,00	429 439,01	99,93
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	32 719,00	35 107,21	107,30
	85295	Pozostała działalność	1 983 204,00	1 070 786,29	53,99
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 818 357,00	1 172 249,37	64,47
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	230 418,00	230 127,46	99,87
	85322	Fundusz Pracy	628 500,00	628 500,00	100,00
	85324	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	311 193,00	308 973,56	99,29
	85333	Powiatowe urzędy pracy	648 246,00	4 648,35	0,72

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2016 rok po zmianach	Wykonanie za 2016 rok	% wykon. planu
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	127 000,00	153 191,65	120,62
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	88 000,00	100 981,98	114,75
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	0,00	415,58	0,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	39 000,00	51 794,09	132,81
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	928 551,00	949 131,55	102,22
	90006	Ochrona gleby i wód podziemnych	0,00	242,85	0,00
	90011	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	111 024,00	111 024,00	100,00
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	817 527,00	837 647,70	102,46
	90095	Pozostała działalność	0,00	217,00	0,00
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	740,35	0,00
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	0,00	740,35	0,00
926		Kultura fizyczna	0,00	1 315,43	0,00
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	0,00	1 315,43	0,00

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU
WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU W 2016 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI
DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2016 rok po zmianach	Wykonanie za 2016 rok	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	147 870 443,15	138 774 370,35	93,85
020		Leśnictwo	44 692,00	33 674,44	75,35
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	44 692,00	33 674,44	75,35
600		Transport i łączność	17 922 103,00	16 520 445,38	92,18
	60004	Lokalny transport zbiorowy	1 224 110,00	1 215 639,00	99,31
	60014	Drogi publiczne powiatowe	15 864 993,00	14 478 041,57	91,26
	60016	Drogi publiczne gminne	833 000,00	826 764,81	99,25
630		Turystyka	36 375,00	36 356,17	99,95
	63095	Pozostała działalność	36 375,00	36 356,17	99,95
700		Gospodarka mieszkaniowa	3 065 790,31	2 869 430,20	93,60
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	976 333,31	896 745,48	91,85
	70095	Pozostała działalność	2 089 457,00	1 972 684,72	94,41
710		Działalność usługowa	3 079 487,00	2 765 882,22	89,82
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2 475 427,00	2 161 869,93	87,33
	71015	Nadzór budowlany	604 060,00	604 012,29	99,99
750		Administracja publiczna	17 101 589,00	16 199 861,68	94,73
	75011	Urzędy wojewódzkie	1 353 769,00	1 331 227,93	98,33
	75019	Rady powiatów	570 500,00	484 691,99	84,96
	75020	Starostwa powiatowe	14 144 163,00	13 491 087,22	95,38
	75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	400 000,00	400 000,00	100,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	37 000,00	36 374,20	98,31
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	147 564,00	147 544,87	99,99
	75095	Pozostała działalność	448 593,00	308 935,47	68,87
752		Obrona narodowa	600,00	580,09	96,68
	75212	Pozostałe wydatki obronne	600,00	580,09	96,68
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 488 802,00	7 479 228,64	99,87
	75404	Komendy wojewódzkie Policji	35 000,00	30 596,25	87,42
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	7 363 907,00	7 363 453,36	99,99
	75414	Obrona cywilna	5 300,00	5 300,00	100,00
	75421	Zarządzanie kryzysowe	84 595,00	79 879,03	94,43
755		Wymiar sprawiedliwości	370 800,00	366 590,22	98,86
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	370 800,00	366 590,22	98,86

