



DZIENNIK URZĘDOWY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 4 kwietnia 2019 r.

Poz. 2811

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO

z dnia 28 marca 2019 r.

z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2018 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 2017 r., poz. 1523 z późn. zm.), przedkładam sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2018 rok.

Starosta Wodzisławski

Leszek Bizoń

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU
POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
ZA 2018 ROK**

**ZARZĄD POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
28.03.2019 roku**

SPIS TREŚCI:

---	Wprowadzenie	strona: 4
I.	Wstępna informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2018 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 2018 roku.	strona: 10
III.	Wstępna analiza wykonania dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2018 roku.	strona: 16
IV.	Subwencja ogólna oraz dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.	strona: 21
V.	Dochody własne budżetu Powiatu Wodzisławskiego.	strona: 33
VI.	Pozostałe dochody budżetu powiatu.	strona: 52
VII.	Dochody, których źródłem finansowania były dotacje przekazane do budżetu powiatu przez podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych.	strona: 53
VIII.	Wstępna analiza wykonania wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego poniesionych w 2018 roku.	strona: 56
IX.	Wydatki bieżące.	strona: 61
X.	Wydatki remontowe.	strona: 76
XI.	Wydatki majątkowe.	strona: 84
XII.	Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2018.	strona: 94
XIII.	Wynik budżetu powiatu wodzisławskiego według stanu odnotowanego na koniec 2018 roku.	strona: 97
XIV.	Wydzielone rachunki dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, plan finansowy powiatowego zakładu budżetowego – gospodarka pozabudżetowa.	strona: 98

XV.	Informacja w zakresie stopnia zaawansowania programów wieloletnich.	strona: 102
XVI.	Podsumowanie.	strona: 117
	Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu dochodów budżetu powiatu w 2018 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona: 120
	Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu wydatków budżetu powiatu w 2018 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona: 123
	Graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu powiatu w 2018 roku.	strona: 127

WPROWADZENIE

Jedną z podstawowych zasad obowiązujących w sektorze finansów publicznych jest zasada jawności, stanowiąca gwarancję „...realizacji konstytucyjnej zasady prawa do informacji o działalności organów władzy publicznej, a także osób pełniących funkcje publiczne (art. 61 Konstytucji RP)...” (*M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESCOM Sp. z o.o., Wrocław 2010, str. 90*). Zasada ta znajduje swój konkretny i pełny wymiar w katalogu norm 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 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o finansach publicznych*), gospodarka środkami publicznymi jest jawna, co oznacza możliwość szerokiego, społecznego dostępu do informacji związanych z gromadzeniem oraz rozdysponowaniem tychże środków. Z tegoż też powodu, na jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, a w szczególności jednostki samorządu terytorialnego nałożono obowiązek sporządzania sprawozdań i to zarówno takich, jakie sporządzają podmioty funkcjonujące w szeroko rozumianym obrocie gospodarczym (np. bilans, rachunek zysków i strat), jak i sprawozdań specyficznych dla sektora finansów publicznych. W chwili obecnej jednostki samorządu terytorialnego sporządzają (z różną częstotliwością) kilkanaście różnego rodzaju sprawozdań, które ogólnie można podzielić na:

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

Obowiązek sporządzania przez organ wykonawczy sprawozdań opisowych z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przewidują normy prawne zawarte w ustawie o finansach publicznych. Należy podkreślić, iż sprawozdania opisowe nie stanowią w pełni autonomicznych sprawozdań sporządzanych bezpośrednio na podstawie prowadzonych w jednostce ksiąg rachunkowych i pełnią raczej funkcję uzupełniającą, stanowiąc swoistego rodzaju komentarz do danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, które są sporządzane zgodnie z zasadami wynikającymi z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, takich jak rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz. U. poz. 109 z późn. zm.*) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku poz. 1773*).

Zgodnie z treścią art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu, w terminie do dnia 31 marca sprawozdanie roczne budżetu zawierające w szczególności zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków

budżetu j.s.t. Poprzez rachunki budżetu należy rozumieć „...wszystkie konta służące ewidencji dochodów i wydatków budżetu – zgodnie z przepisami o rachunkowości budżetowej. W szczególności są to konta analityczne prowadzone do konta 901 „Dochody budżetu” umożliwiające ustalenie stanu dochodów według szczególności uchwały budżetowej, jak i konta analityczne prowadzone do konta 902 „Wydatki budżetu” umożliwiające ustalenie stanu wydatków według szczególności 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 2017 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 gospodarki pozabudżetowej. Sprawozdanie roczne przedkłada się w terminie określonym w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych również organowi kontrolnemu, tj. regionalnej izbie obrachunkowej.

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

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

Informacja o stanie mienia komunalnego była, do dnia wejścia w życie nowej ustawy o finansach publicznych, dokumentem towarzyszącym projektowi budżetu. Obecnie informację o stanie mienia powiatu przedkłada się, jak już wcześniej wspomniano, razem ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu powiatu. Biorąc pod uwagę treść art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych należy stwierdzić, iż w ustawie o finansach publicznych brak jest podstaw formalno-prawnych umożliwiających organowi wykonawczemu przekazanie informacji o stanie mienia do regionalnej izby obrachunkowej, co stoi w oczywistej sprzeczności z treścią art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2018 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 2018 roku.
- 3) Analizę wykonania planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego, z uwzględnieniem ustawowego podziału wydatków na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową.
- 4) Analizę wyniku budżetu powiatu, według stanu na koniec 2018 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 informacji o przebiegu wykonania budżetu zawarto tabelaryczne zestawienie danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków budżetowych w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej oraz graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu w analizowanym okresie.

I. WSTĘPNA INFORMACJA, DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2018 ROKU Z WYSZCZEGÓLNIENIEM DANYCH DOTYCZĄCYCH WYKONANIA PLANÓW PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW BUDŻETOWYCH.

Budżet Powiatu Wodzisławskiego na 2018 rok został przyjęty Uchwałą Nr XXXV/432/2017 Rady Powiatu Wodzisławskiego, z dnia 21 grudnia 2017 roku. Uchwała w sprawie budżetu została opublikowana w dniu 29 grudnia 2017 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego, pod pozycją 7500. 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 2018 roku, poz. 995 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o samorządzie powiatowym*) stanowiącego jedną z normatywnych gwarancji zasady jawności gospodarki finansowej powiatu.

W uchwalonym na 2018 rok budżecie powiatu ustalono:

- | | | |
|----|---------------------------------------|-------------------|
| 1) | planowaną kwotę dochodów w wysokości: | 151 412 611,00 zł |
| 2) | planowaną kwotę wydatków w wysokości: | 161 862 378,00 zł |

- | | | |
|----|---|------------------|
| 3) | planowaną kwotę przychodów w wysokości: | 13 833 601,00 zł |
| 4) | planowaną kwotę rozchodów w wysokości: | 3 383 834,00 zł |

Charakterystyczną cechą uchwalonego na 2018 r. budżetu powiatu był fakt, przyjęcia konstrukcji tegoż budżetu z deficytem w wysokości 10 449 767,00 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 w szczególności z emisji papierów wartościowych, których wysokość ustalono na poziomie 13 833 601,00zł.

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, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ponadto do przychodów ustawodawca zalicza środki pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego (art. 217 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych). Wykonanie przychodów według stanu odnotowanego na koniec 2018 roku wyniosło 18 589 314,94 zł, co stanowiło 99,94% planu wynoszącego 18 600 988,00 zł. Biorąc pod uwagę poszczególne źródła przychodów wykonanie tej części budżetu powiatu przedstawia się następująco:

1. emisja papierów wartościowych – 10 000 000,00 zł, co stanowiło 100,00% planu,
2. udzielona pożyczka – 1 415 572,00 zł, co stanowiło 99,67% planu wynoszącego 1 420 258,00 zł,
3. spłata pożyczki udzielonej z budżetu – 207 039,00 zł, co stanowiło 96,55% planu wynoszącego 214 446,00 zł,
4. wolne środki – 6 966 703,94 zł, co stanowiło 100,01% planu wynoszącego 6 966 284,00 zł.

W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2017 roku plan przychodów był niższy o kwotę 4 822 883,00 zł, tj. o 20,59%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 4 835 454,45 zł, tj. o 20,64%.

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.

W literaturze przedmiotu zauważa się „...że potrzeba wyróżnienia kategorii rozchodów publicznych wiąże się międzynarodowymi standardami rachunkowości... . Z merytorycznego punktu widzenia rozchody publiczne w zakresie poszczególnych tytułów pozostają w ścisłym związku z przychodami publicznymi ...,

przy zachowaniu zasady, że te ostatnie przeznaczane są na finansowanie deficytu budżetowego oraz rozchodów publicznych ...” (prac. zbior. pod redakcją E. Ruśkowskiego i J. Salachny, *Finanse publiczne Komentarz praktyczny*, ODDK Gdańsk 20104, str. 96).

Według stanu odnotowanego na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie rozchodów wyniosło 4 685 124,00 zł, co stanowiło 100,00% założonego planu, z tego:

- 1) 2 023 056,00 zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych kredytów,
- 2) 225 020,00 zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych pożyczek,
- 3) 2 437 048,00 zł przypadło na udzieloną z budżetu pożyczkę.

Znaczącą i cyklicznie powtarzającą się pozycją 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 rokrocznie powstaje konieczność zabezpieczenia w budżetach kolejnych lat środków finansowych przeznaczonych na spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, stanowiących rozchody w rozumieniu art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Dlatego też w trakcie prac planistycznych nad budżetem na 2018 rok przeznaczono na ww. rozchody kwotę 2 248 076,00 zł. Podział ww. limitu rozchodów uwzględniający zadania finansowane ze źródeł o charakterze zwrotnym przedstawiał się w następujący sposób:

1. Realizacja inwestycji na drogach powiatowych oraz inwestycji pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” przy Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śl. ul. Szkolna 1, na które to zadanie zaciągnięto w dniu 03.08.2010 r. w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 2 199 647,29 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknęła się w roku budżetowym 2018 kwotą 219 960,00 zł.
2. Realizacja zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych, w szczególności zadania pn. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach odciążającego DW 933” oraz zadania pn. „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1”. Na powyższy cel zaciągnięto w dniu 20.06.2011 r. kredyt w Banku PEKAO S.A. Oddział w Gliwicach w wysokości 3 137 058,28 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknęła się w roku budżetowym 2018 kwotą 313 680,00 zł.
3. Zakup i modernizacja budynku na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim, na które to zadanie zaciągnięto w dniu 19.09.2011 r., w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 428 000,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknęła się w roku budżetowym 2018 kwotą 42 840,00 zł.

4. Termomodernizacja budynku Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. przy ul. Gałczyńskiego 1. Na powyższy cel zaciągnięto w dniu 15.07.2010 r. pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 1 266 358,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknęła się w roku budżetowym 2018 kwotą 126 632,00 zł.
5. Realizacja w powiecie zadań inwestycyjnych, na które to zadania zaciągnięto w dniu 21.06.2013 r. kredyt w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach w kwocie 3 560 067,65 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknęła się w roku budżetowym 2018 kwotą 355 200,00 zł.
6. Termomodernizacja budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śl., na które to zadanie zaciągnięto w dniu 19.11.2013 r. pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 220 193,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknęła się w roku budżetowym 2018 kwotą 22 016,00 zł.
7. Realizacja w powiecie zadań inwestycyjnych, na które to zadanie zaciągnięto 29.05.2014 r. kredyt w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach w kwocie 1 860 379,89 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknęła się w roku budżetowym 2018 kwotą 186 036,00 zł.
8. Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu Śl. na Os. XXX - lecia 60 na które to zadanie zaciągnięto w dniu 22.09.2014 r. pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 168 371,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknęła się w roku budżetowym 2018 kwotą 16 836,00 zł.
9. Realizacja w powiecie zadań inwestycyjnych w 2015 roku, na które to zadania zaciągnięto w dniu 11.06.2015 r. kredyt w Banku ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej w kwocie 4 045 901,07 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknęła się w roku budżetowym 2018 kwotą 404 580,00 zł.
10. Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23, na które to zadanie zaciągnięto w dniu 22.09.2015 r. pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 595 337,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów w roku budżetowym 2018 zamknęła się kwotą 59 536,00 zł.
11. Realizacja w powiecie zadań inwestycyjnych w 2016 roku, na które to zadania zaciągnięto w dniu 19.04.2016 r. kredyt w Banku ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej w kwocie 3 135 750,91 zł. Wysokość środków finansowych przypadających

do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknęła się w roku budżetowym 2018 kwotą 313 560,00 zł.

12. Realizacja w powiecie zadań inwestycyjnych oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, na które to zadanie zaciągnięto w dniu 19.08.2016 r. kredyt w Banku Spółdzielczym w Żorach w kwocie 1 870 000,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknęła się w roku budżetowym 2018 kwotą 187 200,00 zł.

W ramach ustalonego w budżecie powiatu limitu rozchodów ujęto, oprócz spłaty rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek, udzielenie pożyczki dla Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim, z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim w wysokości 1 135 758,00 zł. Ostatecznie do końca grudnia 2018 limit rozchodów z tytułu pożyczek udzielonych jednostce wzrósł do 2 437 048,00 zł, w całości wykonany w analizowanym okresie czasu.

W toku wykonywania budżetu plany dochodów i wydatków ulegały zmianom i ostatecznie, według stanu na koniec grudnia 2018 roku zamknęły się:

- | | |
|-----------------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów kwotą | 165 262 247,99 zł |
| – po stronie wydatków kwotą | 179 063 637,99 zł |

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

- | | |
|---|-------------------|
| – wykonane dochody budżetowe zamknęły się kwotą | 165 005 366,26 zł |
| co stanowiło 99,84% planu dochodów ogółem, | |
| – wykonane wydatki budżetowe zamknęły się kwotą | 168 902 488,58 zł |
| co stanowiło 94,33% 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 2018 ROKU.

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

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| - zwiększenie planu dochodów o kwotę | 13 849 636,99 zł, |
| - zwiększenie planu wydatków o kwotę | 17 201 259,99 zł. |

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

- 1) Zwiększenie per saldo subwencji ogólnej z budżetu państwa (paragrafy 2920 i 6180 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 356 640,00 zł

- 2) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (paragraf 2057/9 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 262 291,00 zł
- 3) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (paragraf 2110 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 1 154 331,99 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: 237 400,00 zł
- 5) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (paragraf 2130 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 230 528,00 zł
- 6) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowaniu dzieci (paragraf 2160 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 155 223,00 zł
- 7) Zwiększeniem planu dochodów jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (paragraf 2360 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 65 870,00 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: 5 000,00 zł
- 9) Zwiększeniem planu środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (paragraf 2460 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 39 000,00 zł
- 10) Zwiększeniem planu środków z Funduszu Pracy otrzymanych przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy (paragraf 2690 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 268 400,00 zł

- 11) Zwiększeniem planu w zakresie środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatów pozyskanych z innych źródeł (paragrafy 2700-2709 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 709 771,00 zł
- 12) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 180 000,00 zł
- 13) Zwiększeniem planu środków na uzupełnienie dochodów powiatów (paragraf 2760 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 102 966,00 zł
- 14) Zwiększeniem planu z tytułu zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (paragrafy 2910/2917, 2950/2957 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 95 521,00 zł
- 15) Zwiększeniem planu środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (paragraf 2990 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 59 200,00 zł
- 16) Zmniejszeniem planu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. A i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (paragraf 6257 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: - 2 676 625,00 zł
- 17) Zmniejszeniem planu środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (paragraf 6280 klasyfikacji budżetowej), o kwotę: - 63 023,00 zł
- 18) Zwiększeniem planu środków na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (paragraf 6290 klasyfikacji budżetowej), o kwotę: 728 000,00 zł
- 19) 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: 5 265 557,00 zł
- 20) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (paragraf 6410 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 114 000,00 zł

- | | |
|---|-----------------|
| 21) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (paragraf 6430 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | 882 410,00 zł |
| 22) Zwiększeniem planu dochodów własnych budżetu powiatu uzyskanych przez jednostki budżetowe łącznie o kwotę: | 5 677 176,00 zł |

W 2018 roku Zarząd Powiatu Wodzisławskiego działając na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w oparciu o art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także na podstawie upoważnień zawartych w uchwale budżetowej, podjął dziewięćdziesiąt pięć uchwał w przedmiocie zmian budżetu. Zwiększenie planu dochodów skutkowało stosownym zwiększeniem planu wydatków. Na pokrycie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach zabezpieczono przychody, w szczególności środki finansowe pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2017, przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat Wodzisławski oraz pożyczkę zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

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

W 2018 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. „Upowszechnienie dostępu do geo-informacji poprzez cyfryzację zasobu geodezyjnego Powiatu Wodzisławskiego”. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 1 289 000,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 953 230,00 zł.
- 2) Zadanie pn. „Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej” realizowane w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 59 788,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 71 035,00 zł.

- 3) Zadanie pn. „Moja firma – mój sukces” realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 17 971,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 67 956,00 zł.
- 4) Zadanie pn. „Ludzie i kultura pogranicza polsko-czeskiego” realizowane w ramach programu INTERREG. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 90 287,00 zł.
- 5) Zadanie pn. „Kalejdoskop zawodów – nowoczesne trendy w polsko-czeskim szkolnictwie zawodowym” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach w ramach programu INTERREG. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 30 383,00 zł.
- 6) Zadanie pn. „Kompetentny nauczyciel w europejskiej szkole” realizowane przez I Liceum Ogólnokształcącego im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 30 906,00 zł.
- 7) Zadanie pn. „Europejska mobilność zawodową szansą na lepszy start” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach współfinansowane przez Fundację Rozwoju Systemu Edukacji. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 296 799,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 261 799,00 zł.
- 8) Zadanie pn. „Lomography – interesting way of learning” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. w ramach programu INTERREG. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 41 953,00 zł.
- 9) Zadania realizowane przez jednostki oświatowe w ramach programu Erasmus+. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 951 385,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 1 524 254,00 zł.
- 10) Zadania realizowane przez jednostki oświatowe w ramach Polsko-Niemieckiej Współpracy Młodzieży W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. zadań natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 14 664,00 zł.
- 11) Zadanie pn. „Innowacyjne nauczanie potrzebą przyszłości” współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Społecznego. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 123 255,00 zł.
- 12) Zadanie pn. „Lepsze jutro” realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 93 358,00 zł.

- 13) Zadanie pn. „Mieszkania chronione szansą na lepsze życie” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 249 826,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 253 014,00 zł.
- 14) Zadanie pn. „Środowiskowy Interfejs Pomocowy” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 405 681,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 532 298,00 zł.
- 15) Zadanie pn. „Gotowi na zmiany” realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 213 892,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 223 123,00 zł.
- 16) Zadania realizowane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami związane z termomodernizacją i przystosowaniem budynku przy ul. Wałowej 30 na potrzeby realizacji projektu „Mieszkania chronione szansą na lepsze życie”. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 15 010,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 10 090,00 zł.
- 17) Zadanie pn. „Ośrodek Rozwoju Młodych Kadr” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 2 578 707,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 2 631 342,00 zł.
- 18) Zadanie pn. „Nowoczesne pracownie – skutecznym nauczaniem zawodowym w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 1 710 075,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku wyniósł 1 721 597,00 zł.
- 19) Zadanie związane z wykonaniem dokumentacji aplikacyjnej do Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego dla zadania pn. „Montaż paneli fotowoltaicznych na budynku PCKZiU”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 5 000,00 zł.
- 20) Zadanie związane z wykonaniem dokumentacji aplikacyjnej dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej połączona z wymianą źródeł ciepła oraz zastosowaniem odnawialnych źródeł energii na terenie powiatu wodzisławskiego: Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach oraz Powiatowego Zarządu Dróg w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Syryni”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2018 roku zamykał się kwotą 10 000,00 zł.
- 21) Zadanie pn. „Rozbudowa budynku oraz przystosowanie terenu przy ul. Wałowej 30 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby realizacji projektu pn.: Oaza aktywności”. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 3 011 500,00 zł, natomiast plan na koniec 2018 roku wyniósł 141 875,00 zł.
W sumie plan wydatków przeznaczonych na realizację ww. programów uległ zmniejszeniu, licząc początek roku budżetowego do końca 2018 roku, z kwoty 13 744 468,00 zł do kwoty 11 776 253,00 zł, tj. o 1 968 215,00 zł (14,32%).

Należy podkreślić, iż w literaturze przedmiotu poddawany jest krytyce obowiązek umieszczania tego typu informacji i stwierdza się wręcz, że „...podawanie w sprawozdaniu z wykonania budżetu danych

o zmianach w planie tego typu wydatków, jak i każdych innych wydaje się pozbawione sensu. Zwłaszcza z punktu widzenia organów, którym sprawozdanie ma być przekazywane, czyli organowi stanowiącemu (dokonującemu tych zmian) jak i r.i.o. (weryfikującej te zmiany w trybie nadzoru)...” (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych Komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010, str. 512*).

III. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2018 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*). Zgodnie z treścią art. 167 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej jednostkom samorządu terytorialnego zapewnia się udział w dochodach publicznych odpowiednio do przypadających im zadań. Norma konstytucyjna gwarantuje sektorowi samorządowemu udział w dochodach publicznych, który powinien być stosowny do wykonywanych zadań. W literaturze podkreśla się, iż „...samorządność wymaga niezależności finansowej przejawiającej się posiadaniem środków finansowych zapewniających wykonywanie zadań stawianych przed j.s.t. Brak tych środków, a więc całkowita zależność od organów centralnych, przekreśla ideę samorządności...” (*Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 103*). Normy o charakterze gwarancyjnym przewidziane są 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 umieszczono pełnego katalogu źródeł dochodów własnych, a jedynie odesłanie do szczegółowych regulacji ustawowych, wśród których podstawowe znaczenie ma ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (*tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm., zwana dalej ustawą o dochodach j.s.t.*).

Zgodnie z treścią art. 212 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem

dochodów bieżących i majątkowych. Definicję legalną dochodów majątkowych zawiera art. 235 ust 3 cyt. ustawy, zgodnie z którym do dochodów majątkowych zalicza się:

- 1) dotacje i środki otrzymane na inwestycje;
- 2) dochody ze sprzedaży majątku;
- 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

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

Początkowo, w budżecie powiatu na 2018 rok zaplanowano tytułem dochodów o charakterze majątkowym, kwotę 16 459 411,00 zł. W toku wykonywania budżetu, według stanu na koniec grudnia 2018 roku, plan dochodów majątkowych uległ zmianie i ostatecznie zamknął się kwotą 21 436 680,00 zł. Wzrost planowanych dochodów zamknął się więc w analizowanym okresie czasu kwotą 4 977 269,00 zł (30,24%). Wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 19 415 369,28 zł, co stanowiło 90,57% planu. Głównym źródłem dochodów majątkowych były dotacje pozyskane z budżetu państwa oraz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych powiatu, w szczególności zadań na drogach powiatowych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2017 roku, plan dochodów majątkowych był wyższy o 9 289 585,00 zł (76,48%), natomiast wykonanie dochodów w powyższym zakresie było wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o 11 004 423,20 zł (130,83%).

Wykonanie ogółem planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego zamknęło się w 2018 roku kwotą 165 005 366,26 zł, co stanowiło 99,84% planu wynoszącego 165 262 247,99 zł.

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

TABELA Nr1

Wyszczególnienie	Plan na 2018 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2018 r. w złotych	Procent wykon. planu
DOCHODY OGÓLEM	165 262 247,99	165 005 366,26	99,84
1) Subwencja ogólna <i>w tym:</i>	53 553 321,00	53 553 321,31	100,00
– część oświatowa subwencji ogólnej	51 350 552,00	51 350 552,00	100,00
– część równoważąca subwencji ogólnej	1 517 403,00	1 517 403,00	100,00
– uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.	685 366,00	685 366,00	100,00

2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa <i>w tym:</i>	22 616 610,99	22 179 307,86	98,07
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) <i>w tym:</i>	13 877 650,99	13 773 843,45	99,25
<i>na zadania bieżące w zakresie służb, inspekcji i straży</i>	8 875 983,00	8 874 615,18	99,98
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2120)	237 400,00	171 696,60	72,32
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130)	1 999 706,00	1 992 965,66	99,66
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§2160)	1 400 000,00	1 398 153,38	99,87
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§6410)	114 000,00	112 750,60	98,90
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§6430)	4 987 854,00	4 729 898,17	94,83
3) Dochody własne <i>w tym:</i>	83 073 793,00	82 747 392,98	99,61
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa <i>w tym:</i>	42 126 867,00	43 024 256,64	102,13
<i>1) udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych</i>	41 596 597,00	42 378 792,00	101,88
<i>2) udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych</i>	530 270,00	645 464,64	121,72
- dochody powiatowych jednostek budżetowych	11 660 274,00	12 540 434,14	107,55
- wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	5 960 660,00	6 229 726,23	104,51
- dochody z mienia powiatu (w szczególności §§ 0750, 0470, 0550)	3 255 884,00	3 216 829,96	98,80
- dotacje celowe pochodzące z budżetów innych j.s.t.	17 973 298,00	15 644 670,29	87,04

- dochody z kar pieniężnych i grzywnien określonych w odrębnych przepisach (§§ 0570, 0580)	40 638,00	44 946,54	110,60
- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)	351 729,00	383 566,84	109,05
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (lokaty) bankowych powiatu (§0970)	90 000,00	68 295,09	75,88
- wpływy odsetek od pożyczek udzielonych przez powiat (§8120)	83 480,00	54 604,50	65,41
- środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przezn. na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy (§2690)	675 500,00	672 100,00	99,50
- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§2440)	5 000,00	20 500,00	410,00
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§2460)	55 000,00	54 584,75	99,25
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansow. kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§6280)	700 963,00	700 368,00	99,92
- otrzymane spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej (§0960)	94 500,00	92 510,00	97,89
4) Pozostałe dochody budżetu powiatu, w tym:	6 018 523,00	6 525 344,42	108,42
- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów wojew., pozyskane z innych źródeł (§2700/7/8/9)	2 115 168,00	2 577 538,56	121,86
- wpływy z różnych dochodów (§0970), wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych (§0940)	1 926 700,00	1 907 495,34	99,00
- wpłata środków z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego (§2990)	59 200,00	59 285,61	100,14
- wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności (§2910, §2950)	95 521,00	95 520,60	99,99
- środki na dofinansowanie inwestycji gmin, powiatów, samorządów województw pozyskane z innych źródeł (§6290)	1 821 934,00	1 885 504,31	103,49

W stosunku do stanu odnotowanego na koniec 2017 roku plan dochodów uległ zwiększeniu z 150 918 658,08 zł do 165 262 247,99 zł, co oznaczało wzrost planowanych dochodów o kwotę 14 343 589,91 zł, tj. o 9,50%. Jeśli chodzi o wykonanie dochodów to uległo ono zwiększeniu w stosunku do wykonania dochodów w analogicznym okresie roku ubiegłego z 147 698 620,54 zł do 165 005 366,26 zł, co oznaczało realny wzrost dochodów budżetowych o kwotę 17 306 745,72 zł, tj. o 11,72%.

W przypadku przyjęcia, jako punkt odniesienia wartości ustalone w trakcie opracowywania budżetu, które ostatecznie znalazły swój wyraz w uchwale w sprawie budżetu na 2018 r., plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 13 849 636,99 zł, tj. o 9,15%. Na powyższe zwiększenie złożyły się takie zdarzenia jak wzrost planu dochodów majątkowych o kwotę 4 977 269,00 zł, tj. o 30,24% oraz wzrost planu dochodów bieżących wynoszący 8 872 367,99 zł, tj. 6,57%.

W strukturze dochodów budżetu powiatu najpoważniejsze znaczenie miały, w analizowanym okresie, dochody własne powiatu. Stanowiły one 50,27% planu oraz 50,15% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego źródła dochodów, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 82 747 392,98 zł, co stanowiło 99,61% planu wynoszącego 83 073 793,00 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 są tożsame z dotacjami celowymi pochodzącymi z budżetu państwa. Z drugiej natomiast strony, dochody własne obejmują wpływy z tytułu opłat, najmu mienia należącego do powiatu, czy też udziałów w podatkach państwowych, a więc środków finansowych niepowiązanych formalnie w budżecie z planowanymi wydatkami, jak to się ma w przypadku dotacji celowych. Szczegółowa analiza dochodów własnych przedstawiona jest w rozdziale V sprawozdania.

Należna powiatowi kwota subwencji ogólnej stanowiła kolejną pod względem wielkości, pozycję dochodową budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Z powyższego tytułu na rachunek budżetu powiatu wpłynęła kwota 53 553 321,00 zł, tj. 100,00% planu. Otrzymane kwoty subwencji ogólnej stanowiły 32,41% planu i 32,46% wykonania dochodów ogółem.

Z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, budżet powiatu w 2018 roku zasilony został kwotą 22 179 307,86 zł, tj. 98,07% planu wynoszącego 22 616 610,99 zł. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowiły 13,69% planu i 13,44% wykonania dochodów ogółem.

Do grupy pozostałych dochodów budżetu powiatu zakwalifikowano te środki finansowe, które nie spełniają przesłanek do uznania ich za subwencję ogólną, dotacje z budżetu państwa. Ponadto, żaden przepis prawa materialnego nie sytuuje ich wprost w kategorii nazwanych i wyodrębnionych w sensie normatywnym dochodów własnych powiatu. Z powyższego tytułu budżet powiatu został zasilony w analizowanym okresie kwotą 6 525 344,42 zł, co stanowiło 108,42% planu wynoszącego 6 018 523,00 zł. Waga tych dochodów w skali budżetu nie jest jednak znaczna, jak w przypadku innych, analizowanych wyżej źródeł finansowania zadań powiatu i wynosi odpowiednio 3,64% planu i 3,95% wykonania dochodów ogółem.

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

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, jak i należna j.s.t. kwota subwencji ogólnej stanowią szczególny rodzaj dochodów powiatu. To, co je łączy to fakt, iż „...obie kategorie są formami transferowania środków pieniężnych z budżetu państwa do budżetu jednostek samorządu terytorialnego. W związku z tym w budżecie państwa klasyfikowane są, jako wydatki tego budżetu, a jednocześnie są dochodami j.s.t...” (*Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 179*). Powyższa cecha pozwala zakwalifikować subwencję ogólną i dotacje do dochodów o charakterze transferowym, których źródłem finansowania są środki pochodzące z budżetu państwa. Zakres swobody w podejmowaniu decyzji dotyczących kierunków i sposobu wydatkowania środków zdecydowanie z kolei, odróżnia subwencję od dotacji. Jeżeli chodzi o dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, to organy administracji rządowej decydują zarówno o ich wielkości, jak i kierunkach wydatkowania przekazanych środków. Dysponując środkami dotacyjnymi należy pamiętać o konsekwencjach wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem, takimi jak obowiązek zwrotu dotacji wraz z odsetkami, a także sankcja w postaci pozbawienia prawa do otrzymania dotacji przez okres trzech lat. W przypadku subwencji ogólnej brak jest tak daleko idących, formalno – prawnych ograniczeń w zakresie wydatkowania środków przekazanych z budżetu państwa. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej – niezależnie od tego czy będzie to część oświatowa, wyrównawcza czy też równoważąca – decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Odrębnym zagadnieniem jest oczywiście fakt, czy w ogóle, biorąc pod uwagę lokalne uwarunkowania, można rozpatrywać problem zaangażowania części oświatowej subwencji ogólnej w inne niż „oświatowe” przedsięwzięcia. Tak naprawdę, środki przekazywane z budżetu państwa nie zawsze pokrywają nawet bieżące koszty wykonywania przez powiat zadań oświatowych. Wszelkie inwestycje, bez których nie jest możliwe prawidłowe wykonywanie ww. zadań muszą być finansowane z dochodów własnych powiatu.

