



DZIENNIK URZĘDOWY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 23 lipca 2025 r.

Poz. 4644

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO

z dnia 26 marca 2025 r.

w sprawie wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2024 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 2019, poz. 1461), przedkładam sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2024 rok.

Starosta Wodzisławski

Leszek Bizoń

**SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA BUDŻETU
POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
ZA 2024 ROK**

**ZARZĄD POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
26.03.2025 roku**

SPIS TREŚCI:

I.	Wprowadzenie	strona:	4
	Wstępna informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2024 roku, z wyszczególnieniem danych dotyczących wykonania planów przychodów i rozchodów budżetowych.	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 2024 roku.	strona:	11
III.	Wstępna analiza wykonania planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2024 roku.	strona:	14
IV.	Subwencja ogólna oraz dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.	strona:	18
V.	Dochody własne budżetu Powiatu Wodzisławskiego.	strona:	29
VI.	Pozostałe dochody budżetu powiatu.	strona:	48
VII.	Dochody, których źródłem finansowania były dotacje i środki przekazywane do budżetu powiatu przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych.	strona:	50
VIII.	Wstępna analiza wykonania wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2024 roku.	strona:	53
IX.	Wydatki bieżące.	strona:	57
X.	Wydatki remontowe.	strona:	71
XI.	Wydatki majątkowe.	strona:	80
XII.	Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2024.	strona:	88
XIII.	Wynik budżetu Powiatu Wodzisławskiego według stanu odnotowanego na koniec 2024 roku.	strona:	90
XIV.	Wydzielone rachunki dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, plan finansowy powiatowego zakładu budżetowego – gospodarka pozabudżetowa.	strona:	92
XV.	Informacja w zakresie stopnia zaawansowania programów wieloletnich	Strona:	95
XVI.	Podsumowanie.	strona:	107

Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu dochodów budżetu powiatu w 2024 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona:	110
--	---------	------------

Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu wydatków budżetu powiatu 2024 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona:	114
--	---------	------------

Graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu w 2024 roku.	strona:	119
--	---------	------------

WPROWADZENIE

Jedną z podstawowych zasad obowiązujących w sektorze finansów publicznych jest zasada jawności, stanowiąca gwarancję realizacji zawartego w konstytucji prawa do informacji o działalności organów władzy publicznej, a także osób pełniących funkcje publiczne (*M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESCOM Sp. z o.o., Wrocław 2010, str. 90*). Zasada ta znajduje swój konkretny wymiar w normach regulujących system finansów publicznych. Stosownie do treści art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku, poz. 1530 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o finansach publicznych*), gospodarka środkami publicznymi jest jawna, co oznacza możliwość szerokiego dostępu społeczności do informacji związanych z gromadzeniem oraz rozdysponowaniem tychże środków. Z tego też powodu, na jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, a w szczególności na 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 kilkanaście różnego rodzaju sprawozdań, wśród których można wymienić:

- 1) sprawozdania finansowe, takie jak bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa,
- 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) sprawozdanie tzw. opisowe sporządzane po zakończeniu roku budżetowego.

Obowiązek sporządzania przez organ wykonawczy sprawozdań opisowych z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przewidują normy prawne zawarte w ustawie o finansach publicznych, w rozdziale 5 występującym pod nazwą *Tryb zatwierdzania wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego*. Z treści norm prawnych regulujących ww. problematykę wynika, iż sprawozdanie sporządzane za poprzedni rok budżetowy powinno zawierać przede wszystkim zestawienie dochodów i wydatków budżetu j.s.t. w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, z czego wynika iż po pierwsze „...sprawozdanie roczne musi uwzględniać stan wykonania budżetu na 31 grudnia. Po drugie, szczegółowość sprawozdania nie może być mniejsza niż wynikająca z uchwały budżetowej....” (*prac. zbior. pod redakcją Z. Ofiarskiego, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, Wolters Kluwer 2019, str. 1426*).

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu nie jest sporządzane bezpośrednio na podstawie prowadzonych w jednostce ksiąg rachunkowych i pełni raczej funkcję uzupełniającą, stanowiąc swoistego rodzaju komentarz do danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz

sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, które są opracowywane zgodnie z zasadami wynikającymi z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

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 2024 rok obejmuje swym zakresem przedmiotowym również 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 tzw. gospodarki pozabudżetowej. Sprawozdanie roczne przedkłada się w terminie określonym w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych również organowi nadzoru finansowego, 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.

Informację o stanie mienia powiatu przedkłada się łącznie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu powiatu. Biorąc pod uwagę treść art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych można stwierdzić, iż w ustawie o finansach publicznych brak jest jednak 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.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2024 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 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 dochody o charakterze majątkowym i dochody o charakterze bieżącym.
- 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 2024 roku.
- 3) Analizę wykonania planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego, z uwzględnieniem kryterium rodzajowego podziału wydatków na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową.
- 4) Analizę wyniku budżetu powiatu, według stanu na koniec 2024 roku.
- 5) Analizę wykonania planów finansowych w zakresie tzw. gospodarki pozabudżetowej, obejmującą wydzielone rachunki dochodów powiatowych jednostek budżetowych wykonujących zadania w zakresie edukacji oraz analizę wykonania planu finansowego powiatowego zakładu budżetowego.
- 6) Podsumowanie.

Ponadto w sprawozdaniu z 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 2024 ROKU, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM DANYCH DOTYCZĄCYCH WYKONANIA PLANÓW PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW BUDŻETOWYCH

Budżet Powiatu Wodzisławskiego na 2024 rok został przyjęty Uchwałą Nr LVI/560/2023 Rady Powiatu Wodzisławskiego, z dnia 19 grudnia 2023 roku. Uchwała w sprawie budżetu została opublikowana w dniu 28 grudnia 2023 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego, pod pozycją 10168. Obowiązek publikacji uchwały budżetowej wynika wprost z treści art. 61 pkt 2

ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (*tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku, poz. 107, z późn. zm, zwanej dalej ustawą o samorządzie powiatowym*) stanowiącego istotną, normatywną gwarancję zasady jawności gospodarki finansowej powiatu.

W uchwalonym na 2024 rok budżecie powiatu ustalono w szczególności:

- | | |
|--|-------------------|
| 1) planowaną kwotę dochodów w wysokości: | 264 381 092,00 zł |
| 2) planowaną kwotę wydatków w wysokości: | 271 663 282,00 zł |
| 3) planowaną kwotę przychodów w wysokości: | 10 640 102,00 zł |
| 4) planowaną kwotę rozchodów w wysokości: | 3 357 912,00 zł |

Charakterystyczną cechą uchwalonego na 2024 r. budżetu powiatu był fakt, przyjęcia konstrukcji tegoż budżetu z deficytem w wysokości 7 282 190,00 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 tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

Przychody to niejednolite i uzupełniające źródło finansowania wydatków jednostek samorządu terytorialnego obejmujące swym zakresem przedmiotowym 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, wynikające 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 odnotowanego na koniec 2024 roku wyniosło 27 746 074,00 zł, co stanowiło 109,88% planu wynoszącego 25 250 293,47 zł. Biorąc pod uwagę poszczególne źródła przychodów składające się na ww. kwotę, wykonanie tej części budżetu powiatu przedstawia się w następujący sposób:

1. sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat (art.217 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – 9 000 000,00 zł (100,00% planu),
2. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 17 128 804,56 zł, co stanowiło 117,43% planu wynoszącego 14 586 434,77 zł,
3. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, otrzymane w latach ubiegłych *a konto* pokrycia wydatków w latach następnych – 1 555 781,44 zł, co stanowiło 103,90% planu wynoszącego 1 497 370,70 zł,
4. środki pochodzące ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu powiatu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych – 61 488,00 zł, co stanowiło 36,93% planu wynoszącego 166 488,00 zł.

W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2023 roku plan przychodów był niższy o kwotę 7 134 437,31 zł, tj. o 22,03%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 8 362 893,27 zł, tj. o 23,16%.

Odrębną w stosunku do wydatków kategorię obciążeń budżetowych stanowią rozchody. Zgodnie z treścią art. 6 ust. 2 ustawy o finansach publicznych do rozchodów zalicza się:

1. spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek,
2. wykup papierów wartościowych,
3. udzielone pożyczki i kredyty,
4. płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa,
5. inne operacje związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością,
6. płatności związane z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych.

Rozchody, podobnie jak wydatki stanowią obciążenie budżetu powiatu, „... natomiast ich rozróżnienie opiera się na kryterium ekonomicznym. Wydatki należy wiązać z redystrybucją definitywną (np. zapłata za towary lub usługi, wypłata wynagrodzeń). Rozchody są związane z czasowym transferem środków. Rozchody publiczne wynikają z konieczności realizacji zobowiązań zaciągniętych uprzednio przez jednostkę zaliczaną do sektora finansów publicznych (np. spłata pożyczki) albo wykonania obowiązków umownych polegających na udostępnieniu publicznych zasobów finansowych innym podmiotom (np. udzielenie pożyczki). Wydatki publiczne mają charakter ostateczny, czyli bezzwrotny, a rozchody publiczne cechuje zwrotny charakter płatności...”. (*Ustawa o finansach publicznych komentarz, red. naukowa Z. Ofiarski, Wolters Kluwer, Warszawa 2019 rok, str. 115-116*).

Według stanu odnotowanego na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie rozchodów wyniosło 9 707 912,00 zł, co stanowiło 100,00% planu, z tego:

- 1) 1 328 876,00 zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych kredytów,
- 2) 329 036,00 zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych pożyczek,
- 3) 1 700 000,00 zł przypadło na wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat,
- 4) 1 890 000,00 zł przypadło na pożyczki udzielone z budżetu Szpitalowi Powiatowemu w Wodzisławiu Śląskim,
- 5) 4 460 000,00 zł przypadło na środki finansowe przeznaczone na założenie lokaty terminowej z okresem zapadalności przekraczający rok budżetowy.

Znaczącą pozycję w budżecie w zakresie rozchodów stanowią środki finansowe zabezpieczone tytułem pokrycia kosztów wykonywania zadań powiatu środkami o charakterze zwrotnym. Biorąc pod uwagę fakt zaciągnięcia przez powiat wieloletnich zobowiązań o charakterze finansowym rokrocznie powstaje konieczność zabezpieczenia środków finansowych przeznaczonych na spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych przez jednostkę papierów

wartościowych. Dlatego też w trakcie prac planistycznych nad budżetem na 2024 rok przeznaczono na rozchody kwotę 3 357 912,00 zł. Taki też limit znalazł się już w uchwalonym na 2024 rok budżecie powiatu. Podział ww. limitu rozchodów według tytułów dłużnych, uwzględniający informację o zadaniach finansowanych ze źródeł o charakterze zwrotnym przedstawiał się w następujący sposób:

1. 22 016,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 220 193,00 zł zaciągniętej w dniu 19.11.2013 r w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim.
2. 186 036,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 1 860 379,89 zł zaciągniętego w dniu 29.05.2014 r w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu.
3. 16 836,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 168 371,00 zł zaciągniętej w dniu 22.09.2014 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu Śl. na Os. XXX - lecia 60.
4. 404 580,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 4 045 901,07 zł zaciągniętego w dniu 11.06.2015 r. w Banku ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
5. 59 536,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 595 337,00 zł zaciągniętej w dniu 22.09.2015 r w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23.
6. 313 560,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 3 135 750,91 zł zaciągniętego w dniu 19.04.2016 r w Banku ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
7. 187 200,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 1 870 000,00 zł zaciągniętego w dniu 19.08.2016 r w Banku Spółdzielczym w Żorach, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu.
8. 79 508,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 795 069,00 zł zaciągniętej w dniu 23.10.2017 r w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. 26 Marca 164 w Wodzisławiu Śląskim.
9. 75 760,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 738 692,00 zł zaciągniętej w dniu 24.04.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Zespołu Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim.

10. 41 212,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 412 112,00 zł zaciągniętej w dniu 05.07.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Leszka 10 w Wodzisławiu Śląskim.
11. 21 128,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 211 247,00 zł zaciągniętej w dniu 12.12.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Strażackiej 1 w Gołkowicach.
12. 13 040,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 130 369,00 zł zaciągniętej w dniu 18.01.2019 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Młodzieżowej w Wodzisławiu Śląskim.
13. 1 000 000,00 zł przypada na wykup wyemitowanych przez powiat papierów wartościowych w wysokości 20 000 000,00 zł na podstawie umowy zawartej w dniu 31.03.2017 roku z Bankiem PKO BP S.A. celem pokrycia planowanego deficytu budżetowego.
14. 500 000,00 zł przypada na wykup wyemitowanych przez powiat papierów wartościowych w wysokości 5 000 000,00 zł na podstawie umowy zawartej w dniu 23.07.2018 roku z Bankiem PKO BP S.A. celem pokrycia planowanego deficytu budżetowego.
15. 237 500,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 2 000 000,00 zł zaciągniętego w dniu 06.10.2021 roku zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju w związku z koniecznością pokrycia deficytu budżetowego oraz spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań o charakterze zwrotnym.
16. 200 000,00 zł przypada na wykup wyemitowanych przez powiat papierów wartościowych w wysokości 5 000 000,00 zł na podstawie umowy zawartej w dniu 18.06.2019 roku z Bankiem Pekao S.A. z siedzibą w Warszawie celem pokrycia planowanego deficytu budżetowego.

Plan rozchodów w powyższym zakresie został wykonany w 100,00%.

W toku wykonywania budżetu plany dochodów i wydatków ulegały zmianom i ostatecznie, według stanu na koniec 2024 roku zamknęły się:

- | | |
|-----------------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów kwotą | 289 546 278,00 zł |
| – po stronie wydatków kwotą | 305 073 659,47 zł |

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

- | | |
|---|-------------------|
| – wykonane dochody budżetowe zamknęły się kwotą | 290 521 806,64 zł |
| co stanowiło 100,34% planu dochodów ogółem, | |
| – wykonane wydatki budżetowe zamknęły się kwotą | 281 295 588,22 zł |
| co stanowiło 92,21% 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 2024 ROKU

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

- zwiększenie planu dochodów o kwotę 25 165 186,00 zł,
- zwiększenie planu wydatków o kwotę 33 410 377,47 zł.

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

- 1) Zwiększenie subwencji ogólnej z budżetu państwa (paragraf 2920) łącznie o kwotę: 19 191 947,00 zł
- 2) Zwiększeniem środków z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy (paragraf 2100 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 2 157 882,75 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: 4 324 620,02 zł
- 4) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (paragraf 2120 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 138 104,00 zł
- 5) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (paragraf 2130 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 1 945 623,01 zł
- 6) Zmniejszeniem środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 2170 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: -1 679 799,55 zł

- | | | |
|-----|--|------------------|
| 7) | 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: | 13 297,25 zł |
| 8) | Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 2440 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | 149 000,00 zł |
| 9) | Zwiększeniem środków z Funduszu Pracy otrzymanych na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw (paragraf 2690 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | 933 622,30 zł |
| 10) | Zwiększeniem planu w zakresie środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatów pozyskanych z innych źródeł (paragrafy 2700 do 2709 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | 1 185 035,30 zł |
| 11) | Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | 690 675,00 zł |
| 12) | Zwiększeniem planu z tytułu wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności niewykorzystanych (paragrafy 2910/2917, 2950/2957 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | 3 090,00 zł |
| 13) | Zwiększeniem środków na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (paragraf 6290 do 6299 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | 3 956 300,00 zł |
| 14) | 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: | 1 660 000,00 zł |
| 15) | Zmniejszeniem planu z tytułu środków otrzymanych z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 6350 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | -7 435 769,00 zł |

- | | | |
|-----|---|-------------------|
| 16) | Zmniejszeniem planu z tytułu środków otrzymanych z rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych (paragraf 6370 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | -10 318 534,00 zł |
| 17) | Zwiększeniem planu z tytułu środków otrzymanych z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf 6630 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | 368 000,00 zł |
| 18) | Zwiększeniem planu dochodów własnych budżetu powiatu uzyskanych przez jednostki budżetowe łącznie o kwotę: | 7 882 091,92 zł |

W 2024 roku Zarząd Powiatu Wodzisławskiego działając na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w oparciu o art. 257 ustawy o finansach publicznych, a także na podstawie upoważnień zawartych w uchwale budżetowej, podjął sto piętnaście uchwał w przedmiocie zmian budżetu. Oczywiście wzrostowi *per saldo* planu dochodów towarzyszyło odpowiednie zwiększenie planu wydatków. Z kolei na pokrycie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach zabezpieczono przychody, w szczególności środki finansowe pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2023 oraz przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat Wodzisławski.

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.

W 2024 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. „Polsko – Czeskie CNC Fundusz Wyszehradzki” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2024 roku zamykał się kwotą 37 800,00 zł.
- 2) Zadania realizowane przez jednostki oświatowe w ramach programu Erasmus+. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 667 714,00 zł, natomiast plan na koniec 2024 roku zamykał się kwotą 1 242 098,00 zł.
- 3) Zadanie pn. „Branżowe Centrum Umiejętności w Wodzisławiu Śląskim w dziedzinie robotyki” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków

związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2024 roku zamykał się kwotą 1 571 439,00 zł.

W sumie plan wydatków przeznaczonych na realizację ww. programów uległ zwiększeniu, licząc początek roku budżetowego do końca 2024 roku, z kwoty 1 330 914,00 zł do kwoty 3 514 537,00 zł, tj. o 2 183 623,00 (164,07%).

III. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2024 ROKU

Wyposażenie jednostek samorządu terytorialnego w zasoby finansowe umożliwiające realizację przydzielonych zadań stanowi podstawowy element ich samodzielności dochodowej (W. Miemiec, K. Sawicka, M. Miemiec, *Prawo finansów publicznych sektora samorządowego*, LEX a Wolters Kluwer business, Warszawa 2013, str. 94). Na straży tej samodzielności stoją powszechnie obowiązujące przepisy prawa, w tym normy zawarte w ustawie zasadniczej. 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 więc 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).

Przepisy o charakterze gwarancyjnym przewidziane są również 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).

Dochody jednostek samorządu terytorialnego dzieli się na dotacje, subwencje oraz dochody własne (art. 167 ust. 2 Konstytucji R.P.). W ustawie zasadniczej nie ustalono zakresu przedmiotowego dochodów własnych, odsyłając w tej sprawie do szczegółowych regulacji ustawowych. Należy nadmienić, iż w dniu 1 października 2024 Sejm R.P. uchwalił ustawę o dochodach jednostek samorządu

terytorialnego, która zastąpiła akt prawny dotychczas obowiązujący. Nowe przepisy weszły w życie w dniu 25 października 2024 roku i w zasadzie nie miały już wpływu na uchwalony i wykonywany budżet powiatu. Stąd też w przedłożonej analizie uwzględniane będą normy ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (*tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 356 z późn. zm., zwanej 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 2024 rok zaplanowano tytułem dochodów o charakterze majątkowym, kwotę 25 845 349,00 zł. W toku wykonywania budżetu plan dochodów majątkowych uległ zmianie i ostatecznie zamknął się, według stanu na koniec grudnia 2024 roku, kwotą 14 137 721,00 zł. Zmiana planu dochodów majątkowych *in minus* w analizowanym okresie zamknęła się kwotą 11 707 628,00 zł, tj. 45,30%. Głównym źródłem dochodów majątkowych były dotacje pozyskane z budżetu państwa oraz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, jak również pozabudżetowe fundusze będące w dyspozycji organów państwowych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2023 roku, plan dochodów majątkowych był niższy o 12 134 441,72 zł (46,19%), natomiast wykonanie dochodów w powyższym zakresie było niższe o 14 404 504,57 zł (54,57%).

Wykonanie planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego ogółem zamknęło się w 2024 roku kwotą 290 521 806,64 zł, co stanowiło 100,34% planu wynoszącego 289 546 278,00 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 2024 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie za 2024 r. w złotych	Procent wykon. planu
DOCHODY OGÓŁEM	289 546 278,00	290 521 806,64	100,34
1) Subwencja ogólna w tym:	138 255 502,00	138 255 502,00	100,00
– część oświatowa subwencji ogólnej	123 398 408,00	123 398 408,00	100,00
– część wyrównawcza subwencji ogólnej	10 336 137,00	10 336 137,00	100,00
– część równoważąca subwencji ogólnej	1 881 037,00	1 881 037,00	100,00
– uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.	2 639 920,00	2 639 920,00	100,00
2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa w tym:	27 564 933,03	27 061 746,08	98,17
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) w tym:	22 867 779,02	22 699 364,88	99,26
na zadania bieżące w zakresie służb, inspekcji i straży	16 091 181,00	16 087 503,26	99,98
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2120)	850 844,00	672 422,70	79,03
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130)	3 846 310,01	3 689 958,50	95,94
3) Dochody własne w tym:	117 259 415,67	116 200 748,62	99,10
– udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w tym:	60 343 604,00	60 343 604,00	100,00
1) udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych	58 763 588,00	58 763 588,00	100,00
2) udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych	1 580 016,00	1 580 016,00	100,00
– dochody powiatowych jednostek budżetowych	3 980 288,92	5 892 385,34	148,04
– wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	22 504 941,00	22 699 227,40	100,86
– dochody z mienia powiatu (w szczególności §§ 0750, 0470, 0550)	4 295 604,00	3 682 147,99	85,72
– dotacje celowe pochodzące z budżetów innych j.s.t.	10 078 455,25	7 880 883,02	78,20

– dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach (§§ 0570, 0580)	-	213 253,30	-
– dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)	553 198,00	898 842,59	162,48
– odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (lokaty) bankowych powiatu (§0970)	450 000,00	830 258,83	184,50
– wpływy odsetek od pożyczek udzielonych przez powiat (§8120)	57 080,00	110 015,89	192,74
– środki otrzymane na podstawie odrębnych przepisów z państwowych funduszy celowych na realizację zadań jednostek sektora finansów publicznych (w tym §§2170, 2440, 2690, 6260, 6350)	13 382 920,50	12 218 097,71	91,30
– otrzymane spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej (§0960)	168 991,00	183 840,40	108,79
– inne dochody własne należne powiatowi na podstaw. odrębnych przepisów (§0970)	1 444 333,00	1 248 192,15	86,42
4) Pozostałe dochody budżetu powiatu, w tym:	6 466 427,30	9 003 809,94	139,24
– środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§2700/7/8/9)	2 246 373,30	2 943 238,81	131,02

W stosunku do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2023 roku plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 48 206 577,54 zł, tj. o 19,97%, natomiast wykonanie było wyższe o 46 453 478,90 zł, tj. o 25,92%.

W przypadku przyjęcia jako punkt odniesienia, wartości ustalone w trakcie opracowywania budżetu, które ostatecznie znalazły swój wyraz w uchwale w sprawie budżetu na 2024 r., plan dochodów był wyższy o kwotę 25 165 186,00 zł, tj. o 9,52%. Na powyższe zwiększenie decydujący wpływ miał wzrost planu dochodów bieżących zamykający się kwotą 36 872 814,00 zł, tj. 15,46%. Plan dochodów majątkowych uległ w tym czasie zmniejszeniu o 11 707 628,00 zł, tj. o 45,30%.

W strukturze dochodów budżetu powiatu najpoważniejsze znaczenie miały kwoty subwencji ogólnej. Stanowiły one 47,75% planu i 47,59% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu na rachunek budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 138 255 502,00 zł, tj. 100,00% planu.

Dochody własne kolejną pod względem wielkości, pozycję dochodową budżetu powiatu w 2024 roku. Stanowiły one 40,50% planu oraz 40,00% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego źródła dochodów, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 116 200 748,62 zł, co stanowiło 99,10% planu wynoszącego 117 259 415,67 zł. Dochody własne powiatu to zróżnicowane źródło dochodów obejmujące z jednej strony dotacje celowe pochodzące

z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego, które w swojej formie i treści nie różnią się co do zasady od dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa. Z drugiej natomiast strony, dochody własne obejmują wpływy z tytułu uiszczonych opłat, gospodarowania mieniem należącym do powiatu, czy też udziały w podatkach państwowych, a więc środki finansowe, których podział na poszczególne obszary zadań powiatu nie podlega, jak w przypadku dotacji celowych, szczególnym ograniczeniom formalnoprawnym. Analiza dochodów własnych przedstawiona jest w rozdziale V przedłożonej informacji.

Z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, budżet powiatu w 2024 roku zasilony został kwotą 27 061 476,08 zł, tj. 98,17% planu wynoszącego 27 564 933,03 zł. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowiły 9,52% planu i 9,31% wykonania dochodów ogółem.

Do grupy pozostałych dochodów budżetu powiatu zakwalifikowano środki finansowe, które nie mieszczą się w obszarze finansowania z budżetu państwa w formie dotacji celowych czy też subwencji, a żaden przepis prawa materialnego nie sytuuje tych środków wprost w kategorii nazwanych i wyodrębnionych w sensie normatywnym dochodów własnych powiatu. Z powyższego tytułu budżet powiatu został zasilony w analizowanym okresie kwotą 9 003 809,94 zł, co stanowiło 139,24% planu wynoszącego 6 466 427,30 zł. Waga tych dochodów w skali budżetu nie jest jednak znaczna, jak w przypadku innych, analizowanych wyżej źródeł finansowania zadań powiatu i wynosi odpowiednio 2,23% planu i 3,10% wykonania dochodów ogółem.

IV. SUBWENCJA OGÓLNA ORAZ DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETU PAŃSTWA

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, jak i należąca 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 problemem 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 pokrywają w pełni nawet bieżących kosztów wykonywania przez powiat ustawowych zadań w zakresie edukacji. Wszelkie inwestycje, bez których nie jest możliwe prawidłowe wykonywanie ww. zadań muszą być finansowane z dochodów własnych powiatu.

Dochody transferowe, których źródłem były pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe, jak i kwota subwencji ogólnej to znaczący i niezmiernie istotny strumień finansowania zadań powiatu. Ich udział w ogólnej kwocie dochodów budżetowych wyniósł w 2024 roku 57,27% planu i 56,90% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła kwota 165 317 248,08 zł, co stanowiło 99,70% planu wynoszącego 165 820 435,03 zł.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości planu, jak i stopnia wykonania dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej zawarte są w poniższej tabeli.