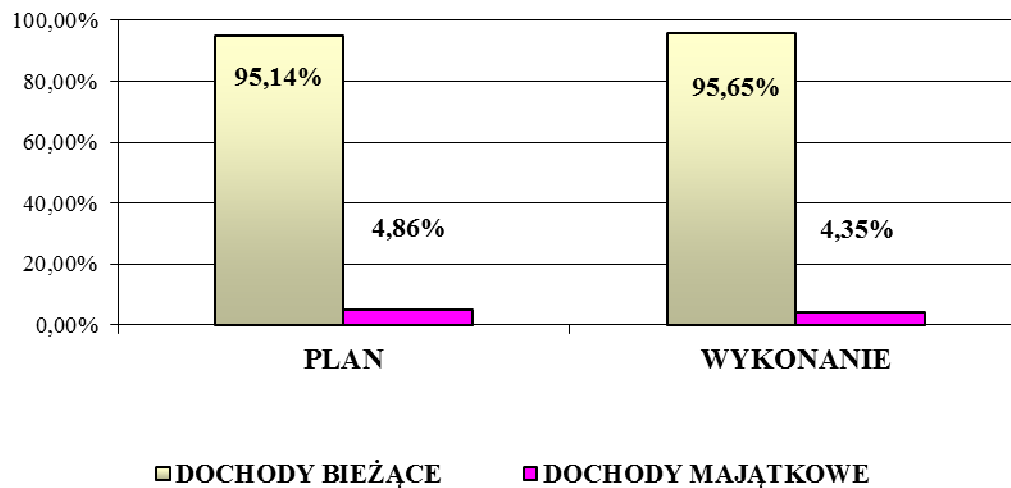
Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2016 rok po zmianach	Wykonanie za 2016 rok	% wykon. planu
757		Obsługa długu publicznego	821 000,00	370 915,27	45,18
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	500 000,00	370 915,27	74,18
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	321 000,00	0,00	0,00
758		Różne rozliczenia	1 161 792,00	10 641,25	0,92
	75814	Różne rozliczenia finansowe	885 385,00	10 641,25	1,20
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	276 407,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	53 680 660,84	51 620 538,12	96,16
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	3 844 606,06	3 837 950,19	99,83
	80111	Gimnazja specjalne	1 309 702,02	1 308 014,07	99,87
	80120	Licea ogólnokształcące	11 262 302,00	11 039 107,64	98,02
	80130	Szkoły zawodowe	24 698 389,00	24 032 104,45	97,30
	80132	Szkoły artystyczne	793 078,76	792 127,44	99,88
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	2 053 700,00	2 053 662,48	99,99
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	3 947 563,00	3 684 093,35	93,33
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	800 804,00	797 011,92	99,53
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	179 106,00	146 032,88	81,53
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	1 827 679,00	1 762 211,43	96,42
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	1 995 232,00	1 626 527,85	81,52
	80195	Pozostała działalność	968 499,00	541 694,42	55,93
851		Ochrona zdrowia	4 077 781,00	3 998 615,96	98,06
	85111	Szpitala ogólne	670 000,00	640 813,06	95,64
	85141	Ratownictwo medyczne	400 000,00	400 000,00	100,00
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 995 781,00	2 952 802,90	98,57
	85195	Pozostała działalność	12 000,00	5 000,00	41,67

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2016 rok po zmianach	Wykonanie za 2016 rok	% wykon. planu
852		Pomoc społeczna	25 751 520,00	24 166 230,01	93,84
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	3 601 652,00	3 258 256,35	90,47
	85202	Domy pomocy społecznej	11 525 663,00	11 474 863,17	99,56
	85203	Ośrodki wsparcia	990 660,00	990 623,85	99,99
	85204	Rodziny zastępcze	5 987 711,00	5 766 837,95	96,31
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	472 230,00	470 417,04	99,62
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	998 325,00	954 193,78	95,58
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	37 115,00	36 001,28	97,00
	85295	Pozostała działalność	2 138 164,00	1 215 036,59	56,83
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 751 354,00	3 964 391,90	83,44
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	354 692,00	352 471,30	99,37
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	437 510,00	302 305,90	69,10
	85333	Powiatowe urzędy pracy	3 959 152,00	3 309 614,70	83,59
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	6 401 742,00	6 399 719,74	99,97
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	862 750,00	862 700,71	99,99
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	229 000,00	228 999,40	99,99
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 996 969,00	1 996 924,24	99,99
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	781 282,00	781 069,93	99,97
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	2 483 537,00	2 483 458,96	99,99
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	32 591,00	30 953,50	94,98
	85495	Pozostała działalność	15 613,00	15 613,00	100,00
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 736 330,00	1 660 672,66	95,64
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	26 713,00	26 713,00	100,00
	90002	Gospodarka odpadami	70 000,00	22 224,21	31,75
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	1 293 812,00	1 293 699,56	99,99
	90095	Pozostała działalność	345 805,00	318 035,89	91,97