Dochody transferowe, których źródłem finansowania były pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe, jak i kwota subwencji ogólnej należnej powiatowi, stanowiły największy strumień dochodów budżetowych. Ich udział w ogólnej kwocie dochodów budżetowych w 2018 roku stanowił 46,09% planu i 45,90% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 75 732 628,86 zł, co stanowiło 99,43% planu wynoszącego 76 169 931,99 zł.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości planu, jak i stopnia wykonania dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa w 2018 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej zawiera tabela numer 2.

Tabela Nr 2

Wyszczególnienie	Plan na 2018 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2018 r. w złotych	Procent wykon. planu
OGÓLEM	76 169 931,99	75 732 628,86	99,43
SUBWENCJA OGÓLNA <i>w tym:</i>	53 553 321,00	53 553 321,00	100,00
- część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75801 klasyfikacji budżetowej)	51 350 552,00	51 350 552,00	100,00
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 75802 klasyfikacji budżetowej)	685 366,00	685 366,00	100,00
- część równoważąca subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75832 klasyfikacji budżetowej)	1 517 403,00	1 517 403,00	100,00
DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA <i>w tym:</i>	22 616 610,99	22 179 307,86	98,07
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT	13 877 650,99	13 773 843,45	99,25
010 – Rolnictwo i łowiectwo	13 124,00	13 124,00	100,00
01095 – Pozostała działalność	13 124,00	13 124,00	100,00
020 - Leśnictwo	2 944,00	2 944,00	100,00
02095 – Pozostała działalność	2 944,00	2 944,00	100,00
100 – Górnictwo i kopalnictwo	12 432,00	12 432,00	100,00
10095 – Pozostała działalność	12 432,00	12 432,00	100,00
600 – Transport i łączność	18 389,00	18 389,00	100,00
60095 – Pozostała działalność	18 389,00	18 389,00	100,00
700 – Gospodarka mieszkaniowa	240 553,80	235 138,47	97,75
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	240 553,80	235 138,47	97,75
710 – Działalność usługowa	949 440,00	949 423,80	99,99
71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	297 400,00	297 400,00	100,00
71015 – Nadzór budowlany	544 235,00	544 218,80	99,99
71095 – Pozostała działalność	107 805,00	107 805,00	100,00

750 – Administracja publiczna	38 207,00	37 194,32	97,35
75011 – Urzędy wojewódzkie	2 116,00	2 107,91	99,62
75045 – Kwalifikacja wojskowa	36 091,00	35 086,41	97,22
751 – Urzędy naczelnych organów władzy, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	89 102,00	47 649,78	53,48
75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików, wybory wójtów burmistrzów i prezydentów miast...	89 102,00	47 649,78	53,48
752 – Obrona narodowa	84 940,00	84 888,24	99,94
75212 – Pozostałe wydatki obronne	600,00	548,24	91,37
75295 – Pozostała działalność	84 340,00	84 340,00	100,00
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	8 374 448,00	8 373 096,38	99,98
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	8 331 748,00	8 330 396,38	99,98
75414 – Obrona cywilna	5 200,00	5 200,00	100,00
75478 – Usuwanie kłesk żywiołowych	37 500,00	37 500,00	100,00
755 – Wymiar sprawiedliwości	375 624,00	374 657,42	99,74
75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	375 624,00	374 657,42	99,74
758 – Różne rozliczenia	33 255,10	33 255,10	100,00
75814 – Różne rozliczenia finansowe	33 255,10	33 255,10	100,00
801 – Oświata i wychowanie	34 928,79	29 391,63	84,15
80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	34 928,79	29 391,63	84,15
851 – Ochrona zdrowia	1 403 920,00	1 394 410,14	99,32
85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotn.	1 403 920,00	1 394 410,14	99,32
852 – Pomoc społeczna	1 752 559,00	1 743 073,97	99,46
85203 – Ośrodki wsparcia	1 254 846,00	1 251 798,21	99,76
85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	497 713,00	491 275,76	98,71
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	372 564,30	348 794,56	93,62
85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	352 764,30	328 994,56	93,26
85395 – Pozostała działalność	19 800,00	19 800,00	100,00

855 - Rodzina	81 220,00	75 980,64	93,55
85504 – Wspieranie rodziny	81 220,00	75 980,64	93,55
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE REALIZOWANE PRZEZ POWIAT NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ	237 400,00	171 696,60	72,32
801 – Oświata i wychowanie	237 400,00	171 696,60	72,32
80115 – Technika	65 800,00	65 800,00	100,00
80195 – Pozostała działalność	171 600,00	105 896,60	61,71
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU	1 999 706,00	1 992 965,66	99,66
801 – Oświata i wychowanie	32 392,00	32 392,00	100,00
80102 – Szkoły podstawowe specjalne	19 896,00	19 896,00	100,00
80115 – Technika	4 000,00	4 000,00	100,00
80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia	8 496,00	8 496,00	100,00
852 – Pomoc społeczna	1 877 762,00	1 871 021,66	99,64
85202 – Domy pomocy społecznej	1 871 262,00	1 864 560,00	99,64
85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	6 500,00	6 461,66	99,41
855 - Rodzina	89 552,00	89 552,00	100,00
85508 – Rodziny zastępcze	89 552,00	89 552,00	100,00
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ZLECONE POWIATOM, ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ DODATKU WYCHOWAWCZEGO ORAZ DODATKU DO ZRYCZAŁTOWANEJ KWOTY STANOWIĄCYCH POMOC PAŃSTWA W WYCHOWYWANIU DZIECI	1 400 000,00	1 398 153,38	99,87
855 – Rodzina	1 400 000,00	1 398 153,38	99,87
85504 – Wspieranie rodziny	1 400 000,00	1 398 153,38	99,87
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT	114 000,00	112 750,60	98,90

851 – Ochrona zdrowia	114 000,00	112 750,60	98,90
85141 – Ratownictwo medyczne	114 000,00	112 750,60	98,90
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE WŁASNYCH POWIATU	4 987 854,00	4 729 898,17	94,83
600 – Transport i łączność	2 963 205,00	2 952 568,17	99,64
60014 – Drogi publiczne powiatowe	2 963 205,00	2 952 568,17	99,64
801 – Oświata i wychowanie	824 649,00	577 330,00	70,01
80102 – Szkoły podstawowe specjalne	377 330,00	377 330,00	100,00
80115 – Technika	200 000,00	200 000,00	100,00
80120 – Licea ogólnokształcące	247 319,00	-	-
851 – Ochrona zdrowia	1 200 000,00	1 200 000,00	100,00
85111 – Szpitale ogólne	1 200 000,00	1 200 000,00	100,00

W analizowanej grupie dochodów transferowych, największy udział w zasileniu budżetu powiatu miała kwota subwencji ogólnej. Należy zaznaczyć, iż w obowiązującym ustawodawstwie brak jest legalnej definicji subwencji mimo, iż obok dotacji celowych, stanowi ona nazwany wydatek budżetu państwa z jednej strony, jak i konstytucyjnie wyszczególnione źródło dochodów jednostek samorządu terytorialnego z drugiej. Instytucja subwencji jest przedmiotem analiz doktrynalnych, jak również orzecznictwa sądowego. Jej cechy charakterystyczne zostały ujęte w jednym z wyroków Sądu Najwyższego, 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 2018 r. środkami finansowymi w wysokości 53 553 321,00 zł, tj. 100,00% planu. Subwencja ogólna stanowiła 32,41% planu i 32,46% wykonania dochodów ogółem. Jej udział w analizowanej grupie dochodów transferowych był jeszcze większy i wynosił odpowiednio 70,31% planu i 70,71% wykonania tychże dochodów. Zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 ustawy o dochodach j.s.t. subwencja ogólna dla powiatów jest podzielona na następujące części:

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

Wykonanie dochodów powiatu z tytułu należnej powiatowi kwoty części oświatowej subwencji ogólnej zamknęło się w 2018 r. kwotą 51 350 552,00 zł, tj. 100,00% planu. Dokonując analizy dochodów

z powyższego tytułu należy zwrócić uwagę na pewną prawidłowość zachodzącą w trakcie wykonywania tej części budżetu, a mianowicie na fakt, iż rokrocznie odnotowuje się w pierwszym półroczu roku budżetowego 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”. Należy zauważyć, iż plan dochodów z tytułu należnej powiatowi subwencji ogólnej został zwiększony w trakcie wykonywania budżetu w stopniu nieznacznym, zamykającym się kwotą 274 240,00 zł. Powyższy fakt miał miejsce po wejściu w życie ustawy budżetowej i w konsekwencji korekty wskaźników do budżetu powiatu przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego przez Ministra Finansów, w trybie określonym w art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. Kolejne zwiększenie dochodów z powyższego tytułu odnotowano na koniec listopada 2018 roku i było związane z przyznaniem powiatowi kwoty 11 508,00 zł z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych. W stosunku do końca grudnia 2017 roku plan i wykonanie dochodów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej było niższe o kwotę 84 086,00 zł, tj. o 0,16%. Część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła w analizowanym okresie 95,89% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 67,42% planu i 67,81% wykonania dochodów transferowych.

Oprócz części oświatowej, powiat otrzymał również środki finansowe w ramach części równoważącej subwencji ogólnej. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie czasu kwota w wysokości 1 517 403,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do końca grudnia 2017 roku plan i wykonanie dochodów w powyższym zakresie były niższe o kwotę 97 812,00 z, tj. o 6,06%. Część równoważąca subwencji ogólnej stanowiła 2,83% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 1,99% planu i 2,00% wykonania dochodów transferowych.

W wyniku uruchomienia rezerw subwencji ogólnej do budżetu powiatu wpłynęła kwota 685 366,00 zł, z tego:

1. środki finansowe w wysokości 582 400,00 zł otrzymano tytułem na dofinansowanie kosztów przebudowy obiektu mostowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej nr 3512S ul. Raciborska w Syryni (decyzja Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 roku znak ST8.4751.7.2018),
2. środki finansowe w wysokości 102 966,00 zł otrzymano na realizację bieżących zadań własnych powiatu z zakresu pomocy społecznej, proporcjonalnie do wysokości udziału dotacji otrzymanych przez powiat (decyzja Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2018 roku znak ST3.4751.6.2018).

Dochody otrzymane przez powiat z ww. rezerw stanowiły 1,28% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 0,90% planu i wykonania dochodów transferowych.

W przeciwieństwie do budżetów wykonywanych w latach 2011 i 2012 Powiat Wodzisławski nie otrzymał w analizowanym okresie części wyrównawczej subwencji ogólnej. Było to spowodowane faktem, iż wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca powiatu tzw. wskaźnik P był w roku bazowym wyższy od wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich powiatów, tzw. wskaźnika PP. Niespełnienie ustawowej przesłanki w zakresie dochodów podatkowych pozbawiło powiat dochodu z powyższego tytułu. Zdarzenie to nie jest jednoznaczne w swojej wymowie. Wprawdzie zmniejszenie wpływów subwencyjnych to ubytek dochodów w wartościach bezwzględnych, jednakże to zmniejszenie stanowi z kolei dowód, iż wykonanie dochodów podatkowych na terenie powiatu wodzisławskiego uległo poprawie i przekroczyło średnią ustaloną wskaźnikiem PP dla wszystkich powiatów, co stanowi okoliczność mającą istotny wpływ na wysokość dochodów budżetowych z innych niż subwencja źródeł.

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 2018 roku, kwotą 22 616 610,99 zł. Zrealizowane w analizowanym okresie dochody z powyższego tytułu wyniosły 22 179 307,86 zł, tj. 98,07% planu. W porównaniu do stanu na koniec 2017 r. roku odnotowano zwiększenie planu dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa o kwotę 3 377 632,32 zł, tj. o 17,56%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 3 154 726,12 zł, tj. o 16,58%. Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły 13,69% planu i 13,44% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 29,69% planu i 29,29% wykonania w grupie dochodów transferowych. W zakresie dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa, które zasilają budżety jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego można wyodrębnić w szczególności:

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

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430 klasyfikacji budżetowej).

Plan dotacji celowych przeznaczonych na wykonywanie bieżących zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami zamknął się, według stanu na koniec grudnia 2018 roku, kwotą 13 877 650,99 zł. Wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu wyniosło w analizowanym okresie 13 773 843,45 zł, tj. 99,25% planu. Dochody otrzymywane przez powiat w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej stanowiły 18,22% planu i 18,19% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 61,36% planu i 62,10% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W stosunku do końca grudnia 2017 roku plan dotacji celowych przeznaczonych na bieżące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami był niższy o kwotę 125 104,56 zł, tj. o 0,89%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 104 404,97 zł, tj. o 0,75%. Wśród dotacji celowych przekazywanych powiatowi na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, szczególne znaczenie miały dotacje przeznaczone na wykonywanie zadań w zakresie służb, inspekcji i straży. Środki otrzymywane z budżetu państwa przeznaczone były na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania państwowych jednostek organizacyjnych, będących jednocześnie powiatowymi jednostkami budżetowymi, takich jak Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, funkcjonujących w ramach tzw. administracji zespolonej. W analizowanym okresie budżet powiatu został zasilony z powyższego tytułu kwotą 8 874 615,18 zł, co stanowiło 99,98% planu wynoszącego 8 875 983,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2017 roku plan dotacji celowych przekazywanych na wykonywanie bieżących zadań w zakresie służb, inspekcji i straży uległ zwiększeniu o kwotę 338 436,00 zł, tj. o 3,96%, natomiast wykonanie dochodów z powyższego tytułu było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 337 594,90 zł, tj. o 3,95%.

Oprócz dotacji celowych otrzymywanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania komendy straży pożarnej oraz inspektoratu nadzoru budowlanego w 2018 roku wpłynęły w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej następujące kwoty dotacji celowych:

- 1) 13 124,00 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) 2 944,00 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) 12 432,00 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) 18 389,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w obszarze prowadzenia rejestru stacji kontroli pojazdów oraz ośrodków szkolenia kierowców.(rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej),
- 5) 235 138,47 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) 297 400,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących kosztów funkcjonowania powiatowego ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej, na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
- 7) 107 805,00 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) 2 107,91 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej akcji kurierskiej (rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej),
- 9) 35 086,41 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania na terenie powiatu komisji poborowej (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej),
- 10) 47 649,78 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wyborów samorządowych (rozdział 75109 klasyfikacji budżetowej),
- 11) 548,24 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów związanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów szkoleń w sprawach związanych z obronnością (rozdział 75212 klasyfikacji budżetowej),
- 12) 84 340,00 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów związanych z realizacją rządowego programu pod nazwą „Program modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017 – 2020” (rozdział 75295 klasyfikacji budżetowej),
- 13) 5 200,00 zł otrzymanych na zadania w zakresie obrony cywilnej (rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej),
- 14) 37 500,00 zł otrzymanych na pokrycie kosztów wyposażenia technicznego oraz wymianę zużytego lub wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych prowadzonych przez straż pożarną (rozdział 75478 klasyfikacji budżetowej),
- 15) 374 657,42 zł otrzymanych na zadania w zakresie świadczenia uprawnionym osobom nieodpłatnej pomocy prawnej (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej),
- 16) 33 255,10 zł otrzymanych z rezerwy celowej z budżetu państwa na zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa, w części obsługi administracyjnej (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej),

- 17) 29 391,63 zł otrzymanych na pokrycie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla szkół (rozdział 80153 klasyfikacji budżetowej),
- 18) 1 394 410,14 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów ubezpieczeń zdrowotnych oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej),
- 19) 1 251 798,21 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania w powiecie ośrodków wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej),
- 20) 491 275,76 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej),
- 21) 328 994,56 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności działającego w strukturach Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej),
- 22) 19 800,00 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wypłaty świadczenia pieniężnego należnego posiadaczom Karty Polaka (rozdział 85395 klasyfikacji budżetowej),
- 23) 75 980,64 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów realizacji zadania „Dobry start” zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie *szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start”* Dz. U poz. 1061 (rozdział 85504 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 aktywności środki pochodzące z budżetu państwa nie pokrywają w pełni wydatków związanych z wykonywaniem przez powiat zadań zleconych. W szczególności powyższa uwaga dotyczy 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, takich jak rozdział 01095, 02095, 10095, 60095, 71012, 71095 i 75011 klasyfikacji budżetowej. Łącznie, w ubiegłym roku otrzymano z budżetu państwa kwotę 687 232,47 zł, jednocześnie dokonując wydatków budżetowych związanych z pokryciem kosztów pracowników wykonujących zadania zlecone w wysokości 3 715 298,34 zł. Oznacza to, iż zapotrzebowanie na środki finansowe było wyższe od planowanej z budżetu państwa dotacji celowej o kwotę 3 028 065,87 zł. Stopień pokrycia wydatków dochodami dotacyjnymi wynosił w analizowanym przypadku jedynie 18,50%. Wnioski i zapotrzebowania składane przez starostwo w przedmiotowej sprawie pozostawiane są bez pozytywnego rozpatrzenia przez dysponenta części budżetowej. W latach ubiegłych z podobnymi problemami, choć w nie takiej skali, borykano się w przypadku funkcjonowania na terenie powiatu zespołu o orzekaniu niepełnosprawności. Po raz pierwszy, w 2018 roku dotacja otrzymana z budżetu państwa pokryła 100,00% kosztów wykonywania zadań w powyższym zakresie. Z kolei

w przypadku ośrodków wsparcia dofinansowanie ze środków własnych powiatu miało miejsce jednak w tym przypadku zamknęło się ono kwotą 30 689,28 zł.

W związku z realizacją rządowego programu 500+ powiat otrzymuje dofinansowania zleconych przez państwo zadań ewidencjonowane w budżecie w ramach paragrafu występującego pod nazwą *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* (§ 2160 klasyfikacji budżetowej). Z powyższego tytułu budżet powiatu został zasilony w analizowanym okresie kwotą 1 398 153,38 zł, tj. 99,87% planu wynoszącego 1 400 000,00 zł. Dotacje te stanowiły 1,84% planu i 1,85% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 6,19% planu i 6,30% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W porównaniu do analogicznego okresu odnotowano nieistotne zmniejszenie planu zamykające się kwotą 4 086,00 zł (0,29%) natomiast wykonanie było wyższe o 4 866,37 zł (0,35%).

W związku z podpisaniem porozumień z organami administracji rządowej do budżetu powiatu wpłynęła kwota 171 696,60 zł (72,32% planu wynoszącego 237 400,00 zł), z tego:

1. środki finansowe w wysokości 65 800,00 zł otrzymano w związku z przystąpieniem Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach do programu wspierania przez Ministerstwo Obrony Narodowej szkół ponadgimnazjalnych prowadzących certyfikowane pionki wojskowych klas mundurowych (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
2. środki finansowe w wysokości 105 896,60 zł otrzymano w związku z na realizacją przez powiat zadań wynikających z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

W porównaniu do końca 2017 roku odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych pozyskanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej o kwotę 199 360,00 zł, tj. o 524,08%, natomiast wykonanie było wyższe o 156 697,11 zł, tj. o 1 044,68%. Środki finansowe pozyskane do budżetu z powyższego tytułu stanowiły 0,31% planu i 0,23% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 1,05% planu i 0,77% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących powiatu (§ 2130 klasyfikacji budżetowej) wyniosło w 2018 roku 1 992 965,66 zł, tj. 99,66% planu wynoszącego 1 999 706,00 zł. Dotacje te stanowiły 2,63% planu i wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 8,84% planu i 8,99% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dotacji celowych otrzymywanych na realizację zadań własnych bieżących powiatu był wyższy o kwotę 15 603,88 zł, tj. o 0,79%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 18 382,11 zł, tj. o 0,93%. W 2018 roku otrzymano z budżetu państwa dotacje celowe na wykonywanie zadań własnych powiatu w następujących wysokościach:

1. 32 392,00 zł otrzymano tytułem dofinansowania kosztów realizacji zadań wynikających z rządowego programu wspomagania w latach 2015-2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+” (rozdziały 80102, 80115 i 80117 klasyfikacji budżetowej),
2. 1 864 560,00 zł otrzymano tytułem dofinansowania kosztów pobytu pensjonariuszy domów pomocy społecznej w Wodzisławiu Śląskim i w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej),
3. 6 461,66 zł otrzymano tytułem dofinansowania kosztów wypłaty dodatku dla pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2018 (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej),
4. 89 552,00 zł otrzymano tytułem dofinansowania kosztów zatrudniania przez powiaty koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej)

W 2018 roku wpłynęła do budżetu powiatu dotacja celowa w wysokości 112 750,60 zł z przeznaczeniem na zakup dwóch urządzeń do kompresji klatki piersiowej dla dysponenta zespołów ratownictwa medycznego – Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim, z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85141, § 6410 klasyfikacji budżetowej). Stanowiła ona 0,15% planu i wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 0,50% planu i 0,51% wykonania dochodów dotacyjnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2017 roku plan dotacji inwestycyjnych przeznaczonych na wykonywanie zadań zleconych uległ zmniejszeniu o kwotę 416 000,00 zł, tj. o 78,49%, natomiast wykonanie było niższe o kwoty 411 232,70 zł, tj. o 78,48%.

Na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych powiatu zaplanowano w budżecie powiatu dochody z tytułu dotacji celowych (paragraf 6430 klasyfikacji budżetowej) w wysokości 4 987 854,00 zł. Do końca grudnia 2018 roku na rachunek budżetu powiatu wpłynęła kwota 4 729 898,17 zł (94,83% planu) z tego:

1. 2 084 155,79 zł otrzymano tytułem dofinansowania zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi nr 5000S (ul. Górnicza – Kokoszycka w Wodzisławiu Śląski) realizowanego w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej w latach 2016 – 2019 (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
2. 868 412,38 zł otrzymano tytułem dofinansowania zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ul. Plebiscytowej w Rydułtowach realizowanego w ramach Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
3. 377 300,00 zł otrzymano tytułem dofinansowania zadania inwestycyjnego zadania związanego z budową boiska sportowego wraz z zagospodarowaniem terenu Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71 oraz przebudową i modernizacją zespołu (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej),
4. 200 000,00 zł otrzymano tytułem dofinansowania zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja infrastruktury sportowej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie, powiat Wodzisławski (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),

5. 1 200 000,00 zł otrzymano tytułem dofinansowania zadania inwestycyjnego pn. „Przygotowanie zaplecza zabiegowego pomieszczenia bloku operacyjnego pod zabiegi operacyjne i pracownie zabiegowe w PPZOZ w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej)

W rozdziale IV sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2018 roku poddano analizie dochody transferowe, których źródłem finansowania były środki pochodzące z budżetu państwa. Należy jednak pamiętać, iż to nie jedyne dochody powiatu mające charakter redystrybucyjno – transferowy, których źródłem finansowania jest bezpośrednio budżet państwa. W analizowanym okresie powiat również otrzymywał środki finansowe tytułem udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT) zaliczanych w sensie normatywnym do dochodów własnych powiatu. Zarówno dotacje celowe, jak i subwencja ogólna oraz udziały w podatkach państwowych spełniają przesłanki pozwalające do zakwalifikowania ich do wspólnej grupy dochodów, dla których można przyjąć porządkującą nazwę „dochodów transferowych”. W analizowanym przypadku mamy, bowiem do czynienia z przekazywaniem środków finansowych tego samego rodzaju (środków pochodzących z budżetu państwa) pomiędzy dysponentami posiadającymi ten sam status formalno – prawny, a mianowicie z jednej strony występuje organ administracji rządowej (np. minister, wojewoda), z drugiej natomiast strony jednostka samorządu terytorialnego, a więc jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych (art. 9 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych). Gdyby uwzględnić udziały w podatkach w grupie dochodów transferowych, to okazałoby się, iż środki z budżetu państwa stanowią 71,58% planu dochodów i 71,97% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 82,25% planu i 81,57% wykonania dochodów bieżących. W literaturze przedmiotu zauważa się, że „... duży zakres dochodów o charakterze transferowym skutkuje nie tylko ograniczeniem samodzielności finansowej jednostek samorządu terytorialnego (JST), lecz także iluzjami fiskalnymi na szczeblu lokalnym... i w konsekwencji szkodami dla demokracji lokalnej...” (*B. Guziejewska, Dochody transferowe dla samorządu terytorialnego w polityce finansowej państwa. Aspekty teoretyczne a wyzwania bieżące, Finanse Komunalne 1-2/2014, str. 45*).

V. DOCHODY WŁASNE BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO.

Źródła dochodów własnych powiatu określone są w art. 5 ustawy o dochodach j.s.t. Należy podkreślić, iż zawarty w ww. normie prawnej wykaz źródeł dochodów powiatu nie ma charakteru zamkniętego katalogu i w innych aktach prawnych rangi ustawowej znajdują się podstawy prawne, 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 i gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych,
- 5) dochody z majątku powiatu,
- 6) spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
- 7) dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
- 8) 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 9) odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 10) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu,
- 11) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 12) dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,
- 13) inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów, wśród których należy wyszczególnić środki finansowe pobierane na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami (*tekst jedn. Dz. U. z 2018 roku poz. 121 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami*) zgodnie, z którym od wpływów osiągniętych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa potrąca się 25% tytułem dochodu powiatu.

Dochody własne stanowiły w analizowanym okresie czasu najpoważniejsze źródło dochodów budżetu powiatu. W 2018 roku na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu kwota 82 747 392,98 zł, tj. 99,61% planu wynoszącego 83 073 793,00 zł. Udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wyniósł w tym czasie 50,27% planu i 50,15% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2017 roku plan dochodów własnych był wyższy o kwotę 8 011 862,59 zł, to jest o 10,67%, natomiast wykonanie dochodów własnych było wyższe o kwotę 10 072 539,72 zł, tj. o 13,86%.

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących wysokości planu, jak i wykonania dochodów własnych budżetu powiatu w 2018 roku, z uwzględnieniem źródeł tych dochodów w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej zawarto w tabeli numer 3.

TABELA Nr 3

Wyszczególnienie	Plan na 2018 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2018 r. w złotych	Procent wykon. planu
OGÓLEM	83 073 793,00	82 747 392,98	99,61
UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA	42 126 867,00	43 024 256,64	102,13
- Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	41 596 597,00	42 378 792,00	101,88
- Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	530 270,00	645 464,64	121,72
DOCHODY UZYSKANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE POWIATU	11 660 274,00	12 540 434,14	107,55
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	-	601,08	-
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	66 900,00	122 861,02	183,65
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	321,00	1 162,11	362,03
- Gospodarka mieszkaniowa-pozostała dział. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	-	37 082,13	-
- Zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	-	3 982,42	-
- Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	194 393,00	235 118,50	120,95
- Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	-	413,87	-
- Nieodpłatna pomoc prawna (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej)	65,00	77,00	188,46
- Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	14 977,00	31 995,20	213,63
- Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	-	623,44	-
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	25 474,00	43 804,04	171,96
- Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfik. budżetowej)	23 830,00	53 827,46	225,46
- Centra kształcenia ustawicznego i praktycz. oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	16 200,00	24 148,87	149,07
- Ośrodki szkolenia, dokształc. i doskonal. kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżet.)	-	4 302,66	-
- Oświata i wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	470,00	476,08	101,29
- Szpitale ogólne (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej)	-	14,43	-

- Ochrona zdrowia – pozostała działalność (rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej)	-	0,18	-
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	9 801 958,00	10 196 242,64	104,20
- Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	825,00	898,00	108,85
- Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej)	-	84,00	-
- Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	1 100,00	1 591,68	144,70
- Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej (rozdział 85220 klasyfikacji budżetowej)	2 870,00	3 424,17	119,31
- Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych (rozdział 85311 klasyfik. budżetowej)	-	0,90	-
- Fundusz Pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej)	24 617,00	24 616,80	99,99
- Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	2 108,72	-
- Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	72 000,00	174 855,55	242,85
- Poradnie psychologiczno-pedagog. w tym poradnie specjalistyczne (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)	-	692,68	-
- Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	1 700,00	2 071,11	121,83
- Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym (rozdział 85416 klasyfikacji budżetowej)	4 644,00	4 644,00	100,00
- Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze (rozdział 85419 klasyfikacji budżetowej)	200,00	228,83	114,42
- Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej)	602 530,00	719 052,22	119,34
- Działalność placówek opiekuńczo – wych. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	800 000,00	844 497,38	105,56
- Rodzina – pozostała działalność (rozdział 85595 klasyfikacji budżetowej)	5 200,00	4 855,97	93,38
- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej)	-	79,00	-
WPLYWY Z OPLAT STANOWIĄCYCH DOCHODY POWIATU, UISZCZANYCH NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW	5 960 660,00	6 229 726,23	104,51
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	40 000,00	59 028,25	147,57
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfik. budżetowej)	560 000,00	635 549,20	113,49
- Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograf. (rozdział 71012 klasyfik. budżetowej)	900 000,00	877 927,22	97,55
- Starostwo powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	3 499 910,00	3 698 226,94	105,67

- Promocja jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 75075 klasyfikacji budżetowej)	-	76,56	-
- Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfik. budżetowej)	65 000,00	46 263,01	71,17
- Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	-	2 055,00	-
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	480,00	480,00	100,00
- Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	46 500,00	45 510,00	97,87
- Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej)	40 770,00	51 007,39	125,11
- Działalność placówek opiekuńczo – wych. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	6 800,00	7 990,83	117,51
- Wpływy i wydatki związane z gromadz. środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	801 200,00	805 611,83	100,55
DOCHODY Z MAJĄTKU POWIATU	3 255 884,00	3 216 829,96	98,80
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	-	5 379,80	-
- Gospodarka gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	668 400,00	676 383,97	101,19
- Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	2 230 000,00	2 153 044,84	96,55
- Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	10 420,00	13 597,09	130,49
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżet)	-	300,00	-
- Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	139 545,00	189 859,94	136,06
- Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	15 000,00	18 466,42	123,11
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	84 683,00	55 797,33	65,89
- Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	3 000,00	3 512,49	117,08
- Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	26 000,00	17 557,10	67,53
- Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	8 300,00	8 358,13	100,70
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	2 330,00	-	-
- Powiatowe Urzędy Pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	284,94	-
- Specjalne Ośrodki Szkolno – Wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	18 000,00	17 429,89	96,83
- Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	50 206,00	56 858,02	113,25

ODSETKI OD ŚRODKÓW FINANSOWYCH GROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU	90 000,00	68 295,09	75,88
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfik. budżetowej)	90 000,00	68 295,09	75,88
ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH PRZEZ POWIAT	83 480,00	54 604,50	65,41
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfik. budżetowej)	83 480,00	54 604,50	65,41
DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T.	17 973 298,00	15 644 670,29	87,04
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	1 874 750,00	1 874 750,00	100,00
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	6 683 434,00	5 224 274,29	78,17
- Zadania w zakresie geodezji i kartografii (rozdział 71012 klasyfik. budżetowej)	1 003 230,00	50 000,00	4,98
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	32 000,00	32 000,00	100,00
- Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	2 261 624,00	2 097 497,82	92,74
- Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	67 208,00	67 208,00	100,00
- Oświata i wychowanie – pozostała działaln. (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	2 267 113,00	2 534 094,23	111,78
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	2 081 120,00	2 030 412,77	97,56
- Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	778 984,00	778 783,14	99,97
- Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	223 123,00	293 500,00	131,54
- Rodziny zastępcza (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej)	559 812,00	530 496,66	94,76
- Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	139 000,00	131 653,38	94,71
- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej)	1 900,00	-	-
ŚRODKI Z FUNDUSZU PRACY OTRZYMANE NA PODSTAWIE PRZEPISÓW SZCZEGÓLNYCH	675 500,00	672 100,00	99,50
- Fundusz Pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej)	675 500,00	672 100,00	99,50
DOCHODY Z KAR PIENIĘŻNYCH I GRZYWIEN OKREŚLONYCH W PRZEPISACH ODREBNYCH	40 638,00	44 946,54	110,60
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	16 000,00	20 308,16	126,93
- Zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	24 638,00	24 638,38	100,01

DOCHODY POWIATU UZYSKIWANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI	351 729,00	383 566,84	109,05
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	350 170,00	381 424,63	108,93
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	250,00	346,77	138,71
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	50,00	-	-
- Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	800,00	1 194,84	149,36
- Zespoły orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej)	459,00	600,60	130,85
ŚRODKI OTRZYMANE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ZALICZANYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH	755 963,00	754 952,75	99,87
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (rozdział 01027 klasyfikacji budżetowej)	16 000,00	15 557,01	99,23
- Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej)	739 963,00	739 395,74	99,92
DOTACJE OTRZYMANE Z FUNDUSZY CELOWYCH NA REALIZACJĘ ZADAŃ JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH	5 000,00	20 500,00	410,00
- Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej)	5 000,00	5 000,00	100,00
- Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej)	-	15 500,00	-
OTRZYMANE SPADKI, ZAPISY I DAROWIZNY W POSTACI PIENIĘŻNEJ	94 500,00	92 510,00	97,89
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	58 900,00	58 900,00	100,00
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	2 600,00	2 600,00	100,00
- Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	1 000,00	1 000,00	100,00
- Działalność placówek opiekuńczo – wychowaw. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	32 000,00	30 010,00	93,78

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 2018 roku kwota 43 024 256,64 zł, tj. 102,13% planu wynoszącego 42 126 867,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan należnych powiatowi dochodów podatkowych uległ zwiększeniu o kwotę 3 742 657,00 zł, tj. o 9,75%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 3 720 095,41 zł, tj. o 9,46%. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiły 25,49% planu i 26,07% wykonania dochodów ogółem oraz 50,71% planu i 51,99% wykonania dochodów własnych. W sensie formalnoprawnym poważną wątpliwość 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*).