TABELA Nr 2

Wyszczególnienie	Plan na 2024 r. (po zmianach) <i>w złotych</i>	Wykonanie w 2024 r. <i>w złotych</i>	Procent wykon. planu
OGÓŁEM	165 820 435,03	165 317 248,08	99,70
SUBWENCJA OGÓLNA <i>w tym:</i>	138 255 502,00	138 255 502,00	100,00
- część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75801 klasyfikacji budżetowej)	123 398 408,00	123 398 408,00	100,00
- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75803 klasyfikacji budżetowej)	10 336 137,00	10 336 137,00	100,00
- część równoważąca subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75832 klasyfikacji budżetowej)	1 881 037,00	1 881 037,00	100,00
- część rozwojowa subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75806 klasyfikacji budżetowej)	2 639 920,00	2 639 920,00	100,00

DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA <i>w tym:</i>	27 564 933,03	27 061 746,08	98,17
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT	22 867 779,02	22 699 364,88	99,26
010 – Rolnictwo i leśnictwo	23 664,00	23 664,00	100,00
01095 – Pozostała działalność	23 664,00	23 664,00	100,00
020 - Leśnictwo	7 286,00	7 286,00	100,00
02095 – Pozostała działalność	7 286,00	7 286,00	100,00
100 – Górnictwo i kopalnictwo	22 411,00	22 411,00	100,00
10095 – Pozostała działalność	22 411,00	22 411,00	100,00
600 – Transport i łączność	33 930,00	33 930,00	100,00
60095 – Pozostała działalność	33 930,00	33 930,00	100,00
700 – Gospodarka mieszkaniowa	717 262,80	704 477,55	98,22
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	717 262,80	704 477,55	98,22
710 – Działalność usługowa	1 718 088,00	1 717 804,21	99,98
71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	450 931,00	450 931,00	100,00
71015 – Nadzór budowlany	1 066 078,00	1 065 794,21	99,97
71095 – Pozostała działalność	201 079,00	201 079,00	100,00
751 – Urzędy naczelných org. władzy ...	185 076,00	70 157,50	37,91
75109 – Wybory do rad gmin, powiatów ...	185 076,00	70 157,50	37,91
752 – Obrona narodowa	54 432,00	49 785,13	91,46
75212 – Pozostałe wydatki obronne	300,00	222,11	74,04
75224 – Kwalifikacja wojskowa	54 132,00	49 563,02	91,56
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	15 041 422,98	15 038 029,03	99,98
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	15 025 103,00	15 021 709,05	99,98
75421 – Zarządzanie kryzysowe	4 900,00	4 900,00	100,00
75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	11 419,98	11 419,98	100,00
755 – Wymiar sprawiedliwości	413 693,28	394 832,35	95,44
75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	413 693,28	394 832,35	95,44

758 – Różne rozliczenia	164 887,35	164 887,35	100,00
75814 – Różne rozliczenia finansowe	164 887,35	164 887,35	100,00
801 – Oświata i wychowanie	61 227,92	58 950,43	96,28
80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	61 227,92	58 950,43	96,28
852 – Pomoc społeczna	3 280 661,01	3 269 413,65	99,66
85203 – Ośrodki wsparcia	2 236 706,01	2 225 787,57	99,51
85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 040 359,00	1 040 030,08	99,97
85295 – Pomoc społeczna – pozostała działalność	3 596,00	3 596,00	100,00
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 092 911,80	1 092 911,80	100,00
85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1 077 904,00	1 077 904,00	100,00
85334 – Pomoc repatriantom	15 007,80	15 007,80	100,00
855 - Rodzina	50 824,88	50 824,88	100,00
85510 – Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	50 824,88	50 824,88	100,00
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE REALIZOWANE PRZEZ POWIAT NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ	850 844,00	672 422,70	79,03
752 – Obrona narodowa	65 832,00	65 832,00	100,00
75224- Kwalifikacja wojskowa	65 832,00	65 832,00	100,00
801 – Oświata i wychowanie	785 012,00	606 590,70	77,27
80115 – Technika	49 360,00	46 000,00	93,19
80120 – Licea ogólnokształcące	22 248,00	13 686,17	64,52
80146 – Doksztalcanie i doskonal. nauczycieli	63 964,00	60 606,13	94,75
80195 – Pozostała działalność	649 440,00	486 298,40	74,88
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU	3 846 310,01	3 689 958,50	95,94
801 – Oświata i wychowanie	73 000,00	73 000,00	100,00
80115 – Technika	12 000,00	12 000,00	100,00
80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia	14 000,00	14 000,00	100,00

80120 – Licea ogólnokształcące	30 000,00	30 000,00	100,00
80132 – Szkoły artystyczne	14 000,00	14 000,00	100,00
80134 – Szkoły zawodowe specjalne	3 000,00	3 000,00	100,00
852 – Pomoc społeczna	3 409 118,25	3 356 179,42	98,45
85202 – Domy pomocy społecznej	3 328 296,00	3 279 755,41	98,54
85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	80 822,25	76 424,01	94,56
855 – Rodzina	364 191,76	260 779,08	71,60
85508 – Rodziny zastępcze	120 902,20	37 551,86	31,06
85510 – Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	243 289,56	223 227,22	91,75

W analizowanej grupie dochodów transferowych, największy udział w zasileniu budżetu powiatu miała kwota subwencji ogólnej. 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, w którym stwierdzono, 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 2024 r. środkami finansowymi w wysokości 138 255 502,00 zł, tj. 100,00% planu. Subwencja ogólna stanowiła 47,75% planu i 47,59% wykonania dochodów ogółem. Jej udział w analizowanej grupie dochodów transferowych był jeszcze większy i wynosił odpowiednio 83,38% planu i 83,63% 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) rozwojową,
- 4) oświatową.

Wpływy z tytułu należnej powiatowi kwoty części oświatowej subwencji ogólnej wyniosły w analizowanym okresie 123 398 408,00 zł, tj. 100,00% planu. Ustalając budżet powiatu na 2024 rok spodziewano się niższych dochodów z powyższego tytułu i przyjęta prognoza dochodowa zamykała się

kwotą 106 846 381,00 zł. W toku wykonywania budżetu plan dochodów powiatu z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej został zwiększony o kwotę 16 552 027,00 zł i zamknął się jak wyżej wspomniano kwotą 123 398 408,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2023 roku plan i wykonanie dochodów w powyższym zakresie były wyższe o 35 209 730,00 zł tj. o 39,93%. Dokonując analizy dochodów z powyższego tytułu należy jeszcze zwrócić uwagę na prawidłowość zachodzącą rokrocznie w trakcie wykonywania tej części budżetu, a mianowicie na fakt, iż w pierwszym półroczu roku budżetowego odnotowuje się wysokie, bo przekraczające 50% planu wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej. Zdarzenia tego typu mają 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”. Część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła w analizowanym okresie 89,25% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji ogólnej oraz analogicznie 74,42% planu i 74,64% wykonania dochodów transferowych ogółem.

Oprócz części oświatowej, powiat otrzymał również środki finansowe w ramach części wyrównawczej, równoważącej oraz rozwojowej subwencji ogólnej. Z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej do budżetu powiatu wpłynęła w kwota 10 336 137,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do końca grudnia 2023 roku plan i wykonanie były wyższe o kwotę 1 383 708,00 zł, tj. o 15,46%. Część wyrównawcza subwencji ogólnej stanowiła 7,48% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji oraz analogicznie 6,23% planu i 6,25% wykonania dochodów transferowych ogółem. Z kolei na część równoważącą subwencji ogólnej przypadła w analizowanym okresie kwota w wysokości 1 881 037,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do końca grudnia 2023 roku plan i wykonanie dochodów były wyższe o 957 125,00 zł, tj. 103,59%. Część równoważąca stanowiła 1,36% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji oraz analogicznie 1,13% planu i 1,14% wykonania dochodów transferowych. Na otrzymaną w 2024 roku część rozwojową subwencji ogólnej przypada 2 639 920,00 zł, tj. 100,00% planu. Część rozwojowa subwencji ogólnej stanowiła 1,91% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji oraz analogicznie 1,59% planu i 1,60% wykonania dochodów transferowych ogółem. W 2023 roku nie otrzymano środków finansowych z tegoż tytułu, brak jest więc punktu odniesienia pozwalającego dokonanie porównania. Z drugiej natomiast strony w 2023 roku odnotowano wpływy z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej dla powiatów w wysokości 11 730 087,20 zł, których ewidentnie brak w budżecie na 2024 rok.

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 koniec grudnia 2024 roku, kwotą 27 564 933,03 zł. Zrealizowane w analizowanym okresie dochody z powyższego tytułu wyniosły 27 061 746,08 zł tj. 98,17% planu. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2023 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o 4 724 650,35 zł, tj. o 20,69%, natomiast wykonanie było wyższe o 4 423 199,40 zł, tj. o 19,54%. Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły 9,52% planu i 9,31% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 16,62% planu i 16,37% wykonania w grupie dochodów transferowych. Wśród 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),

Plan dotacji celowych przeznaczonych na wykonywanie bieżących zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami zamknął się, według stanu na koniec grudnia 2024 roku, kwotą 22 867 779,02 zł. Wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu wyniosło w analizowanym okresie 22 699 364,88 zł, tj. 99,26% planu. Otrzymane z budżetu państwa środki finansowe stanowiły 13,79% planu i 13,73% wykonania dochodów transferowych ogółem oraz analogicznie 82,96% planu i 83,88% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W stosunku do końca grudnia 2023 roku plan dotacji celowych przeznaczonych na bieżące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami był wyższy o 4 138 129,74 zł, tj. o 22,09%, natomiast wykonanie było wyższe o 4 001 313,77 zł, tj. o 21,40%.

Wśród dotacji celowych przekazywanych powiatowi na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, szczególne znaczenie miały transfery przeznaczone na pokrycie bieżących kosztów ponoszonych przez służby, inspekcje i straże, posiadające status powiatowych jednostek budżetowych. Do tych jednostek zalicza się Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, funkcjonujące w ramach tzw. administracji zespolonej. W analizowanym okresie budżet powiatu został zasilony z powyższego tytułu kwotą 16 087 503,26 zł, co stanowiło 99,98% planu wynoszącego 16 091 181,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2023 roku plan dotacji celowych przekazywanych

na wykonywanie bieżących zadań w zakresie służb, inspekcji i straży uległ zwiększeniu o 2 855 336,85 zł, tj. o 21,57%, natomiast wykonanie dochodów z powyższego tytułu było wyższe o 2 853 549,37 zł, tj. o 21,56%. Analizując wpływy z powyższego tytułu należy zwrócić uwagę, iż ich udział w grupie dotacji otrzymywanych z budżetu państwa jest znaczący i wynosi odpowiednio 58,38% planu i 59,45% wykonania tychże dochodów. Oznacza to, iż ponad połowa otrzymywanych z budżetu państwa dotacji celowych (paragraf 2110 klasyfikacji budżetowej) wydatkowana jest poza strukturą organizacyjną powiatu ponieważ zarówno straż jak i inspektorat są przede wszystkim państwowymi jednostkami organizacyjnymi, powiązanymi z powiatem formalnie w szczególności poprzez budżet.

Oprócz dotacji celowych otrzymywanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania komendy straży pożarnej oraz inspektoratu nadzoru budowlanego, w 2024 roku na rachunek bankowy powiatu wpłynęły następujące kwoty dotacji celowych ewidencjonowane w budżecie w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej:

- 1) 23 664,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w obszarze ochrony gruntów rolnych oraz prawa łowieckiego (rozdział 01095 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 7 286,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w obszarze gospodarki leśnej (rozdział 02095 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 22 411,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w obszarze prawa górniczego i geologicznego (rozdział 10095 klasyfikacji budżetowej),
- 4) 33 930,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie prowadzenia rejestru stacji kontroli pojazdów oraz kontroli ośrodków szkolenia kierowców (rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej),
- 5) 704 477,55 zł otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących kosztów wykonywania zadań związanych z gospodarką nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa, w tym na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie ww. zadania (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),
- 6) 450 931,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących kosztów funkcjonowania powiatowego ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej, (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
- 7) 201 079,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w obszarze administracji budowlanej (rozdział 71095 klasyfikacji budżetowej),
- 8) 70 157,50 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów przeprowadzenia wyborów powszechnych do samorządu powiatowego (rozdział 75109 klasyfikacji budżetowej),

- 9) 222,11 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów szkoleń w zakresie obrony narodowej (rozdział 75212 klasyfikacji budżetowej),
- 10) 49 563,02 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów organizacji kwalifikacji wojskowej (rozdział 75224 klasyfikacji budżetowej),
- 11) 4 900,00 zł otrzymanych na pokrycie kosztów centrum zarządzania kryzysowego (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej),
- 12) 11 419,98 zł otrzymanych na pokrycie kosztów zakupu środka pianotwórczego zużytego przez państwową straż pożarną podczas prowadzenia działań ratowniczych w 2024 roku (rozdział 75478 klasyfikacji budżetowej),
- 13) 394 832,35 zł otrzymanych na pokrycie kosztów prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej udzielanej obywatelom (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej),
- 14) 164 887,35 zł otrzymanych na pokrycie kosztów obsługi administracyjnej związanej z wykonywaniem zadań dotyczących gospodarki nieruchomościami należącymi do Skarbu państwa (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej),
- 15) 58 950,43 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (rozdział 80153 klasyfikacji budżetowej),
- 16) 2 225 787,57 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania w powiecie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na dotację dla podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych prowadzącego tego typu ośrodek w Połomi (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej),
- 17) 1 040 030,08 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej),
- 18) 3 596,00 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów oprogramowania w obszarze pomocy społecznej (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej),
- 19) 1 077 904,00 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności działającego w strukturach Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej),
- 20) 15 007,80 zł otrzymanych tytułem wypłat pomocy finansowej na częściowe pokrycie poniesionych, udokumentowanych przez repatrianta kosztów związanych z remontem, adaptacją lub wyposażeniem lokalu mieszkalnego w miejscu osiedlenia (rozdział 85334 klasyfikacji budżetowej),
- 21) 50 824,88 zł otrzymanych tytułem finansowania kosztów pobytu dzieci cudzoziemców w placówkach opiekuńczo wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej),

Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa na wykonywanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej to stabilne źródło dochodów, systematycznie zasilające rachunek budżetu powiatu. W niektórych jednak obszarach środki pochodzące z budżetu państwa nie pokrywają w pełni

wydatków związanych z wykonywaniem przez powiat zadań zleconych. Powyższa uwaga dotyczy w szczególności zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez pracowników zatrudnionych w starostwie. Dotacje, jakie powiat otrzymuje na ten cel przekazywane są w chwili obecnej w ramach wielu rozdziałów klasyfikacji budżetowej adekwatnych do obszarów merytorycznych działalności, w szczególności takich jak rozdział 01095, 02095, 10095, 60095 klasyfikacji budżetowej. Łącznie, w analizowanym okresie otrzymano z budżetu państwa kwotę 1 443 778,55 zł, jednocześnie dokonując wydatków budżetowych związanych z pokryciem kosztów pracowników wykonujących zadania zlecone w wysokości 6 511 694,40 zł. Oznacza to, iż zapotrzebowanie na środki finansowe jest wyższe od przekazanej z budżetu państwa dotacji celowej o kwotę 5 067 915,85 zł. Stopień pokrycia wydatków dochodami dotacyjnymi wynosił w analizowanym przypadku jedynie 22,17%. Wnioski i zapotrzebowania składane przez starostwo w przedmiotowej sprawie pozostawiane są bez adekwatnego w stosunku do kosztów, rozstrzygnięcia w przedmiocie sfinansowania zadań zleconych.

W związku z podpisaniem porozumień z organami administracji rządowej do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 672 422,70 zł, tj. 79,03% planu wynoszącego 850 844,00 zł (§ 2120 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 65 832,00 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z kwalifikacją wojskową prowadzoną na terenie powiatu (rozdział 75224 klasyfikacji budżetowej),
- 2) środki finansowe w wysokości 46 000,00 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie kosztów zakupu pakietów ubraniowych dla każdego ucznia oddziału przygotowania wojskowego oraz programu pn. *Aktywna szkoła – sprzęt sportowy dla szkół* (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
- 3) środki finansowe w wysokości 13 686,17 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadania *Podróże z klasą* przez ZST w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej),
- 4) środki finansowe w wysokości 60 606,13 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych zatrudnieniem pełniących funkcje doradcy metodycznego w powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 80146 klasyfikacji budżetowej),
- 5) środki finansowe w wysokości 486 298,40 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty kompleksowego programu wsparcia rodzin *Za życiem* (rozdział 80146 i 80195 klasyfikacji budżetowej),

W porównaniu do końca grudnia 2023 roku odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych pozyskanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej o kwotę 120 697,60 zł, tj. o 16,53%, natomiast wykonanie było niższe o 52 102,28 zł, tj. o 7,19%. Środki finansowe pozyskane do budżetu z powyższego tytułu stanowiły 0,51% planu i 0,41% wykonania dochodów transferowych

oraz analogicznie 3,09% planu i 2,48% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130 klasyfikacji budżetowej) wyniosło, w 2024 roku 3 689 958,50 zł, tj. 95,94% planu wynoszącego 3 846 310,01 zł, z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 73 000,00 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadania pn. *Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021 – 2025* oraz *Aktywna tablica* (rozdziały 80115, 80117, 80120, 80132 i 80134 klasyfikacji budżetowej),
- 2) środki finansowe w wysokości 3 279 755,41 zł otrzymano z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów pobytu pensjonariuszy w dwóch domach pomocy społecznej, jednego prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych, drugi to powiatowa jednostka budżetowa, DPS Gorzyce (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej),
- 3) środki finansowe w wysokości 76 424,01 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z dofinansowaniem wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024 – 2025 (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej),
- 4) środki finansowe w wysokości 260 779,08 zł otrzymano z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z realizacją programu pn. *Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej* na lata 2024 – 2027 (rozdziały 85508 i 85510 klasyfikacji budżetowej),

Dotacje na bieżące zadania własne powiatu stanowiły 2,32% planu i 2,23% wykonania dochodów transferowych ogółem oraz analogicznie 13,95% planu i 13,64% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan tych dotacji był wyższy o 465 823,01 zł, tj. o 13,78%, natomiast wykonanie było wyższe o 473 987,91 zł, tj. o 14,74%.

W rozdziale IV sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2024 rok poddano wspólnej analizie dochody, których źródłem finansowania były pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe oraz subwencja ogólna. Należy jednak pamiętać, iż to nie jedyne wpływy pochodzące z tego samego źródła. W analizowanym okresie powiat również otrzymywał środki finansowe z budżetu państwa tytułem udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT) zaliczanych systemowo do dochodów własnych powiatu. Gdyby przyjąć, iż podstawowym kryterium wyodrębnienia otrzymywanych przez samorząd środków finansowych jest źródło ich pochodzenia, to dochody transferowe wraz z udziałami w podatkach stanowiłyby bez wątpienia najważniejszą pozycję w budżecie po stronie dochodów. Ich udział w analizowanym okresie stanowił 78,11% planu i 77,67% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 82,12% planu i 81,02% 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 treści art. 5 ustawy o dochodach j.s.t. Zawarty w ww. normie prawnej wykaz źródeł dochodów powiatu nie ma charakteru zamkniętego katalogu, co oznacza, że w innych aktach prawnych rangi ustawowej mogą znaleźć się przepisy, umożliwiające jednostkom samorządu terytorialnego szczebla powiatowego pobieranie na rachunek budżetu środków finansowych w formie dochodów. 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,
- 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.

Dochody własne stanowiły drugie po subwencji ogólnej, najpoważniejsze źródło dochodów budżetu powiatu. W 2024 roku na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu kwota 116 200 748,62 zł, tj. 99,10% planu wynoszącego 117 259 415,67 zł. Udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wyniósł w tym okresie 40,50% planu i 40,00% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2023 roku plan dochodów własnych był wyższy

o 10 029 307,01 zł, to jest o 9,35%, natomiast wykonanie tych dochodów było wyższe o 6 222 632,68 zł, tj. o 5,66%.

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących wysokości planu, jak i wykonania dochodów własnych budżetu powiatu w 2024 roku, z uwzględnieniem źródeł tych dochodów w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej zawarto w tabeli numer 3.

TABELA Nr 3

Wyszczególnienie	Plan na 2024 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2024 r. w złotych	Procent wykon. planu
OGÓŁEM	117 259 415,67	116 200 748,62	99,10
UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA	60 343 604,00	60 343 604,00	100,00
– Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozdział 75622 klasyfik. budżetowej)	58 763 588,00	58 763 588,00	100,00
– Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75622 klasyfik. budżetowej)	1 580 016,00	1 580 016,00	100,00
DOCHODY UZYSKANE PRZEZ POWIATOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE	3 980 288,92	5 892 385,34	148,04
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	449 146,00	556 317,93	123,86
– Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	28 500,00	28 714,76	100,75
– Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	400 902,20	461 210,66	115,04
– Zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	-	15 795,24	-
– Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfik. budżetowej)	220,00	389,00	176,82
– Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	76 657,49	363 573,67	474,28
– Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	-	3 400,11	-
– Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	-	286,14	-
– Technika (rozdział 80115 klasyfik. budżet.)	13 948,90	55 432,52	397,40
– Szkoły policealne (rozdział 80116 klasyfik. budżetowej)	-	969,27	-
– Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	-	13 882,26	-
– Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	34 658,34	47 305,06	136,49

– Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	3 924,52	20 832,02	530,82
– Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżet.)	1 000,00	15 776,61	1 577,66
– Kwalifikacyjne kursy zawodowe (rozdział 80151 klasyfikacji budżetowej)	-	26,74	-
– Składki na ubezpieczenia zdrowotne (rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej)	2 549,47	2 549,47	100,00
– Ochrona zdrowia – pozostała działalność (rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej)	-	19 053,78	-
– Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	8 000,00	16 709,63	208,87
– Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfik. budżetowej)	5 192,00	19 475,00	375,10
– Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej)	-	153,00	-
– Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	-	1 368,00	-
– Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	10 590,00	13 789,82	130,22
– Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	-	12 165,09	-
– Poradnie psychologiczno - pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)	-	1 159,14	-
– Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	-	25,40	-
– Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfik. budżetowej)	2 100 000,00	2 651 572,86	126,27
– Działalność placówek opiekuńczo – wychowaw. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	835 000,00	1 558 789,84	186,68
– Rodzina – pozostała działalność (rozdział 85595 klasyfikacji budżetowej)	10 000,00	11 646,32	116,46
– Gospodarka komunalna i ochrona środowiska pozostała działalność (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej)	-	16,00	-
WPLYWY Z OPLAT STANOWIĄCYCH DOCHODY POWIATU, UISZCZANYCH NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW	22 504 941,00	22 699 227,40	100,86
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	1 000 000,00	1 055 201,54	105,52
– Funkcjonowanie przystanków komunik. (rozdział 60020 klasyfikacji budżetowej)	80 000,00	96 223,62	120,28
– Transport i łączność – Pozostała działalność (rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej)	-	2 170,00	-
– Zadania z zakresu geodezji i kartografii. (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	1 401 151,00	1 402 798,46	100,12

– Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfik. budżet.)	3 200 000,00	3 214 974,44	100,47
– Technika (rozdział 80115 klasyfik. budżetowej)	1 481,00	2 560,00	172,86
– Branżowa szkoła I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	969,00	700,00	72,24
– Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	942,00	1 759,00	186,73
– Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	598,00	918,00	153,51
– Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	16 400 000,00	16 396 614,49	99,98
– Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej (rozdział 85220 klasyfikacji budżetowej)	15 000,00	29 646,89	197,65
– Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	26 500,00	31 035,00	117,11
– Specjalne ośrodki szkolno – wychow. (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	140 000,00	120 828,20	86,31
– Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej)	90 000,00	187 057,24	207,84
– Działalność placówek opiekuńczo – wych. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	3 000,00	8 680,15	289,34
– Wpływy i wydatki związane z gromadz. środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	140 000,00	143 058,67	102,18
– Pozostała działalność (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej)	5 300,00	5 001,70	94,37
DOCHODY Z MAJĄTKU POWIATU	4 295 604,00	3 682 147,99	85,72
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	35 298,00	38 346,00	108,64
– Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfik. budżetowej)	117 778,00	118 542,28	100,65
– Pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfik. budżetowej)	3 841 351,00	3 177 213,34	82,71
– Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	6 625,00	-
– Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	150 000,00	134 063,92	89,38
– Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	13 600,00	12 336,37	90,71
– Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	22 500,00	23 026,15	102,34
– Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	15 000,00	37 011,19	246,74
– Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	50,00	-
– Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	50 077,00	51 440,73	102,72

– Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	50 000,00	80 876,41	161,75
– Działalność placówek opiekuńczo– wychow. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	-	2 616,60	-
ODSETKI OD ŚRODKÓW FINANSOWYCH GROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU	450 000,00	830 258,83	184,50
– Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	450 000,00	830 258,83	184,50
ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH PRZEZ POWIAT	57 080,00	110 015,89	192,74
– Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	57 080,00	110 015,89	192,74
DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T.	10 078 455,25	7 880 883,02	78,20
– Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	4 021 675,00	3 896 941,17	96,90
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	6 003 483,00	3 930 664,60	65,47
– Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	15 000,00	15 000,00	100,00
– Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	13 297,25	13 297,25	100,00
– Szpitale ogólne (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej)	25 000,00	25 000,00	100,00
DOCHODY Z KAR PIENIĘŻNYCH I GRZYWIEN OKREŚLONYCH W PRZEPISACH ODREBNYCH	-	213 253,30	-
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	-	3 790,41	-
– Zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	-	25 355,81	-
– Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	183 153,33	-
– Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej)	-	953,00	-
DOCHODY POWIATU UZYSKIWANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI	553 198,00	898 842,59	162,48
– Gospodarka gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	552 250,00	897 220,40	162,47
– Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfik. budżetowej)	150,00	142,54	95,03
– Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfik. budżet.)	100,00	165,80	165,80
– Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej)	698,00	1 313,85	188,23

ŚRODKI FINANSOWE OTRZYMANE Z FUNDUSZY CELOWYCH NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW, W TYM DOTACJE	13 382 920,50	12 218 097,71	91,30
– Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	4 100 000,00	4 268 352,00	104,11
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	2 796 651,00	2 796 650,90	99,99
– Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej)	149 000,00	149 000,00	100,00
– Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfik. budżetowej)	1 382 232,00	1 382 232,00	100,00
– Technika (rozdział 80115 klasyfik. budżetowej)	2 000 000,00	-	-
– Pomoc dla cudzoziemców (rozdział 85231 klasyfikacji budżetowej)	772 650,75	765 893,50	99,13
– Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych (rozdział 85311 klasyfik. budżetowej)	1 222 000,00	1 905 416,85	155,93
– Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85324 klasyfikacji budżetowej)	11 435,65	11 435,65	100,00
– Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85326 klasyfik. budżetowej)	12 328,00	12 326,41	99,98
– Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	508 961,00	508 961,00	100,00
– Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfik. budżetowej)	424 661,30	415 879,40	97,93
– Rodzina – pozostała działalność (rozdział 85595 klasyfikacji budżetowej)	3 000,00	1 950,00	65,00
OTRZYMANE SPADKI, ZAPISY I DAROWIZNY W POSTACI PIENIĘŻNEJ	168 991,00	183 840,40	108,79
– Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	110 521,00	110 520,40	99,99
– Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	4 470,00	4 470,00	100,00
– Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	-	5 000,00	-
– Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85510 klasyfik. budżetowej)	54 000,00	63 350,00	117,31
INNE DOCHODY NALEŻNE POWIATOWI NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW	1 444 333,00	1 248 192,15	86,42
– Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfik. budżetowej)	1 336 854,00	1 141 752,68	85,41
– Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85510 klasyfik. budżetowej)	107 479,00	106 439,47	99,03

Dochody powiatu z tytułu udziału w podatkach dochodowych PIT i CIT

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 2024 roku kwota 60 343 604,00 zł, tj. 100,00% planu. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan i wykonanie należnych powiatowi dochodów podatkowych było wyższe o kwotę 21 745 257,00 zł, tj. o 56,34%. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiły 51,46% planu i 51,93% wykonania dochodów własnych oraz 20,84% planu i 20,77% wykonania dochodów ogółem. Poważną wątpliwość w sensie formalnoprawnym, budzi kwestia 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*).