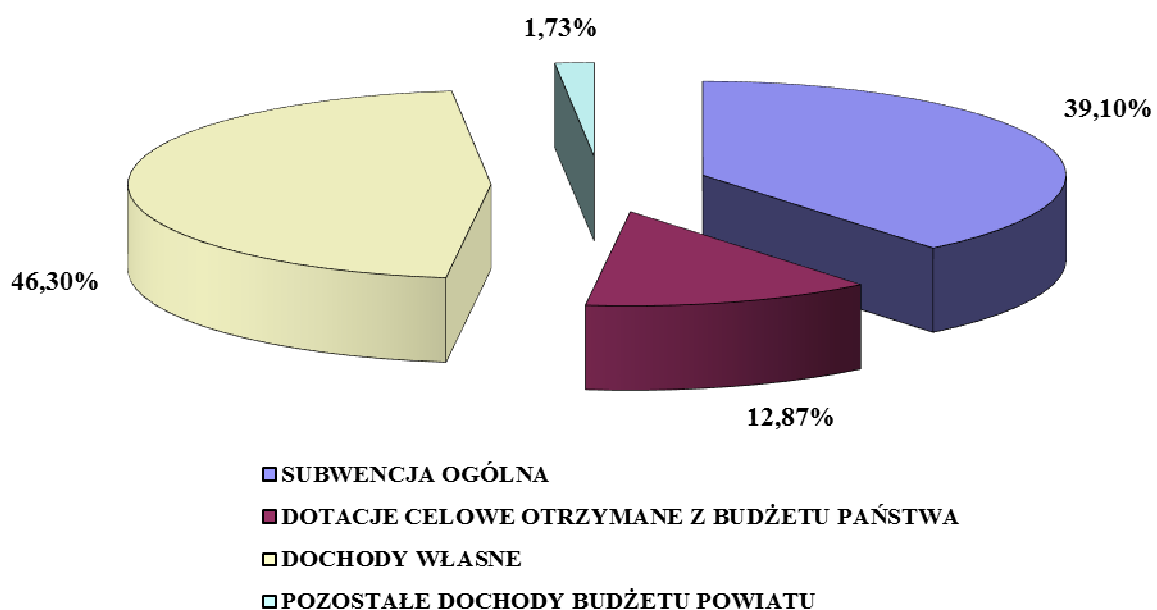
Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2016 rok po zmianach	Wykonanie za 2016 rok	% wykon. planu
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	248 000,00	214 421,33	86,46
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	103 000,00	69 421,33	67,40
	92116	Biblioteki	145 000,00	145 000,00	100,00
926		Kultura fizyczna	130 025,00	96 175,07	73,97
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	130 025,00	96 175,07	73,97