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 2018 roku kwotą 42 378 792,00 zł, tj. 101,88% planu wynoszącego 41 596 597,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych został zwiększony o kwotę 3 547 387,00 zł, tj. o 9,32%, natomiast wykonanie było wyższe o 3 465 975,00 zł, tj. 8,91%. Podstawą planowania dochodów powiatu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, były informacje przekazywane przez Ministerstwo Finansów RP w trybie określonym w ustawie o dochodach j.s.t. Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowiły 50,07% planu i 51,21% 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 fili. W chwili sporządzania sprawozdania odnotowano 34 urzędy skarbowe przekazujących, w różnej zresztą wysokości, udziały w podatku dochodowym od osób prawnych na rachunek bankowy budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Planując dochody w powyższym zakresie kierowano się średnią wykonania dochodów z ostatnich trzech lat i w związku z tym w budżecie powiatu na 2018 rok przyjęto plan w wysokości 340 000,00 zł. W toku wykonywania budżetu plan w powyższym zakresie zwiększono do kwoty 530 270,00 zł. Do końca roku budżetowego na rachunek bankowy powiatu wpłynęło z powyższego tytułu 645 464,64 zł, tj. 121,72% planu. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2017 roku plan dochodów z tegoż tytułu był wyższy o kwotę 195 270,00 zł, tj. o 58,29%, natomiast wykonanie było wyższe o 254 120,41 zł, tj. o 64,94. Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych stanowiły 0,64% planu i 0,78% wykonania dochodów własnych ogółem. Planowanie dochodów z powyższego tytułu jest utrudnione gdyż ani ministerstwo finansów, ani organy skarbowe nie przekazują jakichkolwiek informacji umożliwiających przyjęcie w budżecie kwot, które choć częściowo byłyby prawdopodobne do osiągnięcia. Jedyną, więc dostępną metodą planistyczną jest oparcie się na danych historycznych, a te dostarczają dowody świadczące o znacznych wahaniami w zakresie realnych wpływów budżetowych.

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 normatywnie, nazwanych źródeł dochodów pobieranych na zasadach określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa na rachunki bankowe jednostek budżetowych, a w szczególności:

- 1) wpływów z opłat, w tym z opłaty komunikacyjnej (§ 0420 klasyfikacji budżetowej) stanowiącej poważne źródło dochodów w powyższym zakresie,
- 2) dochodów z majątku powiatu ujmowanych w szczególności w ramach § 0750 klasyfikacji budżetowej, występującego pod nazwą *dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*, pomimo, iż dochody tego typu, jak już wspomniano pobierane są i odprowadzane na rachunek budżetu przez jednostki organizacyjne powiatu.

Można stwierdzić, iż norma zawarta w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach j.s.t., stanowi swojego rodzaju przepis ogólny, w stosunku do norm będących podstawą generowania przez jednostki budżetowe dochodów z innych szczególnych tytułów wymienionych w cyt. ustawie, jak i w powszechnie obowiązujących normach prawnych. W konsekwencji dochody jednostek budżetowych to najbardziej niejednorodny w swym zakresie źródło dochodów własnych, obejmujące środki finansowe gromadzone

na podstawie różnorodnych norm prawnych, w szczególności zawartych w prawie cywilnym, czy też bankowym.

Powiatowe jednostki budżetowe wygenerowały analizowanym okresie dochody na poziomie 12 540 434,14 zł, tj. 107,55% planu wynoszącego 11 660 274,00 zł. Zrealizowane przez powiatowe jednostki budżetowe dochody stanowiły 14,04% planu i 15,16% wykonania dochodów własnych. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w budżecie powiatu odnotowano wzrost planu z powyższego tytułu o kwotę 526 645,00 zł, tj. 4,73%, natomiast wykonanie było wyższe o 913 096,51 zł, tj. o 7,85%. W zakresie wpływów budżetowych, których źródłem finansowania były dochody pobrane przez powiatowe jednostki budżetowe zdecydowana większość to dochody pobrane przez Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach tytułem odpłatności pensjonariuszy za pobyt w jednostce. Na plan w wysokości 9 801 958,00 zł wykonanie w 2018 roku zamknęło się kwotą 10 196 242,64 zł, tj. 104,02%. Znaczące wpływy w powyższym zakresie odnotowano w przypadku jednostek budżetowych, które przekazały na rachunek bankowy budżetu dochody otrzymane 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 2018 roku poz. 998 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej) tytułem dofinansowania przez gminy kosztów wykonywania przez powiat zadań w zakresie pieczy zastępczej. Dochody te wyniosły 719 052,22 zł (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej) i 844 497,38 zł (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).

Stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. wpływy z opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów stanowią dochód własny powiatu. Zgodnie ze stanowiskiem wypracowanym w doktrynie „...opłata jest świadczeniem pieniężnym na rzecz podmiotu publicznoprawnego, bezwrotnym, przymusowym, ogólnym i odpłatnym. Właśnie ta ostatnia cecha – zakładająca wzajemne świadczenie lub zachowanie się ze strony podmiotu publicznoprawnego na rzecz wnoszącego opłatę – różni ją od podatku...” (*E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004, str. 85 – 86*). Nowa redakcja art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. eksponuje opłaty, jako najważniejsze źródło dochodów powiatu. W praktyce, opłaty są oczywiście ważnym źródłem dochodu, jednakże w sensie ekonomicznym biorąc pod uwagę wysokość wpływów budżetowych, daleko im chociażby do udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym główne źródło dochodów własnych powiatu. Ponadto niektóre z pobieranych opłat, jak chociażby opłaty z tytułu ochrony środowiska, stanowiące pod rządami ustawy o finansach publicznych z 2005 roku przychody powiatowego funduszu celowego, mają charakter zbliżony do dotacji celowych, ponieważ ustawodawca nakazuje wydatkowanie z budżetu środków na normatywnie wyszczególnione zadania w wysokości nie niższej niż otrzymane wpływy. W budżecie na 2018 rok ujęto po stronie dochodów opłaty pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

- 1) wpływów z opłaty komunikacyjnej (paragraf 0420 klasyfikacji budżetowej),

- 2) wpływów z opłat pobranych od rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w rodzinach zastępczych, czy też w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (paragraf 0680, 0690 klasyfikacji budżetowej),
- 3) wpływów z opłat pobranych w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej),
- 4) wpływów z opłat pobranych w związku z korzystaniem ze środowiska (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej).

W 2018 roku z tytułu należnych opłat, na rachunek budżetu wpłynęła kwota 6 229 726,23 zł, tj. 104,51% planu wynoszącego 5 960 660,00 zł. Dochody te stanowiły 7,18% planu i 7,53% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2017 roku plan dochodów z tytułu należnych opłat był wyższy o kwotę 390 460,00 zł, tj. o 7,01%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 422 640,86 zł, tj. o 7,28%. W analizowanym okresie do budżetu powiatu wpłynęły w szczególności następujące kwoty z tytułu należnych powiatowi opłat:

- 1) 59 028,25 zł – to środki finansowe pobrane za korzystanie z przystanków komunikacyjnych zgodnie z art. 16 ust. 7 z dnia 16 grudnia o publicznym transporcie zbiorowym (*tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz. 2016 z późn. zm.*) – rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej.
- 2) 635 549,20 zł – to środki finansowe pobrane w związku z zajęciem pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, stosownie do treści art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (*tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz. 2068 z późn. zm., zwana dalej ustawą o drogach publicznych*) – rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej.
- 3) 877 927,22 zł – to środki finansowe pobrane w związku z udostępnieniem informacji do postanowień przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (*tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm., zwanej dalej prawem geodezyjnym*) zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym, stosownie klasyfikacji budżetowej (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).
- 4) 3 698 226,94 zł – to środki finansowe pobrane przez starostwo powiatowe, w szczególności w związku z wykonywaniem usług w zakresie rejestracji pojazdów mechanicznych zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (*tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1990 z późn. zm., zwanej dalej prawem o ruchu drogowym*) oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie ww. ustawy (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 46 263,01 zł – to środki finansowe pobrane przez starostwo powiatowe, na podstawie art. 130 a ust. 5 ustawy prawo o ruchu drogowym w związku z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie usuwania pojazdów oraz prowadzenia parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych w trybie określonym przepisami ustawy prawo o ruchu drogowym (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej).

- 6) 2 055,00 zł – to środki finansowe pobrane przez jednostki organizacyjne oświaty z tytułu wydania świadectw, zaświadczeń, dyplomów itp. (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
- 7) 45 510,00 zł – to środki finansowe pobrane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim wydania za zezwolenia na pracę cudzoziemców oraz wydania oświadczeń o powierzeniu pracy cudzoziemcowi zgodnie z treścią art. 90a ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (*tekst jedn. Dz. U. z 2018 roku poz. 1265 z późn. zm., zwana dalej ustawą o promocji zatrudnienia*) – rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej.
- 8) 51 007,39 zł – to przede wszystkim kwoty pobrane od rodziców biologicznych na podstawie art. 193 ust. 1 pkt 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej w związku z umieszczeniem dzieci w rodzinach zastępczych (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej). Pobierana opłata obejmuje pokrycie kosztów przyznanych świadczeń oraz dodatków, o których mowa art. 80 ust. 1 i art. 81 cyt. ustawy – w przypadku umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej spokrewnionej, rodzinie zastępczej zawodowej, rodzinie zastępczej niezawodowej lub rodzinnym domu dziecka.
- 9) 7 990,83 zł – to kwoty pobrane od rodziców biologicznych na podstawie art. 193 ust. 1 pkt 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej). Pobierana opłata obejmuje pokrycie kosztów średnich miesięcznych wydatków przeznaczonych na utrzymanie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej.
- 10) 805 611,83 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 2018 roku poz. 799 z późn. zm., zwana dalej prawem ochrony środowiska*) – (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej).

W przeciwieństwie do analiz sporządzanych za poprzednie okresy sprawozdawcze, z grupy opłat wyłączono opłaty pobierane tytułem ustanowienia trwałego zarządu od powiatowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej uznając, iż dochody tego typu nie spełniają przesłanek do uznania za opłaty w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t., z uwagi na fakt, iż nie dochodzi w tym przypadku do świadczeń pomiędzy dwoma odrębnymi podmiotami, a jedynie do przelewu redystrybucyjnego pomiędzy dwiema jednostkami budżetowymi działającymi w ramach tej samej osoby prawnej. Należy podkreślić, iż 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 z gospodarowaniem mieniem powiatu stanowiącym odrębne w stosunku do opłat źródło finansowania zadań j.s.t. Biorąc pod uwagę fakt, iż podstawą ustanowienia trwałego zarządu jest fakt 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.

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

3 216 829,96 zł, co stanowiło 98,80% planu wynoszącego 3 255 884,00 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 trwałe zarząd jednostce organizacyjnej nieruchomości, a także wpływy z opłat wnoszonych w związku z ustanowieniem wieczystego użytkownika nieruchomości. Wśród dochodów z majątku powiatu największą wagę posiadają dochody ewidencjonowane w budżecie 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 2018 roku, z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych związanych z gospodarowaniem mieniem powiatu, takich jak umowy najmu, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 2 522 313,40 zł, tj. 97,83% planu wynoszącego 2 578 134,00 zł. Znakomita większość dochodów gromadzonych w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej, to środki finansowe pobrane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim i przekazane do budżetu w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej. PZZN odprowadził do budżetu analizowanym okresie kwotę 2 151 089,34 zł, tj. 96,46% planu wynoszącego 2 230 000,00 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. Dochody z tytułu najmu generowały w analizowanym okresie również jednostki organizacyjne oświaty, które odprowadziły do budżetu w analizowanym okresie następujące dochody w następującej wysokości:

- 1) 293 551,41 zł, tj. 106,16% planu wynoszącego 276 528,00 zł – dział 801 klasyfikacji budżetowej,
- 2) 74 287,91 zł, tj. 108,92% planu wynoszącego 68 206,00 zł – dział 854 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto posiadające mniejszą wagę w skali budżetu dochody pobrane na podstawie umów najmu wygoszparował Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. (284,94 zł – rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej) oraz Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (1 729,80 zł – rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).

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

- 1) ustanowienia trwałego zarządu, użytkownika i służebności – 28 657,96 zł,
- 2) ustanowienia użytkownika wieczystego – 12 492,47 zł,
- 3) odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego – 85 233,54
- 4) sprzedaży składników majątkowych – 568 132,59 zł.

Pobrane w analizowanym okresie dochody z mienia powiatu stanowiły 3,92% planu i 3,89% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2017 roku plan dochodów z powyższego tytułu uległ zwiększeniu o kwotę 639 471,00 zł, tj. o 24,44%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 448 109,41 zł, tj. o 16,18%. Na zakończenie analizy tej grupy dochodów należy zauważyć, iż uznanie za dochód powiatu wpływów pochodzących od własnych jednostek budżetowych z tytułu trwałego zarządu jest zaprzeczeniem treści ekonomicznej dochodu, jako takiego ponieważ ustalenie wysokości tych dochodów, jak i ich wpływ na rachunek budżetu w żaden sposób nie zwiększa ilości

dostępnych środków w budżecie. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest fakt, iż jednostki budżetowe wprawdzie odprowadzają do budżetu dochody z powyższego tytułu, jednakże źródłem finansowania wydatków w tym zakresie są otrzymane z tegoż budżetu środki finansowe. W efekcie dochodzi, więc do dokonywania przelewów redystrybucyjnych pomiędzy budżetem, a dysponentami budżetowymi.

Z tytułu dochodów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami do budżetu powiatu wpłynęła w 2018 roku kwota 383 566,84 zł, co stanowiło 109,05% planu wynoszącego 351 729,00 zł. Na tę kwotę składają się przede wszystkim środki finansowe pobierane przez powiat w związku z wykonywaniem ustawowych zadań dotyczących gospodarki nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa. Prognozując wielkość dochodu w powyższym zakresie kierowano się informacją zawartą w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 23 października 2017 roku (pismo znak FBI.3111.248.3.2017), ustalającą wysokość dochodów budżetu państwa na 2018 rok, skorygowaną następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 16 lutego 2018 roku (pismo znak FBI.3111.25.4.2018). Stosownie do postanowień zawartych w powyższych dokumentach przyjęto, iż pobrane w 2018 roku dochody związane z gospodarką gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa powinny wynieść 1 138 000,00 zł. Z dochodów pobranych z powyższego tytułu potrąca się –zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce i nieruchomościami – 25%, jako dochód powiatu i stąd też w planie dochodów budżetu powiatu na 2018 r. wprowadzono kwotę 284 500,00 zł. W toku wykonywania budżetu plan dochodów w powyższym zakresie zwiększono do kwoty 350 170,00 zł, a wykonanie zamknęło się ostatecznie kwotą 381 424,63 zł.

Oprócz dochodów pobieranych na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami powiatowi przysługuje również prawo do poboru 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami stanowi dochód własny powiatu (art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t.). Norma zawarta w art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t. ma charakter ogólny i generalnie reguluje problematykę pobierania dochodów w powyższym zakresie. 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 powyższego źródła dochodów, do budżetu powiatu wpłynęła kwota 2 124,21 zł, tj. 137,40% planu wynoszącego 1 559,00 zł.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły 0,42% planu i 0,46% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2017 roku plan dochodów pobieranych w związku z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej uległ zmniejszeniu o kwotę 224 599,00 zł (38,97%), natomiast wykonanie było niższe o kwotę 547 828,14 zł (58,82%).

Do dochodów własnych ustawodawca zalicza również dotacje pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego (art. 5 ust. 1 pkt 10 ustawy o dochodach j.s.t.). Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetów ww. jednostek wykonane zostały w 2018 roku w 87,04%. Stosownie do ustalonego planu założono osiągnięcie dochodów na poziomie 17 973 298,00 zł. Ostatecznie do końca grudnia 2018

roku wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się kwotą 15 644 670,29 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych, których źródłem finansowania były budżety innych jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 2 856 305,59 zł, tj. o 18,89%, natomiast wykonanie było wyższe o 5 133 682,50 zł, tj. o 48,84%. Dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, a więc z budżetu samorządu województwa, budżetów innych powiatów oraz gmin stanowiły 21,64% planu i 18,91% wykonania dochodów własnych. Wykonanie planu dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiało się w analizowanym okresie w następujący sposób:

- 1) Kwota 2 255 548,33 zł wpłynęła do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych przekazywanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (paragraf 2057/2059 klasyfikacji budżetowej), z tego:
 - a) środki finansowe w wysokości 450 000,00 zł otrzymano w związku z realizacją, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (Europejski Fundusz Społeczny), przez jednostki organizacyjne oświaty zadania pn. „Innowacyjne nauczanie potrzebą przyszłości” (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej),
 - b) środki finansowe w wysokości 733 265,19 zł otrzymano w związku z realizacją, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (Europejski Fundusz Społeczny), przez starostwo zadania pn. „Młode kadry naszą przyszłością” (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej),
 - c) środki finansowe w wysokości 246 684,71 zł otrzymano w związku z realizacją przez PCPR, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (Europejski Fundusz Społeczny), zadania pn. „Mieszkania chronione” (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej),
 - d) środki finansowe w wysokości 532 098,43 zł otrzymano w związku z realizacją, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (Europejski Fundusz Społeczny), przez PCPR zadania pn. „Środowiskowy Interfejs Pomocowy” (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej),
 - e) środki finansowe w wysokości 293 500,00 zł otrzymano w związku z realizacją przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim zadania pn. „Gotowi na zmiany” (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Kwota 67 208,00 zł wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z gminami Powiatu Wodzisławskiego (Gorzyce, Lubomia, Markłowice, Mszana, Rydułtowy i Wodzisław Śląski), w sprawie ustalenia zasad korzystania przez nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych utworzonych przez j.s.t. działających na terenie powiatu, z usług Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śl. (rozdział 80142 paragraf 2310 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Kwota 662 150,04 zł wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z innymi powiatami (paragraf 2320 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- a) środki finansowe w wysokości 530 496,66 zł otrzymano w związku z umieszczeniem dzieci mieszkających na terenie innych powiatów w rodzinach zastępczych działających na terenie Powiatu Wodzisławskiego (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej),
 - b) środki finansowe w wysokości 131 653,38 zł otrzymano w związku z umieszczeniem dzieci mieszkających na terenie innych powiatów w placówkach opiekuńczo – wychowawczych działających na terenie Powiatu Wodzisławskiego (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Kwota 1 956 750,00 zł wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t., z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów własnych zadań bieżących powiatu (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej), z tego:
- a) środki finansowe w wysokości 1 874 750,00 zł otrzymano z budżetów gmin Gorzyce, Godów, Lubomia oraz z budżetu Powiatu Raciborskiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania powiatowego transportu zbiorowego (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej),
 - b) środki finansowe w wysokości 50 000,00 zł otrzymano z budżetu Gminy Lubomia z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadania modernizacji ewidencji gruntów i budynków na obszarze Gminy Lubomia (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
 - c) środki finansowe w wysokości 32 000,00 zł otrzymano z budżetów gminy Gorzyce, Godów i Lubomia oraz miast Rydułtowy i Pszów z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów bieżącej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Kwota 5 478 739,63 zł wpłynęła do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych inwestycyjnych przekazywanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (paragraf 6257 klasyfikacji budżetowej), z tego:
- a) środki finansowe w wysokości 2 097 497,82 zł otrzymano w związku z realizacją, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (Europejski Fundusz Społeczny), przez PCKZiU zadania pn. „Ośrodek rozwoju młodych kadr...” (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej),
 - b) środki finansowe w wysokości 1 350 829,04 zł otrzymano w związku z realizacją, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (Europejski Fundusz Społeczny), przez jednostki organizacyjne oświaty zadania pn. „Nowoczesne pracownie...” (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej),
 - c) środki finansowe w wysokości 2 030 412,77 zł otrzymano w związku z realizacją przez Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach zadania związanego z modernizacją źródła ciepła w jednostce (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
- 6) Kwota 5 224 274,29 zł wpłynęła do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych inwestycyjnych przekazywanych tytułem pomocy finansowej udzielanej powiatowi przez inne jednostki samorządu terytorialnego (paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej), z tego w szczególności:

- a) 1 000 000,00 zł otrzymano z Gminy Godów tytułem dofinansowania zadania związanego z przebudową drogi powiatowej 5037S – ul. 1 Maja w Gołkowicach,
- b) 459 903,01 zł otrzymano z Miasta Radlina tytułem dofinansowania zadania związanego z przebudową drogi powiatowej 5024S - -ul. Korfantego – Hallera – Rydułtowska w Radlinie,
- c) 315 693,94 otrzymano z Miasta Rydułtowy tytułem dofinansowania zadania związanego z przebudową ul. Plebiscytowej w Rydułtowach,
- d) 225 267,06 zł otrzymano z Miasta Pszowa tytułem dofinansowania zadania związanego z budową ścieżki rowerowej wraz z odwodnieniem wciągu ul. Kraszewskiego w Pszowie,
- e) 324 023,34 zł otrzymano z Gminy Lubomia tytułem dofinansowania zadania związanego z przebudową ul. Raciborskiej w Syryni,
- f) 442 483,07 zł otrzymano z Miasta Wodzisławia Śląskiego tytułem dofinansowania zadania związanego z przebudową drogi powiatowej 5005S – ul. Mikołaja Kopernika w Wodzisławiu Śląskim.

Środkami finansowymi w wysokości 672 100,00 zł został zasilony budżet powiatu w rozdziale 85322 klasyfikacji budżetowej (99,50% planu wynoszącego 675 500,00 zł). Źródłem dochodów w powyższym zakresie były zasoby Funduszu Pracy, państwowego funduszu celowego. Otrzymane z funduszu środki zostały przeznaczone na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń i pochodnych, pracowników zatrudnionych w powiatowym urzędzie pracy. Podstawę formalno – prawną gromadzenia dochodów z powyższego tytułu stanowią normy zawarte w ustawie o promocji zatrudnienia, w szczególności art. 9 ust. 2c cyt. ustawy. Środki pochodzące z Funduszu Pracy stanowiły 0,81% planu i wykonania dochodów własnych. W stosunku do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2018 roku odnotowano zmniejszenie planu dochodów z powyższego tytułu o kwotę 27 640,000 zł, tj. o 3,93%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 31 100,00 zł, tj. o 4,42%. W uzupełnieniu należy dodać, iż to nie jedyne środki pochodzące z Funduszu Pracy otrzymane przez urząd pracy, ponieważ w 2018 roku jednostka otrzymała na wydatki kwotę w wysokości, aż 14 303 680,11 zł. Gromadzenie tych środków finansowych jak i ich wydatkowanie odbywa się poza budżetem powiatu, stosownie do rozwiązań przyjętych w ustawie o promocji zatrudnienia. Ze stanowiska zaprezentowanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej (pismo znak BBF-II-074-95-EK/11 z dnia 15.06.2011 roku) wynika, iż z funduszu mogą być pokrywane koszty wykonywania ustawowo określonych zadań. Decyzję w sprawie wyboru form aktywizacji zawodowej bezrobotnych i innych uprawnionych osób, w ramach łącznej kwoty ustalonej dla powiatu na finansowanie programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej, podejmuje starosta, po zasięgnięciu opinii powiatowej rady zatrudnienia. Przekazanie przez dysponenta funduszu (MPiPS) limitów wydatków oraz środków na zadania wynikające z ustawy o promocji zatrudnienia nie oznacza uznania starosty, czy też dyrektora powiatowego urzędu pracy, jako dysponentów środków Funduszu. Zaprezentowane stanowisko ministerstwa budzi wątpliwości, bo niezależnie od tego czy otrzymane przez j.s.t lub jej jednostkę organizacyjną środki finansowe mają charakter celowy (zadaniowy) czy też nie, dysponowanie nimi nawet w ograniczonym zakresie, nie pozbawia jednostki przymiotu dysponenta środków,

tym bardziej, iż środki te wykazywane są w sprawozdaniu finansowym urzędu pracy i w łącznym sprawozdaniu finansowym powiatu. Dodatkowo wątpliwości budzi przepływ tak znacznych środków finansowych poza budżetem. Wprawdzie w przedmiotowym piśmie wskazuje się na systemową odrębność Funduszu Pracy, jednakże ta okoliczność nie powinna być przeszkodą dokonania zmian prawnych umożliwiających przekazywanie środków z funduszu do budżetu powiatu w formie dotacji celowej. Taki tryb postępowanie gwarantowałby z jednej strony związaną j.s.t. z decyzją dysponenta funduszu w przedmiocie wydatkowania na ściśle określony cel, z drugiej natomiast w sposób pełniejszy niż obecnie realizowana byłaby zasada jawności i przejrzystości finansów publicznych. Podobne wątpliwości budzi pozabudżetowy przepływ środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych otrzymywanych przez powiat na zasadach określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 maja 2003 r. w sprawie algorytmu przekazywania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych samorządom wojewódzkim i powiatowym (*tekst jedn. Dz. U. z 2017 roku poz. 538*). W analizowanym okresie na rachunek bankowy powiatu wpłynęła na wydatki kwota w wysokości 2 261 560,09 zł.

Oprócz środków pochodzących z Funduszu Pracy, do budżetu powiatu wpłynęły w analizowanym okresie dotacje celowe z państwowych funduszy celowych w wysokości 20 500,00 zł, z tego:

1. 5 000,00 zł otrzymano z Funduszu Wsparcia Straży Pożarnej, umiejscowionego na szczeblu Komendy Wojewódzkiej PSP z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zakupu sprzętu informatycznego na potrzeby Komendy powiatowej PSP w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej),
2. 15 500,00 zł otrzymano Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej tytułem refundacji kosztów wycofania z eksploatacji 21 pojazdów (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej)

W związku z podpisaniem z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa porozumienia do budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 15 557,01 zł (97,23% planu wynoszącego 16 000,00 zł) z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wypłaty ekwiwalentów należnych właścicielom gruntów rolnych za wyłączenie tych gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych (rozdział 01027 klasyfikacji budżetowej). Z uwagi na status formalnoprawny agencji, a więc państwowej osoby prawnej tworzonej na podstawie odrębnych przepisów, dochód otrzymany z powyższego źródła zaewidencjonowano w ramach paragrafu 2460 klasyfikacji budżetowej, występującego pod nazwą *Wpłaty przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych*. W ramach dochodów o charakterze nie inwestycyjnym otrzymywanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych zaewidencjonowano ponadto dotację celową z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 39 027,74 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Wykonanie uproszczonych planów urządzania lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa położonych w granicach Powiatu Wodzisławskiego” (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej). Dochody bieżące

otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych stanowiły 0,07% planu i wykonania dochodów własnych ogółem.

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej), podmiot zaliczany, jak wyżej wspomniano, do sektora finansów publicznych przekazał w analizowanym okresie dotacje o charakterze inwestycyjnym w łącznej wysokości 700 368,00 zł (99,92% planu wynoszącego 700 963,00 zł, z tego:

1. 16 542,00 zł otrzymano na dofinansowanie zadania związanego z termomodernizacją budynku przy ul. 26 Marca 164 w Wodzisławiu Śląskim,
2. 54 454,00 zł otrzymano na dofinansowanie zadania związanego z termomodernizacją budynku przy ul. Leszka 10 w Wodzisławiu Śląskim,
3. 629 372,00 zł otrzymano na dofinansowanie zadania związanego z termomodernizacją budynku będącego w dyspozycji Zespołu Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Kopernika 71

Powyższe dotacje inwestycyjne stanowiły 0,84 planu i 0,85% wykonania dochodów własnych ogółem.