W roku budżetowym 2024 kontynuowano odmienny w stosunku do pierwotnie ustanowionego sposób rozliczania należnych powiatowi udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa. Głębokie zmiany w systemie podatkowym spowodowane reformą Polski Ład, doprowadziły w konsekwencji do nowelizacji ustawy o dochodach j.s.t. Normami zawartymi w ustawie z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz innych ustaw (*Dz. U z 2021 r. poz. 1927*) wprowadzono nowe rozwiązania w zakresie ustalania wysokości udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych. Zgodnie z treścią znowelizowanego art. 9 ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t. kwotę rocznego dochodu powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ustala się, mnożąc ogólną kwotę wpływów z tego podatku przez 0,1025 i wskaźnik równy udziałowi należnego podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników zamieszkałych na obszarze powiatu, w ogólnej kwocie należnego podatku. Wskaźnik udziału podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników zamieszkałych na obszarze powiatu, w ogólnej kwocie należnego podatku, ustala się jako średnią ważoną arytmetyczną z 3 lat obliczeniowych obejmujących:

- rok poprzedzający rok bazowy,
- rok poprzedzający o 2 lata rok bazowy,
- rok poprzedzający o 3 lata rok bazowy,

odpowiednio z wagami 0,5, 0,33 i 0,17 (art. 9 ust. 4 ustawy o dochodach j.s.t.). Do wyliczenia kwot rocznego dochodu jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjmuje się prognozowaną ogólną kwotę wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych na rok budżetowy, według stanu na dzień 10 sierpnia roku bazowego (art. 9 ust. 6 ustawy o dochodach j.s.t.). Analogicznie wskaźnikowy mechanizm rozliczeń zastosowano w przypadku rozliczeń z powiatem z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych.

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 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 2024 roku kwotą 58 763 588,00 zł, tj. 100,00% planu. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan i wykonanie dochodów z powyższego tytułu były wyższe o 21 338 701,00 zł, tj. o 57,02%. Podstawą planowania dochodów powiatu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, były informacje planistyczne 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 50,11% planu i 50,57% 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 zauważyć, 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 jednostce samorządu terytorialnego udział nalicza się proporcjonalnie do liczby zatrudnionych w danym zakładzie lub filii. Planując dochody w powyższym zakresie na 2024 rok kierowano się wskaźnikiem ustalonym przez Ministra Finansów i przekazanym powiatowi na zasadach określonych w ustawie o dochodach j.s.t. Wykonanie dochodów z tytułu należnego Powiatowi Wodzisławskiemu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, zamknęło się w 2024 roku kwotą 1 580 016,00 zł, tj. 100,00% planu. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan i wykonanie dochodów powyższego tytułu były wyższe o 406 556,00 zł, tj. o 34,65%.

Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o dochodach j.s.t środki finansowe 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 wyodrębnionych i nazwanych normatywnie 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) stanowiących poważne źródło dochodów w powyższym zakresie,
- 2) dochodów z majątku powiatu, ewidencjonowanych 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 działające w formie jednostek budżetowych.

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 ze szczególnych tytułów, wymienionych wprost w cyt. ustawie, jak i w innych powszechnie obowiązujących normach prawnych. W konsekwencji dochody jednostek budżetowych to najbardziej niejednorodne w swym zakresie przedmiotowym źródło dochodów własnych, obejmujące środki finansowe gromadzone na podstawie różnorodnych norm prawnych, w szczególności zawartych w prawie cywilnym, czy też bankowym. W 2024 roku powiatowe jednostki budżetowe wygenerowały wpływy na poziomie 5 892 385,34 zł, tj. 148,04% planu wynoszącego 3 980 288,92 zł. Dochody te stanowiły 3,39% planu i 5,07% wykonania dochodów własnych. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan dochodów w powyższym zakresie był niższy o 23 385,17 zł, tj. 0,58%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 219 784,25 zł, tj. o 26,11%. Należy podkreślić, iż w zakresie analizowanej grupy wpływów budżetowych, największą wagę mają środki finansowe otrzymywane na podstawie art. 191 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tekst jedn. Dz. U z 2025 roku poz. 49, zwanej dalej ustawą o pieczy zastępczej) tytułem dofinansowania przez gminy kosztów wykonywania przez powiat zadań w zakresie pieczy zastępczej. Dochody te wyniosły odpowiednio:

- 2 651 572,86 zł w obszarze zadań związanych z rodzinami zastępczymi (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej),
- 1 558 789,84 zł w obszarze instytucjonalnej pieczy zastępczej (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).

Dochody z tytułu opłat pobieranych na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa

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, bezzwrotnym, 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. sytuuje opłaty, jako najważniejsze źródło dochodów powiatu. W praktyce, opłaty są oczywiście ważnym źródłem dochodu, jednakże biorąc pod uwagę wysokość wpływów budżetowych, daleko im chociażby do udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym główne źródło dochodów własnych powiatu. W budżecie na 2024 rok ujęto po stronie dochodów opłaty pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

- 1) wpływów z opłaty komunikacyjnej (§ 0420 klasyfikacji budżetowej),
- 2) wpływów z opłat pobieranych od pensjonariuszy domu pomocy społecznej za pobyt (paragraf 0690 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 (§§ 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 2024 roku z tytułu należnych opłat, na rachunek budżetu wpłynęła kwota 22 699 227,40 zł, tj. 100,86% planu wynoszącego 22 504 941,00 zł. Dochody te stanowiły 19,19% planu i 19,53% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2023 roku plan dochodów z tytułu należnych opłat był wyższy o 2 854 159,00 zł, tj. o 14,52%, natomiast wykonanie było wyższe o 2 149 395,16 zł, tj. o 10,46%.

W analizowanym okresie do budżetu powiatu wpłynęły, w szczególności następujące kwoty z tytułu należnych powiatowi opłat:

- 1) 1 055 201,54 zł – to środki finansowe pobrane w związku z zajęciem pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych

(tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku poz. 320 z późn. zm., zwana dalej ustawą o drogach publicznych) – rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej.

- 2) 96 223,62 zł – to środki finansowe pobrane tytułem korzystania z przystanków komunikacyjnych stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 285, zwana dalej ustawą o transporcie zbiorowym) – rozdział 60020 klasyfikacji budżetowej.
- 3) 2 170,00 zł to środki finansowe pobrane na podstawie ustawy z dnia 12 kwietnia 2018 roku o rejestracji jachtów i innych jednostek pływających o długości do 24 m (tekst jednolity Dz. U. z 2024 poz. 1536) – rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej.
- 4) 1 402 798,46 zł – to środki finansowe pobrane w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1151 z późn. zm., zwanej dalej prawem geodezyjnym) – rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej.
- 5) 3 214 974,44 zł – to środki finansowe pobrane przez starostwo powiatowe, w szczególności w związku z wykonywaniem zadań 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 2024 r. poz. 1251, zwanej dalej prawem o ruchu drogowym) oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie ww. ustawy – rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej.
- 6) 5 937,00 zł – to środki finansowe pobrane przez jednostki organizacyjne oświaty z tytułu opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń certyfikatów i ich duplikatów na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 07 czerwca 2023 roku w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz. U. z 2023 roku poz. 1120 z późn. zm.) – dział 801 klasyfikacji budżetowej.
- 7) 16 396 614,49 zł – to środki finansowe pobrane przez Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach tytułem odpłatności za pobyt w jednostce stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jedn. Dz. U. z 2024 roku poz. 1283 z późn. zm., zwana dalej ustawą o pomocy społecznej) – rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej.
- 8) 29 646,89 zł – to środki finansowe pobrane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim stosownie do postanowień przepisów ustawy o pomocy społecznej tytułem odpłatności uczestników za pobyt w mieszkań chronionych – rozdział 85220 klasyfikacji budżetowej.
- 9) 31 035,00 zł – to środki finansowe pobrane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim w związku z wydaniem zezwolenia na pracę cudzoziemców oraz wydaniem oświadczeń o powierzeniu pracy cudzoziemcowi stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn.

Dz. U. z 2025 roku poz. 214, zwana dalej ustawą o promocji zatrudnienia) – rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej.

- 10) 120 828,20 zł – to środki finansowe pobrane przez Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim tytułem usług udzielanych przez stołówkę szkolną zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (*tekst jedn. Dz. U. z 2024 roku poz. 737 z późn. zm., zwana dalej prawem oświatowym*) – rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej.
- 11) 185 057,24 zł – to przede wszystkim kwoty pobrane od rodziców biologicznych stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (*tekst jedn. Dz. U. z 2025 roku poz. 49, zwana dalej ustawą o pieczy zastępczej*) w związku z umieszczeniem dzieci w rodzinach zastępczych – rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej.
- 12) 8 680,15 zł – to kwoty pobrane od rodziców biologicznych stosownie do postanowień przepisów ustawy o pieczy zastępczej z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo – wychowawczych – rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).
- 13) 143 058,67 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 2024 poz. 54 z późn. zm., zwana dalej prawem ochrony środowiska*) – rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej.
- 14) 5 001,70 zł – to opłaty pobierane tytułem udostępniania informacji o środowisku i jego ochronie na podstawie ustawy z dnia 03 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o cenach oddziaływania na środowiska (*tekst jednolity Dz. U. z 2024 poz. 1112 z późn. zm.*) – rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej).

Z grupy dochodów pobieranych tytułem opłat wyłączono należności związane z ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz powiatowych jednostek organizacyjnych z uwagi na fakt, iż z wyjątkiem nazwy, dochody tego typu nie spełniają przesłanek do uznania ich za opłaty w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. W przypadku czynności związanych z trwałym zarządem nie dochodzi bowiem do świadczeń pomiędzy dwoma odrębnymi podmiotami, a jedynie do przelewu redystrybucyjnego pomiędzy nieposiadającymi osobowości prawnej jednostkami organizacyjnymi powiatu. Ponadto dochody z tytułu trwałego zarządu ewidencjonowane są w planie finansowym jednostki w ramach paragrafu 047 łącznie z opłatami z tytułu użytkowania i służebności, co wskazuje, iż powiązane są one funkcjonalnie z wpływami związanymi z gospodarowaniem mieniem powiatu, stanowiącymi odrębne w stosunku do opłat źródło finansowania zadań j.s.t. Biorąc pod uwagę fakt, iż podstawą ustanowienia trwałego zarządu jest okoliczność dysponowania przez jednostkę

organizacyjną nieruchomością należącą do powiatu, opłatę z powyższego tytułu ujęto w ramach dochodów z majątku, o których mowa w treści art. 5 ust. 1 pkt. 3 ww. ustawy.

Dochody z majątku (mienia) powiatu

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, których wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 3 682 147,99 zł, co stanowiło 85,72% planu wynoszącego 4 295 604,00 zł. Do dochodów z mienia należy niewątpliwie zaliczyć dochody z tytułu najmu i dzierżawy mienia powiatu, wspomniane wyżej opłaty ustanowione w związku z oddaniem w trwały zarząd jednostce organizacyjnej nieruchomości, a także wpływy z opłat wnoszonych w związku z ustanowieniem wieczystego użytkowania nieruchomości. Wśród dochodów z majątku powiatu największą wagę posiadają dochody ewidencjonowane 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*. W 2024 roku, z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych związanych z gospodarowaniem mieniem powiatu, takich jak umowy najmu, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 3 491 363,76 zł, tj. 84,84% planu wynoszącego 4 115 451,00 zł. Zdecydowana 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 analizowanym okresie kwotę 3 177 607,99 zł, tj. 82,72% planu wynoszącego 3 841 351,00 zł. Dochody w powyższym zakresie pobierane 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. Znaczące dochody z tytułu najmu generowały w analizowanym okresie również jednostki organizacyjne oświaty, które odprowadziły do budżetu w analizowanym okresie dochody w następującej wysokości:

- 1) 206 437,63 zł – dział 801 klasyfikacji budżetowej,
- 2) 104 220,14 zł – dział 854 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto niewielkie relatywnie wpływy związane z gospodarowaniem mieniem powiatu odnotowano w analizowanym okresie w przypadku PZD (3 048,00 zł) oraz PUP-u.

Jak już wyżej wspomniano w grupie dochodów z mienia powiatu ewidencjonowano również wpływy z następujących tytułów:

- 1) ustanowienia trwałego zarządu, użytkowania i służebności – 105 285,16 zł (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),
- 2) ustanowienia użytkowania wieczystego – 12 492,47 zł (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),

Pobrane w analizowanym okresie dochody z mienia powiatu stanowiły 3,66% planu i 3,17% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2023 roku plan dochodów z powyższego tytułu był wyższy o kwotę 501 626,00 zł, tj. o 13,22%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 324 869,68 zł, tj. o 9,68%. Na zakończenie analizy tej grupy dochodów należy zauważyć, iż uznanie za dochód powiatu wpływów z tytułu trwałego zarządu, pochodzących od własnych jednostek budżetowych, jest zaprzeczeniem treści ekonomicznej dochodu jako takiego. Ustalenie wysokości tych dochodów, jak i ich wpływ na rachunek bankowy, w żaden sposób nie zwiększa ilości dostępnych środków w budżecie. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest fakt, iż jednostki organizacyjne wprawdzie odprowadzają do budżetu środki finansowe z powyższego tytułu, jednakże źródłem finansowania ich wydatków w tym zakresie, są otrzymane z tegoż budżetu środki. W efekcie dochodzi więc do dokonywania przelewów redystrybucyjnych pomiędzy budżetem a dysponentami budżetowymi.

Dochody z tytułu realizacji przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Z tytułu dochodów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami do budżetu powiatu wpłynęła w 2024 roku kwota 898 842,59 zł, co stanowiło 162,48% planu wynoszącego 553 198,00 zł. Prognozując wielkość dochodów w powyższym zakresie kierowano się w szczególności danymi zawartymi w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 24 października 2023 roku (pismo znak FBI.3111.225.29.2023), ustalającej wysokość dochodów budżetu państwa na 2023 rok, skorygowanej następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 21 lutego 2024 roku (pismo znak FBI.3111.33.30.2024). Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły 0,47% planu 0,77% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2023 roku plan dochodów w powyższym zakresie był niższy o kwotę 128 751,00 zł, tj. o 18,88%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 99 178,84 zł, tj. o 12,40%. Dochody pobierane przez powiat tytułem wykonywania zadań zleconych to w przeważającej większości środki finansowe pobierane w związku z gospodarowaniem nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa, których wykonanie wyniosło 897 220,40 zł. Oprócz dochodów gromadzonych 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. (art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t.). Na marginesie należy zauważyć, że norma zawarta w art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t. ma charakter ogólny i generalnie reguluje problematykę pobierania przez j.s.t. dochodów z zakresu administracji rządowej, natomiast pozostałe rozstrzygnięcia znajdujące się w innych aktach prawnych, w tym 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 innych niż gospodarka nieruchomościami

źródeł dochodów, do budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 1 622,19 zł, co stanowiło 171,12% planu wynoszącego 948,00 zł

Dochody z tytułu dotacji otrzymanych z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego

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.). Wpływy budżetowe z z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetów ww. jednostek wykonane zostały w 2024 roku na poziomie 78,20% planu. Stosownie do przyjętej prognozy założono osiągnięcie wpływów na poziomie 10 078 455,25 zł. Ostatecznie wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się na koniec okresu sprawozdawczego kwotą 7 880 883,02 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku plan dochodów był niższy o kwotę 1 031 906,95 zł, tj. o 9,29%, natomiast wykonanie było niższe o 1 264 542,01 zł, tj. o 13,83%. Dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego stanowiły 8,60% planu i 6,78% wykonania dochodów własnych. Realizacja planu dochodów z powyższego tytułu przedstawiała się w analizowanym okresie w następujący sposób:

- 1) Kwota 13 297,25 zł wpłynęła do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych (paragraf 2310 klasyfikacji budżetowej) otrzymanych na podstawie porozumień zawartych z Miatami Rybnik i Jastrzębie Zdrój w przedmiocie rozliczenia kosztów nauczania religii prowadzonych w pozaszkolnym punkcie katechetycznym kościoła ewangelicko - augsburskiego (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Kwota 79 046,73 zł wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowej (paragraf 2320 klasyfikacji budżetowej), pochodzącej z budżetu Powiatu Raciborskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów transportu zbiorowego (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Kwota 4 530 195,92 zł wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej) pochodzących z budżetów jednostek samorządu terytorialnego działających w granicach powiatu, tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t., z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów własnych zadań bieżących powiatu, z tego:
 - a. środki finansowe w wysokości 3 817 894,44 zł otrzymano z budżetów gmin Gorzyce, Godów, Lubomia, z budżetów miasta Pszów z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania powiatowego transportu zbiorowego (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej),
 - b. środki finansowe w wysokości 697 301,48 zł otrzymano z budżetu miasta Radlin oraz z budżetu Gminy Lubomia z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadania pn. „Remont dróg powiatowych nr 5028S (ul. Rymera w Radlinie) oraz 5053S (ul. Powstańców Śląskich w Syryni (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),

- c. środki finansowe w wysokości 15 000,00 zł otrzymano z budżetów gmin Lubomia i Godów oraz miasta Pszów z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Kwota 2 890 343,12 zł wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych (paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej) pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, tytułem pomocy finansowej udzielanej między tymi jednostkami, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadań inwestycyjnych powiatu, z tego:
 - a. 2 865 343,12 zł otrzymano z budżetów miast i gmin Powiatu Wodzisławskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
 - b. 25 000,00 zł otrzymano z budżetów Miasta Radlin oraz Gmin Marklowice i Gorzyce z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu garaży blaszanych dla Szpitala Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Kwota 368 000,00 zł wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowej (paragraf 6630 klasyfikacji budżetowej) pochodzącej z budżetu Samorządu Województwa Śl. z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów modernizacji drogi 5048S stanowiącej dojazd do gruntów rolnych w sołectwach Uchylsko i Olza (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).

Dochody pochodzące z państwowych funduszy celowych, w szczególności dotacje

Do dochodów fakultatywnych jednostek samorządu terytorialnego ustawodawca zalicza dofinansowanie w formie dotacji, pozyskiwanych na podstawie przepisów odrębnych, pochodzących z państwowych funduszy celowych, (art. 8 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t.). W ostatnim czasie częstą praktyką jest dofinansowanie samorządów w formie tzw. „środków”, które przekazywane są w związku z realizacją przez te fundusze określonych celów i zadań. Z punktu widzenia beneficjenta funduszy, forma przekazanego wsparcia (dotacja, czy też środki) posiada drugorzędne znaczenie, istotnym jest natomiast fakt otrzymania przez powiat dodatkowych środków przeznaczonych na realizację zadań publicznych.

Do budżetu powiatu w analizowanym okresie czasu wpłynęły z powyższego tytułu środki finansowe w wysokości 12 218 097,71 zł, co stanowiło 91,30% planu wynoszącego 13 382 920,50 zł, z tego:

- 1) 4 268 352,00 zł otrzymano z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań powiatu w zakresie transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 2 796 650,90 zł otrzymano z Funduszu Rozwoju Dróg z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3544S na terenie Gminy Lubomia” (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).

- 3) 149 000,00 zł otrzymano z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów działalności statutowej KP PSP w Wodzisławiu Śl. oraz zakupu sprzętu i wyposażenia dla jednostki (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej).
- 4) 2 150 075,50 zł otrzymano z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na wsparcie obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa (rozdział 75814, 85231 i 85595 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 1 916 852,50 zł otrzymano z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85311 i 85324 klasyfikacji budżetowej), z tego:
 - a. 1 905 416,85 zł przypada w związku z realizacją zadania pn. „Rehabilitacja 25 plus” przez Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisław. Śl.,
 - b. 11 435,65 zł przypada w związku z realizacją przez PCPR zadania pn. „Likwidacja barier w Zespole Szkolno – Przedszkolnym – Program wyrównywania różnic między regionami III”.
- 6) 12,326,41 zł otrzymano z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w związku z realizacją przez PCPR w Wodzisławiu Śląskim zadań pn. „Opieka wytchnieniowa” (rozdział 85326 klasyfikacji budżetowej).
- 7) 415 879,40 zł otrzymano z Funduszu Pracy tytułem dofinansowania wypłaty wynagrodzeń w formie umów zleceń zawodowym rodzinom zastępczym, w tym rodzinom pełniącym funkcję pogotowia rodzinnego oraz prowadzącym rodzinne domy dziecka (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej).
- 8) 508 961,00 zł otrzymano z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń i pochodnych, pracowników zatrudnionych w powiatowym urzędzie pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej). Podstawę formalno – prawną gromadzenia dochodów z powyższego tytułu stanowią normy zawarte w ustawie o promocji zatrudnienia, w szczególności art. 9 ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t. W uzupełnieniu należy dodać, iż to nie jedyne środki pochodzące z Funduszu Pracy otrzymane przez urząd pracy, ponieważ w analizowanym okresie jednostka otrzymała z funduszu na wydatki kwotę w wysokości, aż 11 351 396,35 zł, a 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, za dysponentów środków Funduszu. Stanowisko

ministerstwa budzi 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 powinno pozbawiać jednostki funkcji 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 z pominięciem budżetu powiatu. 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 postępowania gwarantowałby z jednej strony związanie j.s.t. z decyzją dysponenta funduszu w przedmiocie wydatkowania na ściśle określony cel, z drugiej natomiast w sposób pełny 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 (*tekst jedn. Dz. U. z 2019 roku poz. 1605 z późn. zm.*). W analizowanym okresie na rachunek bankowy powiatu wpłynęła na wydatki kwota w wysokości 5 282 855,10 zł.

- 9) 2 796 650,90 zł otrzymano z Rządowego Funduszu Polski Ład na dofinansowanie kosztów zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3544S na terenie Gminy Lubomia” (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)

Dofinansowanie otrzymane z państwowych funduszy celowych stanowiło 11,41% planu i 10,51% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2023 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o 3 918 236,92 zł, tj. o 41,40%, natomiast wykonanie było niższe o 554 663,96 zł, tj. o 4,34%.

Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w przepisach odrębnych

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 213 253,30 zł, z tego:

- 1) 3 790,41 zł przypada na kary naliczone w związku z zajęciem pasa drogowego (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 25 355,81 zł przypada na karę umowną naliczoną w związku z nieterminowym wykonaniem zadania w dziedzinie geodezji (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 183 153,33 zł przypada na kary wymierzone w związku z niedopełnieniem obowiązku zgłoszenia nabycia oraz zbycia pojazdu (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej),

- 4) 953,75 zł przypada na karę pieniężną nałożoną z tytułu usunięcia drzewa bez wymaganego zezwolenia (rozdział 9009 klasyfikacji budżetowej).

Grzywny oraz kary pieniężne stanowią epizodyczne i w istocie znikome uzupełnienie budżetu powiatu po stronie dochodowej.

Dochody z tytułu odsetek od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych powiatu

Z tytułu odsetek należnych od środków zgromadzonych na lokatach bankowych (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej) prowadzonych dla budżetu powiatu do końca grudnia 2024 roku wpłynęła kwota 830 258,83 zł, co stanowiło 184,50% planu wynoszącego 450 000,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego wpływy dochodów z powyższego tytułu były niższe o kwotę 73 061,92 zł, tj. o 8,09%. Precyzyjne ustalenie planu dochodów odsetkowych jest wysoce utrudnione, 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. Kwota dochodów pobranych z powyższego tytułu stanowiła 0,38 % planu i 0,71% wykonania dochodów własnych powiatu.