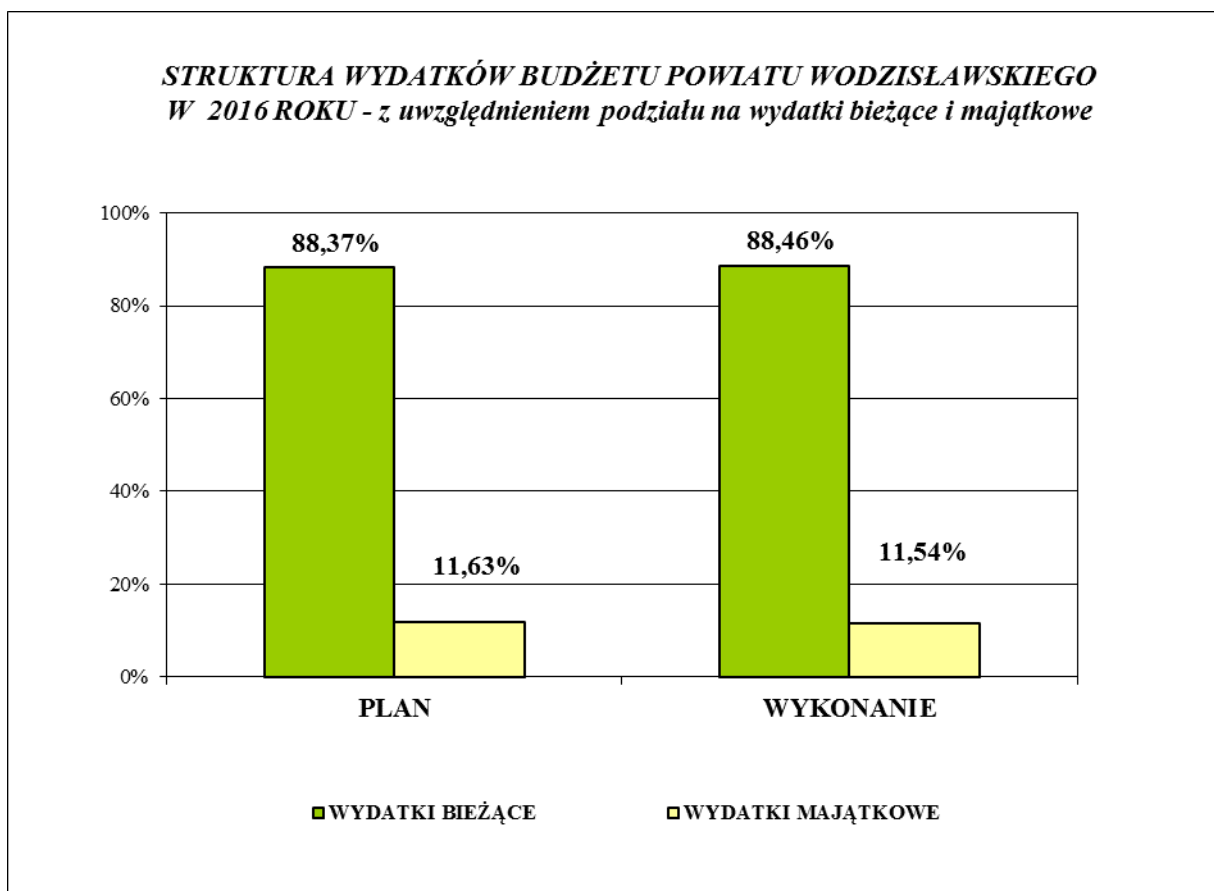
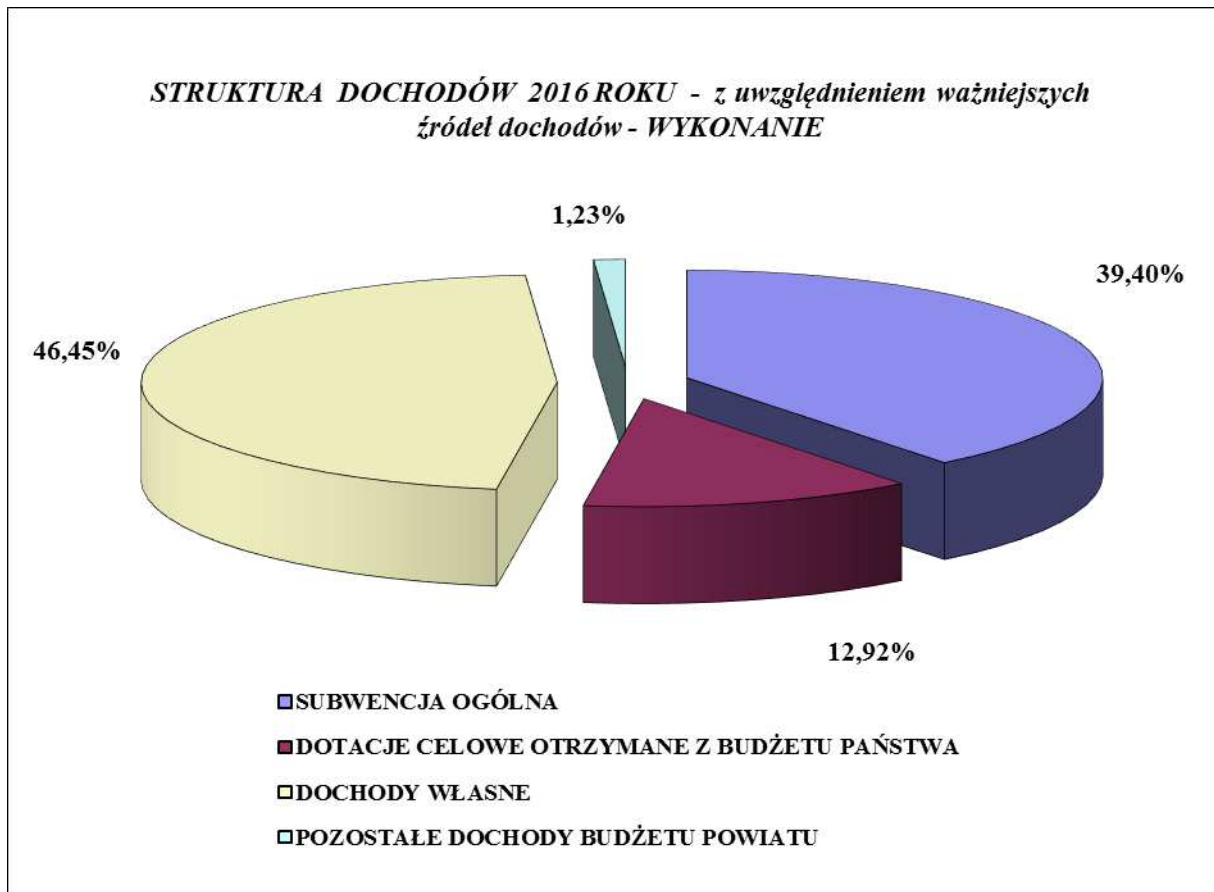
GRAFICZNE ZESTAWIENIE OBRAZUJĄCE STOPIEŃ WYKONANIA BUDŻETU POWIATU W 2016 ROKU