Zgodnie z normą zawartą w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się środki finansowe pobierane w formie kar pieniężnych oraz grzywien określonych w przepisach odrębnych. Z powyższego tytułu na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła kwota 44 946,54 zł, tj. 110,60% planu wynoszącego 40 638,00 zł, z tego:

1. 20 308,16 zł przypada na kary nałożone przez PZD, w szczególności za zajęcie pasa drogowego bez wymaganego zezwolenia zarządcy drogi (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
2. 24 638,38 zł przypada na kary umowne nakładane w związku z nienależytym wykonaniem zamówień publicznych przez wykonawców wyłonionych na zasadach określonych przepisami ww. ustawy (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)

Środki finansowe pobrane tytułem kar pieniężnych oraz grzywien stanowiły 0,05% wykonania dochodów własnych ogółem.

Z tytułu odsetek należnych od środków zgromadzonych na lokatach bankowych (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej) prowadzonych dla budżetu powiatu do końca czerwca 2018 roku wpłynęła kwota 68 295,09 zł, co stanowiło 75,88% planu wynoszącego 90 000,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego wpływy dochodów z powyższego tytułu były niższe o kwotę 46 414,06 zł, tj. o 40,46%. 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. Dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu stanowiły 0,11% planu i 0,08% wykonania dochodów własnych ogółem, tak więc waga dochodów odsetkowych w skali całego budżetu nie jest duża.

W związku z udzieleniem pożyczki SP ZOZ-owi, posiadającej osobowość prawną powiatowej jednostce organizacyjnej do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 54 604,50 zł. Podstawę formalnoprawną gromadzenia dochodów odsetkowych stanowi art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach j.s.t. Dochody bieżące otrzymane w ww. zakresie stanowiły znikomą część wykonania dochodów własnych ogółem.

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 2018 roku wygenerowano z powyższego tytułu kwotę 92 510,00 zł, tj. 97,89% planu wynoszącego 94 500,00 zł. Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn stanowiły 0,11% planu i wykonania dochodów własnych powiatu.

VI. POZOSTAŁE DOCHODY BUDŻETU POWIATU.

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

W ramach pozostałych dochodów powiatu ujęto środki pochodzące z budżetu państwa oraz ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczone na finansowanie lub współfinansowanie określonych programów, przekazywane powiatowi przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, np. fundacje. Ponadto do tej grupy zaliczono środki, które wpłynęły do budżetu tytułem rozliczenia kosztów wykonywania przez powiat zadań w latach ubiegłych, należności z tytułu pieczy zastępczej. Zwykle w ramach tej grupy dochodów klasyfikuje się środki finansowe pozostałe w ramach niewykorzystanych w ustawowym terminie limitów wydatków niewygasających.

Wykonanie pozostałych dochodów budżetu powiatu zamknęło się w 2018 roku kwotą 6 525 344,42 zł, co stanowiło 108,42% planu wynoszącego 6 018 523,00 zł.

W związku z realizacją przez powiat zadań, których źródłem finansowania lub dofinansowania były środki zewnętrzne, w szczególności pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi wpłynęła w analizowanym okresie kwota 2 577 538,56 zł (121,86% planu wynoszącego 2 115 168,00 zł), z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 20 700,73 zł otrzymano w związku z realizacją przez starostwo powiatowe zadania pn. „Moja firma, mój sukces” – Europejski Fundusz Społeczny, Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej),
- 2) środki finansowe w wysokości 62 856,32 zł otrzymano w związku z realizacją przez starostwo powiatowe zadania pn. „Ośrodek wsparcia Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego” – Program Operacyjny Kapitał Ludzki (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej),

- 3) środki finansowe w wysokości 1 778 266,35 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadań w ramach programu Erasmus+ (rozdziały 80120, 80130 i 80140 klasyfikacji budżetowej),
- 4) środki finansowe w wysokości 12 876,00 zł otrzymano w związku z realizacją przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim projektu na podstawie umowy zawartej z fundacją Polsko – Niemieckiej Współpracy Młodzieży z siedzibą w Warszawie (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej),
- 5) środki finansowe w wysokości 215 458,21 zł otrzymano w związku z realizacją przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach zadania pn. „Europejski start w zawodową przyszłość”, na podstawie umowy zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji z siedzibą w Warszawie (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
- 6) środki finansowe w wysokości 79 278,94 zł otrzymano w związku z realizacją przez I Liceum Ogólnokształcące w Wodzisławiu Śląskim, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, projektu pn. „Kompetentny nauczyciel w europejskiej szkole” (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej),
- 7) środki finansowe w wysokości 150 234,58 zł otrzymano w związku z realizacją przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim projektu pn. „Stáže zagraniczne – synergia pracy, nauki i doświadczeń zawodowych”, na podstawie umowy zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji z siedzibą w Warszawie (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej),
- 8) środki finansowe w wysokości 257 867,41 zł otrzymano w związku z realizacją przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach zadania pn. „Europejska mobilność zawodową szansą na lepszy start”, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej),

Z tytułu odszkodowań wypłaconych powiatowi przez jednostki organizacyjne górnictwa z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków na drogach powiatowych do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 1 885 504,31 zł. Natomiast z tytułu rozliczeń projektów z lat ubiegłych oraz zwrotu podatku VAT wygenerowano dochody w wysokości 1 907 495,34 zł. Grupę pozostałych dochodów powiatu zamykają zwroty dotacji do budżetu państwa w wysokości 95 520,60 zł oraz wpływy z tytułu niewykorzystanych w terminie limitów wydatków niewygasających w wysokości 59 285,61 zł.

Pozostałe dochody budżetu powiatu stanowiły 3,64% planu i 3,95% wykonania dochodów ogółem.

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

Szczególną grupę dochodów budżetowych stanowią dotacje celowe, które 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 dokonywany jest w tym przypadku pomiędzy budżetem państwa, budżetem j.s.t. czy też rachunkiem dysponenta państwowego funduszu celowego, a budżetem powiatu.

Definicję legalną dotacji zawiera art. 126 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej dotacjami nazywamy podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, z budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych, przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Z kolei zgodnie z treścią art. 127 ustawy o finansach publicznych dotacje celowe są to środki przeznaczone na:

- 1) finansowanie lub dofinansowanie:
 - a) zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - b) ustawowo określonych zadań, w tym zadań z zakresu mecenatu państwa nad kulturą, realizowanych przez jednostki inne niż jednostki samorządu terytorialnego,
 - c) bieżących zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego,
 - d) zadań agencji wykonawczych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 lit. b ww. ustawy,
 - e) zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym,
 - f) kosztów realizacji inwestycji;
- 2) dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach.

Dotacjami celowymi są także środki przeznaczone na:

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

W szerokim tego słowa znaczeniu z dotacją, w szczególności celową, mamy do czynienia wówczas, gdy norma prawna takim terminem określa nieodpłatne i bezzwrotne transfery środków finansowych z budżetu

na rzecz podmiotów dotowanych (*Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, praca zbiorowa pod redakcją Wiesławy Niemiec, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006r., str. 83*). Źródłem dochodów powiatu z tytułu dotacji celowych mogą być w szczególności budżet państwa, budżety jednostek samorządu terytorialnego, środki finansowe będące w dyspozycji samorządowych osób prawnych oraz państwowych funduszy celowych. W ustawie o dochodach j.s.t. wyodrębniono następujące rodzaje dotacji celowych przeznaczonych dla powiatu na:

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

Wykonanie dochodów budżetowych z tytułu dotacji otrzymanych z budżetów innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych zamknęło się, w 2018 roku kwotą 38 599 430,90 zł, tj. 93,35% planu wynoszącego 41 350 871,99 zł. Dotacje te stanowiły 25,02% planu i 23,39% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2017 roku plan dochodów w powyższym zakresie uległ zwiększeniu o kwotę 6 290 290,91 zł (17,94%) natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 8 359 836,89 zł (27,65%). Wysoki, sięgający blisko 25% dochodów, udział dotacji w budżecie jest dowodem na relatywnie niski stopień samodzielności dochodowej i w konsekwencji wydatkowej powiatu.

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

TABELA Nr 4

Wyszczególnienie	Plan na 2018 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2018 r. w złotych	Procent wykon. planu
DOTACJE OGÓŁEM	41 350 871,99	38 599 430,90	93,35
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	22 616 610,99	22 179 307,86	98,07
- dotacje celowe otrzymane z budżetów innych jst	17 973 298,00	15 644 670,29	87,04
- dotacje celowe otrzymane innych źródeł	760 963,00	775 452,75	101,90

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 własnych 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 PONIESIONYCH W 2018 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. Katalog zadań własnych powiatu zawiera art. 4 ustawy o samorządzie powiatowym. Oprócz zadań własnych, jednostki samorządu terytorialnego wykonują również zadania zlecone, których koszty pokrywane są dotacjami pochodzącymi z budżetu państwa. Ponadto jednostki samorządu terytorialnego mogą zawierać porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w przedmiocie zlecenia wykonywania zadań, jak również zlecać wykonywanie zadań o charakterze publicznym organizacjom pożytku publicznego. Zdarzenia

w postaci zawarcia porozumienia, jak i zlecenia zadania zazwyczaj pociągają za sobą skutki finansowe w postaci wydatków budżetowych.

Przy dokonywaniu wydatków publicznych podmioty zaliczone do sektora finansów publicznych powinny kierować się zasadami celowości, oszczędności, efektywności, terminowości oraz zgodności z zaciągniętymi zobowiązaniami (art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych). Do dyrektywy oszczędności w wydatkach publicznych należy podchodzić w dwóch wymiarach: „...w wymiarze uniwersalnym, który obowiązuje wszystkie podmioty gospodarujące pieniędzem, 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 następujące okoliczności:

- 1) Budżet nie jest planem statycznym z uwagi na fakt, iż w trakcie roku budżetowego występują zdarzenia, które powodują konieczność zmian przyjętego pierwotnie planu i w konsekwencji, w sposób istotny modyfikują wielkości ujęte w uchwale budżetowej na początku roku. O ile w uchwalonym na 2018 rok planie wydatków przyjęto, iż nie powinny one przekroczyć kwoty 161 862 378,00 zł, to wg stanu na koniec grudnia 2018 roku plan tychże wydatków zamknął się już kwotą 179 063 637,99 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 17 201 259,99 zł, tj. o 10,63%.
- 2) W zakresie wykonania budżetu obowiązuje zasada kasowa, zgodnie z którą wydatki (podobnie, jak i dochody) ujmowane są w księgach rachunkowych w chwili ich faktycznego dokonania (obciążenia rachunku bankowego), a nie w chwili powstania zobowiązania, którego finansowym skutkiem jest świadczenie pieniężne. W praktycznej analizie planu wydatków uwzględnienie powyższej zasady będzie miało większe znaczenie w stosunku do informacji półrocznych niż sprawozdań rocznych, ponieważ zobowiązania zaciągnięte przez jednostki budżetowe w pierwszym półroczu, których termin zapłaty upływa w kolejnych miesiącach nie będą wykazywane w sprawozdaniach budżetowych, jako wydatki wykonane. Ten sposób prezentacji danych w sprawozdawczości w zakresie wydatków, w sposób oczywisty przedstawia wynik budżetu na półrocze roku budżetowego w świetle znacznie bardziej pozytywnym, niżby to wynikało z faktycznie zaciągniętych zobowiązań, które miałyby wpływ na wynik przy zastosowaniu metody memoriałowej. Koniec roku powoduje z kolei wygaśnięcie upoważnień do dokonywania wydatków z uwagi na obowiązującą w gospodarce budżetowej zasadę roczności. Tak więc, wszystkie zobowiązania, których termin upływa przed końcem roku budżetowego, zaciągnięte przez dysponentów budżetowych, winny być uregulowane i w konsekwencji przyjąć status wydatku wykonanego. Analizując plan wydatków na koniec roku budżetowego trzeba też wziąć pod uwagę

fakt, iż do wykonania planu wlicza się wydatki niewygasające, czyli takie, które obciążają plan finansowy roku poprzedniego, natomiast faktycznie wykonywane będą w następnym roku budżetowym. Z wyżej wskazanych względów nie są natomiast wliczane do wykonania niewymagalne zobowiązania, których skutek finansowy w postaci wydatku będzie miał miejsce w kolejnym okresie sprawozdawczym.

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

Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego wyniosły według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku 168 902 488,58 zł, co stanowiło 94,33% planu wynoszącego 179 063 637,99 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków budżetu powiatu zwiększył się z kwoty 166 949 987,08 zł do kwoty 179 063 637,99 zł, tj. o 12 113 650,91 zł (7,26%), natomiast wykonanie wzrosło z kwoty 156 830 459,08 zł do kwoty 168 902 488,58 zł, tj. o 12 072 029,50 zł (7,70%).

Wśród wydatków budżetu powiatu największą wagę miały wydatki zaliczone do wydatków bieżących. W budżecie powiatu na 2018 rok (po zmianach) ustalono, iż wydatki bieżące nie powinny przekroczyć w roku budżetowym kwoty 140 272 813,99 zł. Faktyczne wykonanie tych wydatków w analizowanym okresie wyniosło 133 062 728,85 zł, tj. 94,86% planu. Wydatki bieżące stanowiły 78,34% planu i 78,78% wykonania wydatków ogółem.

Jeśli chodzi o wydatki majątkowe, to na plan wynoszący 38 790 824,00 zł, wykonanie tych wydatków w 2018 roku zamknęło się kwotą 35 839 759,73 zł, tj. 92,39% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 21,66% planu i 21,22% wykonania wydatków ogółem.

Stopień wykonania planu wydatków według stanu na koniec 2018 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 2018 rok (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2018 r. (w złotych)	Procent wykonania planu
Wydatki ogółem	179 063 637,99	168 902 488,58	94,33
Wydatki bieżące <i>w tym na:</i>	140 272 813,99	133 062 278,85	94,86
wydatki jednostek budżetowych w tym:	119 360 429,99	114 460 187,82	95,89
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	<i>87 006 535,40</i>	<i>86 280 788,05</i>	<i>99,17</i>

wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych	32 353 894,59	28 179 399,77	87,10
dotacje na zadania bieżące	8 821 465,00	8 664 700,58	98,22
świadczenia na rzecz osób fizycznych	5 978 234,00	5 873 611,73	98,25
wydatki na programy finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t	5 055 685,00	3 260 691,32	64,50
wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych, przez jst, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym	107 000,00	-	-
obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego	950 000,00	803 537,40	84,58
Wydatki majątkowe w tym:	38 790 824,00	35 839 759,73	92,39
inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	38 790 824,00	35 839 759,73	92,39
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	6 720 568,00	6 293 498,43	93,65

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

I) Wydatki bieżące:

- 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
- 2) dotacje na zadania bieżące;
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
- 6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

II) Wydatki majątkowe:

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

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

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

Główną przyczyną szczególnego 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 rejestrację zdarzeń z udziałem ww. środków. Ma to niewątpliwy plus, ponieważ z zestawienia wielkości dochodów otrzymanych na pokrycie kosztów realizacji zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, z rzeczywistymi wydatkami poniesionymi przez j.s.t. na realizację ww. zadań, można szybko i precyzyjnie ustalić w skali całego budżetu stopień zaangażowania własnych środków w realizację zadań finansowanych bądź współfinansowanych środkami zagranicznymi, w szczególności pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

IX. WYDATKI BIEŻĄCE

Analiza planu i wykonania wydatków budżetu powiatu pozwala na stwierdzenie, iż zdecydowana większość wydatków budżetowych – biorąc pod uwagę zarówno wartości bezwzględne, jak i względne – to wydatki bieżące, których podstawowym celem jest pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań o charakterze nie inwestycyjnym. 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 2018 roku kwotą 133 062 728,85 zł, co stanowiło 94,86% planu wynoszącego 140 272 813,99 zł. W stosunku do końca grudnia 2017 roku plan wydatków bieżących zwiększył się ze 134 032 817,08 zł do 140 272 813,99 zł (wzrost o 6 239 996,91 zł, tj. o 4,66%), natomiast wykonanie uległo zwiększeniu z kwoty 129 168 215,79 zł do kwoty 133 062 728,85 zł (wzrost o 3 894 513,06 zł, tj. o 3,02%).

Wśród wydatków bieżących największą wagę w budżecie miały wydatki zaliczane do grupy występującej pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, które stanowiły 85,09% planu i 86,02% wykonania wydatków bieżących. Na powyższy cel przeznaczono z budżetu w analizowanym okresie kwotę 114 460 187,82 zł, co stanowiło 95,89% planu wynoszącego 119 360 429,99 zł, z tego:

- 1) wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych zamknęły się kwotą 28 179 399,77 zł, tj. 87,10% planu wynoszącego 32 353 894,59 zł,
- 2) wydatki poniesione tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych zamknęły się kwotą 86 280 788,05 zł, tj. 99,17% planu wynoszącego 87 006 535,40 zł.

Wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych stanowiły 23,06% planu i 21,18% wykonania wydatków bieżących. W literaturze przedmiotu podkreśla się, iż „...zupelnym nieporozumieniem wydaje się obowiązek wyodrębnienia w ramach wydatków bieżących jednostek budżetowych wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań ze względu na brak możliwości sensownego wyjaśnienia tego pojęcia... Muszą to, zatem być wszystkie wydatki bieżące uznane za wydatki bieżące jednostek budżetowych, które nie są wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi...” (R. Trykozko *„Ustawa o finansach publicznych – komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010 str. 409*).

Wydatki ponoszone tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych to największe obciążenie planu wydatków. Na ten cel wyodrębniono w budżecie powiatu, jak już wyżej wspomniano, kwotę 87 006 535,40 zł, z czego do końca grudnia 2018 roku wydatkowano kwotę 86 280 788,05 zł, tj. 99,17% planu. Wydatki te stanowiły 62,03% planu i 64,84% wykonania wydatków bieżących. Powyższe wielkości stanowią oczywiście „średnią” odnoszącą się do całego planu wydatków. Analiza wykonania wydatków w budżecie dowodzi, iż udział kosztów płacowych w planach finansowych ujętych

w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, częstokroć jest wyższy niż wynikałoby to ze „średniej budżetowej”.

Tradycyjnie, wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych odnotowano w jednostkach działających w ramach tzw. administracji zespolonej, czyli służb, inspekcji i straży. I tak, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim wydatki płacowe stanowiły 71,66% 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 81,20% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej. W inspektoracie nadzoru budowlanego na wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 467 908,83 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 467 921,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,54% planu i wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Z kolei, w komendzie straży pożarnej wydatkowano, w 2018 roku tytułem pokrycia kosztów zatrudnionych pracowników kwotę 6 050 246,69 zł, tj. 99,98% planu wynoszącego 6 051 546,00 zł. Wydatki te stanowiły 6,96% planu i 7,01% 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.

Odmienne w porównaniu do wyżej wymienionych powiatowych jednostek budżetowych (posiadających jednocześnie status państwowych jednostek organizacyjnych) kształtuje się sytuacja w niektórych jednostkach organizacyjnych powiatu, gdzie koszty ponoszone tytułem zatrudnienia są relatywnie niższe niż „średnia” wynikająca z budżetu. Dotyczy to w szczególności tych jednostek budżetowych, które statutowo zajmują się zadaniami związanymi z szeroko rozumianą gospodarką mieniem powiatu. Taka sytuacja ma miejsce w przypadku Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) gdzie udział płac i składek od nich naliczanych wyniósł 34,88% planu i 36,66% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, czy też Powiatowego Zarządu Dróg w Syryni, w którym fundusz płac stanowił 32,11% planu i 34,04% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej. Na pokrycie wydatków związanych z kosztami wynagrodzeń i składek od nich naliczanych przeznaczono w zakładzie zarządzania nieruchomościami, w analizowanym okresie kwotę 899 485,47 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 899 500,00 zł. Wydatki te stanowiły 1,03% planu i 1,04% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Koszty poniesione z tytułu zatrudnienia pracowników w zarządzie dróg (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2018 roku kwotą 2 128 996,07 zł, tj. 91,81% planu wynoszącego 2 319 000,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 2,67% planu i 2,47% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem.

Wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi w jednostkach organizacyjnych wykonujących ustawowe zadania powiatu w zakresie pieczy zastępczej (domy dziecka) stanowiły 35,70% planu i 36,22% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 855 klasyfikacji budżetowej. W 2018 roku ww. wydatki wyniosły 3 637 496,11 zł, tj. 98,04% planu zamykającego się kwotą 3 710 242,00 zł i stanowiły 4,26% planu i 4,22% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem.

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 60,64% planu i 60,63% wykonania wydatków ewidencjonowanych w ww. dziale klasyfikacji budżetowej. Relatywnie największe wydatki w powyższym zakresie odnotowano w Powiatowym Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej), a wyniosły one aż 86,68% planu i 86,70% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85205 klasyfikacji budżetowej. Z kolei w przypadku Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15 (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej), wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i pochodnych stanowiły 30,71% planu i 30,78% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem w relacji dotacji przekazywanej odrębnemu w stosunku do powiatu podmiotowi prawa. Oba ośrodki wsparcia działają na zasadach określonych w ustawie o pomocy społecznej, wykonując zadania z zakresu administracji rządowej, przy czym koszty wykonywania tych zadań winny być pokrywane stosownie do zasad określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa z dotacji celowej. Niestety, środki pochodzące z budżetu państwa są niewystarczające i ośrodki wsparcia borykają się z wieloma problemami, co dotyka w szczególności Powiatowy Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śl., którego koszty są znaczące z uwagi na konieczność zapewnienia całodobowej opieki osobom korzystającym z jego usług. Największą wagę wśród jednostek pomocy społecznej miały wydatki związane z pokryciem zobowiązań płacowych pracowników Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Na powyższy cel przeznaczono z budżetu kwotę 7 669 147,22 zł, tj. 99,48% planu wynoszącego 7 709 234,00 zł. Wydatki te stanowiły 66,28% planu i 66,22% wykonania wydatków bieżących ewidencjonowanych w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej oraz 8,86% planu i 8,89% wykonania wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i pochodnych ogółem.

Wysoki udział wydatków na płace i składki od nich naliczane w stosunku do kwoty przyznanych środków finansowych zaplanowanych na pokrycie kosztów bieżących tradycyjnie odnotowuje się w przypadku jednostek organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Na powyższy cel wydatkowano w 2018 roku kwotę 40 833 922,94 zł, tj. 99,72% planu wynoszącego 40 949 260,00 zł. Wydatki te stanowiły 77,80% planu i 79,52% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 801 klasyfikacji budżetowej oraz analogicznie 47,06% planu i 47,33% 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 29,19% planu i 30,69%. 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 4 948 735,59 zł (99,99% planu wynoszącego 4 948 738,00 zł). Wydatki te stanowiły 57,32% planu i 57,55% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 854 klasyfikacji budżetowej oraz analogicznie 5,69% planu i 5,74% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Łącznie jednostki organizacyjne oświaty wydatkowały tytułem wynagrodzeń i pochodnych w działach 801 i 854 klasyfikacji budżetowej kwotę 45 782 658,53 zł, tj. 99,75% planu wynoszącego 45 897 998,00 zł. Wydatki te stanowiły 52,75% planu i 53,06% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz 32,72% planu i 34,41% wykonania wydatków bieżących ogółem.

Wśród jednostek organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 854 klasyfikacji budżetowej relatywnie wysoki udział funduszu płac w stosunku do limitu wydatków bieżących przyznanych jednostce, odnotowano w przypadku Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Wodzisławiu Śl. ul. Mendego 3, gdzie płace i składki od nich naliczane wyniosły 75,76% planu i wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85406 klasyfikacji budżetowej. W 2018 roku jednostka wydatkowała na powyższy cel kwotę 2 039 717,48 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 2 039 718,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,34% planu i 2,36% wykonania wydatków zaliczanych do grupy wynagrodzeń i składek od nich naliczanych ogółem.

Znaczący udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w stosunku do wydatków bieżących jednostki ujętych w rozdziale 85333 klasyfikacji budżetowej odnotowano w przypadku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śl. ul. Michalskiego 12 i wynosi on odpowiednio 89,27% planu i 89,45% wykonania. Na pokrycie wydatków związanych ze zobowiązaniami w stosunku do zatrudnionych pracowników jednostki przeznaczono w analizowanym okresie sprawozdawczym kwotę 3 461 745,59 zł, tj. 99,37% planu wynoszącego 3 483 775,00 zł. Wydatki te stanowiły 4,00% planu i 4,01% 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 w tej sprawie zamieszczona jest w sprawozdaniu, w rozdziale dotyczącym dochodów własnych powiatu.

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

Tabela Nr 6

Rozdz.	Opis	Plan na 2018 r. (w złotych)	Wykonanie w 2018 r. (w złotych)	Procent wykonania planu
	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	87 006 535,40	86 280 788,05	99,17
01095	Rolnictwo i łowiectwo – pozostała działalność	13 124,00	13 124,00	100,00
02095	Leśnictwo – pozostała działalność	2 944,00	2 944,00	100,00
10095	Górnictwo i kopalnictwo – pozostała działalność	12 432,00	12 432,00	100,00
60014	Drogi publiczne powiatowe	2 319 000,00	2 128 996,07	91,81
60095	Transport i łączność – pozostała działalność	18 389,00	18 389,00	100,00
63095	Turystyka – pozostała działalność	850,00	837,48	98,53
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	543 398,10	543 396,03	99,99
70095	Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność	899 500,00	899 485,47	99,99
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 611 230,00	1 611 229,30	99,99
71015	Nadzór budowlany	467 921,00	467 908,83	99,99
71095	Działalność usługowa – pozostała działalność	107 805,00	107 805,00	100,00
75011	Urzędy wojewódzkie	1 077 500,00	1 077 485,07	99,99
75020	Starostwa powiatowe	10 782 973,00	10 683 907,08	99,08
75045	Kwalifikacja wojskowa	24 803,00	24 791,12	99,95
75075	Promocja j.s.t.	9 000,00	9 000,00	100,00
75095	Administracja publiczna – pozostała działalność	866,00	865,80	99,98
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw ...	26 250,00	24 544,08	93,50
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 051 546,00	6 050 246,09	99,98
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	24 162,00	24 161,04	99,99
80102	Szkoły podstawowe specjalne	3 702 210,00	3 702 209,61	99,99
80111	Gimnazja specjalne	952 000,00	951 999,19	99,99
80115	Technika	17 001 072,00	16 997 001,42	99,98
80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	1 643 082,00	1 637 533,21	99,66
80120	Licea ogólnokształcące	8 946 179,00	8 946 176,43	99,99
80130	Szkoły zawodowe	2 215 858,00	2 210 900,98	99,78
80132	Szkoły artystyczne	830 564,00	830 562,49	99,99
80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 750 000,00	1 749 999,11	99,99

80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	1 327 630,00	1 320 824,53	99,49
80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	606 500,00	606 496,67	99,99
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	86 076,00	85 889,49	99,78
80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	777 239,00	772 689,40	99,41
80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy	960 890,00	934 930,86	97,30
80195	Oświata i wychowanie - pozostała działalność	149 960,00	86 709,55	57,82
85202	Domy pomocy społecznej	7 709 234,00	7 669 147,22	99,48
85203	Ośrodki wsparcia	391 280,00	391 168,96	99,97
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	441 630,00	436 060,03	98,74
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	899 042,00	896 483,98	99,72
85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	44 615,00	41 054,01	92,02
85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	432 326,30	261 025,56	60,38
85333	Powiatowe urzędy pracy	3 483 775,00	3 461 745,59	99,37
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	743 000,00	742 999,38	99,99
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	147 000,00	146 999,39	99,99
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	2 039 718,00	2 039 717,48	99,99
85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	199 000,00	198 999,95	99,99
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	1 798 500,00	1 798 499,39	99,99
85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	21 520,00	21 520,00	100,00
85504	Wspieranie rodziny	2 620,00	2 480,64	94,68
85508	Rodziny zastępcze	1 543 450,00	1 518 508,94	98,38
85510	Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	2 164 172,00	2 116 506,53	97,80
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	2 000,00	1 700,00	85,00
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	700,00	700,00	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 1 547 pracowników na 1 432,19 etatach. Dodatkowo koszty związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi obciążają pozabudżetowy plan finansowy zakładu budżetowego Zakładu Aktywności Zawodowej – Zakładu Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śl., w którym na dzień sprawozdania rocznego zatrudnionych było 46 osób na 33,15 etatach.

Wykonanie wydatków z tytułu dotacji przekazanych z budżetu z przeznaczeniem na wykonywanie zadań bieżących powiatu zamknęło się w 2018 roku kwotą 8 664 700,58 zł, tj. 98,22% planu wynoszącego 8 821 465,00 zł. Dotacje te stanowiły 6,29% planu i 6,51% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2017 roku, plan w zakresie dotacji udzielanych z budżetu powiatu był wyższy o kwotę 223 095,20 zł, tj. o 2,59%, natomiast wykonanie było wyższe o 449 858,78 zł, tj. o 5,48%. W grupie wydatków zaliczanych do dotacji bieżących znaczącą wagę w budżecie mają środki przekazywane na wykonywanie zadań powiatu w zakresie edukacji (dział 801 i 854 klasyfikacji budżetowej). Na powyższy cel wydatkowano z budżetu powiatu kwotę 4 585 329,92 zł, tj. 99,52% planu wynoszącego 4 607 378,00 zł. Dotacje te stanowiły 52,23% planu i 52,92% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie tytułem wykonania zobowiązań powiatu w zakresie dotacji bieżących ogółem.

Na realizację bieżących zadań powiatu uruchomiono w analizowanym okresie czasu w formie dotacji środki finansowe w następującej wysokości:

- 1) 464 321,65 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),
- 2) 5 200,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych gminom Powiatu Wodzisławskiego na konserwację i utrzymanie systemów alarmowych i łączności – zadania w zakresie obrony cywilnej (rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 121 451,76 zł tytułem dotacji celowych przekazanych Stowarzyszeniu na Rzecz Poradnictwa „Dogma” podmiotowi posiadającemu status organizacji pożytku publicznego w związku z realizacją zadań zleconych powiatowi w zakresie prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej),
- 4) 1 032 684,40 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
 - Policealnej Szkoły dla Dorosłych 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., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań – kwota dotacji udzielonej 445 375,92 zł,
 - Policealnej Szkoły Medycznej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań – kwota dotacji udzielonej 349 218,00 zł,
 - Szkoły Policealnej dla Dorosłych Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół

- publicznych, występujący pn. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o., ul. Rewolucji 1905 nr 52, 93-2013 Łódź, – kwota dotacji udzielonej 88 280,74 zł,
- Szkoły Policealnej 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, 93-2013 Łódź, – kwota dotacji udzielonej 121 686,40 zł,
 - Prywatnej Szkoły Policealnej dla Dorosłych „TWOJA SZKOŁA” prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Angelika Cysewska-Kubala, ul Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz – kwota dotacji udzielonej 13 156,46 zł,
 - Zaocznej Policealnej Szkoły Medycznej „PASCAL” w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. GRUPA PASCAL Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/90, 90-350 Łódź – kwota dotacji udzielonej 4 642,00 zł,
 - Zaocznej Policealnej Szkoły Zawodowej „PASCAL” w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. GRUPA PASCAL Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/90, 90-350 Łódź – kwota dotacji udzielonej 10 324,88 zł,
(rozdział 80116 klasyfikacji budżetowej);
- 5) 464 574,57 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
- Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych "TWOJA SZKOŁA" w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych, posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Angelika Cysewska-Kubala, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz” – kwota dotacji udzielonej 104 418,42 zł,
 - Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „PASCAL”, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. GRUPA PASCAL Sp. z o.o., ul. Tymienieckiego 25c/90, 90-350 Łódź – kwota dotacji udzielonej 4 088,16 zł,
 - Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich dla Młodzieży, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, ul. Plebiscytowa 49a, 40-041 Katowice – kwota dotacji udzielonej 333 327,60 zł,
 - Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych Centrum Kształcenia PRYMUS w Radlinie, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Centrum Kształcenia PRYMUS Sp. z o.o., ul. Ignacego Kraszewskiego 9, 43-400 Cieszyn – kwota dotacji udzielonej 3 151,29 zł.