Odsetki od pożyczek udzielonych z budżetu powiatu

W związku z udzieleniem pożyczek Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim (w chwili sporządzenia sprawozdania jednostka zmieniła nazwę na Szpital Powiatowy w Wodzisławiu Śląskim) do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 110 015,89 zł, tj. 192,74% planu wynoszącego 57 080,00 zł. Podstawę formalnoprawną gromadzenia dochodów odsetkowych stanowi art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach j.s.t. oraz oczywiście umowa z pożyczkobiorcą. Dochody bieżące otrzymane w ww. zakresie stanowiły znikomy procent wykonania dochodów własnych ogółem.

Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn na rzecz powiatu

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 2024 roku wygenerowano z powyższego tytułu kwotę 183 840,40 zł, tj. 108,79% planu wynoszącego 168 991,00 zł, z tego:

1. 110 520,40 zł przypada na darowizny otrzymane przez DPS w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej),
2. 4 470,00 zł przypada na środki finansowe, które otrzymano z przeznaczeniem na zakup materiałów dla potrzeb ośrodka wsparcia w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej),

3. 5 500,00 zł przypada na środki finansowe otrzymane na pokrycie wydatków statutowych Zespołu Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej),
4. 63 350,00 zł przypada na środki finansowe otrzymane na pokrycie wydatków statutowych jednostek instytucjonalnej pieczy zastępczej (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).

Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn stanowiły 0,14% planu i 0,16% wykonania dochodów własnych powiatu.

Inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów

Z uwagi na fakt umieszczenia dzieci z innych powiatów w pieczy zastępczej, a więc pobytu tych dzieci w domach dziecka oraz rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Wodzisławskiego, na rachunek bankowy wpłynęła kwota w wysokości 1 248 192,15 zł, tj. 86,42% planu wynoszącego 1 444 333,00 zł tytułem rekompensaty ponoszonych kosztów. Zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o pieczy zastępczej do wpłat takich zobowiązane są jednostki samorządu terytorialnego szczebla powiatowego, których dzieci umieszczane są w domach dziecka lub rodzinach zastępczych działających na terenie powiatu wodzisławskiego. Wpływy z powyższego tytułu stanowiły 1,23% planu i 1,07% wykonania dochodów własnych powiatu. W stosunku do roku 2023 plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o 400 171,00 zł, tj. o 38,32%, natomiast wykonanie było wyższe o 218 706,33 zł, tj. o 21,24%.

VI. POZOSTAŁE DOCHODY BUDŻETU POWIATU

W grupie pozostałych wpływów budżetowych analizie poddano te środki finansowe, które nie spełniają przesłanek prawnych do uznania ich za dochód własny powiatu. Tego rodzaju wyodrębnienie znajduje swoje uzasadnienie w treści art. 3 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. zgodnie z którym dochodami sektora samorządowego mogą być inne środki określone w odrębnych przepisach. 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, np. fundacje oraz środki, które wpłynęły do budżetu tytułem rozliczenia kosztów wykonywania przez powiat zadań w latach ubiegłych, należności z tytułu pieczy zastępczej. Zwykle w ramach tej grupy dochodów klasyfikuje się również środki finansowe pozostałe na rachunku bankowym budżetu z tytułu niewykorzystanych w ustawowym terminie limitów wydatków niewygasających.

Wykonanie pozostałych dochodów budżetu powiatu zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 9 003 809,94 zł, co stanowiło 139,24% planu wynoszącego 6 466 427,30 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 2 943 238,81 zł (paragraf 270 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- 1) 349 957,14 zł otrzymano z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg tytułem dofinansowania zadania związanego z remontem drogi powiatowej ul. 1 Maja w Gołkowicach (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 48 000,00 zł otrzymano w związku z realizacją przez starostwo powiatowe programów pn. „Sposoby zarządzania oświatą na poziomie jednostki samorządowej – wymiana doświadczeń” oraz „Lokalny rynek pracy oraz szkolnictwo zawodowe w powiatach partnerskich – wymiana doświadczeń” finansowanych ze środków Fundacji Współpracy Polsko – Niemieckiej (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 198 918,93 zł otrzymano w związku z realizacją przez starostwo powiatowe programu pn. „Cyberbezpieczny samorząd – zwiększenie bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim” (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej),
- 4) 31 455,49 zł otrzymano w związku z realizacją przez PCKZiU zadania pn. „Polsko – Czeskie CNC” finansowanego ze środków Funduszu Wyszehradzkiego (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
- 5) 969 870,09 zł otrzymano w związku z realizacją przez PCKZiU zadania pn. „Branżowe Centrum Umiejętności w Wodzisławiu Śląskim w dziedzinie robotyki” (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej),
- 6) 1 345 037,16 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty projektów w ramach Programu Erasmus+ (rozdziały 80102, 80115, 80117 i 80120 klasyfikacji budżetowej),

W grupie pozostałych dochodów budżetu ujęto również dochody o charakterze inwestycyjnym w wysokości 5 861 623,40 zł, z tego

- 1) 3 309 739,41 zł przypada na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi nr 5037S ul. 1 Maja w Gołkowicach (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 50 049,37 zł przypada na dofinansowanie zadania pn. „Cyberbezpieczny samorząd – zwiększenie bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim” (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 2 501 834,62 zł otrzymano w związku z realizacją przez PCKZiU zadania pn. „Branżowe Centrum Umiejętności w Wodzisławiu Śląskim w dziedzinie robotyki” (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej),

Ponadto w grupie pozostałych dochodów ujęto:

- 1) zwroty pobranych dotacji oraz innych środków o podobnym charakterze kwocie 82 989,79 zł (paragrafy 2910 i 2950 klasyfikacji budżetowej),

- 2) rozliczenia za lata ubiegłe z tytułu podatku VAT, kosztów pobytu w rodzinach zastępczych oraz utworzenia Branżowego Centrum Umiejętności w łącznej kwocie 1 15 957,94 zł (paragraf 0940 klasyfikacji budżetowej).

Pozostałe dochody budżetu powiatu stanowiły 2,23% planu i 3,10% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2023 roku plan był wyższy o 4 992 224,38 zł, tj. o 338,64%, natomiast wykonanie było wyższe o 7 347 251,02 zł, tj. o 443,52%

VII. DOCHODY, KTÓRYCH ŹRÓDŁEM FINANSOWANIA BYŁY DOTACJE POCHODZĄCE Z BUDŻETU PAŃSTWA, I Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T. ORAZ DOTACJE I ŚRODKI POCHODZĄCE Z PAŃSTWOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH

Szczególną grupę dochodów budżetowych stanowią dotacje, które przeznaczane 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 odbywa się w tym przypadku pomiędzy budżetem państwa, budżetem j.s.t. czy też rachunkiem dysponenta państwowego funduszu celowego a budżetem samorządowym.

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.

Analizując tę grupę dochodów można zauważyć, iż w ostatnich latach pojawia się i zaczyna odgrywać coraz większą rolę, finansowanie zadań jednostek samorządu terytorialnego w postaci tzw. środków, które przekazywane są w szczególności przez państwowe fundusze celowe w ramach realizowanych przez te fundusze konkretnych projektów, programów, zadań. Mimo, iż środki te nie wykazują znaczących różnic w stosunku do dotacji, to brak wyraźnego wskazania, iż otrzymane przez j.s.t finansowanie lub dofinansowanie przybiera postać dotacji, uniemożliwia zakwalifikowanie tegoż wpływu do grupy dochodów o charakterze dotacyjnym. O formalnej odrębności finansowania świadczy również fakt wyszczególnienia w klasyfikacji budżetowej dedykowanych im imiennie

paragrafów, jak chociażby paragraf 217 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”, czy też paragraf 635 „Środki otrzymane z państwowych funduszy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”. Rozróżnienie klasyfikacyjne przyjęte na potrzeby realizacji określonych zadań, czy też projektów przez państwowe fundusze celowe nie powinno jednak przesłaniać faktu, że bezzwrotne środki o podobnym charakterze, pochodzące z tego samego źródła winny być traktowane łącznie, jako jednolite źródło finansowania zadań jednostek samorządu terytorialnego. Taką też metodę przyjęto przy analitycznej prezentacji danych przeprowadzonej w niniejszym rozdziale.

Wykonanie dochodów budżetowych z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa oraz budżetów innych j.s.t. a także dotacji i środków pochodzące z państwowych funduszy celowych zamknęło się w 2024 roku kwotą 47 160 726,81 zł, tj. 92,42% planu wynoszącego 51 026 308,78 zł. Dofinansowanie w powyższym zakresie stanowiło 17,62% planu i 16,23% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2023 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o 3 858 362,43 zł (8,18%) natomiast wykonanie było niższe o 973 496,82 zł (2,02%).

Zestawienie danych obrazujących wysokości planu, jak i wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje pochodzące z budżetu państwa i budżetów innych j.s.t oraz dotacje i środki pozyskane z państwowych funduszy celowych zawarte jest w tabeli numer 4.

TABELA Nr 4

Wyszczególnienie	Plan na 2024 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2024 r. w złotych	Procent wykon. planu
DOTACJE I ŚRODKI FINANSOWE	51 026 308,78	47 160 726,81	92,42
– dotacje otrzymane z budżetu państwa	27 564 933,03	27 061 746,08	98,17
– dotacje otrzymane z budżetów innych jst	10 078 455,25	7 880 883,02	78,20
– dotacje i środki otrzymane z państwowych funduszy celowych, w tym:	13 382 920,50	12 218 097,71	91,30
✓ dotacje z funduszy celowych	149 000,00	149 000,00	100,00
✓ środki z funduszy celowych	13 233 920,50	12 069 097,71	91,20

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 powiatu. Do dochodów powiatu zalicza się również dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych oraz od innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

VIII. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2024 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, jak 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 (niepodlegające zwrotowi środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej).

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, których katalog zawarty jest w treści art. 4 ustawy o samorządzie powiatowym.

Oprócz zadań własnych, jednostki samorządu terytorialnego wykonują również zadania zlecone, których koszty winny być pokrywane 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. Czynności prawne w postaci umów, jak i porozumień pociągają za sobą co do zasady, skutki finansowe w postaci wydatków budżetowych w formie dotacji.

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 ograniczoności 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 przede wszystkim następujące okoliczności:

- 1) Budżet nie jest planem statycznym z uwagi na fakt, iż w trakcie jego wykonywania występują zdarzenia, które powodują konieczność zmian przyjętego pierwotnie planu, które w konsekwencji, w sposób istotny modyfikują wielkości ujęte w uchwale budżetowej na początku roku. O ile w uchwalonym na 2024 rok planie wydatków przyjęto, iż nie powinny one przekroczyć kwoty 271 663 282,00 zł, to wg stanu na koniec grudnia 2024 roku plan tychże wydatków zamknął się już kwotą 305 073 659,47 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 33 410 377,47 zł, tj. o 12,30%. W przypadku wydatków inwestycyjnych odnotowano ich spadek licząc rok do roku zamykający się kwotą 5 122 097,51 zł, tj. 15,46%. Natomiast w przypadku wydatków bieżących ich wzrost zamknął się kwotą 38 532 474,98 zł, tj. 16,15%.
- 2) Prezentacja danych w zakresie wykonania budżetu, dokonywana jest z zachowaniem wskazań obowiązującej w sektorze finansów publicznych zasady kasowej, zgodnie z którą wydatki (podobnie, jak i dochody) ujmowane są w księgach rachunkowych w chwili ich faktycznego dokonania (obciążenia lub uznania rachunku bankowego), a nie w chwili powstania zobowiązania, którego finansowym skutkiem jest świadczenie pieniężne.
- 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 2024 roku, 281 295 588,22 zł, co stanowiło 92,21% planu wynoszącego 305 073 659,47 zł. W porównaniu

do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków budżetu powiatu uległ zwiększeniu o 34 874 840,23 zł (12,91%), natomiast wykonanie było wyższe o 23 299 068,55 zł (9,03%).

Wśród wydatków największą wagę w analizowanym okresie, miały obciążenia zaliczone do płatności o charakterze bieżącym. W planie finansowym na 2024 rok ustalono, iż wydatki bieżące nie powinny przekroczyć 277 068 217,98 zł. Faktyczne wykonanie tych wydatków w analizowanym okresie wyniosło 265 018 769,64 zł, tj. 95,65% planu. Wydatki bieżące stanowiły 90,82% planu i 94,21% wykonania wydatków ogółem.

Jeśli chodzi o wydatki majątkowe, to na plan wynoszący 28 005 441,49 zł, ich wykonanie w 2024 roku zamknęło się kwotą 16 276 818,58 zł, tj. 58,12% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 9,18% planu i 5,79% wykonania wydatków ogółem.

Stopień wykonania planu wydatków według stanu na koniec grudnia 2024 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 2024 rok po zmianach (w złotych)	Wykonanie w 2024 r. (w złotych)	Procent wykonania planu
Wydatki ogółem	305 073 659,47	281 295 588,22	92,21
Wydatki bieżące w tym:	277 068 217,98	265 018 769,64	95,65
wydatki jednostek budżet. w tym:	239 425 251,71	231 574 702,87	96,72
wynagrodzenia i składki od nich naliczane	179 425 261,37	177 561 651,92	98,96
wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych	59 999 990,34	54 013 050,95	90,02
dotacje na zadania bieżące	21 013 226,64	20 182 673,82	3
świadczenia na rzecz osób fizycznych	8 439 693,80	7 989 652,54	94,67
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	2 573 045,83	1 451 494,28	56,41
wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych, przez jst, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym	517 000,00	-	-

obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego	5 100 000,00	3 820 246,13	74,91
Wydatki majątkowe <i>w tym:</i>	28 005 441,49	16 276 818,58	58,12
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	941 491,17	740 403,66	78,64

Biorąc pod uwagę konstrukcję planu wydatków zawartą 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 obejmuje grupy wydatków, takie jak chociażby *świadczenia na rzecz osób fizycznych*, a wśród wydatków występujących pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, wyodrębniono dodatkowo podgrupę obejmującą *wydatki zaliczane do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych* oraz podgrupę obejmującą *wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych*. Normatywnie wprowadzono również obowiązek wyodrębnienia w planie 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 nazwą kryją się następujące rodzaje wydatkowanych w ramach budżetu powiatu wpływów:

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 ewidencjonowania 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 ewidencję zdarzeń z udziałem ww. środków. Ma to niewątpliwie 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 stosunkowo 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 2024 roku kwotą 265 018 769,64 zł, co stanowiło 95,65% planu wynoszącego 277 068 217,98 zł. W porównaniu do końca grudnia 2024 roku plan wydatków bieżących był wyższy o kwotę 52 391 629,80 zł, tj. o 23,32%, natomiast wykonanie było wyższe o 48 615 144,28 zł, tj. o 22,47%.

Wśród wydatków bieżących największą wagę w budżecie miały wydatki zaliczane do grupy występującej pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, które stanowiły 86,41% planu i 87,38% wykonania wydatków w ww. zakresie. Na powyższy cel przekazano z budżetu w analizowanym okresie kwotę 231 574 702,87 zł, co stanowiło 96,72% planu wynoszącego 239 425 251,71 zł, z tego:

- 1) wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych zamknęły się kwotą 54 013 050,95 zł, tj. 90,02% planu wynoszącego 59 999 990,34 zł,

- 2) wydatki poniesione tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych zamknęły się kwotą 177 561 651,92 zł, tj. 98,96% planu wynoszącego 179 425 261,37 zł.

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).

WYNAGRODZENIA I SKŁADKI OD NICH NALICZANE

Wydatki ponoszone tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych to największe obciążenie planu wydatków. Na ten cel wyodrębniono w budżecie powiatu, jak już wyżej wspomniano, kwotę 179 425 261,37 zł, z czego do końca grudnia 2024 roku wydatkowano kwotę 177 561 651,92 zł, tj. 98,96% planu. Wydatki te stanowiły 64,76% planu i 67,00% wykonania wydatków bieżących ogółem. Powyższe relacje 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 87,08% 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 88,42% planu i 88,46% wykonania wydatków bieżących ogółem 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 956 047,43 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 956 050,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,53% planu i 0,54% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Z kolei, w komendzie straży pożarnej wydatkowano, w analizowanym okresie, tytułem pokrycia kosztów zatrudnionych pracowników kwotę 13 218 634,70 zł, tj. 99,97% planu wynoszącego 13 222 024,00 zł. Wydatki te stanowiły 7,37% planu i 7,44% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Fakt zabezpieczenia relatywnie niskich środków finansowych przeznaczonych na funkcjonowanie państwowych jednostek organizacyjnych wykonujących w terenie istotne zadania z punktu widzenia zabezpieczenia życia, zdrowia i mienia

obywateli, powoduje częstokroć konieczność ich dofinansowania bezpośrednio z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w tym z budżetu powiatu.

Odmienne w porównaniu do wyżej analizowanych planów finansowych powiatowych jednostek budżetowych 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. Taka sytuacja miała miejsce między innymi w przypadku Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl., w którym udział płac i składek od nich naliczanych wyniósł 37,20% planu i 37,65% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, czy też Powiatowego Zarządu Dróg w Syryni, w którym fundusz płac stanowił 24,26% planu i 26,77% wykonania wydatków bieżących poniesionych przez powiat w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań w zakresie zarządzania drogami publicznymi.

Na pokrycie wydatków zakładu zarządzania nieruchomościami związanymi z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 1 678 508,59 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 1 678 531,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,94% planu i 0,95% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia. Obciążenia planu finansowego związane z zatrudnieniem pracowników w powiatowym zarządzie dróg zamknęły się z kolei kwotą 3 440 637,40 zł, tj. 96,33% planu wynoszącego 3 571 634,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 1,99% planu i 1,94% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem.

Znaczące obciążenia planów finansowych związane z wynagrodzeniami odnotowano również w obszarze wykonywania zadań powiatu w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej, w tym placówek opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej). Stanowiły one 68,23% planu i 75,49% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85510 klasyfikacji budżetowej i analogicznie 2,22% planu 2,15% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. W 2024 roku przeznaczono na ww. cel 3 816 220,83 zł, tj. 95,64% planu zamykającego się kwotą 3 990 109,44 zł.

W powiatowych jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania w zakresie pomocy społecznej, których plany finansowe ujęte są w budżecie w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej, udział wydatków związanych z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi wynosił średnio 65,69% planu i 65,70% wykonania wydatków bieżących ewidencjonowanych w ww. podziale klasyfikacyjnej. Relatywnie najwyższy udział wydatków związanych z wynagrodzeniami w stosunku do wydatków bieżących w rozdziale wynikał ze sprawozdań przedłożonych przez Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej). Wyniosły one odpowiednio 80,98% planu i 80,08% wykonania

wydatków bieżących ujętych w planie finansowym jednostki (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej). Niewiele mniejszy udział wydatków „płacowych” odnotowano w przypadku Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim, w którym ww. wydatki stanowiły odpowiednio 75,04% planu i 75,01% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej (po wyłączeniu dotacji przekazywanej odrębnej w stosunku do powiatu jednostce organizacyjnej). Oba powiatowe ośrodki wsparcia działają na zasadach określonych w ustawie o pomocy społecznej, wykonując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, których koszty winny być pokrywane stosownie do zasad określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, z dotacji celowej. Niestety, środki pochodzące z budżetu państwa nie zawsze są wystarczające i jednostki borykają się z wieloma problemami, co dotyka w szczególności wspomniany wyżej ośrodek wsparcia dla ofiar przemocy, którego koszty bieżącego funkcjonowania są znaczące z uwagi na konieczność zapewnienia całodobowej opieki osobom korzystającym z jego usług.

Wśród jednostek pomocy społecznej wydatki związane z pokryciem zobowiązań płacowych wobec pracowników największą wagę miały w przypadku Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Stanowiły one odpowiednio 77,01% planu i 76,98% wykonania wydatków bieżących ewidencjonowanych w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej (po ich pomniejszeniu o dotację celową przekazywaną podmiotowi niezaliczanemu do sektora finansów publicznych). Na powyższy cel jednostka przeznaczyła w analizowanym okresie 14 572 029,95 zł, tj. 99,73% planu wynoszącego 14 611 542,00 zł. Wydatki te stanowiły 8,14% planu i 8,21% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Relatywnie wysoki udział wydatków na płace i składki od nich naliczane w stosunku do wydatków bieżących, odnotowuje się tradycyjnie w przypadku jednostek organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Na powyższy cel przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 91 872 138,90 zł, tj. 99,80% planu wynoszącego 92 052 739,63 zł. Wydatki te stanowiły 84,83% planu i 86,01% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 801 klasyfikacji budżetowej (bez dotacji przekazywanych odrębnym w stosunku do powiatu jednostkom organizacyjnym) oraz analogicznie 51,30% planu i 51,74% 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 33,22% planu i 34,67% wykonania. W praktyce oznacza to, że co trzecia złotówka przekazana z budżetu na wydatki bieżące, przeznaczana była na pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych oświaty ujętych tylko i wyłącznie w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych pracowników jednostek organizacyjnych oświaty ewidencjonowane są w planie finansowym w dziale 854 klasyfikacji budżetowej, gdzie wydatkowano na powyższy cel w analizowanym okresie kwotę 9 106 371,05 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego

9 109 503,00 zł. Wydatki te stanowiły 87,90% planu i 88,42% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 854 klasyfikacji budżetowej (bez dotacji) oraz analogicznie 5,08% planu i 5,13% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Łącznie jednostki organizacyjne oświaty wydatkowały w działach 801 i 854 klasyfikacji budżetowej tytułem wynagrodzeń i pochodnych kwotę 100 978 509,95 zł, tj. 99,82% planu wynoszącego 101 162 242,63 zł. Wydatki te stanowiły 56,38% planu i 56,87% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz 56,38% planu i 56,87% wykonania wydatków bieżących ogółem.

Znaczący udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w stosunku do wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85333 klasyfikacji budżetowej odnotowano w przypadku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śl. Wyniósł on odpowiednio 94,86% planu i wykonania w powyższej relacji. Na pokrycie wydatków związanych ze zobowiązaniami w stosunku do zatrudnionych pracowników jednostki, przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 5 796 379,54 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 5 796 390,00 zł. Wydatki te stanowiły 3,23% planu i 3,26% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych 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 na temat wysokości środków otrzymywanych przez powiat z funduszu 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 2024 r. (w złotych)	Wykonanie w 2024 r. (w złotych)	Procent wykonania planu
	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane - łącznie	179 425 261,37	177 561 651,92	98,96
01042	Wyłączenie z produkcji rolnej	10 000,00	10 000,00	100,00
01095	Rolnictwo i łowiectwo - Pozostała działalność	23 664,00	23 664,00	100,00
02095	Leśnictwo - Pozostała działalność	7 286,00	7 286,00	100,00
10095	Górnictwo i kopalnictwo - Pozostała działalność	22 411,00	22 411,00	100,00

60095	Transport i łączność - Pozostała działalność	33 930,00	33 930,00	100,00
63095	Turystyka – pozostała działalność	1 400,00	1 169,30	83,52
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	499 891,35	499 891,35	100,00
70095	Gospodarka mieszkaniowa - Pozostała działalność	1 678 531,00	1 678 508,59	99,99
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	233 930,00	233 930,00	100,00
71015	Nadzór budowlany	956 050,00	956 047,43	99,99
71095	Działalność usługowa - Pozostała działalność	201 079,00	201 079,00	100,00
75020	Starostwa powiatowe	26 690 634,00	26 155 700,59	98,00
75075	Promocja j.s.t.	6 300,00	6 000,00	95,24
75095	Administracja publiczna – pozostała działalność	34 000,00	25 755,53	75,75
75109	Wybory do rad gmin, powiatów i sejmików województw...	41 300,00	27 932,89	67,63
75224	Kwalifikacja wojskowa	63 420,00	61 892,63	97,59
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	13 222 024,00	13 218 634,70	99,97
75478	Usuwanie skutków klęsk żywiolowych	3 030,98	3 030,98	100,00
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	13 743,00	13 486,41	98,13
80102	Szkoły podstawowe specjalne	13 998 691,00	13 998 504,89	99,99
80115	Technika	33 905 702,63	33 857 212,66	99,86
80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	9 132 473,00	9 117 023,50	99,83
80120	Licea ogólnokształcące	23 855 468,00	23 842 203,80	99,94
80132	Szkoły artystyczne	1 769 064,00	1 764 027,35	99,72
80134	Szkoły zawodowe specjalne	3 243 500,00	3 243 400,37	99,99
80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	1 707 000,00	1 694 604,65	99,27
80142	Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr	1 441 094,00	1 441 092,63	99,99
80146	Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	58 723,00	57 349,32	97,66
80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	1 036 669,00	1 019 372,48	98,33
80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci...	1 570 223,00	1 553 843,83	98,96
80195	Oświata i wychowanie - Pozostała działalność	334 132,00	283 503,42	84,85
85202	Domy pomocy społecznej	14 611 542,00	14 572 029,95	99,73
85203	Ośrodki wsparcia	793 221,30	791 869,00	99,83
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	900 156,00	849 858,17	94,41

85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 660 822,25	1 616 773,98	97,35
85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	120 612,00	89 475,59	74,18
85231	Pomoc dla cudzoziemców	11 081,00	7 080,00	63,89
85295	Pomoc społeczna – pozostała działalność	35 800,00	24 047,79	67,17
85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	657 000,00,	604 244,84	91,97
85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	827 488,15	827 488,15	100,00
85333	Powiatowe urzędy pracy	5 796 390,00	5 796 379,54	99,99
85395	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	19 365,77	16 486,75	85,13
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 430 000,00	1 429 972,77	99,99
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	351 002,00	349 550,38	99,59
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	4 734 353,00	4 733 368,61	99,98
85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	340 430,00	340 426,42	99,99
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	2 253 718,00	2 253 052,87	99,97
85508	Rodziny zastępcze	5 025 206,50	4 389 236,98	87,34
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	3 990 109,44	3 816 220,83	95,64
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	70 800,00	800,00	1,13
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	800,00	800,00	100,00

Relatywnie wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w ogólnej kwocie wydatków jednostek budżetowych jest uzasadniony faktem zatrudnienia w tychże jednostkach 1 638 pracowników na 1 500,99 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 zatrudnionych było 46 osób na 30,78 etatach.