STRUKTURA DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2016 ROKU - z uwzględnieniem podziału na dochody bieżące i majątkowe

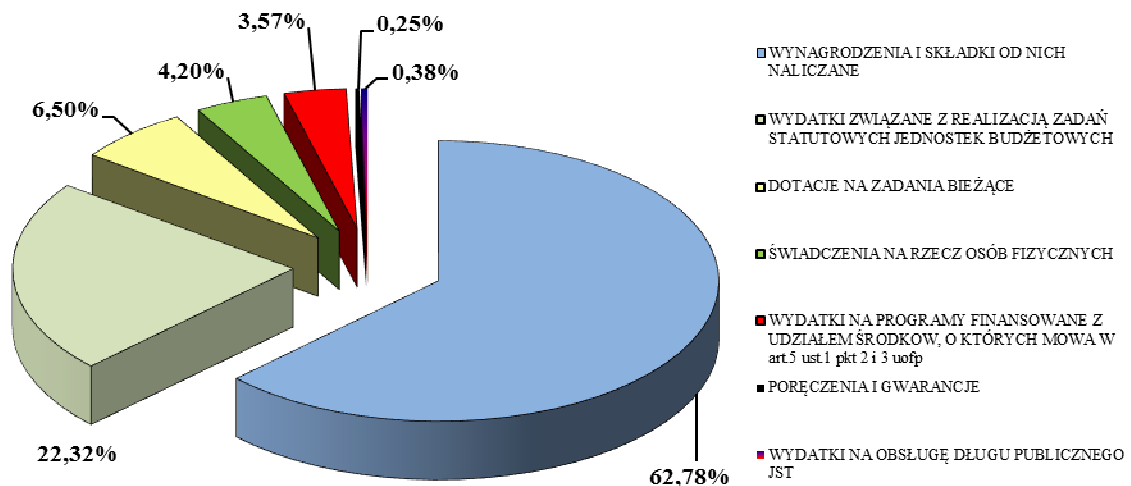


STRUKTURA DOCHODÓW W 2016 ROKU - z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów - PLAN





STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2016 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - PLAN



STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2016 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - WYKONANIE