- Liceum Ogólnokształcącego TEB Edukacja dla Dorosłych w Wodzisławiu Śląskim, przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań – kwota dotacji udzielonej 19 589,10 zł.
(rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej);
- 6) 18 951,91 zł tytułem dotacji przekazanej Policealnej Szkole TEB Edukacja dla Dorosłych w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań, w związku z realizacją przez jednostkę kursów kwalifikacyjnych (rozdział 80151 klasyfikacji budżetowej).
- 7) 88 910,20 zł tytułem dotacji przekazanej Katolickiemu Liceum Ogólnokształcącemu Stowarzyszenia Rodzin Katolickich dla Młodzieży, prowadzonemu przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, ul. Plebiscytowa 49a, 40-041 Katowice, w związku z realizacją przez jednostkę zajęć wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy (rozdział 80152 klasyfikacji budżetowej).
- 8) 7 476,84 zł tytułem dotacji celowej przekazanej miastu Rybnik na podstawie porozumień:
 - w przedmiocie przekazania zadań w zakresie szkolenia uczniów w klasach wielozawodowych – 4 489,95 zł,
 - z tytułu partycypacji w kosztach nauki religii prowadzonych dla uczniów szkół Powiatu Wodzisławskiego – 2 986,89 zł.(rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
- 9) 15 500,00 zł tytułem dotacji celowej dla Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim z przeznaczeniem na przeprowadzenie remontu pokrycia dachowego wraz z obróbkami blacharskimi budynku zajmowanego przez oddział pediatryczny szpitala w Rydułtowach (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej).
- 10) 4 662,43 zł tytułem dotacji celowych przekazanych dla:
 - Fundacji Akademii Rozwoju Kreatywnego z Markłowic w związku z realizacją przez ww. podmiot zadania zleconego pn. „Zdrowie to największy skarb” – 2 379,05 zł,
 - Oddziału Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża w Katowicach w związku z realizacją przez ww. podmiot zadania zleconego pn. „Oddaje krew – chcę być bohaterem życia” – 2 283,38 zł,(rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej).
- 11) 1 321 595,00 zł tytułem dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych Intelktualnie w Wodzisławiu Śląskim – prowadzonego przez podmiot

- niezaliczany do sektora finansów publicznych, Zgromadzenie Sióstr Opatrzności Bożej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
- 12) 712 984,50 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) 284 650,29 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
- dla miasta Jastrzębie Zdrój w związku z umieszczeniem mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w warsztatach terapii zajęciowej prowadzonym przez jednostkę samorządu terytorialnego – 2 604,30 zł,
 - dla warsztatów terapii zajęciowej prowadzonych przez Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego w Gorzycach – 66,428,88 zł,
 - dla warsztatów terapii zajęciowej Wodzisławiu Śl. prowadzonych przez Caritas Archidiecezji Katowickiej – 70 617,11 zł,
 - Zakładu Aktywności Zawodowej Zakładu Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 – powiatowego zakładu budżetowego tytułem dotacji przedmiotowej – 145 000,00 zł).
- (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej);
- 14) 430 029,52 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
- Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Bursztynek” prowadzonej przez P. Dorotę Płaczek ul. Rynek 1 44-300 Wodzisław Śląski – 221 304,04 zł,
 - Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Okno na świat” w Wodzisławiu Śląskim prowadzonej przez P. Aleksandrę Staniek Os. XXX-lecia 33/17, 44-286 Wodzisław Śląski – 208 725,48 zł.
- (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej).
- 15) 551 114,00 zł tytułem dotacji celowych przeznaczonych dla:
- Miasta Radlina na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – kwota dotacji przekazanej 96 996,00 zł,
 - Miasta Rydułtowy na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – kwota dotacji przekazanej 240 065,00 zł,
 - Miasta Wodzisławia Śl. na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – kwota dotacji przekazanej 214 053,00 zł.
- (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej);
- 16) 1 991 588,48 zł tytułem dotacji celowych przekazanych dla:
- Wodzisławskiego Ośrodka Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 20 – 889 102,00 zł,

- Niepublicznego Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Wodzisławiu Śląskim prowadzonego przez P. J. Rączkę, ul. Rybnicka 67, 44-350 Gorzyce – 1 102 486,48 zł.
(rozdział 85419 klasyfikacji budżetowej).
- 17) 326 495,93 zł tytułem dotacji celowych dla innych powiatów przeznaczonych na realizację zadań przekazanych w drodze porozumień w przedmiocie umieszczenia dzieci, mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w rodzinach zastępczych utworzonych na terenie tych jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej).
- 18) 615 728,24 zł tytułem dotacji celowych dla innych powiatów przeznaczonych na realizację zadań przekazanych w drodze porozumień w przedmiocie umieszczenia dzieci, mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w domach dziecka prowadzonych przez te jednostki samorządu terytorialnego (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).
- 19) 18 964,43 zł tytułem dotacji celowych przekazanych dla:
 - Fundacji Teatru Wodzisławskiej Ulicy z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „20 najpiękniejszych legend na 20-lecie Powiatu Wodzisławskiego” – 4 000,00 zł,
 - Fundacji Akademia Kreatywnego Rozwoju z siedzibą w Markłowicach na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Nasz niepodległy Powiat Wodzisławski” – 4 339,43 zł,
 - Fundacji Muzycznej Orkiestry KWK Anna z siedzibą w Pszowie na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „20 lat minęło.... jak jeden dzień” – 2 850,00 zł
 - Fundacji Teatru Wodzisławskiej Ulicy z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „TWU w Powiecie Wodzisławskim na 20-lecie” – 5 275,00 zł,
 - Fundacji Akademia Kreatywnego Rozwoju z siedzibą w Markłowicach na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Nowoczesność dziś, zabytek jutro” – 2 500,00 zł,
(rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej).
- 20) 145 000,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej miastu Wodzisław Śląski z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 92116 klasyfikacji budżetowej).
- 21) 42 816,43 zł tytułem dotacji celowych przekazanych dla:
 - Uczniowskiego Klubu Sportowego „Aligator” z siedzibą w Gorzycach na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Międzyszkolne zawody pływackie” – kwota dotacji przekazanej 2 700,00 zł,
 - Stowarzyszenia „Czyń dobro na rzecz Niepełnosprawnych Uczniów i Absolwentów Szkół i Placówek w Wodzisławiu Śląskim” na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „I Śląski marszobieg terenowy z okazji jubileuszu 20-lecia Powiatu Wodzisławskiego” – kwota dotacji przekazanej 3 225,00 zł,

- Klubu Sportowego Forma z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „20 km na 20-lecie Powiatu Wodzisławskiego” – kwota dotacji przekazanej 4 680,00 zł,
- Siatkarskiego Klubu Górnik Radlin z siedzibą w Radlinie na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „VI Grand Prix Starosty Wodzisławskiego w siatkówce plażowej z okazji jubileuszu 20-lecia Powiatu Wodzisławskiego” – kwota dotacji przekazanej 7 000,00 zł,
- Fundacji Akademia Rozwoju Kreatywnego z siedzibą w Markłowicach na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Sport łączy pokolenia - druga edycja” – kwota dotacji przekazanej 2 200,20 zł,
- Wodzisławskiego Uniwersytetu Trzeciego Wieku z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Aktywni seniorzy na starcie - Majówka – kwota dotacji przekazanej 3 647,95 zł,
- Klubu Sportowego Gosław Jodłownik z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Rodzinny dzień sportu, III edycja” – kwota dotacji przekazanej 10 000,00 zł,
- Uczniowskiego Międzyszkolnego Klubu Sportowego w Markłowicach na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Nadzieje olimpijskie na XX-lecie Powiatu Wodzisławskiego” – 4 000,00 zł,
- Uczniowskiego Klubu Sportowego „Sparta Czyżowice” na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Mistrzostwa Śląska w biegu klasycznym na orientację” – 5 363,28 zł.

(rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej).

Na pokrycie kosztów związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 5 978 234,00 zł. Do końca grudnia 2018 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 5 873 611,73 zł, co stanowiło 98,25% 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 4,26% planu i 4,41% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2017 roku plan wydatków w ww. zakresie uległ zwiększeniu o kwotę 69 289,00 zł, tj. o 1,17%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 138 773,36 zł, tj. o 2,42%.

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 2018 rok kwotę 5 055 685,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 3 260 691,32 zł, tj. 64,50% planu. W analizowanym okresie powiatowe jednostki budżetowe wykonywały następujące, nie inwestycyjne zadania finansowane lub współfinansowane ze źródeł zagranicznych w szczególności z budżetu Unii Europejskiej:

- 1) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, projekt pn. „Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 62 856,32 zł (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej);
- 2) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, projekt pn. „Moja firma, mój sukces”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 17 100,73 zł (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej);
- 3) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało, w ramach programu INTERREG V-A, projekt pn. „Ludzie i kultura pogranicza”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 49 187,43 zł (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej);
- 4) 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 1 059 339,42 zł (rozdziały 80115, 80120, 80130 i 80140 klasyfikacji budżetowej);
- 5) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 oraz Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 realizowały zadania na podstawie umowy z organizacją Polsko-Niemiecka Współpraca Młodzieży. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciami zamknęły się kwotą 12 876,00 zł (rozdział 80115 i 80120 klasyfikacji budżetowej);
- 6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach realizował w ramach programu INTERREG V-A projekt pn. „Kalejdoskop zawodów – nowoczesne trendy w polsko – czeskim szkolnictwie zawodowym. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 23 680,09 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej);
- 7) I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 realizowało, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego – Program Operacyjny Wiedza Edukacyjna Rozwój, projekt pn. „Kompetentny nauczyciel w europejskiej szkole”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 16 943,98 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej);

- 8) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach realizował, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego – Program Operacyjny Wiedza Edukacyjna Rozwój, projekt pn. „Europejska mobilność zawodową szansą na lepszy start”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 257 867,39 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej);
- 9) Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 realizował, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Program Operacyjny Wiedza Edukacyjna Rozwój, projekt pn. „Staże zagraniczne – synergia pracy, nauki i doświadczeń zawodowych”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 150 234,60 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej);
- 10) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 41 realizował, w ramach Programu INTERREG V-A Republika Czeska – Polska, projekt pn. „Lomography – interesting way o learning”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 37 079,45 zł (rozdział 80132 klasyfikacji budżetowej);
- 11) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, projekt pn. „Młode kadry naszą przyszłością”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 451 374,44 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej);
- 12) Jednostki organizacyjne oświaty realizowały, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego projekt pn. „Innowacyjne nauczanie potrzebą przyszłości”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciami zamknęły się kwotą 4 782,42 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej);
- 13) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 realizowało, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, projekt pn. „Lepsze jutro”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 93 357,94 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej);
- 14) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 realizowało, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, projekt pn. „Mieszkania chronione”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 247 068,09 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej);
- 15) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 realizowało, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego projekt pn. „Środowiskowy Interfejs Pomocowy”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 532 098,43 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej);
- 16) Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim ul. Michalskiego 12 realizował, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, projekt pn. „Gotowi na zmiany”. Poniesione

w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 212 782,33 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej);

- 17) Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim ul. Michalskiego 12 realizował, w ramach programu INTEREG V-A RCz-PL, projekt pn. „Ludzie i kultura pogranicza polsko – czeskiego. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 32 062,26 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej);

Wydatki na programy, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiły 3,60% planu i 2,45% wykonania wydatków bieżących ogółem. W porównaniu do końca grudnia 2017 roku odnotowano zmniejszenie planu wydatków w powyższym zakresie o kwotę 983 653,00 zł, tj. o 16,29%, natomiast wykonanie wydatków było niższe o kwotę 1 370 933,30 zł, tj. o 29,60%.

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 w dniu 29.11.2013 roku przez Powiat Wodzisławski, Powiatowemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, poręczenia długoterminowego kredytu w wysokości 10 000 000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych zakładu, zaistniała przesłanka do ustalenia w uchwale budżetowej na 2018 rok maksymalnego limitu poręczeń udzielanych przez organ wykonawczy, zamykającego się kwotą 1 284 000,00 zł. Kwota ta odpowiadała wysokości zobowiązania powiatu z tytułu poręczenia kredytu przypadającego do spłaty w analizowanym okresie czasu. Według stanu na koniec roku budżetowego limit wydatków z powyższego tytułu został zmniejszony i zamknął się kwotą 107 000,00 zł. 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 nie wykonano planu wydatków w powyższym zakresie.

Na wydatki związane z obsługą długu publicznego zabezpieczono w budżecie kwotę 950 000,00 zł. Faktycznie, do końca grudnia 2018 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 803 537,40 zł (84,58% planu). W kwocie planu ujęto w szczególności należne bankom, pożyczkodawcom koszty obsługi długu, w szczególności odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych przez powiat oraz od wyemitowanych papierów wartościowych. Wydatki związane z obsługą długu publicznego stanowiły 0,68% planu i 0,60% wykonania wydatków bieżących. W porównaniu do końca grudnia 2017 roku plan wydatków w powyższym zakresie był wyższy o kwotę 500 000,00 zł (111,11%) natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 365 099,72 zł (83,27%). Wydatki związane z obsługą długu publicznego zalicza się do wydatków sztywnych, z uwagi na fakt, iż nie wywiązanie się ze zobowiązań w tym zakresie oznaczałoby zachwianie wiarygodności władz publicznych na rynkach pożyczkowych (S. Owsiak, *Finanse publiczne teoria i praktyka*, Wydawnictwo Naukowe PWN Warszawa 2001, str. 205). Analizując tę grupę wydatków należy pamiętać, iż jest to tylko część obciążeń budżetu związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek czy też wyemitowanych papierów wartościowych

obejmująca tylko koszty obsługi długu, takie jak odsetki, czy też prowizje należne na podstawie zawartych umów. Do tego należy jeszcze doliczyć rozchody budżetowe, zabezpieczone tytułem rat kapitałowych od zaciągniętych na rynku krajowym zobowiązań finansowych. W 2018 roku na ten cel przeznaczono z budżetu powiatu kwotę 2 248 076,00 zł, tj. 100,00% planu. Łączne obciążenia budżetu ponoszone z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, obejmujące spłaty rat kapitałowych wraz z kosztami obsługi, zamknęły się w 2018 roku kwotą 3 051 613,40 zł i były wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 366 948,81 zł, tj. o 13,67%.

W sumie kasowe wykonanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych wyniosło, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu powiatu 2018 rok, 39 455 823,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2017 roku kwota długu powiatu z powyższych tytułów wzrosła o 9 167 496,00 zł, tj. 30,27%. W literaturze przedmiotu zauważa się, że „... obciążenia związane z realizacją zadań finansowanych na bazie instrumentów finansowych obciążają lata przyszłe. Nierzadko jest to związane z faktem, że za możliwość korzystania z różnych rodzajów usług publicznych obecnie płacą przyszłe pokolenia...” (*M. Dylewski, Potencjał finansowy jednostek samorządu terytorialnego u progu nowej perspektywy finansowej, Finanse Komunalne 1-2/2015, str. 23*).

X. WYDATKI REMONTOWE.

W ramach wydatków zaliczanych rodzajowo do wydatków bieżących, odrębnej analizie poddano wydatki o charakterze remontowym ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych w § 427 klasyfikacji budżetowej, mimo, iż obowiązujące przepisy prawa nie nakazują uszczegółowienia budżetu w takim zakresie. Wydatki tego rodzaju zalicza się w sensie normatywnym do bieżących obciążeń budżetu, o których mowa w treści art. 236 ust. 3 pkt 1 lit b ustawy o finansach publicznych, związanych z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych.

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

W budżecie powiatu na 2018 r. na wydatki o charakterze remontowym zabezpieczono kwotę 2 983 184,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano kwotę 2 768 490,44 zł, tj. 92,80% planu. Wydatki te stanowiły 2,13% planu i 2,08% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2017 roku odnotowano zwiększenie planu wydatków o charakterze remontowym o kwotę 709 301,00 zł, tj. o 31,19%, natomiast wykonanie tychże wydatków było wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 567 706,63 zł, tj. o 25,80%.

Największe, bo zamykające się kwotą 1 079 543,24 zł (89,96% planu wynoszącego 1 200 000,00 zł) wydatki remontowe zostały poniesione przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Wydatki remontowe PZD stanowiły 40,23% planu i 38,99% wykonania wydatków remontowych ogółem. W ramach przekazanych z budżetu kwot sfinansowano koszty:

- 1) bieżącego utrzymania nawierzchni bitumicznych – 931 534,15 zł,
- 2) remontu sprzętu będącego w dyspozycji jednostki – 58 454,76 zł,
- 3) pozostałych remontów, w tym remontu budynku oraz bieżących konserwacji – 89 554,33 zł.

Limity wydatków o charakterze remontowym ujęte w planie finansowym Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej zamykały się kwotą 612 745,00 zł, z czego do końca grudnia 2018 roku wydatkowano kwotę 611 703,85 zł, tj. 99,83%. Wydatki te stanowiły 20,54% planu i 22,10% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki jednostka przeznaczyła w szczególności na pokrycie kosztów następujących prac:

- 1) wykonanie odprowadzenia skroplin na zewnątrz budynku, naprawa pokrycia dachowego, remont instalacji wodno-kanalizacyjnej w budynku położonym w Gorzycach przy ul. Raciborskiej 48 – 24 443,44 zł,
- 2) remont klatki schodowej i wiatrołapu w budynku położonym w Lubomi ul. Parkowa 2 – 18 906,12 zł,
- 3) remont cząstkowy nawierzchni bitumicznej oraz wykonanie częściowego drenażu z instalacją deszczową w budynku położonym w Markłowicach ul. Zana 3 – 41 367,12 zł,
- 4) remont pokrycia dachowego oraz instalacji elektrycznej w budynku położonym w Rogowie ul. Parkowa 10 – 55 245,73 zł, w tym wydatki niewygasające w wysokości 49 165,00 zł,
- 5) naprawa pokrycia dachowego, montaż oświetlenia, remont instalacji elektrycznej w budynku położonym w Syryni ul. Krzyżowa 10 – 37 463,23 zł, w tym wydatki niewygasające w wysokości 19 507,00 zł,
- 6) remont instalacji elektrycznej, prace malarskie, remont instalacji sanitarnej w budynku położonym w Skrzyszowie ul. Wyzwolenia 10 – 84 999,19 zł,
- 7) remont instalacji elektrycznej, wymiana poręczy zewnętrznych, remont toalet w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszynskiego 41 – 21 413,20 zł,
- 8) remont pomieszczeń magazynowych, odtworzenie ścianki działowej, remont instalacji c.o. w budynku położonym w Skrzyszowie ul. Wyzwolenia 10 – 21 413,20 zł,
- 9) wymiana bojlera w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Żeromskiego 18a ul. Wawrzyńca 1 – 2 256,30 zł,
- 10) remont w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Wawrzyńca 1 obejmujący w szczególności remont instalacji wodnokanalizacyjnych, remont łazienki dla osób niepełnosprawnych, wymianę włazu dachowego, prace malarskie – 25 374,26 zł,

- 11) wymiana kotła gazowego w budynku położonym w Jastrzębiu Zdroju ul. Podhalańska 15 – 7 289,98 zł,
- 12) remont instalacji elektrycznej oraz remont instalacji wodno-kanalizacyjnej w budynku położonym w Radlinie ul. Orkana 8 – 23 445,98 zł,
- 13) wymiana pompy odprowadzającej, remont pomieszczeń, częściowa naprawa pokrycia dachowego – 12 668,14 zł,
- 14) roboty malarskie, wymiana czujnika ciepłej wody użytkowej w budynku położonym w Rydułtowach ul. Strzelców Bytomskich 11 – 11 664,11 zł,
- 15) wykonanie izolacji przeciwwilgociowej w przyziemiu budynku, remont schodów w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 – 55 025,37 zł,
- 16) wykonanie i zamontowanie kratak w kominach, wykonanie izolacji przeciwwilgociowej w budynku położonym w Połomi ul. Centralna – 2 903,73 zł,
- 17) remont chodnika, poradni specjalistycznych, malowanie korytarza w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. 26 Marca 164 – 85 350,54 zł,

Wydatki remontowe Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim wyniosły w analizowanym okresie 14 904,68 zł, tj. 99,99% planu zamykającego się kwotą 14 905,00 zł. Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów odwodnienia podpiwniczenia, remontu sieci teleinformatycznej używanej w jednostce (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).

Środki finansowe w wysokości 55 623,00 zł zabezpieczono w planie finansowym starostwa (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej), z czego do końca grudnia 2018 roku wydatkowano kwotę 52 669,80 zł, tj. 94,69% planu. Wydatki te stanowiły 1,86% planu i 1,90% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczono w szczególności na pokrycie kosztów następujących prac:

1. konserwacja i naprawa klimatyzatorów – 29 666,19 zł,
2. wymiana paneli – 9 600,00 zł,
3. obróbki blacharskie – 4 482,13 zł,
4. wentylacja mechaniczna – 3 413,25 zł,
5. dokumentacja projektowa dotycząca podłączenia agregatu prądowórczego – 3 000,00 zł
6. wymiana części i naprawa samochodów służbowych – 1 459,04 zł.

Wydatki remontowe poniesione przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) wyniosły 407 371,23 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 407 372,00 zł. Wydatki te stanowiły 13,66% planu i 14,71% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczono na pokrycie kosztów następujących prac:

1. remont posadzki w garażu J.R.G. w Rydułtowach – 13 972,11 zł,
2. remont tynków w garażu J.R.G. w Rydułtowach – 22 000,00 zł,
3. remont stanowiska kierowania – 70 000,00 zł,

4. remont instalacji elektrycznej – 120 000,00 zł,
5. remont powierzchni biurowych oraz korytarzy – 121 600,00 zł,
6. remont samochodów – 15 900,00 zł,
7. konserwacja i usunięcia awarii sprzętu transportowego, informatycznego, biurowego i przeciwpożarowego – 43 899,12 zł.

Nakłady finansowe poniesione z budżetu w związku z pracami remontowymi przeprowadzonymi w jednostkach organizacyjnych oświaty w ramach działu 801 klasyfikacji budżetowej zamknęły się w 2018 roku, kwotą 419 442,15 zł, tj. 85,11% planu wynoszącego 429 852,00 zł. Wydatki te stanowiły 16,52% planu i 15,15% 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 bieżące naprawy wind T80, CIBES A5000. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 17 090,02 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92:
 - konserwacja kserokopiarki,
 - remont gaśnic,
 - naprawa myjki ciśnieniowej,
 - naprawa kamery,
 - naprawa pokrycia dachowego w PCK,
 - naprawa instalacji klimatyzacji
 - usunięcie awarii oraz wykonanie prac konserwatorskich instalacji elektrycznej,
 - naprawa systemu wizyjnego.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 26 214,80 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

- 3) Zespół Szkół Ekonomicznych im Oskara Langego w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1:
 - konserwacja i naprawa urządzeń biurowych oraz sprzętu AGD,
 - usunięcie awarii nagrzewnicy w centrali wentylacji,
 - usunięcie skutków awarii zbiornika ciśnieniowego w wymiennikowni ciepła,
 - usunięcie skutków zalania pomieszczeń jednostki.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 12 477,79 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

- 4) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1:
 - naprawa dachu i tynków w sali gimnastycznej,

- malowanie sali gimnastycznej,
- serwis i konserwacja wymienników ciepła oraz urządzeń wentylacyjnych,
- usunięcie awarii części instalacji sanitarnej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 82 996,42 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

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

- remont sali lekcyjnej,
- remont korytarza.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 18 169,99 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30:

- remont instalacji elektrycznej w warsztacie,
- wymiana uszkodzonego odcinka kanalizacji.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 4 336,81 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej). Ponadto jednostka poniosła koszty drobnych remontów, które zostały zaewidencjonowane w ramach rozdziałów 80117 oraz 80130 klasyfikacji budżetowej

7) Szkoła Branżowa I stopnia w Radlinie ul. Orkana 23:

- remont parkietu i malowanie ścian w sali gimnastycznej,
- adaptacja pomieszczeń biblioteki szkolnej do realizacji wczesnego wspomaganie dziecka,
- podłogi w sali lekcyjnej,

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 98 340,94 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

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

- remont sali lekcyjnej,
- remont korytarza.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 11 130,00 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

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

- wymiana grzejnika,
- usunięcie awarii elektrycznej,
- malowanie pomieszczeń i sal lekcyjnych,
- modernizacja systemu wizyjnego,
- wymiana opraw oświetleniowych w salach lekcyjnych,
- cyklinowanie i lakierowanie parkietu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 35 414,20 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

10) I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1:

- wykonanie wylewki betonowej w sali lekcyjnej,
- remont parkietu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 7 117,43 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

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

- wykonanie krat zabezpieczających na klatkach schodowych,
- remont posadzki w sali lekcyjnej oraz gabinecie profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej,
- likwidacja skutków zalania,

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 39 742,38 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

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

- remont sali lekcyjnej,
- prace remontowe na korytarzy szkoły.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 15 140,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

13) Branżowa Szkoła I stopnia w Radlinie ul. Orkana 23:

- remont instalacji elektrycznej,
- remont parkietu i malowanie ścian w sali gimnastycznej,
- remont podłogi w sali lekcyjnej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 5 649,68 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

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

- wykonanie krat zabezpieczających na klatkach schodowych,
- remont posadzki w sali lekcyjnej oraz gabinecie profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 7 060,00 zł (rozdział 80132 klasyfikacji budżetowej).

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

- serwis i konserwacja stacji wymienników ciepła,
- prace budowlane niezbędne do instalacji maszyn CNC.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 6 500,00 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).

- 16) Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A – remont murka oporowego oraz ocieplenia ściany przedniej przewiązki lewej wraz z otynkowaniem i obróbkami blacharskimi na kwotę 29 939,50 zł (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).

Nieposiadające znaczącej wagi w skali budżetu powiatu wydatki remontowe w łącznej wysokości 1 623,60 zł były również ewidencjonowane w analizowanym okresie przez jednostki organizacyjne oświaty w ramach rozdziału 80152 klasyfikacji budżetowej występującego pod nazwą *Realizacja zadań wymagających specjalnej organizacji i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.*

Oprócz działu 801 plany finansowe jednostek organizacyjnych oświaty ujmowane są w budżecie w ramach działu 854 klasyfikacji budżetowej. Na pokrycie kosztów zadań o charakterze remontowych zabezpieczono w ramach ww. działu kwotę 31 425,00 zł, z czego do końca grudnia 2018 roku wydatkowano 23 868,75 zł, tj. 75,95% planu. Wydatki te stanowiły 1,05% planu i 0,86% 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 sprzętu i wyposażenia,
 - naprawa instalacji elektrycznej,
 - częściowa wymiana stolarki okiennej,
 - konserwacja i udrożnienie kanalizacji i studzienek kanalizacyjnych.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 17 444,23 zł (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej).

- 2) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim, ul. Mendego 3
- naprawy i konserwacje sprzętu i wyposażenia,
 - malowanie pomieszczeń.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 4 524,52 zł (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej).

- 3) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – pokrycie kosztów naprawy stropu Powiatowego Młodzieżowego Ośrodka Sportu – 1 900,00 zł (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej).

Łącznie ustalone w budżecie limity wydatków remontowych jednostek organizacyjnych oświaty (dział 801 i 854 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 524 277,00 zł, z czego

do końca grudnia wykonano 443 310,90 zł, tj. 84,56%. Wydatki te stanowiły 17,57% planu i 16,01% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Wydatki remontowe ewidencjonowane w budżecie w dziale 852 klasyfikacji budżetowej wyniosły w 2018 roku 138 612,79 zł, tj. 98,55% planu wynoszącego 140 654,00 zł, z tego:

1) Kwota 100 041,89 zł przypada na wydatki remontowe Domu Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach ul. Bogumińska 22 (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono, w szczególności na:

- konserwacje dźwigów i urządzeń łączności,
- renowacja mebli, ławek i drzwi,
- remont pomieszczenia kuchni,
- usunięcie awarii kanalizacji,
- naprawa sygnalizacji ppoż.,
- remont pomieszczeń kuchni,
- remont pomieszczenia kasy,
- malowanie kaplicy,
- usunięcie awarii instalacji wodnej,
- naprawa urządzeń technicznych takich jak pompy, pralki, pralnice,

2) Kwota 9 670,56 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15 (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów konserwacji dźwigu oraz malowanie pomieszczeń.

3) Kwota 25 111,94 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono w szczególności na

- malowanie pomieszczeń,
- wymianę paneli,
- naprawę i konserwację urządzeń biurowych.

Ponadto jednostka poniosła w 2018 roku koszty konserwacji dźwigu w wysokości 3 788,40 zł zaewidencjonowane w planie finansowy w rozdziale 85220 klasyfikacji budżetowej.

Wydatki remontowe jednostek organizacyjnych pomocy społecznej stanowiły 4,71% planu i 5,01% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Wydatki remontowe jednostek organizacyjnych wykonujących ustawowe zadania powiatu w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej ewidencjonowane w budżecie w rozdziale 85510 klasyfikacji budżetowej występującego wyniosły w analizowanym okresie 7 766,45 zł, tj. 51,78% planu wynoszącego 15 000,00 zł. Otrzymane z budżetu środki finansowe zostały przeznaczone na pokrycie kosztów naprawy sprzętu AGD,

mebli oraz sprzętu służbowego w placówkach. Wydatki te stanowiły 0,50% planu i 0,28% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Oprócz wyżej omówionych zadań remontowych, w analizowanym okresie odnotowano wydatki Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim ul. Michalskiego 12 w kwocie 12 607,50 zł przeznaczone na pokrycie kosztów usunięcia awarii kanalizacji oraz remontu kratki ściekowej w pomieszczeniu archiwum (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej),

Należy zauważyć, iż pewną prawidłowością w praktyce wykonywania budżetu powiatu są dane obrazujące relatywnie niskie w stosunku do planu, kasowe wykonanie wydatków remontowych wykazywane w sprawozdawczości pierwszych kwartałów roku budżetowego. Spowodowane jest to faktem, iż w sektorze publicznym obowiązują sformalizowane zasady udzielania zamówień na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych, które częstokroć wydłużają czas trwania procesu remontowego, a ponadto płatności dokonywane są zazwyczaj jednorazowo, po wykonaniu zadania. Niemniej jednak postępowania o udzielenie zamówienia publicznego są w toku, a zaangażowanie środków budżetowych w przedsięwzięcia o charakterze remontowym obejmujące wartość zawartych już umów kształtuje się na znacznie wyższym poziomie niż ich kasowe wykonania wykazywane na koniec okresu sprawozdawczego.