DOTACJE NA ZADANIA BIEŻĄCE

Wykonanie wydatków z tytułu dotacji, przekazanych z budżetu z tytułu wykonywania przez inne jednostki bieżących zadań powiatu, zamknęło się w 2024 roku kwotą 20 182 673,82 zł, tj. 96,05% planu wynoszącego 21 013 226,64 zł. Dotacje te stanowiły 7,58% planu i 7,62% wykonania wydatków bieżących ogółem. W stosunku do końca grudnia 2023 roku, plan w zakresie dotacji udzielanych

z budżetu powiatu był wyższy o kwotę 1 832 416,33 zł, tj. o 9,55%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 248 089,39 zł, tj. o 6,59%. W grupie obciążeń budżetu zaliczanych do dotacji bieżących największe transfery finansowe tradycyjnie związane były z wykonywaniem zadań powiatu w zakresie edukacji (dział 801 i 854 klasyfikacji budżetowej). Na powyższy cel wydatkowano z budżetu powiatu kwotę 14 517 641,60 zł, tj. 95,06% planu wynoszącego 15 272 641,00 zł. Dotacje te stanowiły 72,68% planu i 71,93% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie tytułem wykonania zobowiązań powiatu w zakresie dotacji bieżących ogółem.

Wykonanie w analizowanym okresie wydatków zaliczanych do dotacji na zadania bieżące powiatu, z uwzględnieniem obszarów klasyfikacji budżetowej oraz podmiotów będących beneficjentami środków budżetowych przedstawia się w następujący sposób:

- 1) 160 000,00 zł tytułem dotacji celowej dla Powiatu Raciborskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów transportu zbiorowego – linia Racibórz – Pogrzebień – Kornowac – Rydułtowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 604 145,76 zł tytułem dotacji celowej dla miast Rydułtowy, Radlin, Pszów oraz gmin 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).
- 3) 66 684,28 zł tytułem dotacji celowych przekazanych dla Fundacji Togatus Pro Bono na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej w 2024 roku (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej).
- 4) 2 029 872,81 zł tytułem dotacji przekazanej Technikum TEB Edukacja w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonemu przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., ul. Pastelowa 16, 60-198 Poznań (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
- 5) 3 421 984,62 zł tytułem dotacji przekazanych:
 - Niepublicznej Szkole Policealnej TEB Edukacja w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., ul. Pastelowa 16, 60-198 Poznań – 1 937 400,03 zł,
 - Szkole Policealnej 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. Rewolucji 1905r. nr 52, 90-213 Łódź – 121 237,12 zł,
 - Policealnej Szkole Masażu 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. Rewolucji 1905 nr 52, 90-213 Łódź - 220 220,60 zł,

- Szkole Policealnej Medycznej 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. Rewolucji 1905r. nr 52, 90-213 Łódź – 994 174,72 zł,
 - Szkole Policealnej „Adamantem” w Gogołowej prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Adamantem” Centrum Kształcenia i Biznesu Sp. z o.o. ul. Kręta 3 44-323 Gogołowa – 4 881,56 zł,
 - Szkole Policealnej Międzynarodowego Instytutu Florystycznego Śląskie Centrum Florystyczne prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. REKPOL Sp. z o.o. ul. Wodzisławska 37a, 44-351 Turza Śląska – 134 070,59.
(rozdział 80116 klasyfikacji budżetowej).
- 6) 75 820,77 zł tytułem dotacji przekazanej Branżowej Szkole II stopnia „Adamantem” w Gogołowej prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Adamantem” Centrum Kształcenia i Biznesu Sp. z o.o. ul. Kręta 3 44-323 Gogołowa (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).
- 7) 1 144 639,38 zł tytułem dotacji przekazanych:
- Katolickiemu Liceum Ogólnokształcącemu Stowarzyszenia Rodzin Katolickich dla Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonemu przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, ul. Kobylińskiego 4, 40-026 Katowice – 1 135 547,20 zł,
 - Liceum Ogólnokształcącemu TEB Edukacja dla Dorosłych w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonemu przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., ul. Pastelowa 16, 60-198 Poznań – 9 092,18 zł,
(rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)
- 8) 1 372 339,52 zł tytułem dotacji przekazanych jednostkom w związku z prowadzeniem zajęć wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, z tego:
- 549 245,60 zł dla Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich dla Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, ul. Kobylińskiego, 40-026 Katowice,

- 823 093,92 zł dla Technikum TEB Edukacja w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., ul. Pastelowa 16, 60-198 Poznań.

(rozdział 80152 klasyfikacji budżetowej)

9) 21 682,59 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Miastu Żory w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii Ewangelicznego Kościoła Chrześcijańskiego,
- Miastu Zielona Góra w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań w zakresie szkolenia uczniów w klasach wielozawodowych,
- Miastu Rybnik w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego w R.P.,
- Miastu Rybnik w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym przy parafii kościoła Ewangelicko – Augsburskiego w R.P.,
- Miastu Rybnik w związku z prowadzeniem kształcenia w Rybnickim Centrum Edukacji Zawodowej,
- Miastu Jastrzębie Zdrój w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym kościoła Ewangelicko – Augsburskiego w R.P.,
- Miastu Jastrzębie Zdrój w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym Kościoła Zielonoświątkowego.

(rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)

10) 11 980,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej Stowarzyszeniu Wodzisławski Uniwersytet Trzeciego Wieku tytułem dofinansowania zadania pn. „Przeciw depresji i samotności!” (rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej)

11) 1 967 093,45 zł tytułem dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim Zgromadzenia Sióstr Opatrności Bożej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).

12) 1 305 464,32 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) 755 857,50 zł tytułem dotacji przekazanych Miastu Pszów i Gminie Godów w związku z pomocą udzielaną obywatelom Ukrainy w formie zakwaterowania, wyżywienia, opieki socjalnej i psychologicznej (rozdział 85231 klasyfikacji budżetowej).

14) 590 520,92 zł tytułem dotacji przekazanych:

- warsztatom terapii zajęciowej prowadzonym przez Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego w Gorzycach – 131 040,00 zł,
- warsztatom terapii zajęciowej Wodzisławiu Śl. Św. Hiacynta i Franciszka prowadzonych przez Caritas Archidiecezji Katowickiej – 138 528,00 zł,
- miastu Jastrzębie-Zdrój w związku z koniecznością pokrycia kosztów uczestników WTZ – 3 744,00 zł,
- Zakładowi Aktywności Zawodowej Zakładowi Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 – powiatowemu zakładowi budżetowemu tytułem dotacji przedmiotowej – 267 208,92 zł.

(rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej)

15) 1 252 959,30 zł tytułem dotacji przekazanych:

- Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Bursztynek” prowadzonej przez P. Dorotę Płaczek ul. Rynek 1 44-300 Wodzisław Śląski – 683 728,05 zł,
- Niepublicznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Okno na świat” w Wodzisławiu Śląskim prowadzonej przez P. Aleksandrę Staniek Przemysława 13, 44 - 300 Wodzisław Śląski – 569 231,25 zł.

(rozdział 85404 klasyfikacji budżetowej)

16) 656 534,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Miastu Radlin na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 107 882,00 zł,
- Miastu Rydułtowy na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej oraz ogniska plastycznego – 312 353,00 zł,
- Miastu Wodzisław Śl. na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 236 299,00 zł.

(rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)

17) 4 541 808,61 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Ośrodkowi Rewalidacyjno – Wychowawczemu w Wodzisławiu Śląskim, Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej działającemu pod nazwą Wodzisławski Ośrodkowi Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 20 – 1 812 231,76,
- Niepublicznemu Ośrodkowi Rewalidacyjno-Wychowawczemu dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Wodzisławiu Śląskim prowadzonego przez P. B. Rączkę, ul. Rybnicka 67, 44-350 Gorzyce – 2 729 576,85 zł.

(rozdział 85419 klasyfikacji budżetowej)

18) 16 499,99 zł przekazanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych tytułem dofinansowania kosztów wykonywania zadań publicznych w zakresie kultury w tym:

- 5 000,00 zł dla Kokoszyckiej Grupy Artystycznej na zadanie pn. „Kokoszycka Jesień Artystyczna – czyli spotkanie z twórczością”,
- 3 000,00 zł dla Śląskiego Związku Chórów i Orkiestr na zadanie pn. „105 lat chóru Jadwiga – cykl jubileuszowych koncertów dla mieszkańców powiatu wodzisławskiego”,
- 1 500,00 zł dla Stowarzyszenia Paramilitarnego Prochownia 1910 na zadanie pn. „Industriada 2024 w Prochowni”,
- 4 499,99 zł dla Stowarzyszenia Misja – Pojednanie Środowisk Patriotycznych na zadanie pn. „I konkurs piosenki patriotycznej w Radlinie”,
- 2 500,00 zł dla Klubu Hodowców Drobnego Inwentarza na zadanie pn. „Żywa szopka dla mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego”.

(rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej)

19) 160 000,00 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).

20) 26 786,00 zł przekazanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych tytułem dofinansowania kosztów wykonania zadań publicznych w dziedzinie sportu i kultury fizycznej w tym:

- 7 656,00 zł dla Siatkarskiego Klubu Sportowego Górnik Radlin na zadanie pn. „IX Grand Prix Starosty Wodzisławskiego w siatkówce plażowej”,
- 5 000,00 zł dla Klubu Sportowego Forma na zadanie pn. „16 Maraton Wodzisławski im. Zbigniewa Marszałkowskiego o Puchar Starosty Powiatu Wodzisławskiego”,
- 3 030,00 zł dla Wodzisławskiego Uniwersytetu Trzeciego Wieku na zadanie pn. „Turniej par w brydżu sportowym seniorów im. Jerzego Lisieckiego o Puchar Starosty Wodzisławskiego”,
- 6 000,00 zł dla Fundacji Piłkarskiej Pasja na zadanie pn. „Liga Przełajowa Powiatu Wodzisławskiego czyli Biegaj i Poczuj Moc!”,
- 5 100,00 zł dla Stowarzyszenia Enduro Mszana na zadanie pn. „Extreme 4 Cross Country”.

(rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej)

ŚWIADCZENIA NA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH

Na pokrycie kosztów związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 8 439 693,80 zł. Do końca grudnia 2024 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 7 989 652,54 zł, co stanowiło 94,67% planu. Świadczenia na rzecz osób fizycznych to wyodrębniona w sensie formalnoprawnym grupa wydatków bieżących obejmująca 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 należne radnym, zwroty kosztów podróży służbowych przysługujące radnym, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących BHP, wartość umundurowania itp. Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 3,05% planu i 3,01% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2023 roku plan wydatków był wyższy o kwotę 979 732,80 zł, tj. o 13,13%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 818 651,36 zł, tj. o 11,42%.

**WYDATKI NA PROGRAMY FINANSOWANE Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW,
O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 2 PKT 2 I 3 – środki pochodzące ze źródeł
zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej**

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 2024 rok kwotę 2 573 045,83 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 1 451 494,28 zł, tj. 56,41% planu. W analizowanym okresie powiatowe jednostki budżetowe wykonywały następujące, nieinwestycyjne zadania finansowane lub współfinansowane ze źródeł zagranicznych w szczególności z budżetu Unii Europejskiej:

- 1) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało projekt pn. „Cyberbezpieczny Samorząd. Zwiększenie bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z wyżej wymienionym przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 298 468,65 zł (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 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. przedsięwzięciami zamknęły się kwotą 738 106,06 zł (rozdziały 80115, 80117 i 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim realizowało projekt pn. „Polsko – Czeskie CNC” finansowany ze środków Funduszu Wyszehradzkiego. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z wyżej wymienionym przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 32 175,84 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim wraz ze starostwem powiatowym realizowało projekt pn. „Branżowe Centrum Umiejętności

w Wodzisławiu Śląskim w dziedzinie robotyki”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z wyżej wymienionym przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 382 743,73 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki na programy, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiły 0,93% planu i 0,55% wykonania wydatków bieżących ogółem. W porównaniu do końca grudnia 2023 roku plan wydatków w powyższym zakresie był wyższy o kwotę 1 109 095,12 zł, tj. o 75,76%, natomiast wykonanie wydatków było wyższe o kwotę 211 925,53 zł, tj. o 17,10%.

PORĘCZENIA I GWARANCJE

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 w dniu 24.07.2024 roku Powiatowemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, poręczenia długoterminowego kredytu w wysokości 7 000 000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych zakładu, zaistniała konieczność do ustalenia w uchwale budżetowej na 2024 rok maksymalnego limitu poręczeń udzielanych przez organ wykonawczy, zamykającego się kwotą 517 000,00 zł. Kwota ta odpowiadała wysokości zobowiązania powiatu z tytułu poręczenia kredytu przypadającego do spłaty w roku budżetowym. 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 analizowanym okresie takie zdarzenie nie wystąpiło, stąd też do obciążeń w powyższym zakresie nie doszło. Plan również nie uległ zmianie. Na zakończenie omawiania tej grupy wydatków warto wspomnieć, iż obowiązująca powiat umowa z bankiem wygasa w 2034 roku.

WYDATKI Z TYTUŁU OBSŁUGI DŁUGU POWIATU

Na wydatki związane z obsługą długu publicznego zabezpieczono kwotę 5 100 000,00 zł. W kwocie planu ujęto w szczególności należne bankom i pożyczkodawcom koszty obsługi długu, w tym odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych przez powiat oraz od wyemitowanych papierów wartościowych. Faktycznie, do końca grudnia 2024 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 3 820 246,13 zł (74,91% planu). Wydatki związane z obsługą długu publicznego stanowiły 1,84% planu i 1,44% wykonania wydatków bieżących. W porównaniu do końca grudnia 2023 roku plan wydatków w powyższym zakresie był wyższy o kwotę 600 000,00 zł, tj. o 13,33%, natomiast wykonanie było niższe w analizowanym okresie o kwotę 114 649,48 zł tj. o 2,91%. Wydatki związane z obsługą długu publicznego zalicza się do wydatków sztywnych, z uwagi na fakt, iż nie wywiązanie się z 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, czy też wyemitowanych papierów wartościowych obejmująca swym zakresem przedmiotowym tylko koszty obsługi długu, takie jak odsetki, czy też prowizje należne na podstawie zawartych umów. Do tego należy jeszcze doliczyć rozchody budżetowe, zabezpieczone tytułem spłaty rat kapitałowych od zaciągniętych na rynku krajowym zobowiązań finansowych. W 2024 roku na ten cel przeznaczono z budżetu powiatu kwotę 3 357 912,00 zł. Łączne obciążenia budżetu ponoszone z tytułu obsługi zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, obejmujące spłaty rat kapitałowych wraz z kosztami obsługi, zamknęły się kwotą 7 178 158,13 zł i były wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 317 650,52 zł, tj. o 4,63%. W sumie zobowiązania powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych wyniosły, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania 60 348 599,00 zł. W porównaniu do wielkości odnotowanych na koniec grudnia 2023 roku kwota zaciągniętego (kasowo) długu powiatu z powyższych tytułów była wyższa o 5 642 088,00 zł, tj. 10,31%. 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

Odrębnej analizie poddano wydatki o charakterze remontowym ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych w § 427 klasyfikacji budżetowej, mimo, iż obowiązujące normy nie nakładają na organ wykonawczy przeprowadzania analizy w tak szczegółowym zakresie. Wydatki tego rodzaju zalicza się w sensie normatywnym do wydatków bieżących, o których mowa w treści art. 236 ust. 3 pkt 1 lit b ustawy o finansach publicznych, w grupie występującej pod nazwą *Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych*.

Poprzez wydatki remontowe należy rozumieć nakłady finansowe związane z 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 nie ma większego znaczenia.

W budżecie powiatu na 2024 r. na wydatki o charakterze remontowym zabezpieczono kwotę 7 933 672,77 zł, z czego wydatkowano w analizowanym okresie kwotę 7 129 453,43 zł, tj. 89,86%

planu. Wydatki te stanowiły 2,86% planu i 2,69% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2023 roku plan wydatków o charakterze remontowym był wyższy o 3 664 664,94 zł, tj. o 85,84%, natomiast wykonanie tych wydatków było wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o 3 505 801,72 zł, tj. 96,75%.

Znaczące pod względem zaangażowania środków budżetowych były zadania o charakterze remontowym przewidziane do realizacji przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Plan remontowy jednostki na 2024 rok ustalono na poziomie 5 938 891,15 zł, natomiast wykonanie wyniosło 5 190 176,10 zł, tj. 87,39% planu. Wydatki remontowe PZD stanowiły 74,86% planu i 72,80% wykonania wydatków remontowych ogółem. W ramach przekazanych z budżetu kwot sfinansowano koszty następujących prac remontowych:

- 1) remonty częściowe nawierzchni bitumicznych – 1 374 887,10 zł,
- 2) remont nawierzchni przy użyciu remontera drogowego – 399 012,00 zł
- 3) remonty częściowe nawierzchni brukarskich, w tym naprawa chodników, wymiana kostki brukowej, naprawa zajazdów, wymiana krawężników – 176 730,03 zł,
- 4) remont dróg powiatowych nr 5028S (u. Rymera w Radlinie) oraz nr 5053S (ul. Powstańców Śl. w Syryni) – 3 062 070,14 zł
- 5) pokrycie kosztów wykonania tablic informacyjnych dla zadania pn. „Remont drogi powiatowej ul. 1 Maja w Gołkowicach” – 2 504,28 zł,
- 6) remont sprzętu będącego w dyspozycji jednostki – 69 081,76 zł,
- 7) naprawa sygnalizacji świetlanych, barier energochłonnych – 105 890,79 zł.

Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim to kolejna jednostka, w której limity wydatków o charakterze remontowym są znaczące biorąc pod uwagę tę grupę obciążeń budżetowych. W planie remontowym jednostki zabezpieczono na powyższy cel 453 986,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 453 907,37 zł, tj. 99,98% planu (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej). Wydatki te stanowiły 5,72% planu i 6,37% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki w szczególności przeznaczono na pokrycie kosztów niżej wymienionych budynkach użyteczności publicznej:

- 1) Gołkowice ul. Strażackiej 1 – 35 611,83 zł, w tej kwocie:
 - remont dachu nad wejściem do budynku,
 - malowanie miejsc parkingowych,
 - remont instalacji elektrycznej.
- 2) Gorzyce ul. Raciborska 48 – 18 329,73 zł, w tej kwocie:
 - remont instalacji elektrycznej,
 - remont instalacji wodno – kanalizacyjnej,
 - malowanie miejsc parkingowych,
 - remont obróbek blacharskich.

- 3) Lubomia ul. Parkowa 2 – 1 840,01 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów malowania miejsc parkingowych.
- 4) Marklowice ul. Zana 5 – 17 368,43 zł, w tej kwocie:
 - roboty malarskie części wspólnych,
 - wymiana opraw oświetlenia ewakuacyjnego,
 - malowanie miejsc parkingowych.
- 5) Skrzyszów przy ul. Wyzwolenia 10 – 3 597,46 zł, w tej kwocie:
 - remont schodów zewnętrznych,
 - remont części nawierzchni,
 - malowanie miejsc parkingowych.
- 6) Syrynia ul. Krzyżowa 9 – 23 285,37 zł, w tej kwocie:
 - remont pomieszczenia socjalnego,
 - remont zadaszania,
 - malowanie miejsc parkingowych,
 - wymiana kotła gazowego,
 - remont kanalizacji.
- 7) Wodzisław Śląski ul. Leszka 10 – 23 838,32 zł, w tej kwocie:
 - remont pomieszczenia,
 - remont instalacji elektrycznej.
- 8) Wodzisław Śląski Os. XXX-lecia 60 – 33 655,90 zł, w tej kwocie:
 - remont instalacji przeciwpożarowej,
 - przebudowa przyłącza wodociągowego.
- 9) Wodzisław Śląski ul. Wolności 24 – 1 839,99 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów malowania miejsc parkingowych.
- 10) Wodzisław Śląski ul. Wyszyńskiego 41 – 52 676,57 zł, w tej kwocie:
 - malowanie pomieszczeń biurowych,
 - malowanie klatki schodowej,
 - wymiana stolarki okiennej.
- 11) Wodzisław Śląski ul. Wawrzyńca 1 – 92 012,59 zł, w tej kwocie:
 - remont posadzki w przychodni,
 - remont części nawierzchni,
 - remont instalacji kanalizacyjnej,
 - roboty malarskie,
 - remont części ogrodzenia,
 - remont instalacji elektrycznej.
- 12) Jastrzębie Zdrój, ul. Podhalańska 15 – 9 862,38 zł, w tej kwocie:

- wymiana słupów sieci wewnętrznej niskiego napięcia,
 - remont instalacji elektrycznej.
- 13) Radlin ul. Orkana 8 – 7 273,40 zł, w tej kwocie:
- wymiana drzwi
 - remont pasa podrynnowego.
- 14) Radlin ul. Orkana 10 – 54 969,03 zł, w tej kwocie:
- remont toalety,
 - malowanie części wspólnych,
 - malowanie klatki schodowej.
- 15) Wodzisław Śląski ul. Mendego 3 – 1 473,22 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wymiany zegarów sterujących oświetleniem zewnętrznym.
- 16) Rydułtowy ul. Strzelców Bytomskich 11 – 36 399,71 zł, w tej kwocie:
- malowanie pomieszczeń przychodni,
 - malowanie części wspólnych,
 - częściowa naprawa pokrycia dachowego i obróbek blacharskich.
- 17) Wodzisław Śląski ul. Wałowa 30A – 13 662,50 zł, w tej kwocie:
- wymiana podgrzewacza wody,
 - remont instalacji wodnej oraz remont detektorów gazu.
- 18) Wodzisław Śląski ul. 26 Marca 51 – 8 100,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów remontu ogrodu.
- 19) Wodzisław Śląski ul. Wałowa 30 B – 16 132,88 zł, w tej kwocie:
- remont pomieszczeń po zalaniu,
 - remont balkonu,
 - uszczelnienie obróbek blacharskich i uzupełnienie dachówek,
- 20) Wodzisław Śląski ul. Wałowa 30C i 30D – nieistotne z punktu widzenia wykonania budżetu drobne prace remontowe.

Wydatki remontowe ewidencjonowane w budżecie w ramach rozdziału 75020 klasyfikacji budżetowej obejmowały swym zakresem plany finansowe starostwa jak i Powiatowego Zarządu Dróg, ale w ograniczonym zakresie. Nowy sposób ujmowania wydatków dwóch odrębnych jednostek w podziałce klasyfikacyjnej dedykowanej starostwu został wprowadzony na podstawie zmiany rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z nowymi wytycznymi, wydatki zarządu dróg, powiatowej jednostki budżetowej, niezwiązane bezpośrednio z wykonywaniem zadań na drogach ujmują się w rozdziale 75020 *Starostwa powiatowe*, a nie jak do tej pory w rozdziale 60014 *Drogi publiczne powiatowe*.

W sumie, w rozdziale 75020 zabezpieczono na powyższy cel środki w wysokości 178 500,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 157 015,29 zł, tj. 87,96% planu, z tego:

- 1) 76 343,31 zł przypada na plan finansowy zarządu dróg, a otrzymane z budżetu środki przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań:
 - a. remont bram garażowych,
 - b. opracowanie dokumentacji projektowej dotyczącej remontu serwerowni,
 - c. usługi konserwacyjne, przeglądy itp.
- 2) 80 671,98 zł przypada na plan finansowy starostwa, a otrzymane z budżetu środki przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań:
 - a. konserwacja i naprawa klimatyzatorów,
 - b. naprawa dachu,
 - c. montaż klimatyzacji.

Wydatki remontowe ujęte w budżecie w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej stanowiły 2,25% planu i 2,20% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) dokonała w analizowanym okresie wydatków remontowych na kwotę 178 635,08 zł, tj. 99,99 planu wynoszącego 178 636,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,25% planu i 2,51% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczono na konserwację i naprawę sprzętu transportowego, informatycznego, biurowego i przeciwpożarowego. Ponadto przeprowadzono prace remontowe na stanowisku kierowania w powiatowym centrum zarządzania kryzysowego których koszt zamknął się kwotą 5 000,00 zł (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej).

Nakłady finansowe poniesione z budżetu w związku z pracami remontowymi przeprowadzonymi w jednostkach organizacyjnych oświaty (dział 801 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2024 roku, kwotą 602 296,59 zł tj. 98,79% planu wynoszącego 609 662,52 zł. Wydatki te stanowiły 7,68% planu i 8,45% wykonania wydatków remontowych ogółem. W granicach 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 naprawa windy platformy dźwigowej,
 - naprawa pokrycia dachu,
 - konserwacja środków i bieżące naprawy infrastruktury budynku.Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 46 739,93 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92:
 - pokrycie kosztów sporządzenia projektu zabezpieczenia sufitu pomieszczenia basenu ZST,
 - remont pomieszczeń mieszkalnych,
 - naprawa instalacji wody bytowej pod salą konferencyjną,

- remont układu odpowietrzania centralnego ogrzewania,
- remont głównej rozdzielnicy elektrycznej w ZST,
- naprawa sieci LAN i monitoringu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 112 897,47 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

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

- naprawa pokrycia dachu, uszczelnienie okapów,
- demontaż i montaż drzwi na parterze budynku szkoły,
- naprawa urządzeń kserograficznych, sprzętu a.g.d., rolet, gaśnic,
- remont studzienek kanalizacyjnych

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 22 197,63 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

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

- serwis i konserwacja stacji wymienników ciepła i urządzeń wentylacyjnych,
- wykonanie dodatkowej dokumentacji projektowej BCU,
- naprawa dachu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 24 982,89 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

5) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach ul. Obywatelska 30:

- remont toalety,
- remont pomieszczenia z przeznaczeniem na szatnie uczniowskie.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 50 533,03 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

6) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie ul. R. Traugutta 32:

- remont sali lekcyjnej,
- remont kostki brukowej,
- remont portierni,
- remont części ściany zewnętrznej,
- remont pomieszczenia siłowni,
- wymiana i montaż drzwi wewnętrznych,
- wymiana i montaż rolet zewnętrznych,
- wymiana głównej rozdzielni prądu,
- konserwacja sprzętu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 142 252,00 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

- 7) Branżowa Szkoła I stopnia w Radlinie, ul. Władysława Orkana 23 – nieistotne z punktu widzenia budżetu wydatki remontowe (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).
- 8) I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim, ul Szkolna 1:

- naprawa systemu oddymiającego,
- naprawa pokrycia dachowego,
- naprawa kominów,
- naprawa elewacji,
- naprawa instalacji p.poż.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 33 528,25 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

- 9) Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach, ul. Skalna 1:

- konserwacja dźwigu,
- malowanie korytarzy,
- malowanie sali lekcyjnej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 33 375,40 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

- 10) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 39:

- likwidacja szkód po zalaniu budynku szkoły,
- wymiana rur spustowych,
- modernizacja monitoringu,
- remont sali,
- naprawa dachu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 87 497,53 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

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

- naprawa dachu,
- naprawa sterowania i napędów zespołu klap wentylacyjnych,
- serwis i konserwacja stacji wymienników ciepła i klimatyzacji,
- sporządzenie dokumentacji projektowej dla zadania związanego z modernizacją instalacji elektrycznej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 23 575,36 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).

- 12) Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Os. 1 Maja 16A:

- remont elewacji,

- remont instalacji odgromowej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 15 535,00 zł (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).

- 13) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 39 – konserwacja dźwigu – 8 997,60 zł (rozdział 80152 klasyfikacji budżetowej).

Oprócz działu 801 wydatki związane z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie edukacji ewidencjonowane są w budżecie w ramach działu 854 klasyfikacji budżetowej występującego pn. *Edukacyjna opieka wychowawcza*. Na pokrycie kosztów zadań o charakterze remontowych zabezpieczono w ramach ww. działu kwotę 59 595,00 zł, z czego do końca grudnia 2024 roku wydatkowano 59 541,50 zł, tj. 99,91% planu. Wydatki te stanowiły 0,75% planu i 0,84% wykonania wydatków remontowych 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 środków trwałych, urządzeń i wyposażenia jednostki,
 - remont nawierzchni pod kontener śmieciowy.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 7 692,10 zł (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej).

- 2) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim, ul. Mendego 3 – marginalne, nieistotne z punktu widzenia wykonania budżetu wydatki remontowe (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej),

- 3) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Pszowska 92:

- wymiana piłkochwytów,
- naprawa i przegląd traktorka.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 51 354,90 zł (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej).

Łącznie ustalone w budżecie limity wydatków remontowych jednostek organizacyjnych oświaty (działy 801 i 854 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 669 257,52 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 661 838,09 zł, tj. 98,89%. Wydatki te stanowiły 8,44% planu i 9,28% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Wydatki remontowe ewidencjonowane w budżecie w dziale 852 klasyfikacji budżetowej występującego pn. *Pomoc społeczna* wyniosły w 2024 roku 446 196,62 zł, tj. 96,46% planu wynoszącego 462 594,10 zł, z tego:

- 1) Kwota 328 001,57 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 przeznaczone, w szczególności na:

- naprawę systemu sygnalizacji p.poż.,
 - naprawę rozdzielni głównej prądu,
 - naprawę dźwigów osobowych,
 - naprawę samochodów,
 - wymianę drzwi magazynowych,
 - remont łazienki,
 - naprawę dachu,
 - usunięcie awarii instalacji c.o. i c.w.u.,
 - naprawę elewacji i dachu.
- 2) Kwota 60 479,10 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 przeznaczone na:
- konserwację dźwigu balkonowego,
 - konserwację kserokopiarki,
 - remont piwnic.
- 3) Kwota 43 142,60 zł przypada na wydatki remontowe Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Osób Doznających Przemocy Domowej w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczone na:
- remont pracowni kulinarnej,
 - remont holu wraz z wymianą drzwi,
 - remont elementów stałych budynku.
- 4) Kwota 14 573,35 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 (rozdziały 85218 i 85220 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczone na:
- naprawę i konserwację urządzeń biurowych oraz krzeselka dla osób z niepełnosprawnościami,
 - konserwację dźwigu,
 - malowanie pomieszczeń.

Wydatki remontowe jednostek organizacyjnych pomocy społecznej stanowiły 5,83% planu i 6,26% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim ul. Michalskiego 12 zrealizował wydatki o charakterze remontowym w wysokości 14 807,77 zł pokrywając koszty napraw, w szczególności rynien i regałów w archiwum oraz wymiany drzwi wejściowych (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki remontowe wykazały również w analizowanym okresie jednostki budżetowe wykonujące zadania w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej, w szczególności Powiatowy Dom Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8 (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej). Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie środki finansowe w wysokości 32 000,00 zł, z czego do końca grudnia 2024 roku rozdysponowano 21 877,11 zł, tj. 68,37% planu. Płatności w powyższym zakresie dotyczyły takich zadań o charakterze remontowym jak:

- remont kotłowni,
- remont elementów stałych budynku,
- naprawa samochodów służbowych,
- naprawa instalacji gazowej.

XI. WYDATKI MAJĄTKOWE

Definicję legalną wydatków majątkowych zawiera art. 236 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej wydatki budżetowe w ww. zakresie 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 pod 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 transfery finansowe z budżetu w postaci dotacji przekazywanych w formie pieniężnej innym jednostkom działającym zarówno w sektorze finansów publicznym, jak i prowadzącym działalność poza tym sektorem, przeznaczonych na finansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych. 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).

Jednym z podstawowych skutków ekonomicznych ponoszenia wydatków budżetowych w powyższym zakresie jest wzrost wartości majątku będącego w dyspozycji 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, a więc wydatków, których źródłem finansowania są środki pochodzenia zagranicznego, w szczególności środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Biorąc pod uwagę funkcję informacyjną budżetu, wyodrębnienie dochodów i wydatków w powyższej szczegółowości pozwala, analogicznie jak w przypadku wydatków bieżących, 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 z otrzymanymi środkami zewnętrznymi. W ten sposób będzie można ustalić w skali całego budżetu wysokość tzw. „wkładu własnego” związanego z realizacją zadań inwestycyjnych, na które jednostka otrzymała środki zewnętrzne.

W chwili tworzenia projektu uchwały budżetowej na 2024 rok, na wydatki o charakterze majątkowym zabezpieczono kwotę 33 127 539,00 zł. Taka też kwota znalazła się w uchwalonym na 2024 rok budżecie. W toku wykonywania budżetu plan wydatków majątkowych podlegał modyfikacjom i ostatecznie na koniec grudnia 2024 roku zamknął się kwotą 28 005 441,49 zł, co oznaczało zmniejszenie planu wydatków o kwotę 5 122 097,51 zł, tj. o 15,46%. Wykonanie wydatków majątkowych za 2024 rok wyniosło 16 276 818,58 zł tj. 58,12% planu. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków o charakterze majątkowym był niższy o 17 516 789,57 zł (38,48%), natomiast wykonanie było niższe o 25 316 075,73 zł (60,87%). Wydatki majątkowe stanowiły 9,18% planu i 5,79% wykonania wydatków budżetowych ogółem.

Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie na 2024 rok to w zdecydowanej większości wydatki zaliczane w sensie formalnym do inwestycji, o których mowa w treści art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, ewidencjonowane w księgach rachunkowych w ramach § 605 klasyfikacji

budżetowej, § 610 i § 637 klasyfikacji budżetowej. Paragrafy 610 i 637 to nowe podziałki budżetowe wprowadzone do stosowania przepisami zawartymi w rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej. Obejmują ona nakłady inwestycyjne budżetu samorządowego, których źródłem finansowania są z jednej strony środki pochodzące Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (§ 610), z drugiej natomiast z Rządowego Funduszu Polski Ład (§ 637). Większa szczegółowość planu wydatków inwestycyjnych pełni funkcję informacyjną, obrazując stopień wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego środków otrzymanych ze strony sektora rządowego. Dodanie nowych podziałek klasyfikacji budżetowej nie zmienia struktury planu wydatków budżetu powiatu, ma natomiast wpływ na zwiększenie szczegółowości układu wykonawczego ww. planu finansowego.

Na wydatki inwestycyjne zabezpieczono w budżecie powiatu na 2024 rok (plan po zmianach) kwotę 25 087 452,32 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 15 025 840,63 zł, tj. 59,89% planu. Z tej kwoty:

- 113 500,00 zł wydatkowano w ramach wsparcia otrzymanego Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (§ 610 klasyfikacji budżetowej),
- 2 796 650,90 zł wydatkowano w ramach wsparcia otrzymanego z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (§ 637 klasyfikacji budżetowej),
- 217 697,16 zł to wydatki inwestycyjne, związane z realizacją programów finansowanych z udziałem środków zagranicznych, określonych w treści art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych ogółem, niezależnie od źródła ich finansowania, stanowiły aż 89,58% planu i 92,31% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Niewątpliwie największą wagę w tej grupie wydatków miały wydatki inwestycyjne ewidencjonowane w budżecie w paragrafie 605 klasyfikacji budżetowej, które stanowiły 71,16% planu i 73,10% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Duże znaczenie miały również wydatki inwestycyjne finansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład, które z kolei stanowiły 17,13% planu i 17,18% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Wydatki inwestycyjne finansowane z innych źródeł niż krajowe stanowiły relatywnie niewielkie obciążenie budżetu powiatu w 2024 roku, i stanowiły one jedynie 0,89% planu i 1,34% wykonanie wydatków majątkowych ogółem.

Na zakupy inwestycyjne środków trwałych ruchomych (§ 606 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 2 104 184,17 zł, z czego do końca grudnia 2024 roku wydatkowano 981 268,75 zł, tj. 46,63% planu. Zakupy inwestycyjne obejmowały swym zakresem przedmiotowym również wydatki na programy finansowane z udziałem środków zagranicznych, określonych w treści art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, których wykonanie zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 522 706,50 zł, tj. 75,42% planu wynoszącego 693 042,17 zł oraz zakupy finansowane z środków „krajowych”, których wykonanie zamknęło się kwotą 458 562,25 zł, tj. 32,50% planu wynoszącego 1 411 142,00 zł. Zakupy inwestycyjne związane z realizacją programów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych

stanowiły 2,47% planu i 3,21% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Pozostałe zakupy inwestycyjne ujęte w stosownych paragrafach klasyfikacji budżetowej stanowiły odpowiednio 5,04% planu i 2,82% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Łącznie zakupy inwestycyjne stanowiły 7,51% planu i 6,03% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Na dotacje o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie kwotę 713 750,00 zł, z czego do końca grudnia 2024 roku wydatkowano 169 655,00 zł, tj. 23,77% planu. Łącznie dotacje inwestycyjne stanowiły 2,55% planu i 1,04% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Ponadto w analizowanym okresie dokonano wydatku majątkowego w postaci wpłaty na rachunek Funduszu Wsparcia Policji, państwowego funduszu celowego w wysokości 100 000,00 zł. Wydatek powyższy stanowił jedynie 0,36% planu i 0,61% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Ogólną, rodzajową analizę wykonania wydatków majątkowych kończą obciążenia budżetu obejmujące zwroty dotacji inwestycyjnych otrzymanych tytułem dofinansowania zadań własnych powiatu wodzisławskiego, przy czym w analizowanym okresie znaczenie tego typu wydatków było marginalne, a obciążenie budżetu nieistotne.

Z kolei informacja dotycząca wykonania wydatków o charakterze majątkowym w układzie klasyfikacyjnym z uwzględnieniem jednostek, które dokonały ww. wydatków przedstawia się w sposób opisany poniżej.

Kwotę 17 334 927,57 zł zabezpieczono w planie finansowym Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Syryni, z czego do końca grudnia 2024 roku wydatkowano 11 004 290,99 zł, tj. 63,30% planu (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Wydatki inwestycyjne jednostki stanowiły 61,90% planu i 67,61% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań inwestycyjnych:

1. Modernizacja drogi 5048S stanowiącej dojazd do gruntów rolnych Uchylsko i Olza – 1 091 902,82 zł.
2. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S (od skrzyżowania z DK 78 do skrzyżowania z ul. Czarneckiego) – 138 375,00 zł.
3. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa ul. Bohaterów Warszawy w Rydułtowach wraz z mostem nad rzeką Nacyną” – 92 250,00 zł (wydatki niewygasające).
4. Przebudowa drogi powiatowej 5037S ul. 1-go Maja w Gołkowicach – 2 580 875,79 zł.
5. Przebudowa ul. Dworcowej w Gołkowicach – 275 802,31 zł.
6. Budowa dedykowanego oświetlenia na przejściu dla pieszych przez drogę powiatową nr 5047S (ul. Dworcowa) w Łaziskach – 39 855,69 zł.
7. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 5024S (ul. Podgórna w Połomi – 56 250,00 zł.
8. Przebudowa ul. Domeyki w Radlinie – 169 006,53 zł.
9. Przebudowa drogi powiatowej nr 5001S ul. Głoczyńskiej w Radlinie (od skrzyżowania z ul. Rymera do skrzyżowania z ul. M. Strzody) – 2 076 068,95 zł.

10. Przebudowa ul Paderewskiego w Pszowie – 219 496,37 zł.
11. Budowa chodnika przy ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śl. – 59 932,25 zł.
12. Budowa chodnika w ciągu ul. Kominka w Wodzisławiu Śl. – 602 796,70 zł.
13. Przebudowa ul. Głównej w Bukowie – 670 034,37 zł.
14. Przebudowa drogi powiatowej nr 3544S (Gmina Lubomia) – 2 857 684,21 zł.
15. Zakup zmiatarki – 73 960,00 zł.

Ponadto Powiatowy Zarząd Dróg realizował w 2024 roku zadania pn. „Budowa ciągu pieszo – rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 5019S ul. 1 Maja w Godowie”. Wydatki związane z ww. inwestycją wyniosły 444 237,19 zł i zostały ujęte w budżecie w rozdziale 60020 klasyfikacji budżetowej występującego pod nazwą *Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych*.

Wydatki inwestycyjne związane z wypłatą odszkodowań za grunty przejęte pod drogi powiatowe wyniosły w analizowanym okresie 312 358,75 zł (97,07% planu wynoszącego 321 787,65 zł), z tego:

1. 255 330,50 zł przypada na odszkodowania za grunty przejęte pod drogę powiatową ul. Raciborską w Gorzyczkach, ul. Głoczyńską w Radlinie, ul. Górniczą w Wodzisławiu Śląskim,
2. 57 028,25 zł przypada na odszkodowania za grunty przejęte pod drogę powiatową ul. Głoczyńską w Radlinie.

Wydatki w powyższym zakresie ujęte były w planie finansowym starostwa, a komórką odpowiedzialną za ich realizację był Wydział Gospodarki Nieruchomościami.

Wydatki inwestycyjne Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 198 708,60 zł co stanowiło 99,35% planu wynoszącego 198 000,00 zł (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów następujących zadań:

1. zabudowa urządzenia do kompensacji mocy biernej w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Mendego 3 – 15 867,00 zł,
2. sporządzenie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Zagospodarowanie działki nr 1221/65 w Syryni” – 146 841,60 zł,
3. sporządzenie dokumentacji projektowych dla zadań związanych z wykonaniem instalacji przeciwpożarowej wyłącznika prądu i oświetlenia awaryjno – ewakuacyjnego dla wybranych nieruchomości – 34 000,00 zł (wydatki niewygasające).

W związku z wykonywaniem zadań ustawowych w zakresie geodezji i kartografii dokonano zakupu aplikacji do zdalnej obsługi rzeczoznawców, której koszt zamknął się kwotą 30 473,25 zł. Dysponentem środków budżetowych w tym zakresie był Wydział Geodezji starostwa (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne starostwa, których plan finansowy ujęty jest w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej wyniosły w analizowanym okresie 559 020,59 zł, tj. 75,69% planu wynoszącego 738 576,27 zł. Stanowiły one 2,64% planu i 3,43% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań i zakupów inwestycyjnych:

1. Budowa dźwigu osobowego oraz dostosowanie budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim do potrzeb osób niepełnosprawnych – 411 724,09 zł.
2. Rozbudowa programu FINN – 22 140,00 zł.
3. Realizacja programu „Cyberbezpieczny Samorząd” – 125 156,50 zł.

Ponadto w starostwie dokonano wydatku inwestycyjnego w wysokości 14 760,00 zł związanego z wykonaniem dokumentacji aplikacyjnej dla projektów pn. „Przebudowa wraz z wyposażeniem byłej kotłowni ZST na pracownię dla zawodu technik urządzeń i systemów energetyki odnawialnej i technik budownictwa” oraz „Nowoczesna szkoła – lepsze jutro” (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki majątkowe związane z zakupami inwestycyjnymi jednostek budżetowych ewidencjonowane w budżecie w dziale 754 *Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa* zamknęły się kwotą 316 847,00 zł, tj. 97,69% planu wynoszącego 324 340,00 zł. Wydatki te stanowiły 1,16% planu i 1,95% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań:

1. dofinansowanie zakupu radiowozu oraz furgonu patrolowego dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Wodzisławiu Śląskim – 100 000,00 zł (rozdział 75404 klasyfikacji budżetowej),
2. zakup urządzenia Labtec ProLight, wentylatora akumulatorowego, wykonanie bazowej stacji radiotelegraficznej, masztów do oświetlenia dla powiatowego magazynu zarządzania kryzysowego – 177 507,00 zł (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej),
3. zakup centralnego UPS i centrali telefonicznej – 39 340,00 zł (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne poniesione w związku z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie edukacji ewidencjonowane w dziale 801 klasyfikacji budżetowej, zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 1 616 672,48 zł, tj. 27,84% planu wynoszącego 5 806 986,00 zł. Wydatki te stanowiły 20,74% planu i 9,93% 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 ul. Kopernika 71:
 - budowa sieci internetowej w szkole celem zapewnienia nauczycielom dostępu do elektronicznego dziennika lekcyjnego – 367 480,00 zł,
 - zakup używanego samochodu dostawczego o masie całkowitej do 3,5 tony – 61 000,00 zł.(rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej)
2. Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – dokumentacja projektowa dla zadania związanego z remontem basenu – 144 999,78 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej, wydatki niewygasające).

3. Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – modernizacja istniejących pomieszczeń sanitarnych na poziomie kondygnacji piwnic – 185 550,00 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
4. Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 – dokumentacja projektowa dot. modernizacji instalacji elektrycznej w związku z realizacją zadania pn. „Dostosowanie PCKZiU dla potrzeb osób z niepełnosprawnościami” – 22 755,00 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
5. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie ul. Traugutta 32:
 - sporządzenie dokumentacji projektowej dla zadania związanego z dostosowaniem budynku ZSP w Pszowie dla osób z niepełnosprawnościami – 53 977,00 zł,
 - sporządzenie dokumentacji projektowej dla zadania związanego z rozbudową sal zajęć warsztatowych w ZSP w Pszowie – 61 377,00 zł.(rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).
6. Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 – roboty budowlane oraz zakup sprzętu związane z tworzeniem na terenie powiatu Branżowego Centrum Umiejętności – 719 459,50 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

Ponadto, w 2024 roku wartość poniesionych wydatków inwestycyjnych w zakresie edukacji ewidencjonowane w rozdziale 85406 klasyfikacji zamknęła się kwotą 1 265 997,39 zł (w tym wydatki niewygasające 1 230 000,00 zł) i dotyczyła realizacji zadania związanego z adaptacją budynku przy ul. Orkana 23 w Radlinie na potrzeby Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej.

Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w zakresie ochrony zdrowia (rozdział 85111, paragraf 6050 klasyfikacji budżetowej,) wyniosły w analizowanym okresie 74 710,20 zł, tj. 30,27% planu wynoszącego 246 800,00 zł. Były one związane z pokryciem kosztów programu funkcjonalno – użytkowego uruchomienia centralnej sterylizatorni na potrzeby PP ZOZ-u. Dysponentem środków w ww. zakresie był Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim.

W obszarze pomocy społecznej (dział 852 klasyfikacji budżetowej) nakłady inwestycyjne zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 169 125,00 zł, tj. 99,71% planu wynoszącego 169 625,00 zł, z tego:

1. 107 625,00 zł przypada na plan finansowy Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim z przeznaczeniem na pokrycie kosztów sporządzenia dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Modernizacja energetyczna POW PERŁA w Wodzisławiu Śląskim wraz z wymianą źródła ciepła”,
 2. 61 500,00 zł przypada na plan finansowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim z przeznaczeniem na pokrycie kosztów sporządzenia dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa budynku byłego oddziału szpitalnego w Rydułtowach wraz z zagospodarowaniem terenu na cele społeczne”
- (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)

Wydatki inwestycyjne Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim wyniosły w analizowanym okresie 17 000,00 zł (100,00% planu), przeznaczone na pokrycie kosztów instalacji systemu monitoringu wizyjnego w części budynku urzędu (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).

Z kolei wydatki inwestycyjne jednostek działających w strukturach organizacyjnych powiatu w obszarze rodziny i pieczy zastępczej wyniosły 74 295,96 zł, tj. 97,76% planu wynoszącego 76 000,00 zł, z tego:

1. 14 700,00 zł przypada na plan finansowy Powiatowego Domu Dziecka w Gorzyczkach z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wykonania dokumentacji projektowej dotyczącej wymiany źródła ogrzewania,
2. 59 595,96 zł przypada na plan finansowy Centrum Administracyjnego Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Gorzyczkach.

(rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).

W analizowanym okresie odnotowano również wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych ewidencjonowane w budżecie we właściwej dla ochrony środowiska podziałce klasyfikacji budżetowej, tj. w rozdziale 90005. Ich wykonanie zamknęło się kwotą 10 666,18 zł, tj. 86,26% planu wynoszącego 12 365,00 zł, z tego większość środków przeznaczono na pokrycie kosztów studium wykonalności projektu związanego z termomodernizacją budynków użyteczności publicznej, tj. budynku Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śl. oraz przychodni położonej w Rydułtowach ul. Strzelców Bytomskich 11 (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej).

Oprócz wydatków inwestycyjnych dokonywanych bezpośrednio w ciężar planów finansowych wydatków zaplanowano wydatki o charakterze finansowym w postaci dotacji przekazywanych z budżetu powiatu. Plan na 2024 rok przewidywał limit w wysokości 713 750,00 zł, tj. 23,77% planu, z tego:

1. 59 655,00 zł przypada na dotację udzieloną samorządowi Województwa Śląskiego z przeznaczeniem na pokrycie kosztów opracowania dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 936 (ul. Bukowska) z drogą powiatową nr 3512S (ul. Raciborska) w Syryni (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
2. 25 000,00 zł przypada na dotację udzieloną Szpitalowi Powiatowemu w Wodzisławiu Śląskim z przeznaczeniem na zakup garaży blaszanych dla karet stacjonujących w Rydułtowach (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej),
3. 80 000,00 zł przypada na dotację dla powiatowego zakładu budżetowego tytułem dofinansowania zakupu samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej),
4. 5 000,00 zł przypada na dotację dla Polskiego Związku Działkowców, Rodzinnego Ogrodu Działkowego „Róża” w Wodzisławiu Śląskim tytułem likwidacji istniejącego nieszczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe i zabudowy nowego zbiornika (rozdział 90001 klasyfikacji budżetowej).

W grupie wydatków majątkowych ujmuje się również zwroty środków otrzymanych na inwestycje od innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, w szczególności dotacje celowe. Wprawdzie trudno uznać tego typu rozliczenie za wydatek j.s.t w ścisłym tego słowa znaczeniu, niemniej jednak ewidencja budżetowa zwrotów dotacji jest zgodna z dyspozycją art. 257 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. W 2024 roku zwroty dotacji zamknęły się kwotą 54,20 zł i nie miały żadnego wpływu na wykonanie budżetu.

Analizując grupę wydatków majątkowych należy wskazać na zauważalną w zasadzie rok rocznie prawidłowość, polegającą na relatywnie niskim kasowym wykonaniu tych wydatków w pierwszych kwartałach roku budżetowego. Podobnie jak w przypadku wydatków remontowych przyczyn takiego stanu rzeczy należy upatrywać w fakcie, iż wydatki te nie mają charakteru cyklicznych obciążeń budżetu, których faktyczne wykonanie pojawia się systematycznie w planie finansowym jednostek na przestrzeni roku budżetowego. Zazwyczaj w przypadku tego typu wydatków płatności dokonywane są jednorazowo, po zakończeniu przedsięwzięcia inwestycyjnego, a im bardziej ma ono szeroki zakres, tym pojawienie się obowiązku zapłaty w pierwszych dwóch kwartałach jest zdecydowanie mniejsze. Ważnym parametrem oceny wykonania tej części budżetu w trakcie jego wykonywania w ciągu roku, jest kategoria zaangażowania obejmująca swym zasięgiem przedmiotowym wartość wszystkich zawartych umów według stanu na koniec kwartału. Dokonując analizy wydatków majątkowych należy zauważyć jeszcze, 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 2024

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 pozytywny wpływ na wynik budżetu powiększając nadwyżkę lub pomniejszając jego deficyt.

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 ujmują 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 19 grudnia 2024 roku uchwałą Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr VIII/97/2024 ustalono wykaz wydatków, które w 2024 r. nie wygasają z końcem roku budżetowego, obejmujący swym zakresem następujące przedsięwzięcia:

- 1) Budowa chodnika w ciągu ul. Kominka w Wodzisławiu Śląskim – 299 198,35 zł.
- 2) Nadzór inwestorski w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych nad robotami związanymi z realizacją inwestycji powiatowej: Budowa chodnika w ciągu ul. Kominka w Wodzisławiu Śląskim – 4 400,00 zł.
- 3) Opracowanie dokumentacji projektowej pn.: Przebudowa ul. Bohaterów Warszawy w Rydułtowach wraz z mostem nad rzeką Nacyną – 92 250,00 zł.
- 4) Dokumentacje projektowe wykonania instalacji przeciwpożarowego wyłącznika prądu i oświetlenia awaryjno – ewakuacyjnego dla wybranych nieruchomości – 34 000,00 zł.
- 5) Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych – BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Mszana – Etap II – 20 600,58 zł.
- 6) Założenie bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu – GESUT dla jednostki ewidencyjnej Wodzisław Śląski, w tym uzupełnienie bazy GESUT o dane z operatów z lat 2012 i wcześniejszych – Etap I – 137 268,00 zł.
- 7) Analiza potencjalnych modeli organizacji publicznego transportu zbiorowego na obszarze Międzygminnego Związku Komunikacyjnego i Powiatu Wodzisławskiego z Gminą Miejską Wodzisław Śląski – 23 062,50 zł.
- 8) Budowa infrastruktury technicznej sieci internetowej i monitoringu w Zespole Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim – 354 480,00 zł.
- 9) Remont basenu przy Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. przy ul. Pszowskiej 92 – 144 999,78 zł.
- 10) Adaptacja budynku przy ul. Orkana 23 w Radlinie na potrzeby Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej – 1 230 000,00 zł.