XI. WYDATKI MAJĄTKOWE.

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

1. wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
2. wydatki na zakup i objęcie akcji,
3. wydatki związane z wniesieniem wkładów do spółek prawa handlowego.

Biorąc po uwagę powyższe unormowanie, do grupy wydatków majątkowych ustawodawca zalicza, więc zarówno inwestycje o charakterze kapitałowym, takie jak nabycie akcji czy też wniesienie wkładów do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jak i inwestycje w środki trwałe, zarówno ruchome oraz nieruchomości. Do tych wydatków należy zaliczyć też dotacje z budżetu powiatu przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych przekazywane innym podmiotom. Wydatki majątkowe ponoszone są na „...inwestycje zarówno bezpośrednie, jak i portfelowe. Nakłady finansowe ponoszone na nabycie składnika majątku trwałego lub w jego odtworzenie należą do inwestycji bezpośrednich. Nie ma znaczenia czy mają postać zakupów inwestycyjnych, czy ponoszone są w celu wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Natomiast inwestycje portfelowe związane są z ponoszeniem wydatków na nabycie lub objęcie akcji udziałów oraz wnoszenie wkładów pieniężnych lub aportów do spółki prawa handlowego. Oczywiście w budżecie samorządowym ujmowane

są tylko wydatki pieniężne, a nie świadczenia niepieniężne powodujące uszczuplenie majątku samorządowego...” (*Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, red. Smoleń str. 1046, Wydawnictwo C.H. Beck Warszawa 2012 str. 1046*). W literaturze podkreśla się, iż wydatkami majątkowymi są wydatki skutkujące nabyciem (powstaniem) aktywów trwałych (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych, komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TaxPress, Warszawa 2007 r., str. 291*).

Dzięki inwestycjom w środki trwałe zwiększa się majątek powiatu. Pośrednio wydatki te mają też wpływ na sytuację gospodarczą w powiecie, zwiększając portfel dostępnych zamówień inwestycyjnych, co ma niebagatelne znaczenie dla rozwoju gospodarczego powiatu. To właśnie przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym skutkują gruntowną modernizacją wszelkich obiektów użyteczności publicznej, takich jak szkoły, budynki zajmowane przez administrację samorządową, drogi publiczne itp., dlatego też wydatki te odgrywają ważną rolę w zachowaniu i poprawie jakości życia mieszkańców oraz wpływają na zdolność danej JST do stworzenia bardziej konkurencyjnego otoczenia biznesu i ją poprawiają (*M. Dylewski, Potencjał finansowy jednostek samorządu terytorialnego u progu nowej perspektywy finansowej, Finanse Komunalne 1-2/2015, str. 23*).

Zgodnie z normami zawartymi w ustawie o finansach publicznych wprowadzono w szczególności obowiązek wyodrębnienia w grupie wydatków inwestycyjnych, wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, 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 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 wyliczyć w skali całego budżetu tzw. „wkład własny” związany z realizacją zadań inwestycyjnych, na które jednostka otrzymała środki zewnętrzne.

W chwili tworzenia projektu uchwały budżetowej na 2018 rok, na wydatki o charakterze majątkowym zabezpieczono kwotę 30 823 573,00 zł. Taka też kwota znalazła się w uchwalonym na 2018 rok budżecie. W toku wykonywania budżetu plan wydatków majątkowych podlegał modyfikacjom i ostatecznie na koniec grudnia 2018 roku zamknął się kwotą 38 790 824,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 7 967 251,00 zł, tj. o 25,85%.

Wykonanie wydatków majątkowych w 2018 roku wyniosło 35 839 759,73 zł, tj. 92,39% planu. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków o charakterze majątkowym uległ zwiększeniu z 32 917 170,00 zł do kwoty 38 790 824,00 zł, tj. o 5 873 654,00 zł (17,84%), natomiast wykonanie wzrosło z kwoty 27 662 243,29 zł do kwoty 35 839 759,73 zł, tj. o 8 177 516,44 zł (29,56%). Wydatki majątkowe stanowiły 21,66% planu i 21,22% wykonania wydatków ogółem.

Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie na 2018 rok to wydatki zaliczane w sensie formalnym do inwestycji i zakupów inwestycyjnych, o których mowa w treści art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach

publicznych, w tym przede wszystkim wydatki inwestycyjnych jednostek budżetowych rejestrowane w księgach rachunkowych w ramach § 605 klasyfikacji budżetowej. Na ten cel w budżecie powiatu na 2018 rok (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 35 895 797,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 33 092 992,39 zł, tj. 92,19% planu. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 92,54% planu i 92,34% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych obejmowały wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, których wykonanie zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 6 293 498,43 zł, tj. 95,34% planu wynoszącego 6 601 024,00 zł oraz pozostałe wydatki, finansowane ze środków „krajowych”, których wykonanie wyniosło 26 799 493,96 zł, tj. 91,48% planu wynoszącego 29 294 773,00 zł. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych związane z realizacją programów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych stanowiły 17,02% planu i 17,56% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Pozostałe wydatki inwestycyjne ujęte w paragrafie 6050 klasyfikacji budżetowej stanowiły 75,52% i 74,78% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Na zakupy inwestycyjne środków trwałych ruchomych (§ 606 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 758 877,00 zł, z czego do końca grudnia 2018 roku wydatkowano 615 509,92 zł, tj. 81,11% planu. Analogicznie jak to miało miejsce w przypadku wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych, limity wydatków przeznaczone na zakupy inwestycyjne obejmowały również swym zakresem przedmiotowym 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. Na ten cel zabezpieczono w planie finansowym wydatków kwotę 119 544,00 zł, przy czym w analizowanym okresie nie odnotowano w budżecie jakiegokolwiek wykonania. Zakupy środków trwałych ruchomych stanowiły 1,96% planu i 1,72% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Na dotacje o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie kwotę 2 136 150,00 zł, z czego do końca grudnia br. wydatkowano kwotę 2 131 257,42 zł, tj. 99,77% planu. Dotacje inwestycyjne stanowiły 5,51% planu i 5,95% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Podobnie, jak w chwili analizowania wydatków o charakterze remontowym, również w przypadku wydatków o charakterze inwestycyjnym największym dysponentem środków budżetowych był Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Syryni, w którego planie finansowym zabezpieczono na powyższy cel kwotę 21 050 325,00 zł. Do końca grudnia 2018 roku wykonanie planu zamknęło się kwotą 19 414 198,93 zł (92,23%). Wydatki inwestycyjne jednostki ujęte w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej stanowiły 54,27% planu 54,17% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów następujących zadań inwestycyjnych:

1. Poprawa oznakowania przejść dla pieszych w okolicy szkół na następujących drogach: ul. Powstańców Śląskich w Łaziskach, ul. Raciborska w Gorzycach, ul. Armii Krajowej w Pszowie, ul. Chrobrego

- w Wodzisławiu Śląskim - w celu realizacji zadania w zakresie porządku i bezpieczeństwa publicznego oraz przeciwdziałania patologiom społecznym – 84 980,70 zł.
2. Przebudowa ul. Plebiscytowej w Rydułtowach – 1 503 605,14 zł.
 3. Przebudowa drogi powiatowej 5037S (ul. 1 Maja w Gołkowicach) – 2 104 515,40 zł.
 4. Przebudowa ul. Szymanowskiego w Markłowicach – 775 318,24 zł.
 5. Przebudowa drogi powiatowej 5024S (ul. Korfantego – Hallera-Rydułtowska) w Radlinie – 928 337,26 zł.
 6. Przebudowa obiektu mostowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej nr 3512S (KM 10+371) ul. Raciborskiej w Syryni – 886 658,08 zł.
 7. Przebudowa ul. Gorzyckiej w Czyżowicach – 1 242 321,25 zł.
 8. Opracowanie dokumentacji projektowej: Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska w Gorzycach i Bełsznicy) – 114 900,00 zł.
 9. Budowa chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Wodzisławskiej w Rogowie – 98 419,74 zł.
 10. Uzgodnienia branżowe dla zadania pn.: Przebudowa ul. Raciborskiej w Rogowie – 3 098,13 zł.
 11. Opracowanie dokumentacji projektowej pn.: Przebudowa drogi powiatowej 5024S (ul. Traugutta w Pszowie) – 30 625,00 zł.
 12. Przebudowa ul. K. Miarki w Pszowie – 719 974,83 zł.
 13. Przebudowa DP 5005S (ul. Mikołaja Kopernika) w Wodzisławiu Śląskim Etap II – 892 014,01 zł.
 14. Modernizacja chodnika przy ul. 1 Maja w Mszanie – 121 439,20 zł.
 15. Budowa chodnika w ciągu ul. Centralnej w Połomi – 284 198,58 zł.
 16. Przebudowa ulicy Raciborskiej w Syryni – 649 276,68 zł.
 17. Przebudowa ul. Mszańskiej w Turzy Śląskiej – 234 931,76 zł.
 18. Budowa chodnika, ścieżki rowerowej wraz z odwodnieniem w ciągu ul. Kraszewskiego w Pszowie – budowa kanalizacji deszczowej – 456 503,31 zł.
 19. Opracowanie dokumentacji projektowej pn.: Przebudowa drogi powiatowej 3512S (ul. Raciborska Bełsznica – Rogów) – 46 555,50 zł,
 20. Przebudowa drogi powiatowej 5028S w Radlinie) – 132 877,92 zł.
 21. Budowa chodnika wraz z odwodnieniem w ciągu ul. Mszańskiej w Wodzisławiu Śląskim – 924 426,77 zł.
 22. Przebudowa ul. Letniej w Wodzisławiu Śląskim – 262 919,88 zł.
 23. Przebudowa chodnika przy ul. Św. Wawrzyńca w Wodzisławiu Śląskim – 90 635,93 zł.
 24. Poprawa bezpieczeństwa ruchu na skrzyżowaniu drogi powiatowej nr 5043S (ul. Wiejska) z drogą gminną (ul. Boryńska) w Gogołowej poprzez korektę geometrii oraz skanalizowanie skrzyżowania oraz wprowadzenie nowej organizacji ruchu – 1 087 577,19 zł.
 25. Przebudowa nawierzchni ul. Kominka w Radlinie i Wodzisławiu Śląskim – 285 458,62 zł.
 26. Przebudowa drogi nr 5000S (ul. Górnicza – Kokoszycka w Wodzisławiu Śl.) – Etap II – 4 236 865,51 zł.

27. Opracowanie dokumentacji projektowej pn.: Przebudowa drogi powiatowej nr 5003S (ul. Radlińska w Wodzisławiu Śląskim) – 64 575,00 zł.

28. Przebudowa drogi powiatowej nr 5005S (ul. M. Kopernika) z drogą powiatową nr 5006S (ul. Skrzyszowska) w Wodzisławiu Śląskim – 647 690,30 zł.

29. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn.: Budowa chodnika w ciągu ul. Kominka w Wodzisławiu Śląskim – 18 250,00 zł.

30. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 5024S (ul. Traugutta w Pszowie) – 61 250,00 zł, ujęte w planie wydatków niewygasających.

W sumie wydatki inwestycyjne przeznaczone z budżetu na poprawę infrastruktury drogowej zamknęły się w 2018 roku kwotą 18 990 199,93 zł, co stanowiło 92,07% planu wynoszącego 20 625 325,00 zł.

Ponadto w analizowanym okresie jednostka dokonała zakupów inwestycyjnych na łączną 423 999,00 zł (99,76% wynoszącego 425 000,00 zł) w następującym zakresie:

1. Zamiatarka kompaktowa samojezdna PIQUERSA BA2300H – 372 080,00 zł.
2. Młot spalinowy Cobra PROi – 17 220,00 zł.
3. Polietylenowy zbiornik magazynowy solanki wraz z osprzętem – 24 600,00 zł.
4. Stacja meteorologiczna – 10 099,00 zł.

Nakłady inwestycyjne poniesione z budżetu powiatu w związku z działalnością Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2018 roku kwotą 243 254,00 zł, tj. 85,82% planu wynoszącego 283 456,00 zł. Wydatki inwestycyjne jednostki ujęte w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej stanowiły 0,73% planu wydatków i 0,68% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

1. Wykonanie dokumentacji dot. modernizacji instalacji c.o. w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Żeromskiego 18A – 7 380,00 zł.
2. Wykonanie dokumentacji projektowej dot. zagospodarowania terenu wokół budynku oraz montaż klimatyzatorów w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41 – 27 675,00 zł, w tym 22 140,00 zł w ramach planu wydatków niewygasających.
3. Wykonanie dokumentacji projektowej oraz modernizacja instalacji c.o. oraz wod-kan. w budynku położonym w Radlinie przy ul. Orkana 10 – 151 305,00 zł, w tym 137 160,00 zł ewidencjonowane w ramach planu wydatków niewygasających.
4. Wykonanie monitoringu zewnętrznego oraz zagospodarowanie terenu wokół budynku Zespołu Poradni Specjalistycznych położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. 26-Marca 164 – 21 884,00 zł, w tym 6 884,00 zł w ramach planu wydatków niewygasających.
5. Sporządzenie dokumentacji technicznej związanej z budową kotłowni gazowej oraz modernizacja instalacji c.o. oraz wod-kan. w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Chrobrego 110 – 11 390,00 zł, ewidencjonowane w ramach planu wydatków niewygasających.

6. Sporządzenie dokumentacji technicznej związanej z budową kotłowni gazowej wraz z wewnętrzną instalacją gazową w budynku położonym w Skrzyszowie ul. Wyzwolenia 10 – 8 610,00 zł, ewidencjonowane w ramach planu wydatków niewygasających.
7. Rozliczenie zadania związanego z przystosowaniem budynku przy ul. Wolności 24 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby projektu „Mieszkania chronione szansą na lepsze życie” oraz zadania związanego z termomodernizacją budynku przy ul. Wolności 24 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby ww. projektu – 4.920,00 zł, w tym 2 460,00 zł, ujęto w ramach planu wydatków niewygasających.
8. Zadania związane ze sprawowaniem nadzoru inwestorskiego nad inwestycjami w przedmiocie przystosowanie budynku przy ul. Wolności 24 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby realizacji projektu „Mieszkania chronione szansą na lepsze życie” – 10 090,00 zł.

Wydatki inwestycyjne Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim, których plan finansowy ujęty jest w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej wyniosły w analizowanym okresie 323 194,54 zł, tj. 98,00% planu wynoszącego 329 800,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 0,85% planu i 0,90% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe w szczególności przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań inwestycyjnych:

- 1) Montaż klimatyzatorów, modernizacja zaplecza Powiatowego Centrum Konferencyjnego wraz z zapleczem teleinformatycznym – 119 104,90 zł,
- 2) Wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania pn. „Dostosowanie Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych – 59 815,00 zł, zadanie ujęte w planach wydatków niewygasających.
- 3) Podłączenie agregatu prądotwórczego do budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim – 10 121,00 zł, zadanie ujęte w planach wydatków niewygasających.
- 4) Zakup serwera wraz z oprogramowaniem, czytników RCP i zasilacza – 75 113,64 zł.
- 5) Sporządzenie projektu dla zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa ruchu na drodze powiatowej nr 5019S (ul. Św. Wawrzyńca) w Wodzisławiu Śląskim – montaż sygnalizacji świetlnej wzbudzanej na przejścia dla pieszych” – 23 370,00 zł.
- 6) Sporządzenie projektu dla zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa ruchu na drodze powiatowej nr 5037S (ul. Ś1-go Maja) w Godowie – montaż sygnalizacji świetlnej wzbudzanej na przejścia dla pieszych” – 35 670,00 zł.

Ponadto, w 2018 roku zaewidencjonowano w ramach planu finansowego starostwa ujętego w rozdziale 71012 klasyfikacji budżetowej zakup urządzenia wielofunkcyjnego, którego koszt wyniósł 18 204,00 zł.

Wydatki inwestycyjne jednostek organizacyjnych oświaty ujęte w dziale 801 klasyfikacji budżetowej zamknęły się w 2018 r. kwotą 7 125 697,52 zł, tj. 88,02% planu wynoszącego 8 095 818,00 zł. Wydatki te stanowiły 20,87% planu i 19,88% 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:

- a) budowa boiska sportowego wraz z zagospodarowaniem terenu – 303 800,00 zł,
 - b) przebudowa i modernizacja Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim – poprawa warunków rehabilitacji dzieci i młodzieży niepełnosprawnej, część 1 przebudowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym – 73 530,00 zł,
 - c) budowa zatoki autobusowej wzdłuż drogi wewnętrznej oraz utwardzenie terenu należącego do placówki znajdującego się na końcu wyżej wskazanej drogi przy Zespole Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim – 1 000,00 zł (koszt rozszerzenia zakresu dokumentacji projektowo-kosztorysowej).
Łącznie wydatki inwestycyjne jednostki ewidencjonowane w budżecie w rozdziale 80102 klasyfikacji budżetowej wyniosły 378 330,00 zł.
- 2) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92
- a) sporządzenie projektu koncepcyjnego przebudowy parkingu przy ZST – 4 993,80 zł,
 - b) zakup oraz montaż mebli na potrzeby Powiatowego Centrum Konferencyjnego umiejscowionego w budynku będącym w trwałym zarządzie jednostki – 103 000,00 zł,
 - c) modernizacja sali konferencyjnej Powiatowego Centrum Konferencyjnego umiejscowionego w budynku będącym w trwałym zarządzie jednostki – 720 000,00 zł,
 - d) dostawa i montaż przestrzeni szatniowej dla Powiatowego Centrum Konferencyjnego umiejscowionego w budynku będącym w trwałym zarządzie jednostki – 6 500,00 zł,
 - e) pokrycie kosztów pełnienia funkcji inspektora nadzoru dla zadania związanego z modernizacją Powiatowego Centrum Konferencyjnego umiejscowionego w budynku będącym w trwałym zarządzie jednostki – 2 500,00 zł,
 - f) dostawa oraz montaż mebli 7 754,24 zł,
 - g) budowa wymiennika ciepła z adaptacją instalacji w budynku jednostki – 34 440,00 zł,
 - h) modernizacja łazienek na I i II piętrze budynku będącego w dyspozycji jednostki – 15 990,00 zł,
 - i) budowa instalacji wentylacji mechanicznej nawiewowo-wywiewnej z odzyskaniem ciepła w budynku będącym w dyspozycji jednostki – 26 000,00 zł, ujęte w planie wydatków niewygasających.
- Łącznie wydatki inwestycyjne jednostki ewidencjonowane w budżecie w rozdziale 80115 klasyfikacji budżetowej wyniosły 921 178,04 zł.
- 3) Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. „Remont przyziemia segmentu sportowego w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim – 35 670,00 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30:

- a) wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. „Modernizacja łazienek w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach przy ul. Obywatelska 30” – 19 926,00 zł,
 - b) zadanie pn. „Siłownia plenerowa w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach” – 19 998,22 zł.
Łącznie wydatki inwestycyjne jednostki ewidencjonowane w budżecie w rozdziale 80115 klasyfikacji budżetowej wyniosły 39 924,22 zł.
- 5) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32 – zadanie pn. „Modernizacja infrastruktury sportowej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie – 476 000,00 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
 - 6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kardynała St. Wyszyńskiego 41 – wykonanie projektu do zadań związanych z budową boiska wielofunkcyjnego przy ZSP oraz remontu sali gimnastycznej – 81 950,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
 - 7) I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul Szkolna 1 – remont łazienek – 170 500,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
 - 8) Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach ul. Skalna 1:
 - a) nagłośnienie sali gimnastycznej umiejscowionej w budynku będącym w dyspozycji jednostki – 27 820,24 zł,
 - b) wymiana drzwi zewnętrznych wraz z ościeżnicami w budynku będącym w dyspozycji jednostki – 70 521,62 zł,
 - c) zadanie pn. „Budowa strefy aktywności sportowej przy Liceum Ogólnokształcącym im. Noblistów Polskich w Rydułtowach – 139 965,41 zł.Łącznie wydatki inwestycyjne jednostki ewidencjonowane w budżecie w rozdziale 80120 klasyfikacji budżetowej wyniosły 238 307,27 zł.
 - 9) Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – modernizacja instalacji elektrycznej w budynku będącym w trwałym zarządzie jednostki – 547 717,83 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
 - 10) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1:
 - a) wymiana nawierzchni przy PCKZiU wraz z regulacją wysokości studzienek kanalizacji sanitarnej i deszczowej – 44 999,90 zł,
 - b) sporządzenie analiz i wniosku aplikacyjnego w systemie LSI dla zadania pn. „Montaż paneli fotowoltaicznych na budynku PCKZiU” – 4 981,50 zł,
 - c) realizacja zadania pn. „Ośrodek Rozwoju Młodych Kadr” – 2 592 337,36 zł.Łącznie wydatki inwestycyjne jednostki ewidencjonowane w budżecie w rozdziale 80140 klasyfikacji budżetowej wyniosły 2 642 318,76 zł.

Ponadto jednostki organizacyjne oświaty wraz ze starostwem dokonywały wydatków w dziale 801 w związku z realizacją projektu pn. „Nowoczesne pracownie – skutecznym nauczaniem zawodowym w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”, współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W analizowanym okresie dokonano wydatków z powyższego tytułu na kwotę 1 593 801,40 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, których plany finansowe ujęte są w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej wyniosły 2 364 197,50 zł. Stanowiły one 6,10% planu i 6,60% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Wydatki w powyższym zakresie w całości obciążą plan finansowy Domu Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach ul. Bogumińska 22 (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki jednostka przeznaczyła na pokrycie następujących wydatków:

1. modernizacja instalacji teletechnicznej – 83 808,00 zł,
2. wymiana stolarki okiennej – 62 985,60 zł,
3. modernizacja wejścia i klatki schodowej – 47 107,44 zł,
4. koszty nadzoru inwestorskiego – 4 900,00 zł,
5. zakupy:
 - a. pieca konwekcyjno-parowego – 17 899,99 zł,
 - b. fotela masującego – 11 900,00 zł,
 - c. zmywarko-wyparzarki – 43 050,00 zł,
 - d. sokowirówki – 11 426,70 zł.
6. zadanie pn. „Modernizacja źródła ciepła w Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach” – 2 081 119,77 zł.

Wydatki inwestycyjne związane z wykonywaniem ustawowych zadań powiatu w dziedzinie edukacji w wysokości 105 928,17 zł, ewidencjonowane w planie finansowym wydatków w dziale 854 klasyfikacji budżetowej stanowiły 0,28% planu i 0,30% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Środki finansowe w powyższej wysokości zabezpieczone zostały w planie finansowym Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Pszowska 92 (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu kwoty jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów modernizacji oświetlenia boiska będącego w dyspozycji Zespołu Szkół Technicznych.

Centrum Administracyjne obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Gorzyczkach dokonało w 2018 roku zakupu serwera w cenie 13 916,59 zł. Wydatek inwestycyjny w powyższym zakresie zaewidencjonowano w ramach działu 855, rozdziału 85510 klasyfikacji budżetowej.

Wydatki inwestycyjne ewidencjonowane w budżecie we właściwych dla ochrony środowiska podziałkach klasyfikacji budżetowej (dział 900, rozdziały 90005 i 90095) wyniosły w analizowanym okresie 4 099 911,06 zł, co odpowiadało 96,51% planu wynoszącego 4 248 315,00 zł. Wydatki te stanowiły 10,95% planu i 11,44% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów realizacji następujących zadań:

1. termomodernizacja budynku będącego w trwałym zarządzie Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71 – 2 356 201,32 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej),
2. termomodernizacja oraz termoizolacja budynków będących w dyspozycji Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomości (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej) na łączną kwotę 1 732 541,34 zł, w tym:
 - a. termomodernizacja budynku położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Leszka 10 – 912 313,05 zł,
 - b. termomodernizacja budynku położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. 26 Marca – 650 895,89 zł,
 - c. termomodernizacja budynku położonego w Gołkowicach przy ul. Strażackiej 1 – 81 721,40 zł,
 - d. termomodernizacja budynku położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Młodzieżowej 45 – 30 264,00 zł, limit ujęty w planie wydatków niewygasających,
 - e. termoizolacja części dachu budynku położonego w Lubomi przy ul. Parkowej 2 – 57 295,00 zł, limit ujęty w planie wydatków niewygasających,
3. sporządzenie dokumentacji aplikacyjnej, tj. analiz oraz wniosku aplikacyjnego w systemie LSI dla zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej połączona z wymianą źródeł ciepła oraz zastosowaniem odnawialnych źródeł energii na terenie Powiatu Wodzisławskiego – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rydułtowach oraz Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni” – 9 963,00 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej),
4. wykonanie, dostawa oraz montaż tablicy informacyjno-pamiątkowej dla zadania pn. „Rozbudowa budynku oraz przystosowanie terenu przy ul. Wałowej 30 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby rewitalizacji projektu Oaza aktywności – 1 205,40 zł (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej).

Oprócz wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych dokonywanych bezpośrednio w ciężar planów finansowych jednostek w budżecie zaplanowano dotacje o charakterze inwestycyjnym w wysokości 2 136 150,00 zł, których beneficjentami były odrębne w stosunku do powiatu jednostki. Wykonanie ww. wydatków wyniosło w analizowanym okresie 2 131 257,42 zł, tj. 99,77% planu. Dotacje inwestycyjne stanowiły 5,51% planu i 5,95% wykonania wydatków majątkowych ogółem. W ramach ustalonych w budżecie limitów dotacji inwestycyjnych przekazano w 2018 roku następujące kwoty:

1. 32 5000,00 zł tytułem wpłaty na Fundusz Wsparcia Policji z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zakupu samochodu służbowego dla potrzeb komendy policji w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75404 klasyfikacji budżetowej).
2. 1 981 006,82 zł tytułem dotacji dla Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim, z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej), z przeznaczeniem na:

- a. dofinansowanie kosztów zadania pn. „Przygotowanie zaplecza zabiegowego pomieszczenia bloku operacyjnego pod zabiegi operacyjne i pracownie zabiegowe w PP ZOZ w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim, z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim – 1 497 150,00 zł,
 - b. dofinansowanie kosztów zakupu sprzętu do zabiegów endoskopowych laparoskopii i histeroskopii dla oddziału ginekologiczno-położniczego szpitala w Wodzisławiu Śląskim – 83 856,82 zł,
 - c. dofinansowanie kosztów zakupu sprzętu i aparatury medycznej dla PP ZOZ – 200 000,00 zł,
 - d. dofinansowanie remontu pomieszczeń przeznaczonych na pracownię endoskopii umiejscowiona w budynku szpitala w Rydułtowach – 200 000,00 zł.
3. 5 000,00 zł tytułem dotacji dla Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr A. Pawelca na dofinansowanie zakupu respiratora.
 4. 112 750,60 zł tytułem dotacji dla Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim, z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu dwóch urządzeń do kompresji klatki piersiowej (rozdział 85141 klasyfikacji budżetowej).

Rokrocznie odnotowuje się relatywnie niskie, kasowe wykonanie wydatków majątkowych. Podobnie jak w przypadku wydatków remontowych przyczyn takiego stanu rzeczy należy upatrywać w fakcie, iż w sektorze publicznym obowiązują wysoce sformalizowane zasady udzielania zamówień na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych, które częstokroć wydłużają czas trwania procesu inwestycyjnego. Ponadto płatności dokonywane są zazwyczaj jednorazowo, po wykonaniu umowy, stąd kasowe wykonanie znaczącej części wydatków inwestycyjnych ma miejsce w trzecim i czwartym kwartale roku budżetowego.

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

XII. WYDATKI BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO, KTÓRE NIE WYGASŁY Z KOŃCEM ROKU BUDŻETOWEGO 2018.

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 w związku z wykonaniem założonych przez jednostkę planów budżetowych, w szczególności planu wydatków.

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

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

Ostateczny termin dokonania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, upływa z dniem 30 czerwca roku następnego. Łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. W dniu 17 grudnia 2018 roku uchwałą Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr II/40/2018 ustalono wykaz wydatków, które w 2018 r. nie wygasają z końcem roku budżetowego, obejmujący swym zakresem przedmiotowym następujące przedsięwzięcia:

- 1) Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej 5024S (ul. Traugutta w Pszowie) – 61 250,00 zł,
- 2) Podział geodezyjny, bez wstępnego projektu podziału, dla nieruchomości oznaczonej działkami nr 764/78 oraz 765/78 położonej w Mszanie, obręb Połomia przy ul. Centralnej – 2 800,00 zł,
- 3) Podział geodezyjny, bez wstępnego projektu podziału, dla nieruchomości oznaczonej działką nr 1646/86, położonej w Wodzisławiu Śląskim, obręb Zawada, przy ul. Dzikiej oraz dla nieruchomości oznaczonej działką nr 576/187, położonej w Lubomi, obręb Lubomia przy ul. Mickiewicza – 3 400,00 zł,
- 4) Remont instalacji elektrycznej w budynkach w Syryni ul. Krzyżowa 9 i Rogowie ul. Parkowa 10 – 68 672,00 zł,
- 5) Rozliczenie końcowe obsługi Firmy Doradczej na wykonanie rozliczenia projektu finansowanego z udziałem środków europejskich pn. „Termomodernizacja budynku przy ul. Wolności 24 w Wodzisławiu Śl. na potrzeby projektu Mieszkania chronione szansą na lepsze życie” – 2 460,00 zł,
- 6) Modernizacja instalacji c.o. oraz wod-kan. w budynku w Radlinie przy ul. Orkana 10 – 137 160,00 zł,
- 7) Zagospodarowanie terenu wokół budynku Zespołu Poradni Specjalistycznych położonego przy ul. 26-go Marca 164 w Wodzisławiu Śl.– 6 884,00 zł,
- 8) Wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania pn. „Budowa kotłowni gazowej wraz z wewnętrzną instalacją gazową oraz wymiana instalacji c.o. w budynku przy ul. Wyzwolenia 10

- w Skrzyszowie” oraz „Budowa kotłowni gazowej wraz z wewnętrzną instalacją gazową oraz wymiana instalacji c.o. i wod.-kan. w budynku przy ul. Chrobrego 110 w Wodzisławiu Śl.” – 20 000,00 zł,
- 9) Montaż klimatyzatorów w budynku przy ul. Wyszyńskiego 41 w Wodzisławiu Śl. - 22 140,00 zł,
 - 10) Wykonanie kartotek budynków oraz aktualizacji użytków dla wskazanych w załączniku nr 1 obiektów z obrębu Lubomia – 4 800,00 zł,
 - 11) Sprawdzenie graficznej bazy danych poprzez analizę szkiców, zarysów i map pierwotnych w zakresie prawidłowego wniesienia punktów graficznych dla wskazanych arkuszy map z gminy Godów – 48 000,00 zł,
 - 12) Wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania pn. „Dostosowanie budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śl. w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych.” – 59 815,00 zł,
 - 13) Wykonanie podłączenia agregatu prądotwórczego do budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 2 – 10 121,00 zł,
 - 14) Budowa wymiennikowni ciepła wraz z adaptacją instalacji w budynku Zespołu Szkół Technicznych przy ul. Pszowskiej 92 w Wodzisławiu Śl. – 34 440,00 zł,
 - 15) Modernizacja łazienek na I i II piętrze w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. przy ul. Pszowskiej 92 – 15 990,00 zł,
 - 16) Budowa instalacji wentylacji mechanicznej nawiewno-wywiewnej z odzyskiem ciepła w Powiatowym Centrum Konferencyjnym w Wodzisławiu Śl. przy ul. Pszowskiej 92 – 26 000,00 zł,
 - 17) Termomodernizacja budynku przy ul. Młodzieżowej 45 w Wodzisławiu Śl. – 30 264,00 zł,
 - 18) Termoizolacja części dachu budynku przy ul. Parkowej 2 w Lubomi – 57 295,00 zł,

Ogólna kwota wydatków, które w 2018 nie wygasają z końcem roku budżetowego wyniosła 611 491,00zł, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 483 819,00 zł. Należy pamiętać, iż w przypadku wydatków tego typu przyjmuje się domniemanie ich wykonania w całości w stosunku do planu ustalonego dla kończącego się już roku budżetowego. W ten też sposób wydatki „niewygasające” 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 2018 ROKU.

Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej planów uwzględniających wszystkie zmiany dokonane w roku budżetowym, plan dochodów powiatu w 2018 roku zamknął się kwotą 165 262 247,99 zł, natomiast limit planowanych wydatków wyniósł 179 063 637,99 zł. Oznacza to, iż planowany wynik na koniec roku budżetowego to deficyt w rozumieniu art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych osiągający wielkość 13 801 390,00 zł. Jako źródła pokrycia tegoż deficytu wskazano przychody budżetowe, w szczególności przychody o charakterze zwrotnym, w wysokości 11 420 258,00 zł.

Plan przychodów budżetowych na 2018 rok wyniósł 18 600 988,00 zł i obejmował:

- 1) emisję papierów wartościowych w wysokości 10 000 000,00 zł
- 2) udzielone pożyczki w wysokości 1 420 258,00 zł,
- 3) spłatę pożyczki udzielonej PP ZOZ-owi w wysokości 214 446,00 zł,
- 4) 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 6 966 284,00 zł.

Oprócz planu dochodów, wydatków i przychodów w budżecie powiatu na 2018 rok zabezpieczono środki finansowe w wysokości 4 685 124,00 zł tytułem rozchodów budżetowych, z tego:

- 1) 2 023 056,00 zł przeznaczono na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów,
- 2) 225 020,00 zł przeznaczono na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek,
- 3) 2 437 048,00 zł przeznaczono na pożyczkę udzieloną PP ZOZ-owi.

Dane obrazujące faktyczne wykonanie budżetu za 2018 r. pozwalają na stwierdzenie, iż osiągnięte dochody zamknęły się ostatecznie kwotą 165 005 366,26 zł, natomiast wydatki ukształtowały się na poziomie 168 902 488,58 zł. Tak, więc wynik budżetu za 2018 rok był ujemny i zamknął się deficytem w wysokości 3 897 122,32 zł. Główną przyczyną takiego stanu rzeczy było zaangażowanie na wydatki o charakterze inwestycyjnym przychodów, zarówno o charakterze zwrotnym jak wyemitowane papiery wartościowe czy też pożyczka, jak i przychodów o charakterze bezzwrotnym takich jak wolne środki. Do ostatecznego ustalenia wielkości środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu powiatu, pozostałych po rozliczeniu roku budżetowego, oprócz zestawienia dochodów i pokrytych nimi wydatków konieczne było jeszcze uwzględnienie przepływów pieniężnych w postaci uzyskanych przychodów i dokonanych rozchodów budżetowych. W 2018 roku, w księgach rachunkowych prowadzonych dla potrzeb budżetu powiatu zaewidencjonowano, jako wykonane przychody kwotą 18 589 314,94 zł, z tego:

1. 10 000,000,00 zł przypadło na wyemitowane papiery wartościowe,
2. 1 415 572,00 zł przypadło na zaciągniętą pożyczkę,
3. 207 039,00 zł przypadło na spłatę pożyczki zaciągniętej przez PP ZOZ,

4. 6 966 703,94 zł przypadło na wolne środki.

Po uwzględnieniu wszystkich kwot przepływów pieniężnych składających się na budżet powiatu, należy stwierdzić, iż ustalone na koniec roku budżetowego metodą Rb-NDs-u, saldo budżetu stanowiące różnicę pomiędzy sumą dochodów i przychodów, a sumą wydatków i rozchodów, okazało się dodatnie i ukształtowało się na poziomie 10 007 068,62 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2017 r., odnotowano lepszy wynik o kwotę 3 040 364,68 zł, tj. o 43,64%.

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

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. W 2018 roku planowana nadwyżka operacyjna wyniosła 3 552 754,00 zł, natomiast wykonana 12 527 268,13 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 gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

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

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

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

Ponadto ustawodawca przesądził, iż wydatki z wyodrębnionego rachunku dochodów mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów w ramach planu finansowego, a niewykorzystane do końca grudnia roku budżetowego środki finansowe, podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku. Rozwiązania przyjęte w obowiązującej ustawie o finansach publicznych nie znajdują wprost swojego odpowiednika w ustawie o finansach publicznych z 2005 roku, choć są w pewnym sensie ograniczoną, w sensie „podmiotowym” (tylko jednostki organizacyjne oświaty), jak i przedmiotowym (obowiązek wydatkowania środków na rachunku do końca roku budżetowego lub ich ustawowy zwrot do dnia 5 stycznia) kontynuacją rachunków dochodów własnych uregulowanych w ww. ustawie. Stanowią w swojej istocie wyjątek od zasady finansowania brutto polegającej na tym, iż jednostki budżetowe mają obowiązek odprowadzenia do budżetu pobranych dochodów otrzymując jednocześnie z tegoż budżetu środki finansowe na pokrycie wydatków. W przypadku tych rachunków gromadzenie i wydatkowanie środków finansowych odbywa się poza budżetem, i w związku z tym ich plany finansowe stanowią element gospodarki pozabudżetowej. Należy podkreślić, iż „...instytucja wydzielonego rachunku dochodów, analogicznie jak zlikwidowane rachunki dochodów własnych, 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 2018 roku.

Tabela Nr 7

Wyszczególnienie		Plan na 2018 r. (po zmianach)	Wykonanie w 2018 r.	Procent wykon. planu
80115	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30			
Dochody		2 000,00	782,00	39,10
Wydatki		2 000,00	782,00	39,10
80117	Branżowa Szkoła I stopnia w Radlinie ul. Orkana 23			
Dochody		534,00	420,00	78,65
Wydatki		534,00	420,00	78,65
80120	I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1			
Dochody		11 000,00	688,00	6,25
Wydatki		11 000,00	688,00	6,25
80120	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. ul. Wyszyńskiego 41			
Dochody		15 700,00	302,00	1,92
Wydatki		15 700,00	302,00	1,92
80120	Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach ul. Skalna 1			
Dochody		4 600,00	2 119,09	46,07
Wydatki		4 600,00	2 119,09	46,07
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32			
Dochody		1 160,00	706,00	60,86
Wydatki		1 160,00	706,00	60,86
80140	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1			
Dochody		23 100,00	16 100,09	69,70
Wydatki		23 100,00	16 100,09	69,70
80142	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A			
Dochody		125 000,00	111 564,00	89,25
Wydatki		125 000,00	111 564,00	89,25

85403	Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71		
Dochody	27 000,00	22 314,20	82,65
Wydatki	27 000,00	22 314,20	82,65

Podsumowując dane zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, iż na wyodrębnionych rachunkach dochodów zgromadzono w 2018 r. środki finansowe w wysokości 154 995,38 zł, co stanowiło 73,77% planu wynoszącego 210 094,00 zł. Do końca grudnia 2018 roku dokonano wydatków, których źródłem finansowania były środki zgromadzone na ww. rachunkach na kwotę 154 995,38 zł, co stanowiło 73,77% planu wynoszącego 210 094,00 zł.

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

- 1) gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi,
- 2) dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- 4) lokalnego transportu zbiorowego,
- 5) targowisk i hal targowych,
- 6) zieleni gminnej i zadrzewień,
- 7) kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymywania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,

- 8) pomocy społecznej, reintegracji zawodowej i społecznej oraz rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych,
 - 9) utrzymywania różnych gatunków egzotycznych i krajowych zwierząt, w tym w szczególności prowadzenia hodowli zwierząt zagrożonych wyginięciem, w celu ich ochrony poza miejscem naturalnego występowania,
 - 10) cmentarzy,
- mogą być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe.

W chwili sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok w strukturach organizacyjnych powiatu funkcjonował jeden zakład budżetowy, Zakład Aktywności Zawodowej – Zakład Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej). Wykonanie planu finansowego ww. zakładu w przedstawiało się w następujący sposób:

- 1) przychody zostały wykonane w kwocie 1 928 294,43 zł, co stanowiło 92,34% planu wynoszącego 2 088 250,00 zł, w tym dotacja przedmiotowa z budżetu powiatu w kwocie 145 000,00 zł,
- 2) poniesione koszty zamknęły się kwotą 1 937 048,59 zł, co stanowiło 92,76% planu wynoszącego 2 088 250,00 zł.

XV. INFORMACJA W ZAKRESIE STOPNIA ZAAWANSOWANIA PROGRAMÓW WIELOLETNICH.

Stosownie do treści art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych obligatoryjnym elementem rocznego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu jest informacja w sprawie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W 2017 r. w powiatowe jednostki organizacyjne realizowały następujące przedsięwzięcia wieloletnie ujęte w stosownej uchwale organu stanowiącego:

W 2018 r. w powiecie wodzisławskim realizowano następujące przedsięwzięcia ujęte w stosownej uchwale organu stanowiącego:

- 1) Zadanie pod nazwą „W poszukiwaniu nowych możliwości – Ekonomik na zagranicznych stażach” realizowane przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 577 990,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 177 412,02 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty przygotowania i realizacji wizyty przygotowawczej do Portugalii, wyjazdu na staż uczniów wraz z opiekunami do Irlandii oraz wydatki związane z zakupem słowników i przewodników 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 2018 r. – 30,69%.
- 2) Zadanie pod nazwą „Poszerzamy horyzonty – podniesienie kompetencji kadry nauczycielskiej”, realizowane w ramach programu Erasmus+ przez I Liceum Ogólnokształcące w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą

- 85 684,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 74 113,45 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty upowszechniania projektu, wyjazdów zagranicznych - zakup biletów lotniczych, szkoleń językowych i pedagogicznych. 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 2018 r. – 86,50%.
- 3) Zadanie pod nazwą „Staże zagraniczne – synergia pracy, nauki i doświadczeń zawodowych” realizowane przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 497 319,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 486 571,39 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty realizacji wyjazdu na staż uczniów wraz z opiekunami do Niemiec a także wydatki związane z podsumowaniem i upowszechnieniem projektu poprzez reklamę i artykuły w prasie. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
 - 4) Zadanie pod nazwą „Młode kadry naszą przyszłością”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 436 565,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 815 317,85 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty rekrutacji uczniów do projektu, koszty ogłoszenia przetargu nieograniczonego na zakup usług edukacyjnych – kursów i szkoleń certyfikowanych dla uczniów oraz usług doradztwa edukacyjno-zawodowego dla uczniów, koszty realizacji staży i praktyk zawodowych dla uczniów u przedsiębiorców i pracodawców oraz koszty wynagrodzeń pracowników odpowiedzialnych za realizację 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 2018 r. – 56,75%.
 - 5) Zadanie pod nazwą „Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 221 270,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 213 091,08 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty bieżące związane z projektem, takie jak koszty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu, koszty organizacji wizyt studyjnych oraz zakup książek na potrzeby doradztwa. 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 2018 r. – 96,30%.
 - 6) Zadanie pod nazwą „Learning BEAUTY” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone

- na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 111 864,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 109 061,21 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty realizacji wyjazdu uczniów wraz z opiekunami na Łotwę, do Czech na konferencję podsumowującą projekt oraz koszty promocji projektu i szkoły. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 7) Zadanie pod nazwą „Europejskie doskonalenie nauczycieli kluczem do nowoczesnej edukacji” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim, w ramach programu Erasmus+. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 113 551,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 107 797,74 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu nauczycieli na kursy zagraniczne. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
 - 8) Zadanie pod nazwą „Europejskie doświadczenie szansą na lokalnym rynku pracy” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim w ramach programu Erasmus +. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 735 968,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 723 204,07 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zajęć dla uczniów wyjeżdżających na praktyki do Irlandii, Niemiec i Portugalii, koszty podróży i ubezpieczenia uczestników praktyk i opiekunów, koszty promocji projektu oraz konferencji zakończeniowej. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
 - 9) Zadanie pod nazwą „Healthy minds for happy lives” realizowane przez Liceum Ogólnokształcące w Rydułtowach w ramach programu Erasmus+ Akcja 2. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 129 355,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 90 369,55 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wizyty nauczycieli z uczniami we Włoszech i Turcji, zakupu sprzętu komputerowego, wyposażenia, artykułów biurowych związanych z realizacją projektu oraz wynagrodzenia koordynatorów projektu. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
 - 10) Zadanie pod nazwą „Szkoła nauczycielem stoi” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim, w ramach programu Erasmus + Akcja 1. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 92 526,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 92 523,29 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu pomocy dydaktycznych. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
 - 11) Zadanie pod nazwą „Robotics over Internet Protocol” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim, w ramach programu Erasmus +. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 175 000,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 109 635,93 zł. W ramach przyznanych środków

- sfinansowano w analizowanym okresie koszty związane z wyjazdem uczniów i nauczycieli do Turcji, prace w zakresie multimedialnego kursu video z zakresu programowania w SWIFT, budowę systemu kontrolującego roboty NAO, koszty promocji projektu i szkoły. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2018 r. – 62,65%.
- 12) Zadanie pod nazwą „Specjalista w dziedzinie druku 3D”, realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim w ramach programu Erasmus +. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 420 000,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 264 899,33 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wizyty szkoleniowej w Słowenii, koszty kursu poszerzającego teoretyczną i praktyczną wiedzę nauczycieli z dziedziny projektowania maszyn i ochrony zdrowia, koszty technologii druku 3D, koszty stworzenie internetowej platformy szkoleniowej (dostęp on-line do materiałów szkoleniowych) oraz centrum druku 3D. 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 2018 r. – 63,07%.
- 13) Zadanie pod nazwą „Środowiskowy Interfejs Pomocowy”, realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 880 500,00 zł, z czego do końca 2018 r. wydatkowano 880 500,00 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie koszty związane z wyposażeniem 3 punktów dziennego pobytu środowiskowego, wynagrodzenie koordynatora centrum operacyjnego, wynagrodzenie pracowników zatrudnionych w ramach projektu oraz zakup artykułów spożywczych, środków czystości w związku z realizacją projektu. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 14) Zadanie pod nazwą „Mieszkania chronione szansą na lepsze życie” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 279 132,00 zł, z czego do końca 2018 r. wydatkowano 275 990,71 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty zorganizowania różnych form wsparcia dla uczestników projektu np. prac socjalnych, poradnictwa psychologicznego, prawnego, treningu umiejętności spędzania wolnego czasu, praktycznych umiejętności życiowych, udzielania pierwszej pomocy oraz koszty wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w ramach projektu. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 15) Zadanie pod nazwą „Europejska mobilność zawodową szansą na lepszy start”, realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą

- 523 813,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 519 880,45 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty przygotowania stażu pod względem językowym, pedagogicznym i kulturowym, koszty uczestnictwa w stażach w Bułgarii, Anglii i Włoszech oraz koszty konferencji podsumowującej. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 16) Zadanie pod nazwą „Upowszechnienie dostępu do geo-informacji poprzez cyfryzację zasobu geodezyjnego Powiatu Wodzisławskiego” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 5 400 000,00 zł., z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 22 140,00 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano koszty opracowania dokumentacji technicznej, analizy ekonomicznej i wniosku aplikacyjnego. 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 2018 r. – 0,41%.
- 17) Zadanie pod nazwą „Moja firma – mój sukces” realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 71 556,00 zł. z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 17 100,73 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty przeprowadzenia szkoleń w przedmiocie prowadzenia działalności gospodarczej oraz koszty doradztwa biznesowego 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 2018 r. – 23,90%.
- 18) Zadanie pod nazwą „Matematyka i nauki przyrodnicze pełne przygód”, realizowane w ramach programu Erasmus+ przez I Liceum Ogólnokształcące w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 135 500,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 71 665,12 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty upowszechniania projektu, wyjazdów zagranicznych – zakupu biletów lotniczych, koszty przygotowania językowego. 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 2018 r. – 52,89%.
- 19) Zadanie pod nazwą „Gotowi na zmiany”, realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 398 517,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 212 782,33 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym

okresie koszty aktywizacji zawodowej bezrobotnych znajdujących się w szczególnej sytuacji na rynku pracy, zamieszkałych na obszarach rewitalizowanych, poprzez udział w stażach zawodowych i szkoleniach, a ponadto koszty dodatków specjalnych dla pracowników zaangażowanych przy realizacji 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 2018 r. – 53,39%.

- 20) Zadanie pod nazwą „Efektywna współpraca dla eDUkacji szkolnej zorientowanej na rozwój TECHnologiczny” realizowane przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 86 000,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 49 945,07 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty organizacyjne spotkań uczestników projektu, koszty wyjazdu dwóch uczestników do Tallina oraz zakupu materiałów w celu upowszechnienia 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 2018 r. – 58,08%.
- 21) Zadanie pod nazwą „Lomography – interesting way of learning” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 48 780,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 37 079,45 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty spotkania partnerskiego w Opawie, wizyty w Pradze, organizacji plenerów fotograficznych oraz wykładów o lomografii, zakupu aparatów fotograficznych i materiałów potrzebnych do wywoływania zdjęć, a także zakupu usług i materiałów promocyjnych. 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 2018 r. – 76,01%.
- 22) Zadanie pod nazwą „Innowacyjne nauczanie potrzebą przyszłości” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 777 130,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 4 782,42 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty doradztwa zawodowego dla uczniów – 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 2018 r. – 0,27%.
- 23) Zadanie pod nazwą „Praktyka w Europie - atutem na Śląsku ” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe

- przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 587 443,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 88 267,46 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty przygotowania informacji na stronę Internetową, dodatkowych zajęć językowych dla uczniów przed wyjazdami na praktyki uczniowskie oraz wyjazdu uczniów na praktyki do Irlandii i Portugalii. 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 2018 r. – 15,03%.
- 24) Zadanie pod nazwą „Paszport do europejskiego sukcesu zawodowego” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 506 637,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 25) Zadanie pod nazwą „Europejski start w zawodową przyszłość” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 281 052,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 26) Zadanie pod nazwą „Kalejdoskop zawodów - nowoczesne trendy w polsko-czeskim szkolnictwie zawodowym” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 100 467,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 23 680,09 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty realizacji działania I „Fotografia jako uniwersalny język dialogu”, działania II „Obóz sportowy w Czechach”, wykonania materiałów promocyjnych oraz wynagrodzenia osób zaangażowanych w projekt. 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 2018 r. – 23,57%.
- 27) Zadanie pod nazwą „Kompetentny nauczyciel w europejskiej szkole” realizowane przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 99 100,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 16 943,98 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty upowszechniania projektu, wyjazdów zagranicznych oraz koszty przygotowania językowego. 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 2018 r. – 17,10%.
- 28) Zadanie pod nazwą „Ludzie i kultura pogranicza polsko-czeskiego” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie

- przedsięwzięcia wynoszą 96 421,00 zł., z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 81 249,69 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym, okresie koszty zorganizowania Transgranicznego Festiwalu Kultury i Organizacji Pozarządowych. 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 2018 r. – 84,27%.
- 29) Zadanie pod nazwą „Entrepreneurship and language matters in life. Developing resourcefulness among students; learning how to set up a business”, realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 144 378,00 zł. z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 23 051,91 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty zakupu podręczników do nauki języków obcych, materiałów biurowych, warsztatów z autoprezentacji oraz koszty podróży do Hiszpanii. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2018 r. – 15,97%.
- 30) Zadanie pod nazwą „Poznajemy tematykę lokalną i regionalną w szkole” realizowane przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 123 538,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 23 070,23 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty upowszechniania projektu, wyjazdów zagranicznych oraz koszty przygotowania językowego. 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 2018 r. – 18,67%.
- 31) Zadanie pod nazwą „Nowoczesne pracownie – skutecznym nauczaniem zawodowym w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 3 198 491,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 3 071 038,20 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu sprzętu w celu doposażenia następujących pracowni do praktycznej nauki zawodu:
- pracowni mechatronicznych, instrumentalnej i pomiarów technicznych, badań środowiska, rysunku technicznego oraz technologii oraz chłodnictwa i klimatyzacji w PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim,
 - pracowni organizowania i prowadzenia sprzedaży, hotelarskiej, techniki biurowej, obsługi gości oraz obsługi turystycznej w ZSE w Wodzisławiu Śląskim,

- pracowni urządzeń techniki komputerowej, lokalnych sieci komputerowych i sieciowych systemów operacyjnych, aplikacji internetowych, elektrotechniki i elektroniki w ZST w Wodzisławiu Śląskim,
- pracowni diagnostyki samochodowej oraz komputerowych technik multimedialnych w ZSP w Pszowie,
- pracowni do rejestracji obrazu oraz ciemni fotograficznej oraz pracowni obsługi gości w ZSP Nr 2 w Rydułtowach.

W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.

32) Zadanie pod nazwą „Ośrodek Rozwoju Młodych Kadr” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 3 152 019,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano kwotę 3 113 013,03 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano koszty sporządzenia dokumentacji aplikacyjnej, robót budowlanych oraz wyposażenia następujących pracowni zawodowych:

- pracowni do obróbki plastycznej, ręcznej i mechanicznej,
- pracowni projektowania i programowania urządzeń i systemów mechatronicznych,
- pracowni programowania obrabiarek sterowanych numerycznie CNC,
- pracowni montażu urządzeń i systemów mechatronicznych,
- pracowni mikrobiologicznej.

W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.

33) Zadanie dotyczące przystosowania budynku przy ul. Wolności 24 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby realizacji projektu pod nazwą „Mieszkania chronione szansą na lepsze jutro”. Zadanie powyższe realizuje Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 368 062,00 zł, w całości wydatkowane do końca 2018 r. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty nadzoru inwestorskiego oraz rozliczenia wniosku unijnego. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.

34) Zadanie inwestycyjne związane z termomodernizacją budynku przy ul. Wolności 24 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby realizacji projektu pod nazwą „Mieszkania chronione szansą na lepsze jutro”. Zadanie powyższe realizuje Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 625 298,00 zł, w całości wydatkowane do końca 2018 r. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty nadzoru inwestorskiego oraz rozliczenia wniosku unijnego. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.

35) Zadanie pod nazwą „Rozbudowa budynku oraz przystosowanie terenu przy ul. Wałowej 30 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby realizacji projektu pn. „Oaza aktywności” realizowane przez

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 3 100 184,00 zł, z czego do końca 2018 r. wydatkowano 89 888,40 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano koszty wykonania dokumentacji technicznej i projektowej oraz wykonania tablicy promującej projekt. 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 2018r. – 2,90%.
- 36) Zadanie pod nazwą „Modernizacja źródła ciepła w Domu Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 2 678 630,00 zł, z czego do końca 2018r. wydatkowano 2 678 418,87 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie między innymi koszty montażu instalacji gazowej i olejowej, montażu i rozruchu kaskady kotłów, montażu instalacji solarnej oraz nadzorów inwestorskich. W analizowanym okresie nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 37) Zadanie pod nazwą „Montaż paneli fotowoltaicznych na budynku Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 299 356,00 zł, z czego do końca 2018r. wydatkowano 15 436,50 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty sporządzenia wniosku aplikacyjnego dla 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 2018 r. – 5,16%.
- 38) Zadanie pod nazwą „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej połączona z wymianą źródeł ciepła oraz zastosowaniem odnawialnych źródeł energii na terenie powiatu wodzisławskiego: Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rydułtowach oraz Powiatowego Zarządu Dróg w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Syryni”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 4 044 432,00 zł, z czego do końca 2018 r. wydatkowano 80 565,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty sporządzania dokumentacji aplikacyjnej. 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 2018 r. – 1,99%.
- 39) Zadanie pod nazwą „Poprawa efektywności energetycznej poprzez wymianę zewnętrznej sieci ciepłowniczej, sieci c.w.u. wraz z węzłami cieplnymi i regulatorami pogodowymi oraz termomodernizacja budynków PPZOZ w Wodzisławiu Śl. i Rydułtowach”. Łączne nakłady

finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 005 717,00 zł, W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

- 40) Porozumienie w sprawie powierzenia Miastu Radlin zadania publicznego w zakresie zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Miasta Radlin. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 952 000,00 zł, z czego do końca 2018r. wydatkowano całą kwotę. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty letniego i zimowego utrzymania dróg, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch, itp. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 41) Zadanie pn. „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków na obszarze obrębów ewidencyjnych: Buków, Ligota, Lubomia, Nieboczowy i Syrynia położonych w jednostce ewidencyjnej Lubomia Powiatu Wodzisławskiego”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 440 000,00 zł, z czego do końca 2018 r. wydatkowano 395 973,90 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty związane z wykonaniem części prac dotyczących operatu opisowo-kartograficznego ewidencji gruntów i budynków. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 42) Porozumienie w sprawie powierzenia Miastu Radlin zadania publicznego w zakresie zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Miasta Radlin, wykonywane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni. Zadanie będzie realizowane w latach 2018 – 2021. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 116 000,00 zł, z czego do końca 2018r. wydatkowano 105 922,11 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 2018 r. – 9,49%.
- 43) Zadanie pod nazwą „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków na obszarze obrębów ewidencyjnych: Godów, Gołkowice, Krostoszowice, Łaziska, Podbucze, Skrbeńsko, Skrzyszów położonych w jednostce ewidencyjnej Godów Powiatu Wodzisławskiego”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 700 000,00 zł, z czego do końca 2018r. wydatkowano 48 000,00 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty związane ze sprawdzeniem graficznej bazy danych poprzez analizę szkiców, zarysów i map pierwotnych w zakresie prawidłowego wniesienia punktów graficznych dla wskazanych arkuszy map z gminy Godów. 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 2018 r. – 6,86%.

44) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu – GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla obrębu Krzyżkowice położonego w jednostce ewidencyjnej Pszów” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 88 560,00 zł, z czego do końca 2018r. wydatkowano 79 704,00 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty związane z wykonaniem następujących prac:

- a) pozyskanie danych z instytucji branżowych,
- b) skanowanie i kalibracja pierworysów map zasadniczych,
- c) wykonanie analizy dokładnościowej,
- d) założenie inicjalnej bazy danych GESUT,
- e) założenie bazy danych obiektów topograficznych,
- f) uzupełnienie bazy danych EGiB,
- g) wgranie danych na bazę testową.

45) Zadanie związane z modernizacją instalacji elektrycznej w budynku Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 334 617,00 zł, z czego do końca 2018 r. wydatkowano 1 332 464,80 zł. W ramach przyznanых limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty aktualizacji dokumentacji projektowej, robót budowlanych oraz nadzorów inwestorskich. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.

46) Zadanie pod nazwą „Termomodernizacja budynku przy ul. 26 Marca 164 w Wodzisławiu Śląskim”, realizowane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 653 213,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano 1 651 671,89 zł. W ramach przyznanых limitów wydatków sfinansowano:

- docieplenie ścian zewnętrznych styropianem,
- docieplenie dachów od zewnątrz styropapą,
- wymiana stolarki okiennej i drzwiowej,
- wykonanie i montaż tablicy pamiątkowej.

W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.

47) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5003S (ul. Radlińska w Wodzisławiu Śl.)”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 64 575,00 zł, z czego do końca 2018 r. wydatkowano całą kwotę. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.

- 48) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska w Gorzycach i Bełsznicy)”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 114 900,00 zł, z czego do końca 2018r. wydatkowano całą kwotę. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 49) Zadanie pod nazwą „Termomodernizacja budynku Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych przy ul. Kopernika 71 w Wodzisławiu Śląskim”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 2 434 449,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano 2 434 448,22 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano koszty docieplenia stropodachów, częściowej wymiany stolarki okiennej, czyszczenia i malowania elewacji, wymiany instalacji centralnego ogrzewania. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 50) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Projekt przebudowy skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 933 (ul. Pszowska) z drogą powiatową nr 5000S (ul. Górnicza) w Wodzisławiu Śląskim”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 300 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 51) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S (ul. Tarugutta w Pszowie)”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 61 250,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano 30 625,00 zł. 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 2018 r. – 50,00%.
- 52) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej DP 5005S (ul. Mikołaja Kopernika) z DP 5006S (ul. Skrzyszowska) w Wodzisławiu Śląskim”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 653 832,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano 647 690,30 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty robót obejmujących korektę geometrii skrzyżowania, budowę zatok autobusowych, wykonanie nawierzchni jezdni oraz chodnika. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 53) Zadanie pod nazwą „Poprawa bezpieczeństwa ruchu na skrzyżowaniu drogi powiatowej nr 5043S (ul. Wiejska) z drogą gminną (ul. Boryńska) w Gogołowej poprzez korektę geometrii oraz skanalizowanie skrzyżowania i wprowadzenie nowej organizacji ruchu”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 472 811,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano 1 472 809,49 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano koszty robót obejmujące korektę geometrii skrzyżowania oraz wykonanie kanalizacji deszczowej,

- chodnika i nawierzchni jezdni. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 54) Zadanie związane z przebudową i modernizacją Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych przy ul. Kopernika 71 w Wodzisławiu Śląskim cz. 1 „Przebudowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 828 878,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano całość przyznanych środków, zakończono prace budowlane i dokonano odbioru robót. W związku z powyższym analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 55) Zadanie pod nazwą „Przebudowa boiska sportowego wraz z pozostałym zagospodarowaniem terenu przy Zespole Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych przy w Wodzisławiu Śląskim”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 156 384,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano całość przyznanych środków, na pokrycie kosztów prac budowlanych. W związku z powyższym analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 56) Zadanie pod nazwą „Remont sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl.”, realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 317 307,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano 38 900,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wykonania projektu budowlano-wykonawczego. 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 2018 r. – 12,26%.
- 57) Zadanie pod nazwą „Termomodernizacja budynku przy ul. Strażackiej 1 w Gołkowicach” realizowane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 884 436,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano 95 891,40 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano koszty robót budowlanych obejmujących ocieplenie ścian zagłębionych w gruncie styrodurem oraz docieplenie stropodachu w przestrzeni międzystropowej wełną mineralną. 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 2018r. – 10,84%.
- 58) Zadanie pod nazwą „Termomodernizacja budynku przy ul. Młodzieżowej 45 w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 576 947,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano 37 349,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano koszty robót budowlanych obejmujących ocieplenie ścian zewnętrznych piwnicy styrodurem oraz ocieplenie stropodachu przez ułożenie styropapy. 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 2018r. – 6,47%.