Całkowita kwota wydatków, które w 2024 nie wygasają z końcem roku budżetowego wyniosła 2 340 259,21 zł, z tego 2 159 328,13 zł na przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. 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” wykazywane 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 2024 ROKU

Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej planów uwzględniających wszystkie zmiany dokonane w roku budżetowym, plan dochodów powiatu w 2024 roku zamknął się kwotą 289 546 278,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków wyniósł 305 073 659,47 zł. Oznacza to, iż planowany na koniec roku budżetowego powinien być wynik ujemny i zamknąć się deficytem w rozumieniu art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w wysokości 15 527 381,47 zł. Jako źródła pokrycia tegoż deficytu wskazano przychody budżetowe.

Plan przychodów budżetowych na 2024 rok wyniósł 25 250 293,47 zł i obejmował:

- 1) środki finansowe pochodzące z emisji w wysokości 9 000 000,00 zł,
- 2) 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 kwocie 14 586 434,77 zł,
- 3) niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia w szczególności wpływów pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej oraz dotacji otrzymanych na realizację programu, projektu lub zadania w wysokości 1 497 370,70 zł (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych),
- 4) spłata udzielonych pożyczek w wysokości 166 488,00 zł (art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych).

Oprócz planu dochodów, wydatków i przychodów w budżecie powiatu na 2024 rok ustalono plan rozchodów w wysokości 9 707 912,00 zł tytułem rozchodów budżetowych, z tego:

- 1) 1 328 876,00 zł przypadło na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów,
- 2) 329 036,00 zł przypadło na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek,
- 3) 1 700 000,00 zł przypadło na wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat w latach ubiegłych,
- 4) 1 890 000,00 zł przypadło na udzieloną z budżetu pożyczkę.

Wykonanie budżetu za 2024 r. ukształtowało się w następujący sposób:

- 1) wpływy z tytułu dochodów osiągnęły poziom 290 521 806,64zł,
- 2) obciążenia z tytułu wydatków wyniosły 281 295 588,22 zł.

Oznacza to, iż osiągnięty na koniec roku normatywny wynik był lepszy niż wynikałoby to z wielkości zaplanowanych w budżecie i zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 9 226 218,42 zł.

Do ostatecznego ustalenia stanu 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. Wykonane za 2024 rok przychody zamknęły się kwotą 27 746 074,00 zł, z tego:

- 1) 9 000 000,00 zł przypadło na emisję papierów wartościowych,
- 2) 17 128 804,56 zł przypadło na wolne środki,
- 3) 1 555 781,44 zł przypadło na niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia w szczególności wpływów pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej oraz dotacji otrzymanych na realizację programu, projektu lub zadania,
- 4) 61 488,00 zł przypadło na spłatę pożyczki udzielonej z budżetu.

Po uwzględnieniu wszystkich kwot przepływów pieniężnych składających się na budżet powiatu, należy stwierdzić, iż ustalony na koniec roku budżetowego metodą Rb-NDS-u, bilans budżetu stanowiący różnicę pomiędzy sumą dochodów i przychodów a sumą wydatków i wykonanych rozchodów okazał się dodatni i ukształtował się na poziomie 27 264 380,42 zł.

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. Deficyt operacyjny tworzy się wtedy, gdy zaplanowane/wykonane wydatki bieżące są wyższe od zaplanowanych/wykonanych dochodów bieżących. Rok budżetowy 2024 zakończył się nadwyżką operacyjną w wysokości 13 513 412,98 zł.

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 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (*tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku poz. 737 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.

Co do zasady, 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 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 rachunków tego typu 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, umożliwia 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 2024 roku.

TABELA Nr 7

Wyszczególnienie		Plan na 2024 r. (w złotych)	Wykonanie w 2024 roku (w złotych)	Procent wykon. planu
80142	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A			
Dochody		235 000,00	233 397,37	99,32
Wydatki		235 000,00	233 397,37	99,32
85403	Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71			
Dochody		25 000,00	15 071,78	60,29
Wydatki		25 000,00	15 075,04	60,30

Podsumowując dane zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, iż na wyodrębnionych rachunkach dochodów zgromadzono w analizowanym okresie środki finansowe w wysokości 248 469,15 zł, co stanowiło 95,57% planu wynoszącego 260 000,00 zł. Do końca grudnia 2024 roku dokonano wydatków, których źródłem finansowania były środki zgromadzone na ww. rachunkach na kwotę 248 472,41 zł, co stanowiło 95,57% planu wynoszącego 260 000,00 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. W toku procesu ustawodawczego uwzględniono jednak postulaty strony samorządowej i pozostawiono jednostkom samorządu terytorialnego możliwość tworzenia zakładów oraz dalszego ich funkcjonowania, ale w ściśle określonych normami prawa 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 informacji z wykonania budżetu za 2024 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 przedstawiało się w następujący sposób:

- 1) przychody zostały wykonane w wysokości 3 592 268,70 zł, co stanowiło 103,21% planu wynoszącego 3 480 608,77 zł, w tym dotacja przedmiotowa z budżetu powiatu w kwocie 267 208,92 zł,
- 2) poniesione koszty zamknęły się kwotą 3 624 148,77 zł, co stanowiło 104,12% planu wynoszącego 3 480 608,77 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 2024 r. powiatowe jednostki organizacyjne realizowały następujące przedsięwzięcia wieloletnie ujęte w stosownej uchwale organu stanowiącego:

- 1) Zadanie pod nazwą „Better@t School” realizowane przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 216 824,00 zł, z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 184 827,41 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu. W 2024 roku zakończono realizację zadania.
- 2) Zadanie pod nazwą „Generations Cycling 4 Inclusion & Climate Action” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 175 000,00 zł, z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 92 924,11 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty związane z wyjazdem uczniów na staże zagraniczne do Irlandii oraz koszty wizyty partnerskiej z sześciu szkół europejskich biorących udział w projekcie. 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 2024 r. – 53,10%.
- 3) Zadanie pod nazwą „Cyfrowa transformacja programów kształcenia w technicznych szkołach średnich w obszarze elektrotechniki i elektroniki” realizowane przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 141 550,00 zł, z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 47 805,14 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty uczestnictwa w warsztatach edukacyjnych na Wydziale Elektrycznym Politechniki Śląskiej w Gliwicach pn. „Elektryczne i elektroniczne układy pomiarowe”. 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 2024 r. – 33,77%.
- 4) Zadanie pod nazwą „W drodze do Europy po doświadczenie zawodowe” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 280 000,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 200 623,81 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty związane z wyjazdem uczniów na praktyki do Szwecji oraz koszty przygotowania językowego i kulturowego, zajęć z podstaw przedsiębiorczości i coachingu. 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 2024 r. – 71,65%.
- 5) Zadanie pod nazwą „Europejskie staże w dobrym stylu” realizowane przez Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 141 500,00 zł, z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 133 025,81 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty związane z wyjazdem uczniów wraz z opiekunami na staże do Hiszpanii oraz koszty wynagrodzeń koordynatora oraz księgowej. 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 2024 r. – 94,01%.
- 6) Zadanie pod nazwą „Praktyki zagraniczne uczniów w roku szkolnym 2023/2024” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 233 650,00 zł, z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 225 022,51 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty zakupu biletów na wyjazdy na praktyki do Portugalii, Włoch i Chorwacji, koszty wyjazdu koordynatora na wizytę przygotowawczą do Chorwacji oraz dodatkowych zajęć językowych dla uczniów przed wyjazdami na praktyki. 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 2024 r. – 96,31%.
- 7) Zadanie pod nazwą „Zwiększenie bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Wodzisławiu Śląskim”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 932 359,00 zł, z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 595 556,87 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty odnowienia licencji oprogramowania antywirusowego, zakupu serwera, przedłużenia gwarancji serwera oraz koszty szkolenia pracowników. 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 2024 r. – 63,88%.
- 8) Zadanie pod nazwą „Nowe wyzwania zawodowe ucznia polskiej szkoły” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 334 664,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 5 703,44 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty związane z wizytą przygotowawczą do Chorwacji. 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 2024 r. – 1,70%.
- 9) Zadanie pod nazwą „Praktyki zagraniczne uczniów w roku szkolnym 2024/2025” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 305 171,00 zł, z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 153 459,32 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty zakupu biletów na wyjazdy na praktyki do Portugalii i Włoch oraz koszty dodatkowych zajęć językowych dla uczniów przed wyjazdami na praktyki. 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 2024 r. – 50,29%.
- 10) Zadanie pod nazwą „Europejska Edukacja na Skalne” realizowane przez Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 138 462,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 11) Zadanie pod nazwą „Four Seasons In Organic Kitchen.” realizowane przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 144 875,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 10 810,32 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty związane zakupem tabletów, artykułów papierniczych, artykułów spożywczych potrzebnych w związku z realizacją projektu, koszty zajęć językowych dla uczestników 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 2024 r. – 7,46%.
- 12) Zadanie pod nazwą „Active Global Citizenship” realizowane przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 290 333,00 zł, z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 66 573,89 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty szkoleń oraz koszty wizyt projektowych i przygotowawczych w Portugalii, Niemczech i Chorwacji. 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 2024 r. – 22,93%.
- 13) Zadanie pod nazwą „Europejskie praktyki w modnym stylu” realizowane przez Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone

- na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 206 016,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 14) Zadanie pod nazwą „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu raciborskiego i wodzisławskiego” realizowane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 5 633 074,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 15) Zadanie pod nazwą „Przebudowa budynku starej kotłowni ZST na pracownię dla zawodu technik urządzeń i systemów energetyki odnawialnej oraz technik budownictwa wraz z wyposażeniem bazy dydaktycznej” realizowane przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 8 006 850,35 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 16) Zadanie pod nazwą „Nowoczesna szkoła - lepsze jutro” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 3 485 051,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 17) Zadanie pod nazwą „Branżowe Centrum Umiejętności w Wodzisławiu Śl. w dziedzinie robotyki” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 13 935 156,00 zł, z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 1 102 305,58 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty robót budowlanych związanych z adaptacją pomieszczeń pod BCU oraz zakup sprzętu informatycznego. 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 2024 r. – 7,91%.
- 18) Zadanie pod nazwą „Zakup dwóch autobusów zeroemisyjnych wraz z zakupem i montażem infrastruktury do ich ładowania na potrzeby Wodzisławskiej Komunikacji Powiatowej” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 8 000 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 19) Zadanie pod nazwą „Zakup dwóch autobusów niskoemisyjnych na potrzeby Wodzisławskiej Komunikacji Powiatowej” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 3 600 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 20) Zadanie pod nazwą „Zakup autobusów niskoemisyjnych na potrzeby Wodzisławskiej Komunikacji Powiatowej” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady

- finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 3 600 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 21) Zadanie pod nazwą „Zakup ekologicznie czystych autobusów na potrzeby Wodzisławskiej Komunikacji Powiatowej wraz z infrastrukturą do ładowania oraz dostosowaniem zaplecza technicznego” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 10 100 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 22) 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 Wodzisławiu Śląskim w latach 2021-2024. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 277 500,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 1 275 649,27 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty letniego i zimowego utrzymania dróg, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch, itp. W 2024 roku zakończono realizację zadania.
- 23) Program kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" realizowany przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 3 107 016,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 1 322 052,79 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w szczególności koszty rehabilitacji, terapii psychologicznych, pedagogicznych, logopedycznych, mających na celu pobudzenie psychoruchowe i społeczne dzieci od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole. 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 2024 r. – 42,55%.
- 24) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Godów” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 137 900,00 zł z czego do końca 2024 roku ww. kwotę wydatkowano w całości. W ramach przyznanych środków sfinansowano wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację II etapu zadania zgodnie z zawartą umową. W 2024 roku zakończono realizację zadania.
- 25) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Mszana” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 206 005,81 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 185 405,23 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację II etapu zadania zgodnie z zawartą

umową. 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 2024 r. – 90,00%.

- 26) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz uzupełnienie bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Wodzisław Śl.” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 200 000,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 152 520,00 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację I etapu zadania zgodnie z zawartą umową. 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 2024 r. – 76,26%.
- 27) Zadanie pod nazwą „Pilotażowy program „Rehabilitacja 25 plus” realizowane przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 2 457 600,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 1 489 497,63 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano dzienny pobyt w placówce niezatrudnionym osobom niepełnosprawnym będących absolwentami OREW bądź ORW w wieku powyżej 25 roku życia, bądź absolwentami SPdP (szkół specjalnych przysposabiających do pracy) w wieku powyżej 24 roku życia, z niepełnosprawnością intelektualną (w tym sprzężoną z innymi niepełnosprawnościami) jeżeli osoby te nie są objęte rehabilitacją społeczną w placówkach dziennej aktywności. 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 2024 r. – 60,61%.
- 28) Zadanie pod nazwą „Remont dróg powiatowych nr 5028S (ul. Rymera w Radlinie) oraz nr 5053S (ul. Powstańców Śląskich w Syryni)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 3 333 717,56 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 3 066 668,70 zł. W ramach przyznanych limitów sfinansowano:
- a) remont drogi powiatowej nr 5053S (ul. Powstańców Śląskich w Syryni), który obejmował wykonanie nawierzchni jezdni na długości 835 mb wraz z podbudową na odcinku od rejonu skrzyżowania z ul. Bukowską – DW936 do rejonu Szkoły Podstawowej w Syryni,
 - b) remont drogi powiatowej nr 5028S (ul. Rymera w Radlinie), który obejmował remont nawierzchni jezdni (811 mb), remont chodników (873 mb) remont poboczy, wykonanie oznakowania poziomego.

Zadanie było realizowane w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Zadanie zostało zakończone i rozliczone.

- 29) Zadanie pod nazwą „Konwersja baz danych EGiB, GESUT, BDOT500, BDSOG” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 54 120,00 zł z czego do końca 2024 roku ww. środki wydatkowano w całości. W ramach przyznanych środków sfinansowano prace związane z dostosowaniem baz danych do formatu zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa. W 2024 roku zakończono realizację zadania.
- 30) Porozumienie w sprawie powierzenia Miastu Radlin zadania publicznego w zakresie zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Miasta Radlin, realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim w latach 2024-2027. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 380 000,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano kwotę 230 000,00 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 2024 r. – 16,67%.
- 31) Umowa o przyłączenie do sieci dystrybucyjnej obiektu stacja ładowania pojazdów elektrycznych w Gorzycach przy ul. Bogumińskiej, działka nr 138/18 realizowana przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl.. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 700,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 32) Zadanie pod nazwą „Remont drogi powiatowej ul. 1 Maja w Gołkowicach” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 000 790,50 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 2 504,28 zł. W ramach przyznanych limitów sfinansowano zakup tablic informacyjnych. 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 2024 r. – 0,25%.
- 33) Zadanie pod nazwą „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków dla wybranych obrębów jednostki ewidencyjnej Wodzisław Śląski” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 081 170,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

- 34) Umowa o przyłączenie do sieci dystrybucyjnej obiektu stacja ładowania w Syryni przy ul. Krzyżowej 9, dz. 1221/65 realizowana przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 4 204,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 35) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S (od skrzyżowania z DK 78 do skrzyżowania z ul. Czarnieckiego)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 276 750,00 zł z czego do końca 2024 roku powyższą kwotę wydatkowano w całości. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty opracowania projektu wstępnego. W 2024 roku zakończono realizację zadania.
- 31) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska) Rogów-Syrynia” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 301 350,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 137 391,00 zł z czego w analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu. 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 2024 r. – 45,59 %.
- 32) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa ul. Bohaterów Warszawy w Rydułtowach wraz z mostem nad rzeką Nacyną” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 192 250,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 184 500,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty opracowania 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 2024 r. – 95,97 %.
- 33) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 5024S (ul. Podgórna w Połomii)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 112 500,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 56 250,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty opracowania projektu wstępnego. 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 2024 r. – 50,00 %.
- 34) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie w formule zaprojektuj i wybuduj” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 24 005 000,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 2 811,78 zł z czego w analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu. 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 2024 r. – 0,01 %.
- 35) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa obiektu mostowego w ciągu ul. M. Kopernika w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 250 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 36) Zadanie pod nazwą „Porozumienie w sprawie powierzenia Miastu Radlin prowadzenia zadania publicznego zarządzania publiczną drogą powiatową nr 5024S w zakresie pełnienia funkcji inwestora celem opracowania koncepcji przebudowy ul. Korfantego na odcinku od skrzyżowania DK78 do skrzyżowania z ulicami Hallera i Rogozina” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 70 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 37) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5001S ul. Głoczyńskiej w Radlinie (od skrzyżowania z ul. Rymera do skrzyżowania z ul. M. Strzody)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 4 239 408,48 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 2 078 368,23 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty kompleksowej przebudowy drogi na odcinku długości 392 mb, tj. przebudowę nawierzchni jezdni, budowę kanalizacji deszczowej, przebudowę chodników, budowę nowych chodników, budowę sygnalizacji świetlnej, przebudowę i zabezpieczenie sieci teletechnicznej, przebudowę sieci energetycznej. 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 2024 r. – 49,02 %.
- 38) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa skrzyżowania ul. Sokolskiej – Hellera – Rydułtowskiej w Radlinie” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów

przedsięwzięcia wynoszą 220 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

- 39) Zadanie pod nazwą „Dostosowanie budynku w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Bogumińskiej 2 w związku z budową dźwigu osobowego dla niepełnosprawnych” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 563 316,66 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 201 241,66 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wykonanie robót budowlanych w zakresie I części zadania, które obejmowały w szczególności roboty rozbiórkowe na II piętrze, wyburzenie ścianek działowych, zabudowa ścianki działowej aluminiowej oraz ścianek z płyt kartonowo - gipsowych, zabudowa drzwi aluminiowych, przerobienie instalacji elektrycznej, roboty tynkarskie i malarskie. 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 2024 r. – 35,72 %.
- 40) Zadanie pod nazwą „Budowa dźwigu osobowego dla niepełnosprawnych przy budynku w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 2” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 183 112,56 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 180 055,43 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wykonania robót budowlanych w zakresie I części zadania, które obejmowały w szczególności roboty w zakresie przygotowania terenu pod budowę i roboty ziemne, roboty rozbiórkowe, wykonanie mikropali samowiercących, izolację ścian piwnic budynku Starostwa od strony windy, wykonanie płyty fundamentowej żelbetowej oraz wykonanie ścian żelbetowych części podziemnej windy. 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 2024 r. – 15,22 %.
- 41) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 3544S (na terenie Gminy Lubomia)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 2 891 747,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 2 857 684,21 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty przebudowy nawierzchni i pobocza na odcinku długości 1491 mb. W 2024 roku zakończono realizację zadania.
- 42) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 936 (ul. Bukowska) z drogą powiatową 3512S (ul. Raciborska) w Syryni” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 307 500,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 59 655,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano

- w analizowanym okresie koszty częściowego opracowania 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 2024 r. – 19,40 %.
- 43) Zadanie związane z robotami budowlanymi dotyczącymi wykonania „Przebudowy skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 933 (ul. Pszowska) z drogą powiatową nr 5000S (ul. Górnica) w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 000 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 44) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5037S ul. 1 Maja w Gólkowicach” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 7 134 740,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 2 580 875,79 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty przeprowadzonych robót ziemnych w szczególności podbudowę drogi, przebudowę kolidujących słupów, budowę kanalizacji deszczowej. 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 2024 r. – 36,17 %.
- 45) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5037S ul. 1 Maja w Godowie” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 400 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 46) Zadanie pod nazwą „Adaptacja budynku przy ul. Orkana 23 w Radlinie na potrzeby Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej” realizowane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 8 248 879,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 1 230 997,39 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty robót ogólnobudowlanych polegających na robotach rozbiórkowych, konstrukcyjnych oraz murarskich. 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 2024 r. – 14,92 %.
- 47) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Projekt sygnalizacji świetlnej wzbudzonej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi powiatowej numer 5037S (ulica Powstańców Śląskich) w Łaziskach” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 70 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

- 48) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Projekt sygnalizacji świetlnej wzbudzanej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi powiatowej numer 5023S (ulica Armii Krajowej) w Pszowie” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 70 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 49) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Poprawa bezpieczeństwa ruchu na drodze powiatowej numer 5037S (ulica 1 Maja) w Gołkowicach - budowa chodnika i korekta geometrii skrzyżowania z drogą gminną numer 605015S (ulica Boczna)” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 100 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 50) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Poprawa bezpieczeństwa na trzech przejściach dla pieszych na drogach powiatowych – montaż systemu oświetlenia dedykowanego dla tych przejść dla pieszych” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 50 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 51) Zadanie pod nazwą „Uruchomienie Centralnej Sterylizatorni na potrzeby PPZOZ w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 6 872 069,00 zł z czego do końca 2024 roku wydatkowano 910,20 zł. W ramach przyznanych limitów sfinansowano zakup tablic informacyjnych. 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 2024 r. – 0,01 %.
- 52) Zadanie pod nazwą „Modernizacja instalacji elektrycznej w budynku Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Gałczyńskiego 1”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 3 024 942,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 53) Zadanie pod nazwą „Przebudowa ul. Głównej w Bukowie - etap II” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 600 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 54) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Budowa dedykowanego oświetlenia przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 5003S (ul. ks. kard. Bolesława Kominka) w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu

- Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 10 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 55) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Budowa dedykowanego oświetlenia przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 5002S (ul. B. Chrobrego) w Wodzisławiu Śląskim ” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 10 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 56) Zadanie pod nazwą „Rozbudowa wraz z przebudową sali zajęć warsztatowych w budynku ZSP w Pszowie” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 100 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

XVI. PODSUMOWANIE

Analiza przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2024 roku pozwala na dokonanie następującego podsumowania:

- 1) Plan dochodów budżetu powiatu na 2024 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 z jednoczesnym wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Plan dochodów majątkowych wyniósł, według stanu na koniec grudnia 2024 roku, 14 137 721,00 zł, natomiast wykonanie 11 989 624,02 zł, tj. 84,81% planu. Podobnie, jak w budżetach lat ubiegłych, dochody o charakterze inwestycyjnym stanowiły znaczącą pozycję w budżecie powiatu, nadal jednak zdecydowana większość wpływów budżetowych to dochody bieżące, których plan w analizowanym okresie wyniósł 275 408 557,00 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 278 532 182,62 zł, tj. 101,13% planu.
- 2) W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2023 roku plan dochodów był wyższy o 48 206 577,54 zł (19,97%), natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o 46 453 478,90 zł (19,03%).
- 3) Zawarty w konstytucji 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 przekazywane przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, odszkodowania, czy też środki finansowe, które wpłynęły do budżetu powiatu tytułem rozliczenia projektów

realizowanych przez powiat w latach ubiegłych. Podstawę formalnoprawną wyodrębnienia wpływów budżetowych tego rodzaju stanowi art. 3 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. W 2024 roku dochody z powyższych tytułów zamknęły się kwotą 9 003 809,44 zł, co stanowiło 139,24% planu wynoszącego 6 466 427,30 zł.

- 4) Oparcie przez zarząd powiatu konstrukcji planu dochodów na 2024 rok na ostrożnych (konserwatywnych) założeniach okazuje 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*).
- 5) Plan wydatków budżetu powiatu w 2024 roku zdominowany był przez wydatki o charakterze bieżącym. Stanowiły one 90,82% planu i 94,21% wykonania wydatków ogółem. Na powyższy cel przeznaczono środki finansowe w wysokości 265 018 769,64 zł, co stanowiło 95,65% planu wynoszącego 277 068 217,98 zł. W grupie wydatków bieżących największą wagę w budżecie miały wydatki przeznaczone na pokrycie zobowiązań związanych z zatrudnianiem pracowników w jednostkach organizacyjnych powiatu. Stanowiły one 58,81% planu i 63,12% wykonania wydatków ogółem. Wykonanie tych wydatków zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 177 561 651,92 zł, co stanowiło 98,96% planu wynoszącego 179 425 261,37 zł.
- 6) W porównaniu do dnia 31 grudnia 2023 roku plan wydatków był wyższy o kwotę 34 874 840,23 zł, tj. 12,91%, natomiast wykonanie było wyższe o 23 299 068,55 zł, tj. o 9,03%. Analiza wykonania wydatków budżetu powiatu pozwala na stwierdzenie, iż jedynie w dwóch przypadkach stwierdzono niż licząc rok do roku wykonanie. Przede wszystkim dotyczy to wydatków inwestycyjnych, które były niższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 25 316 075,73 zł. Rosnące w ostatnich latach wydatki związane z obsługą długu powiatu ustabilizowały się, a w 2024 roku odnotowano nawet spadek licząc rok do roku o kwotę 114 649,98 zł, tj. o 2,91%. W pozostałych grupach wydatkowych odnotowano wzrosty, przy czym najwyższy dotyczył wynagrodzeń i pochodnych, które wzrosły rok do roku o kwotę 36 923 829,32 zł, tj. o 26,25%.
- 7) Finansowanie zadań powiatu środkami finansowymi o charakterze zwrotnym w latach ubiegłych wywołuje skutek w postaci wzrostu zobowiązań finansowych powiatu, w szczególności wobec kredytodawców i pożyczkodawców jak i podmiotów, które dokonały zakupu papierów wartościowych wyemitowanych przez naszą jednostkę. Zobowiązania z powyższego tytułu osiągnęły na koniec okresu sprawozdawczego poziom 60 348 599,00 zł, natomiast obciążenia budżetu związane z obsługą długu powiatu, obejmujące spłatę rat

kapitałowych, jak i inne koszty z tym związane wyniosły, w analizowanym okresie 7 178 158,13 zł i wykazują niewielki relatywny wzrost w stosunku do stanu na koniec 2023 roku o 317 650,52 zł, tj. o 4,63%.

- 8) Wynik budżetu odnotowany na koniec 2024 roku to nadwyżka w wysokości 9 226 218,42 zł, natomiast bilans (saldo) budżetu uwzględniające wszystkie przepływy pieniężne jest dodatni i wynosi 27 264 308,42 zł. Warto zaznaczyć, iż wynik operacyjny budżetu jest dodatni i zamyka się nadwyżką w wysokości 13 513 412,98 zł.
- 9) Gospodarka pozabudżetowa występuje w powiecie jedynie w formach zakładu budżetowego oraz rachunków dochodów jednostek organizacyjnych oświaty. Operacje dokonywane w ramach ww. rachunków miały w skali budżetu znikomą wagę ponieważ na ww. rachunkach zgromadzono w analizowanym okresie środki finansowe w wysokości 248 469,15 zł z czego do końca grudnia br. wydatkowano 248 472,41 zł. Znacznie większe przepływy finansowe wystąpiły w przypadku zakładu budżetowego, którego przychody wyniosły 3 592 268,70 zł, a poniesione koszty 3 624 148,77 zł.

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU DOCHODÓW
BUDŻETU POWIATU W 2024 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za 2024 rok	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	289 546 278,00	290 521 806,64	100,34
010		Rolnictwo i łowiectwo	23 664,00	23 664,00	100,00
	01095	Pozostała działalność	23 664,00	23 664,00	100,00
020		Leśnictwo	7 286,00	7 286,00	100,00
	02095	Pozostała działalność	7 286,00	7 286,00	100,00
100		Górnictwo i kopalnictwo	22 411,00	22 411,00	100,00
	10095	Pozostała działalność	22 411,00	22 411,00	100,00
600		Transport i łączność	21 829 923,00	20 338 452,63	93,17
	60004	Lokalny transport zbiorowy	8 121 675,00	8 165 293,17	100,54
	60014	Drogi publiczne powiatowe	13 594 318,00	12 040 835,84	88,57
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	80 000,00	96 223,62	120,28
	60095	Pozostała działalność	33 930,00	36 100,00	106,40
700		Gospodarka mieszkaniowa	5 658 044,00	5 387 378,99	95,22
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 415 790,80	1 748 954,99	123,53
	70095	Pozostała działalność	4 242 253,20	3 638 424,00	85,77
710		Działalność usługowa	3 134 609,00	3 177 285,26	101,36
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 852 082,00	1 894 880,51	102,31
	71015	Nadzór budowlany	1 081 448,00	1 081 325,75	99,99
	71095	Pozostała działalność	201 079,00	201 079,00	100,00
750		Administracja publiczna	3 923 833,49	4 068 694,85	103,69
	75020	Starostwa powiatowe	693 833,49	802 320,30	115,64
	75095	Pozostała działalność	3 230 000,00	3 266 374,55	101,13
751		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	185 076,00	70 157,50	37,91
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	185 076,00	70 157,50	37,91

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za 2024 rok	% wykon. planu
752		Obrona narodowa	120 264,00	115 617,13	96,14
	75212	Pozostałe wydatki obronne	300,00	222,11	74,04
	75224	Kwalifikacja wojskowa	119 964,00	115 395,02	96,19
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	15 190 522,98	15 187 194,83	99,98
	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	149 000,00	149 000,00	100,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	15 025 203,00	15 021 874,85	99,98
	75421	Zarządzanie kryzysowe	4 900,00	4 900,00	100,00
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiolowych	11 419,98	11 419,98	100,00
755		Wymiar sprawiedliwości	413 783,28	394 921,70	95,44
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	413 783,28	394 921,70	95,44
756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	60 343 604,00	60 343 604,00	100,00
	75622	Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	60 343 604,00	60 343 604,00	100,00
758		Różne rozliczenia	140 346 813,35	140 859 140,15	100,37
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	123 398 408,00	123 398 408,00	100,00
	75803	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	10 336 137,00	10 336 137,00	100,00
	75806	Część rozwojowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	2 639 920,00	2 639 920,00	100,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	2 091 311,35	2 603 638,15	124,50
	75832	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	1 881 037,00	1 881 037,00	100,00
801		Oświata i wychowanie	5 660 468,23	6 046 532,90	106,82
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	0,00	60 180,58	0,00
	80115	Technika	2 575 540,58	951 295,29	36,94
	80116	Szkoły policealne	0,00	31 533,31	0,00
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	140 428,45	310 964,57	221,44
	80120	Licea ogólnokształcące	560 905,76	516 596,00	92,10
	80132	Szkoły artystyczne	14 000,00	14 000,00	100,00

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za 2024 rok	% wykon. planu
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	3 000,00	3 000,00	100,00
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	19 522,52	58 761,21	300,99
	80142	Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr	1 000,00	15 776,61	1 577,66
	80146	Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	63 964,00	60 606,13	94,75
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	0,00	137,59	0,00
	80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu...	0,00	6 589,67	0,00
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	61 227,92	58 950,43	96,28
	80195	Pozostała działalność	2 220 879,00	3 958 141,51	178,22
851		Ochrona zdrowia	27 549,47	46 603,25	169,16
	85111	Szpitala ogólne	25 000,00	25 000,00	100,00
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 549,47	2 549,47	100,00
	85195	Pozostała działalność	0,00	19 053,78	0,00
852		Pomoc społeczna	24 008 613,01	23 972 745,09	99,85
	85202	Domy pomocy społecznej	19 846 817,00	19 803 599,93	99,78
	85203	Ośrodki wsparcia	2 241 898,01	2 245 262,57	100,15
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 040 359,00	1 040 183,08	99,98
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	85 292,25	82 262,01	96,45
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	15 000,00	29 646,89	197,65
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	775 650,75	768 194,61	99,04
	85295	Pozostała działalność	3 596,00	3 596,00	100,00

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za 2024 rok	% wykon. planu
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 885 425,25	3 577 240,38	123,98
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	1 222 000,00	1 905 416,85	155,93
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1 078 602,00	1 079 217,85	100,06
	85324	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	11 435,65	11 435,65	100,00
	85326	Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	12 328,80	12 326,41	99,98
	85333	Powiatowe urzędy pracy	546 051,00	553 835,82	101,43
	85334	Pomoc dla repatriantów	15 007,80	15 007,80	100,00
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	240 077,00	272 508,34	113,51
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	190 077,00	189 934,02	99,92
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	0,00	1 159,14	0,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	50 000,00	80 901,81	161,80
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	0,00	513,37	0,00
855		Rodzina	5 379 010,94	6 461 338,52	120,12
	85508	Rodziny zastępcze	4 072 417,50	4 433 814,04	108,87
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 293 593,44	2 013 928,16	155,68
	85595	Pozostała działalność	13 000,00	13 596,32	104,59
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	145 300,00	149 030,12	102,57
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	140 000,00	143 058,67	102,18
	90095	Pozostała działalność	5 300,00	5 971,45	112,67

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU WYDATKÓW
BUDŻETU POWIATU W 2024 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za 2024 rok	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	305 073 659,47	281 295 588,22	92,21
010		Rolnictwo i leśnictwo	33 664,00	33 664,00	100,00
	01042	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	10 000,00	10 000,00	100,00
	01095	Pozostała działalność	23 664,00	23 664,00	100,00
020		Leśnictwo	45 792,00	45 791,60	100,00
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	38 506,00	38 505,60	100,00
	02095	Pozostała działalność	7 286,00	7 286,00	100,00
100		Górnictwo i kopalnictwo	22 411,00	22 411,00	100,00
	10095	Pozostała działalność	22 411,00	22 411,00	100,00
600		Transport i łączność	38 681 102,57	30 151 960,24	77,95
	60004	Lokalny transport zbiorowy	9 605 000,00	9 511 514,96	99,03
	60014	Drogi publiczne powiatowe	28 517 172,57	20 162 278,09	70,70
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	525 000,00	444 237,19	84,62
	60095	Pozostała działalność	33 930,00	33 930,00	100,00
630		Turystyka	59 380,00	54 021,96	90,98
	63095	Pozostała działalność	59 380,00	54 021,96	90,98
700		Gospodarka mieszkaniowa	6 006 938,00	5 928 265,15	98,69
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 296 437,80	1 273 550,35	98,23
	70095	Pozostała działalność	4 710 500,20	4 654 714,80	98,82
710		Działalność usługowa	2 986 452,00	2 073 047,25	69,42
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 704 075,00	791 174,04	46,43
	71015	Nadzór budowlany	1 081 298,00	1 080 794,21	99,95
	71095	Pozostała działalność	201 079,00	201 079,00	100,00
750		Administracja publiczna	36 930 931,09	34 826 895,56	94,30
	75019	Rady powiatów	880 500,00	862 234,33	97,93
	75020	Starostwa powiatowe	33 013 668,59	31 224 154,92	94,58
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	222 406,00	221 663,24	99,67
	75095	Pozostała działalność	2 814 356,50	2 518 843,07	89,50

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za 2024 rok	% wykon. planu
751		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	185 076,00	70 157,50	37,91
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	185 076,00	70 157,50	37,91
752		Obrona narodowa	120 264,00	115 617,13	96,14
	75212	Pozostałe wydatki obronne	300,00	222,11	74,04
	75224	Kwalifikacja wojskowa	119 964,00	115 395,02	96,19
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	15 673 922,98	15 644 602,92	99,81
	75404	Komendy wojewódzkie Policji	100 000,00	100 000,00	100,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	15 184 103,00	15 180 709,05	99,98
	75421	Zarządzanie kryzysowe	378 400,00	352 473,89	93,15
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiolowych	11 419,98	11 419,98	100,00
755		Wymiar sprawiedliwości	413 783,28	394 921,70	95,44
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	413 783,28	394 921,70	95,44
757		Obsługa długu publicznego	5 617 000,00	3 820 246,13	68,01
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	5 100 000,00	3 820 246,13	74,91
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	517 000,00	0,00	0,00
758		Różne rozliczenia	607 333,50	0,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	607 333,50	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	123 141 789,93	116 497 142,09	94,60
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	15 621 379,00	15 523 563,34	99,37
	80115	Technika	44 881 800,15	41 605 856,64	92,70
	80116	Szkoły policealne	3 424 879,00	3 421 984,62	99,92
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	11 355 549,00	11 238 074,24	98,97
	80120	Licea ogólnokształcące	28 580 821,34	28 221 748,46	98,74
	80132	Szkoły artystyczne	2 044 277,00	2 039 141,88	99,75
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	3 444 770,00	3 444 289,87	99,99

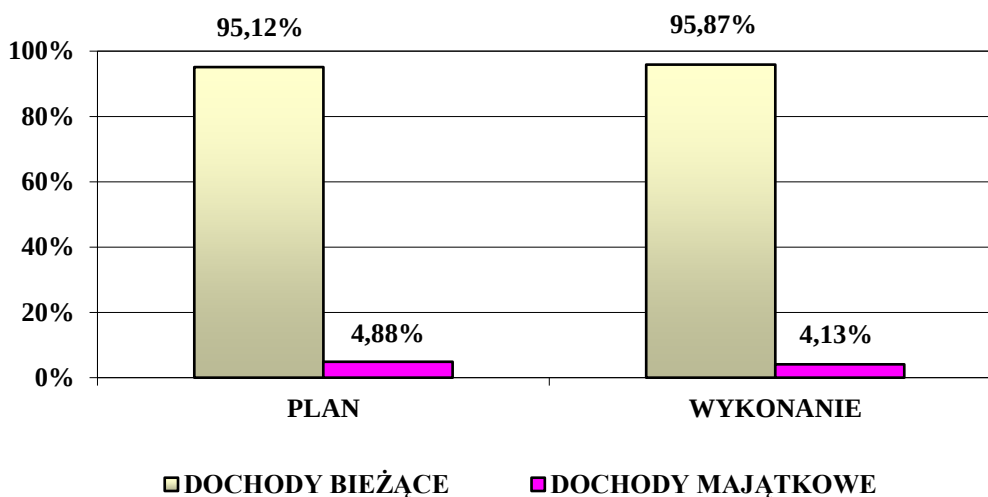
Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za 2024 rok	% wykon. planu
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	2 474 205,52	2 454 625,45	99,21
	80142	Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr	1 649 844,00	1 649 822,89	100,00
	80146	Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	444 271,00	293 056,97	65,96
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	1 879 288,00	1 136 141,48	60,46
	80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	3 061 740,00	3 042 412,89	99,37
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	61 227,92	58 950,43	96,28
	80195	Pozostała działalność	4 217 738,00	2 367 472,93	56,13
851		Ochrona zdrowia	296 349,47	114 239,67	38,55
	85111	Szpitala ogólne	271 800,00	99 710,20	36,69
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 549,47	2 549,47	100,00
	85195	Pozostała działalność	22 000,00	11 980,00	54,45
852		Pomoc społeczna	27 773 230,01	27 493 530,43	98,99
	85202	Domy pomocy społecznej	20 954 767,00	20 895 744,42	99,72
	85203	Ośrodki wsparcia	2 541 748,01	2 530 329,57	99,55
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 111 579,00	1 061 245,88	95,47
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2 098 872,25	2 022 961,49	96,38

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za 2024 rok	% wykon. planu
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	208 612,00	159 048,86	76,24
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	775 650,75	768 194,61	99,04
	85295	Pozostała działalność	82 001,00	56 005,60	68,30
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9 265 058,70	9 079 652,17	98,00
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	2 019 900,13	1 837 396,68	90,96
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1 077 904,00	1 077 904,00	100,00
	85333	Powiatowe urzędy pracy	6 127 462,00	6 127 437,94	100,00
	85334	Pomoc dla repatriantów	15 007,80	15 007,80	100,00
	85395	Pozostała działalność	24 784,77	21 905,75	88,38
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	18 265 028,00	18 016 862,54	98,64
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 804 700,00	1 768 287,30	97,98
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	1 645 052,00	1 642 646,91	99,85
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	6 659 669,00	6 470 902,68	97,17
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	1 129 334,00	1 128 287,60	99,91
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	6 958 968,00	6 958 031,35	99,99
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	43 000,00	24 402,16	56,75
	85495	Pozostała działalność	24 305,00	24 304,54	100,00
855		Rodzina	18 318 907,94	16 405 498,87	89,56
	85508	Rodziny zastępcze	12 268 685,50	11 210 986,60	91,38
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	5 924 417,44	5 129 751,31	86,59
	85595	Pozostała działalność	125 805,00	64 760,96	51,48
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	146 560,00	56 119,38	38,29
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	5 000,00	5 000,00	100,00
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	12 365,00	10 666,18	86,26
	90095	Pozostała działalność	129 195,00	40 453,20	31,31

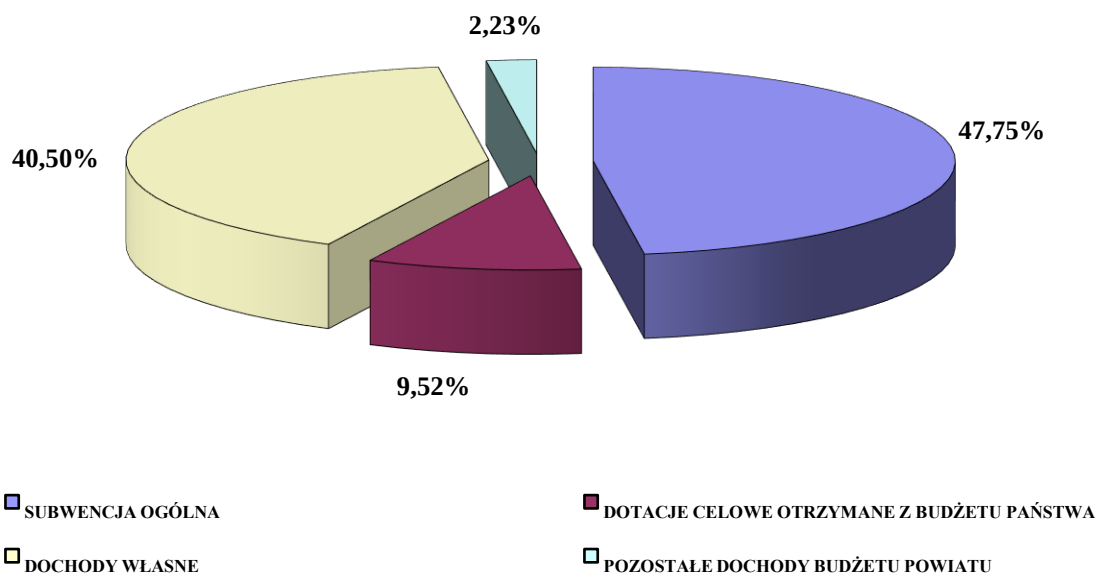
Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2024 rok po zmianach	Wykonanie za 2024 rok	% wykon. planu
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	349 080,00	335 566,34	96,13
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	189 080,00	175 566,34	92,85
	92116	Biblioteki	160 000,00	160 000,00	100,00
926		Kultura fizyczna	133 605,00	115 374,59	86,35
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	133 605,00	115 374,59	86,35

GRAFICZNE ZESTAWIENIA OBRAZUJĄCE STOPIEŃ WYKONANIA BUDŻETU POWIATU W 2024 ROKU

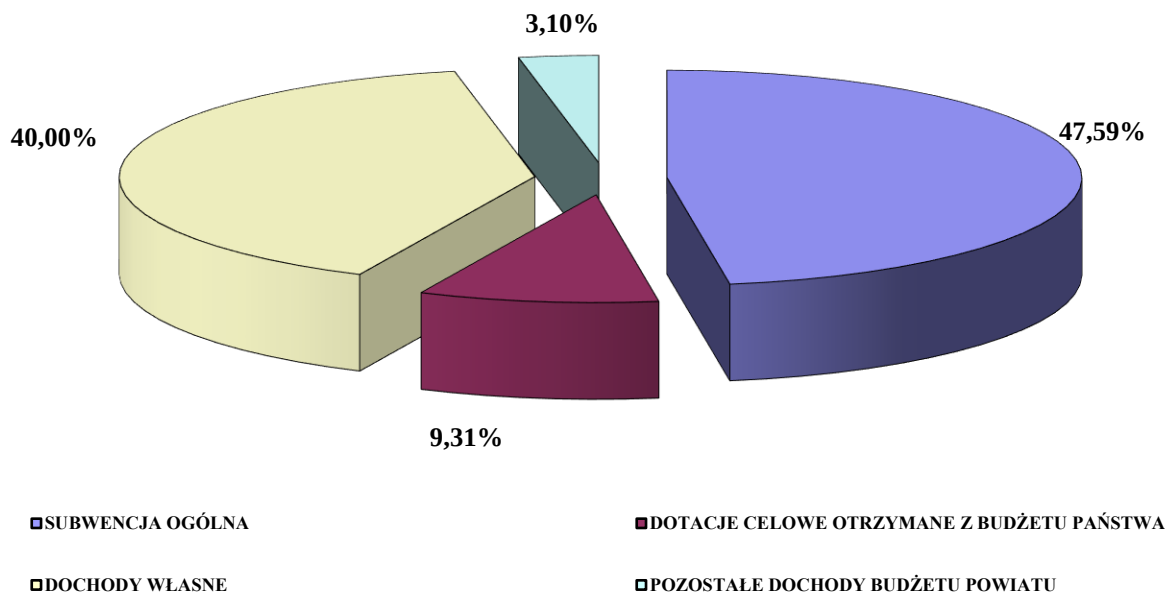
STRUKTURA DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2024 ROKU - z uwzględnieniem podziału na dochody bieżące i majątkowe



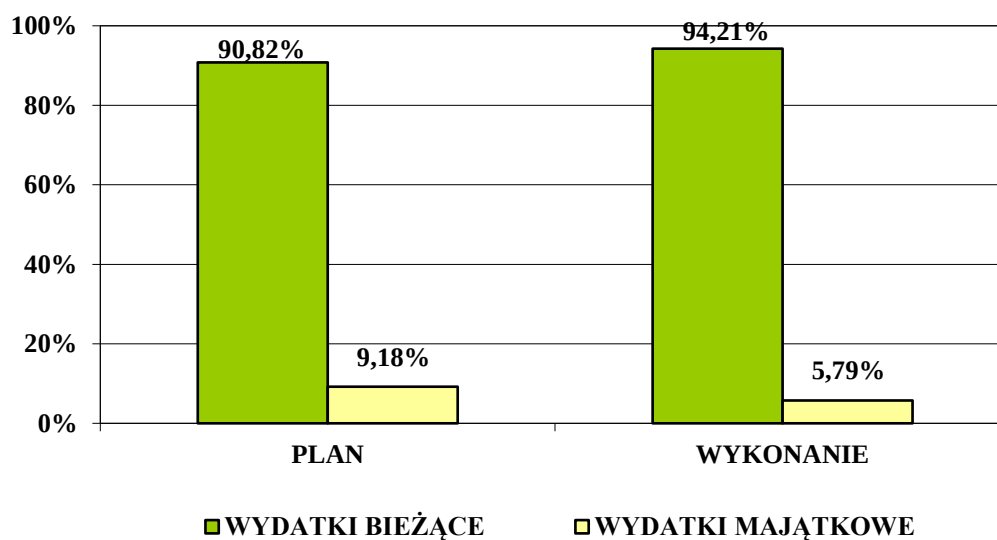
STRUKTURA DOCHODÓW W 2024 ROKU - z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów - PLAN



STRUKTURA DOCHODÓW W 2024 ROKU
- z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów - WYKONANIE

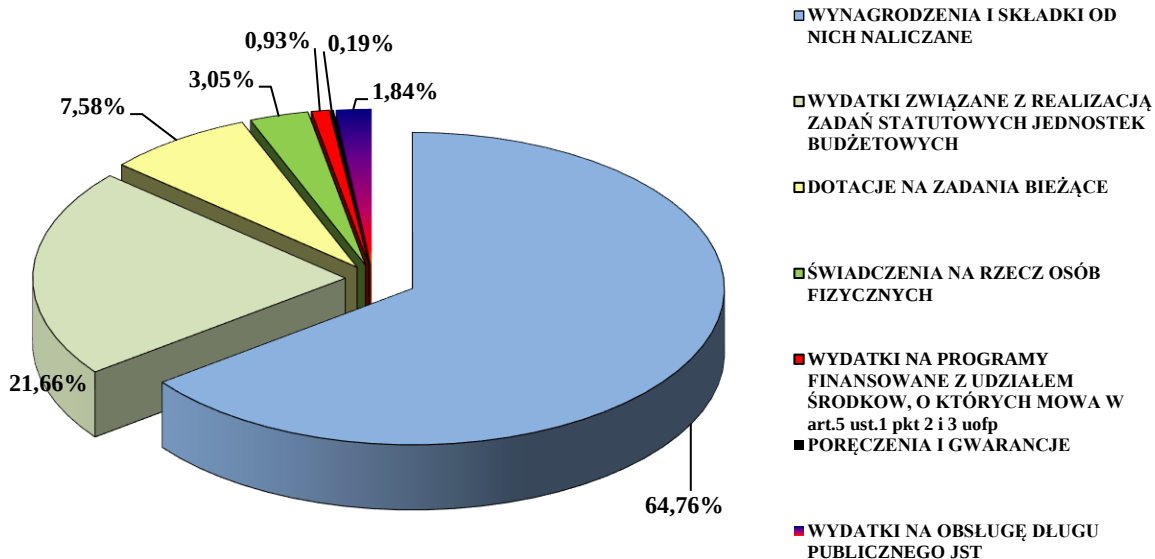


STRUKTURA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
W 2024 ROKU - z uwzględnieniem podziału na wydatki bieżące i majątkowe



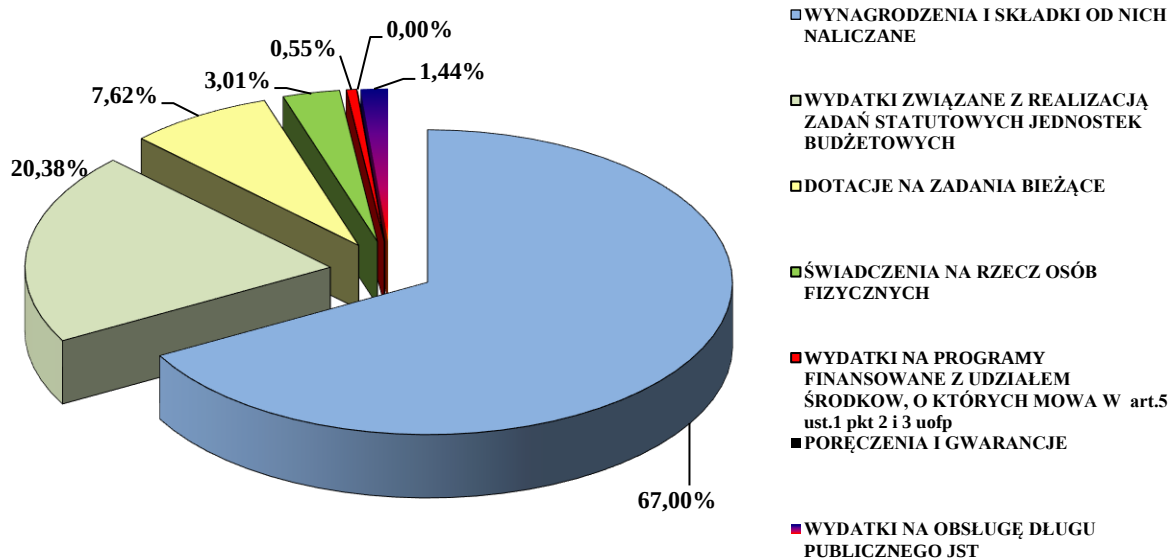
STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2024 ROKU

- z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - PLAN



STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2024 ROKU

- z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - WYKONANIE



**STRUKTURA WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH BUDŻETU
POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2024 ROKU**