- 59) Zadanie związane z opracowanie dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej 3512S (ul. Raciborska Belsznica - Rogów)”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 93 112,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano 46 555,50 zł. 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 2018 r. – 50,00%.
- 60) Porozumienie w sprawie powierzenia gminie Lubomia prowadzenia zadania publicznego zarządzania drogą powiatową nr 3545S, w zakresie pełnienia funkcji inwestora celem przebudowy leżących w jej ciągu ul. Korfantego i Mickiewicza w Lubomi. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 2 000 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 61) Zadanie pod nazwą „Zagospodarowanie terenu wokół budynku przy ul. 26 Marca 164 w Wodzisławiu Śl.” realizowane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 343 599,00 zł, z czego do końca 2018 roku wydatkowano 6 884,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano koszty robót budowlanych obejmujących rozebranie istniejącej nawierzchni i elementów ogrodzenia oraz wywóz gruzu i utylizacja materiałów rozbiórkowych. 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 2018 r. – 2,00%.
- 62) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S - ul. Czarnieckiego w Wodzisławiu Śl.” Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 150 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 63) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji pn. „Poprawa bezpieczeństwa na drodze powiatowej nr 5037S (ulica 1 Maja) w miejscowości Gołkowice - budowa ronda oraz sygnalizacji świetlnej” Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 150 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 64) Zadanie związane z opracowaniem koncepcji przebudowy skrzyżowania ul. Turskiej, Skrzyszowskiej, Czarnieckiego, Mszańskiej w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 50 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 65) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5047S (ul. Dworcowa w Łaziskach i ul. Wodzisławska w Turzy Śl.)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisław Śl.

z siedzibą w Syryni. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 800 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

XVI. PODSUMOWANIE.

Analiza wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2018 roku pozwala na dokonanie następującego podsumowania:

- 1) Plan dochodów budżetu powiatu na 2018 rok skonstruowano z uwzględnieniem, wynikającego z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, podziału na źródła dochodów, w tym na dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa, subwencję ogólną i dochody własne oraz z wyszczególnieniem rodzajów dochodów, a więc dochodów bieżących i majątkowych. Plan dochodów majątkowych wyniósł, według stanu na koniec grudnia 2018 roku, 21 436 680,00 zł, natomiast wykonanie 19 415 369,28 zł, tj. 90,57% planu. Podobnie, jak w budżecie na 2017 rok, dochody o charakterze inwestycyjnym stanowiły znaczącą pozycję w budżecie powiatu, nadal jednak zdecydowana większość dochodów to dochody bieżące, których plan w analizowanym okresie wyniósł 143 825 567,99 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 145 589 996,98 zł, tj. 101,23% planu.
- 2) W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2017 roku odnotowano zwiększenie planu dochodów zamykające się kwotą 14 343 598,91 zł (9,50%), natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 17 306 745,72 zł (11,72%).
- 3) Kolejny rok z rzędu odnotowano wzrost wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, który zamknął się kwotą 3 465 975,00 zł (wzrost o 8,91%). Można postawić tezę o rysującej się stałej tendencji wzrostowej w zakresie wykonania dochodu z tyt. podatku PIT, przy czym tendencja ta charakteryzuje się zmienną dynamiką wzrostu, i tak:
 - na koniec 2017 roku odnotowano wzrost w stosunku do końca 2016 roku o kwotę 1 726 164,00 zł, tj. o 4,64%,
 - na koniec 2016 roku odnotowano wzrost w stosunku do końca 2015 roku o kwotę 788 472,00 zł, tj. o 2,17%,
 - na koniec 2015 roku odnotowano wzrost w stosunku do końca 2014 roku o kwotę 2 119 477,00 zł, tj. o 6,18%,
 - na koniec 2014 roku odnotowano wzrost w stosunku do końca 2013 roku o kwotę 3 615 254,00 zł, tj. o 11,79%.
- 4) Zawarty w konstytucji, jak i w ustawie o dochodach j.s.t. normatywny podział dochodów na subwencję, dotacje z budżetu państwa oraz dochody własne nie obejmuje wszystkich źródeł dochodów, występujących w szeroko rozumianej gospodarce budżetowej. Stąd też istnieje konieczność wyodrębnienia kolejnej grupy dochodów obejmującej te źródła dochodów, których nie można zakwalifikować do wyżej wymienionych źródeł „normatywnych”. Zalicza się do niej w szczególności

środki przeznaczone na finansowanie programów realizowanych z udziałem funduszy zagranicznych 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. Należy podkreślić, iż ta forma prezentacji danych w zakresie dochodów ma charakter jedynie porządkowy, nie normatywny i w sumie można by uznać tego typu środki finansowe, jako podgrupę dochodów własnych powiatu. W 2018 roku dochody z powyższych tytułów zamknęły się kwotą 6 525 344,42 zł, co stanowiło 108,42% planu wynoszącego 6 018 523,00zł.

- 5) Oparcie przez zarząd powiatu konstrukcji planu dochodów na 2018 rok na ostrożnych (konserwatywnych) założeniach okazało się w konsekwencji słuszne, gdyż „...przeszacowanie planowanych dochodów, a więc sytuacja, w której w toku wykonywania budżetu okazuje się, że faktyczne dochody będą mniejsze od planowanych, powoduje poważne komplikacje, brak zaplanowanych dochodów powoduje, bowiem konieczność dokonywania w „biegu” cięć w wydatkach, co zawsze jest i technicznie trudne i powodujące niedogodności dla mieszkańców, a ponadto często również kosztowne, choć koszty te pojawiają się zwykle z pewnym opóźnieniem...”
(*W. Misiąg, Planowanie budżetowe w samorządach, Municipium SA Warszawa 2005, str. 83*).
- 6) Plan wydatków budżetu powiatu w analizowanym okresie zdominowany był przez wydatki o charakterze bieżącym. Stanowiły one 78,34% planu i 78,78% wykonania wydatków ogółem. Na powyższy cel przeznaczono 2018 roku środki finansowe w wysokości 133 062 728,85 zł, co stanowiło 94,86% planu wynoszącego 140 272 813,99 zł. Wśród ww. wydatków największą wagę mają wydatki przeznaczone na pokrycie zobowiązań związanych z zatrudnianiem pracowników w jednostkach organizacyjnych powiatu wynoszące 62,03% planu i 64,84% wykonania wydatków bieżących. Wykonanie wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i pochodnych zamknęło się do końca grudnia 2018 roku kwotą 86 280 788,05 zł, co stanowiło 99,17% planu wynoszącego 87 006 535,40 zł.
- 7) W analizowanym okresie odnotowano, licząc rok do roku wzrost wykonania wydatków o kwotę 12 072 029,50 zł (7,70%). Na taki obraz wykonania wydatków budżetowych złożyło się wyższe o kwotę 3 894 513,06 zł (3,02%) wykonanie wydatków bieżących i jednocześnie wyższe o kwotę 8 177 516,44 zł (29,56%) wykonanie wydatków inwestycyjnych.
- 8) Podobnie jak w latach ubiegłych, w 2018 roku odnotowano relatywnie niskie wykonanie wydatków o charakterze remontowym i inwestycyjnym według stanu na koniec pierwszego półrocza. Należy jednak podkreślić, iż dynamika wykonania wydatków tego rodzaju wzrasta w kolejnych kwartałach roku budżetowego osiągając na koniec roku wielkości zbliżone do limitów ustalonych w budżecie. Wykonane wydatki remontowe wyniosły według stanu na koniec czerwca br. 465 451,24 zł, co stanowiło 18,71% planu wynoszącego 2 487 247,00 zł, natomiast wydatki inwestycyjne 7 924 686,70 zł, co stanowiło 18,62% planu wynoszącego 42 558 054,00 zł. Należy zwrócić uwagę, iż wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniach statystycznych, to faktycznie dokonane w analizowanym okresie kasowe obciążenia budżetu. Wysokość zobowiązań zaciągniętych związanych z zadaniami o charakterze inwestycyjnym i remontowym daleko przekracza kwotę wydatków

wykonanych. W przypadku wydatków inwestycyjnych zaangażowanie środków budżetowych zamykało się według stanu odnotowanego na koniec pierwszego półrocza 2018 roku kwotą 27 440 685,18 zł, co stanowiło 64,47% planu wydatków w powyższym zakresie, natomiast w przypadku wydatków o charakterze remontowym 1 532 641,01 zł, co stanowiło 61,61% planu wydatków przeznaczonych w budżecie na pokrycie kosztów prac remontowych. Według stanu na koniec roku budżetowego wykonanie wydatków inwestycyjnych zamknęło się kwotą 35 839 759,73 zł, tj. 92,39% planu wynoszącego 38 790 824,00 zł, natomiast remontowych 2 768 490,44 zł, tj. 92,80% planu wynoszącego 2 983 184,00 zł.

- 9) Finansowanie zadań powiatu środkami finansowymi o charakterze zwrotnym pociąga za sobą skutek w postaci wzrostu zobowiązań, w szczególności wobec kredytodawców i pożyczkodawców. Zobowiązania z powyższego tytułu osiągnęły na koniec okresu sprawozdawczego poziom 39 455 823,00 zł, natomiast ich obsługa obejmująca spłatę rat kapitałowych jak i koszty obsługi wyniosła w analizowanym okresie 3 051 613,40 zł.
- 10) Gospodarka pozabudżetowa występuje w powiecie jedynie w formach zakładu budżetowego oraz rachunków dochodów jednostek organizacyjnych oświaty. W skali budżetu są to jednakże operacje mające mniejszą wagę i na ww. rachunkach zgromadzono w 2018 r roku środki finansowe w wysokości 154 995,38 zł, wydatkowane w całości w analizowanym okresie czasu. Znacznie większe przepływy finansowe wystąpiły w przypadku zakładu budżetowego, którego przychody wyniosły 1 928 294,43 zł, a koszty 1 937 048,59 zł.

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU
DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU ZA 2018 ROKU,
W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2018 rok po zmianach	Wykonanie za 2018 rok	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	165 262 247,99	165 005 366,26	99,84
010		Rolnictwo i leśnictwo	29 124,00	28 681,01	98,48
	01027	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	16 000,00	15 557,01	97,23
	01095	Pozostała działalność	13 124,00	13 124,00	100,00
020		Leśnictwo	2 944,00	2 944,00	100,00
	02095	Pozostała działalność	2 944,00	2 944,00	100,00
100		Górnictwo i kopalnictwo	12 432,00	12 432,00	100,00
	10095	Pozostała działalność	12 432,00	12 432,00	100,00
600		Transport i łączność	14 103 512,00	12 858 113,28	91,17
	60004	Lokalny transport zbiorowy	1 914 750,00	1 934 379,33	101,03
	60014	Drogi publiczne powiatowe	12 170 373,00	10 905 344,95	89,61
	60095	Pozostała działalność	18 389,00	18 389,00	100,00
700		Gospodarka mieszkaniowa	3 489 444,80	3 484 236,15	99,85
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 259 444,80	1 294 109,18	102,75
	70095	Pozostała działalność	2 230 000,00	2 190 126,97	98,21
710		Działalność usługowa	2 909 558,00	1 938 318,59	66,62
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2 225 268,00	1 253 948,02	56,35
	71015	Nadzór budowlany	576 485,00	576 565,57	100,01
	71095	Pozostała działalność	107 805,00	107 805,00	100,00
750		Administracja publiczna	3 869 162,00	4 114 447,34	106,34
	75011	Urzędy wojewódzkie	2 116,00	2 107,91	99,62
	75020	Starostwa powiatowe	3 704 723,00	3 946 942,53	106,54
	75045	Kwalifikacja wojskowa	36 091,00	35 086,41	97,22
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	0,00	76,56	0,00
	75095	Pozostała działalność	126 232,00	130 233,93	103,17
751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	89 102,00	47 649,78	53,48
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	89 102,00	47 649,78	53,48
752		Obrona narodowa	84 940,00	84 888,24	99,94
	75212	Pozostałe wydatki obronne	600,00	548,24	91,37
	75295	Pozostała działalność	84 340,00	84 340,00	100,00
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	8 379 498,00	8 378 396,38	99,99
	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	5 000,00	5 000,00	100,00

	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	8 331 798,00	8 330 696,38	99,99
	75414	Obrona cywilna	5 200,00	5 200,00	100,00
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	37 500,00	37 500,00	100,00
755		Wymiar sprawiedliwości	377 852,00	376 897,08	99,75
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	377 852,00	376 897,08	99,75
756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	42 126 867,00	43 024 256,64	102,13
	75622	Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	42 126 867,00	43 024 256,64	102,13
758		Różne rozliczenia	55 745 956,10	55 676 256,64	99,87
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	51 350 552,00	51 350 552,00	100,00
	75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	685 366,00	685 366,00	100,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	2 192 635,10	2 122 935,64	96,82
	75832	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	1 517 403,00	1 517 403,00	100,00
801		Oświata i wychowanie	8 136 729,79	8 458 375,95	103,95
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	397 226,00	397 226,00	100,00
	80115	Technika	771 056,00	1 201 378,02	155,81
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	23 496,00	27 585,86	117,41
	80120	Licea ogólnokształcące	653 569,00	536 611,51	82,10
	80130	Szkoły zawodowe	1 149 710,00	1 242 088,39	108,03
	80132	Szkoły artystyczne	37 755,00	0,00	0,00
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego i ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego	2 554 298,00	2 303 758,84	90,19
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	75 508,00	79 868,79	105,78
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	34 928,79	29 391,63	84,15
	80195	Pozostała działalność	2 439 183,00	2 640 466,91	108,25
851		Ochrona zdrowia	2 717 920,00	2 707 175,35	99,60
	85111	Szpitalne ogólne	1 200 000,00	1 200 014,43	100,00
	85141	Ratownictwo medyczne	114 000,00	112 750,60	98,90
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 403 920,00	1 394 410,14	99,32
	85195	Pozostała działalność	0,00	0,18	0,00
852		Pomoc społeczna	16 397 746,00	16 724 164,81	101,99
	85202	Domy pomocy społecznej	13 759 750,00	14 094 295,41	102,43
	85203	Ośrodki wsparcia	1 256 471,00	1 253 891,05	99,79
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	497 713,00	491 359,76	98,72
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	8 600,00	9 053,34	105,27

	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	2 870,00	3 424,17	119,31
	85295	Pozostała działalność	872 342,00	872 141,08	99,98
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 342 763,30	1 387 516,52	103,33
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	0,00	0,90	0,00
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	353 223,30	329 595,16	93,31
	85322	Fundusz Pracy	700 117,00	696 716,80	99,51
	85333	Powiatowe urzędy pracy	269 623,00	341 403,66	126,62
	85395	Pozostała działalność	19 800,00	19 800,00	100,00
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	146 750,00	256 780,08	174,98
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	90 000,00	192 285,44	213,65
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	0,00	692,68	0,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	51 906,00	58 929,13	113,53
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	4 644,00	4 644,00	100,00
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	200,00	228,83	114,42
855		Rodzina	3 756 884,00	3 883 249,85	103,36
	85504	Wspieranie rodziny	81 220,00	75 980,64	93,55
	85508	Rodziny zastępcze	2 692 664,00	2 788 261,65	103,55
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	977 800,00	1 014 151,59	103,72
	85595	Pozostała działalność	5 200,00	4 855,97	93,38
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 543 063,00	1 560 507,57	101,13
	90011	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	739 963,00	754 895,74	102,02
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	801 200,00	805 611,83	100,55
	90095	Pozostała działalność	1 900,00	0,00	0,00
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	79,00	0,00
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	0,00	79,00	0,00

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU
WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU W 2018 ROKU,
W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

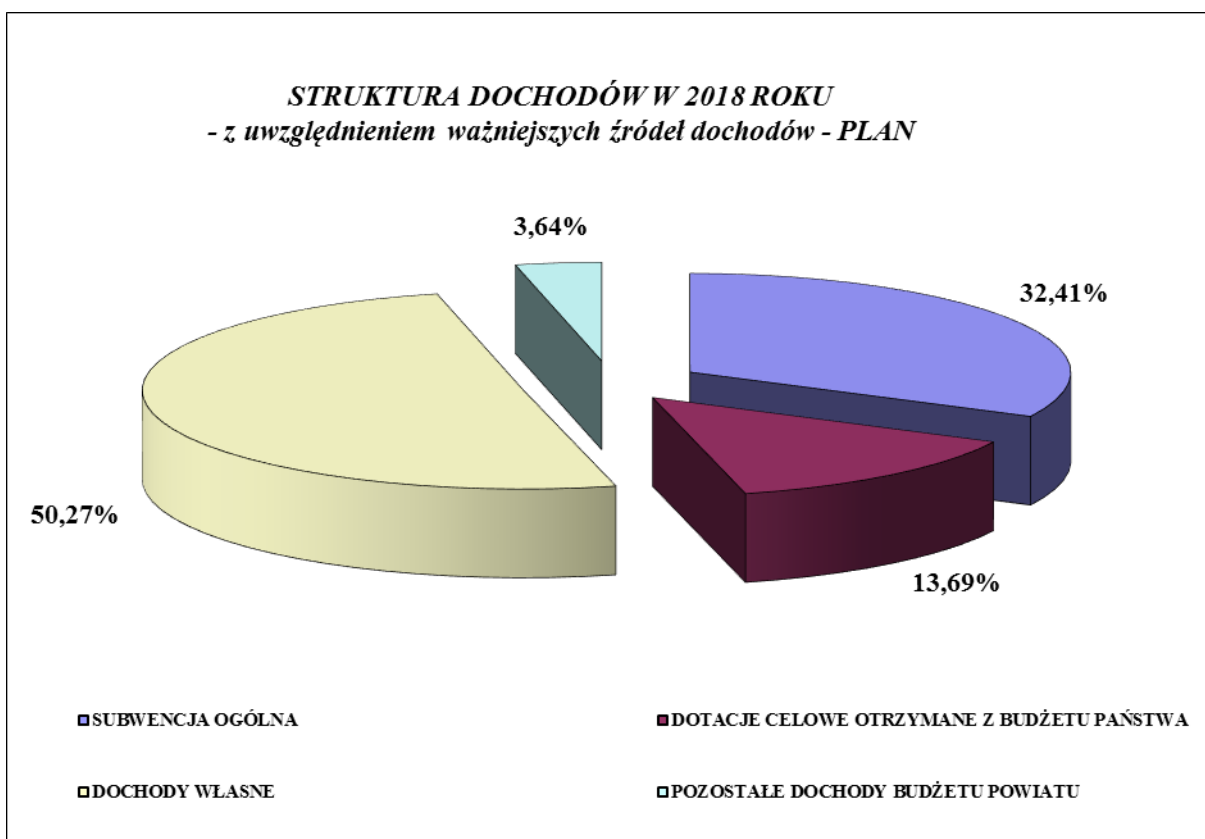
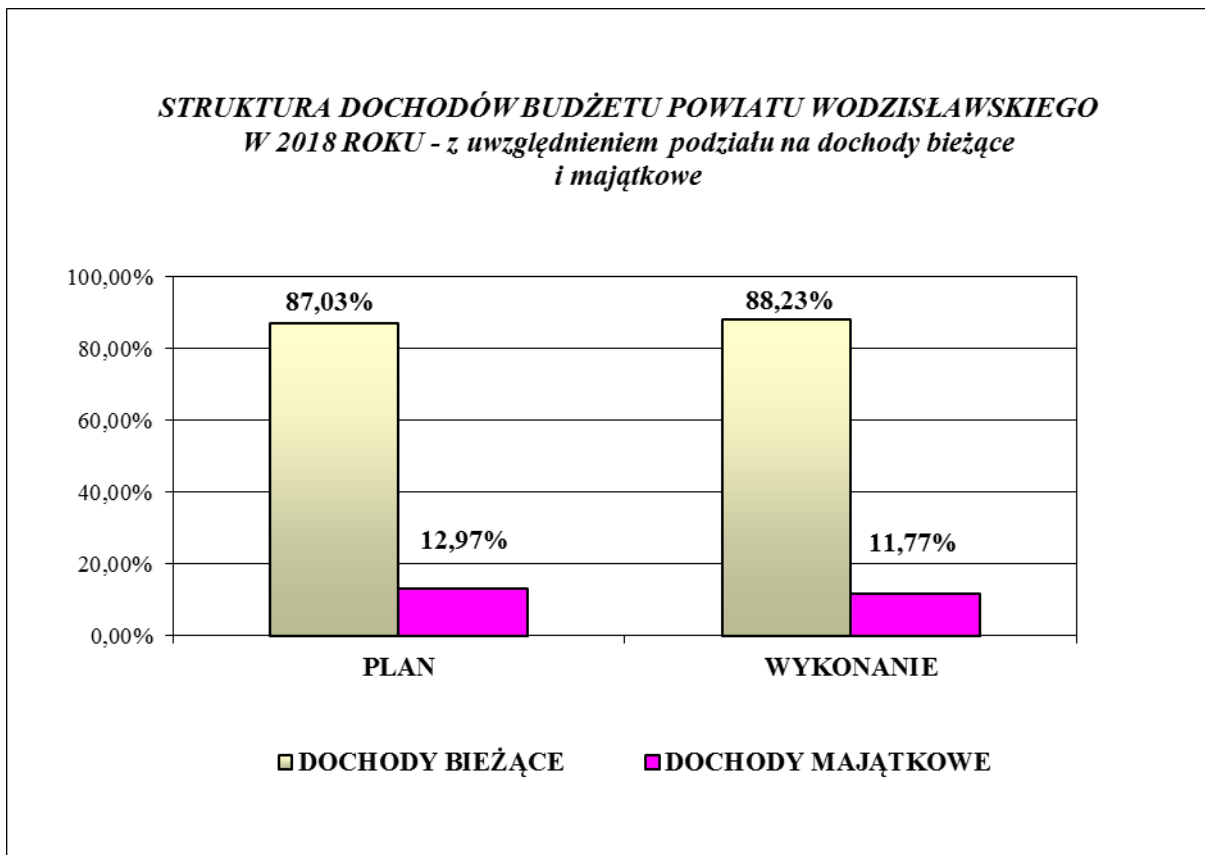
Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2018 rok po zmianach	Wykonanie za 2018 rok	% wykon. planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	179 063 637,99	168 902 488,58	94,33
010		Rolnictwo i leśnictwo	13 124,00	13 124,00	100,00
	01095	Pozostała działalność	13 124,00	13 124,00	100,00
020		Leśnictwo	42 989,00	36 618,44	85,18
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	40 045,00	33 674,44	84,09
	02095	Pozostała działalność	2 944,00	2 944,00	100,00
100		Górnictwo i kopalnictwo	12 432,00	12 432,00	100,00
	10095	Pozostała działalność	12 432,00	12 432,00	100,00
600		Transport i łączność	30 881 714,00	28 270 873,40	91,55
	60004	Lokalny transport zbiorowy	2 592 000,00	2 584 180,06	99,70
	60014	Drogi publiczne powiatowe	28 271 325,00	25 668 304,34	90,79
	60095	Pozostała działalność	18 389,00	18 389,00	100,00
630		Turystyka	30 470,00	30 456,81	99,96
	63095	Pozostała działalność	30 470,00	30 456,81	99,96
700		Gospodarka mieszkaniowa	3 543 288,90	3 363 436,43	94,92
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	681 037,90	666 740,99	97,90
	70095	Pozostała działalność	2 862 251,00	2 696 695,44	94,22
710		Działalność usługowa	3 901 308,00	2 703 146,28	69,29
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3 217 268,00	2 019 122,48	62,76
	71015	Nadzór budowlany	576 235,00	576 218,80	100,00
	71095	Pozostała działalność	107 805,00	107 805,00	100,00
750		Administracja publiczna	17 159 738,00	16 802 896,33	97,92
	75011	Urzędy wojewódzkie	1 078 140,00	1 078 116,98	100,00
	75019	Rady powiatów	604 300,00	596 921,37	98,78
	75020	Starostwa powiatowe	14 846 268,00	14 577 161,52	98,19
	75045	Kwalifikacja wojskowa	36 091,00	35 086,41	97,22
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	215 777,00	206 802,87	95,84
	75095	Pozostała działalność	379 162,00	308 807,18	81,44
751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	89 102,00	47 649,78	53,48
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	89 102,00	47 649,78	53,48
752		Obrona narodowa	84 940,00	84 888,24	99,94
	75212	Pozostałe wydatki obronne	600,00	548,24	91,37
	75295	Pozostała działalność	84 340,00	84 340,00	100,00

754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	8 549 448,00	8 527 599,98	99,74
	75404	Komendy wojewódzkie Policji	35 000,00	32 500,00	92,86
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	8 444 748,00	8 443 396,38	99,98
	75414	Obrona cywilna	5 200,00	5 200,00	100,00
	75421	Zarządzanie kryzysowe	27 000,00	9 003,60	33,35
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	37 500,00	37 500,00	100,00
755		Wymiar sprawiedliwości	377 852,00	376 885,08	99,74
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	377 852,00	376 885,08	99,74
757		Obsługa długu publicznego	1 057 000,00	803 537,40	76,02
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	950 000,00	803 537,40	84,58
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	107 000,00	0,00	0,00
758		Różne rozliczenia	2 473 748,00	0,00	0,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	1 750 000,00	0,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	723 748,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	60 728 808,79	58 590 524,02	96,48
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	4 519 164,00	4 390 324,06	97,15
	80111	Gimnazja specjalne	1 042 020,00	1 040 971,64	99,90
	80115	Technika	21 636 721,00	21 357 367,96	98,71
	80116	Szkoły policealne	1 034 732,00	1 032 684,40	99,80
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	2 061 082,00	2 053 832,54	99,65
	80120	Licea ogólnokształcące	12 288 698,00	11 509 258,57	93,66
	80130	Szkoły zawodowe	4 242 900,00	4 124 870,14	97,22
	80132	Szkoły artystyczne	1 021 660,00	1 016 775,96	99,52
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 867 800,00	1 864 068,79	99,80
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego i ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego	4 670 078,00	4 504 648,11	96,46
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	792 393,00	792 246,96	99,98
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	228 735,00	200 791,70	87,78
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	902 512,00	897 871,19	99,49
	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	1 104 637,00	1 072 095,29	97,05

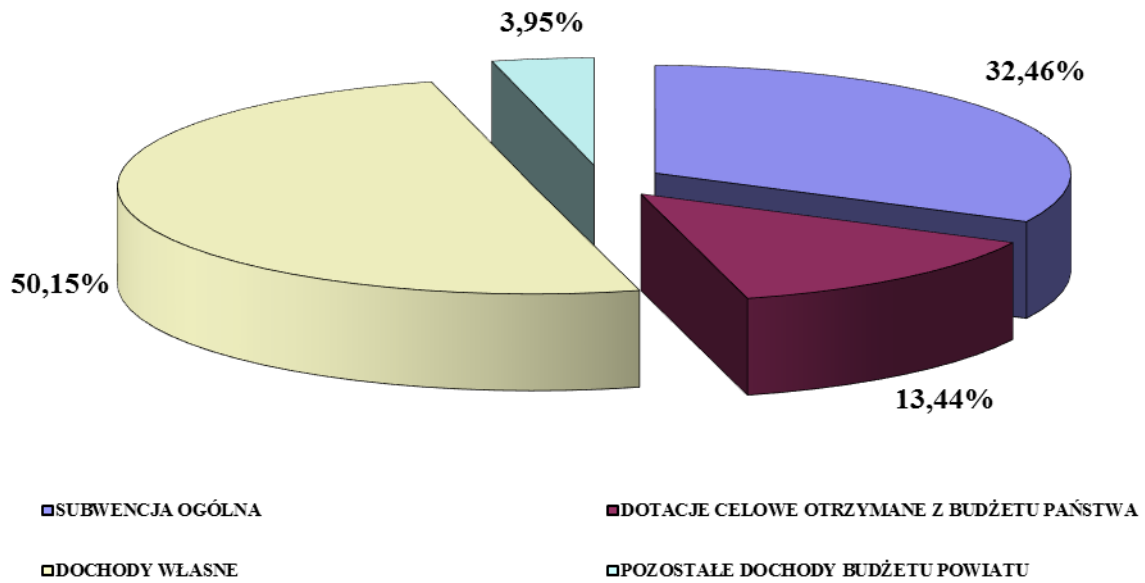
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	34 928,79	29 391,63	84,15
	80195	Pozostała działalność	3 280 748,00	2 703 325,08	82,40
851		Ochrona zdrowia	3 532 572,00	3 513 331,14	99,46
	85111	Szpitala ogólne	2 002 652,00	2 001 507,97	99,94
	85141	Ratownictwo medyczne	114 000,00	112 750,60	98,90
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 403 920,00	1 394 410,14	99,32
	85195	Pozostała działalność	12 000,00	4 662,43	38,85
852		Pomoc społeczna	18 006 521,00	17 923 079,37	99,54
	85202	Domy pomocy społecznej	13 995 730,00	13 945 675,51	99,64
	85203	Ośrodki wsparcia	1 273 951,00	1 270 793,27	99,75
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	509 513,00	502 969,98	98,72
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 240 042,00	1 231 936,49	99,35
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	108 615,00	99 179,66	91,31
	85295	Pozostała działalność	878 670,00	872 524,46	99,30
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 729 097,30	4 503 436,87	95,23
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	285 604,00	284 650,29	99,67
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	521 326,30	328 994,56	63,11
	85333	Powiatowe urzędy pracy	3 902 367,00	3 869 992,02	99,17
	85395	Pozostała działalność	19 800,00	19 800,00	100,00
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	8 740 796,00	8 705 073,24	99,59
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	986 150,00	962 089,01	97,56
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	157 000,00	156 999,39	100,00
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	2 692 496,00	2 692 417,58	100,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	922 664,00	919 260,56	99,63
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	4 644,00	4 644,00	100,00
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	3 919 985,00	3 913 440,39	99,83
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	41 455,00	39 820,31	96,06
	85495	Pozostała działalność	16 402,00	16 402,00	100,00
855		Rodzina	10 408 275,00	10 056 722,14	96,62
	85504	Wspieranie rodziny	81 220,00	75 980,64	93,55
	85508	Rodziny zastępcze	6 609 214,00	6 473 439,01	97,95
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	3 671 291,00	3 461 591,61	94,29
	85595	Pozostała działalność	46 550,00	45 710,88	98,20
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 288 315,00	4 137 037,31	96,47
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	4 106 440,00	4 098 705,66	99,81

	90095	Pozostała działalność	181 875,00	38 331,65	21,08
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	307 775,00	295 425,41	95,99
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	162 775,00	150 425,41	92,41
	92116	Biblioteki	145 000,00	145 000,00	100,00
926		Kultura fizyczna	104 324,00	104 314,91	99,99
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	104 324,00	104 314,91	99,99

**GRAFICZNE ZESTAWIENIA OBRAZUJĄCE STOPIEŃ WYKONANIA
BUDŻETU POWIATU W 2018 ROKU**



STRUKTURA DOCHODÓW W 2018 ROKU
 - z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów - WYKONANIE



STRUKTURA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
 W 2018 ROKU - z uwzględnieniem podziału na wydatki bieżące i majątkowe

