



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

---

Katowice, dnia 6 kwietnia 2020 r.

Poz. 3004

### SPRAWOZDANIE ZARZĄDU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO

z dnia 30 marca 2020 r.

#### **z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2019 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1461), przedkładam sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2019 rok.

Starosta Wodzisławski

**mgr Leszek Bizoń**

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA  
BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO  
ZA 2019 ROK**

**ZARZĄD POWIATU WODZISŁAWSKIEGO  
30 marca 2020 roku**

**SPIS TREŚCI:**

	Wprowadzenie	strona: 4
I.	Wstępna informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2019 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 2019 roku.	strona: 11
III.	Wstępna analiza wykonania dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2019 roku.	strona: 16
IV.	Subwencja ogólna oraz dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.	strona: 21
V.	Dochody własne budżetu Powiatu Wodzisławskiego.	strona: 32
VI.	Pozostałe dochody budżetu powiatu.	strona: 51
VII.	Dochody, których źródłem finansowania były dotacje przekazane do budżetu powiatu przez podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych.	strona: 52
VIII.	Wstępna analiza wykonania wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego poniesionych w 2019 roku.	strona: 54
IX.	Wydatki bieżące.	strona: 59
X.	Wydatki remontowe.	strona: 75
XI.	Wydatki majątkowe.	strona: 81
XII.	Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2019.	strona: 88
XIII.	Wynik budżetu powiatu wodzisławskiego według stanu odnotowanego na koniec 2019 roku.	strona: 90
XIV.	Wydzielone rachunki dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, plan finansowy powiatowego zakładu budżetowego – gospodarka pozabudżetowa.	strona: 92

---

XV.	Informacja w zakresie stopnia zaawansowania programów wieloletnich.	strona:	96
XVI.	Podsumowanie.	strona:	107
	Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu dochodów budżetu powiatu w 2019 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona:	110
	Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu wydatków budżetu powiatu w 2019 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona:	113
	Graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu powiatu w 2019 roku.	strona:	117

---

## 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 (*M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESCOM Sp. z o.o., Wrocław 2010, str. 90*). Powyższa zasada ta znajduje swój konkretny i pełny wymiar w normach regulujących system finansów publicznych. Stosownie do treści art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 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, takie jak bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa,
- 2) sprawozdania budżetowe, w szczególności takie jak Rb - 27S o dochodach, Rb - 28S o wydatkach,
- 3) sprawozdania w zakresie operacji finansowych, takie jak Rb - Z, Rb - N,
- 4) 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 opracowywane 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 (*tj. z Dz. U. 2019 r poz. 1393 z późn. zm.*) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku poz. 1773*).

Zgodnie z treścią art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu, w terminie do dnia 31 marca sprawozdanie

roczne budżetu zawierające w szczególności zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu j.s.t. Poprzez rachunki budżetu należy rozumieć „...wszystkie konta służące ewidencji dochodów i wydatków budżetu – zgodnie z przepisami o rachunkowości budżetowej. W szczególności są to konta analityczne prowadzone do konta 901 „Dochody budżetu” umożliwiające ustalenie stanu dochodów według szczegółowości uchwały budżetowej, jak i konta analityczne prowadzone do konta 902 „Wydatki budżetu” umożliwiające ustalenie stanu wydatków według szczegółowości uchwały budżetowej oraz konta 903 „Niewykonane wydatki”...” (*W. Misiąg, A. Nowak-Far, Ustawa o finansach publicznych, Wydawnictwo C.H.BECK Warszawa 2015, str. 804*). Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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 2019 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 2019 roku.
- 3) Analizę wykonania planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego, z uwzględnieniem kryterium rodzajowego podziału wydatków na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową.
- 4) Analizę planowanego wyniku budżetu powiatu, według stanu na koniec 2019 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 2019 ROKU Z WYSZCZEGÓLNIENIEM DANYCH DOTYCZĄCYCH WYKONANIA PLANÓW PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW BUDŻETOWYCH.**

Budżet Powiatu Wodzisławskiego na 2019 rok został przyjęty Uchwałą Nr III/45/2019 Rady Powiatu Wodzisławskiego, z dnia 24 stycznia 2019 roku. Uchwała w sprawie budżetu została opublikowana w dniu 30 stycznia 2019 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego, pod pozycją 796. 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 2019 roku, poz. 511 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o samorządzie powiatowym*) stanowiącego jedną z normatywnych gwarancji zasady jawności gospodarki finansowej powiatu.

W uchwalonym na 2019 rok budżecie powiatu ustalono w szczególności:

- |  |                   |
|--|-------------------|
| 1) planowaną kwotę dochodów w wysokości:   | 152 765 477,00 zł |
| 2) planowaną kwotę wydatków w wysokości:   | 157 987 617,00 zł |
| 3) planowaną kwotę przychodów w wysokości: | 7 647 788,00 zł   |
| 4) planowaną kwotę rozchodów w wysokości:  | 2 425 648,00 zł   |

Charakterystyczną cechą uchwalonego na 2019 r. budżetu powiatu był fakt, przyjęcia konstrukcji tegoż budżetu z deficytem w wysokości 5 222 140,00 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 przede wszystkim z emisji papierów wartościowych.

Przychody to niejednolite i uzupełniające źródło finansowania wydatków jednostek samorządu terytorialnego obejmujące swym zakresem przedmiotowym środki zwrotne, takie jak kredyty, pożyczki, czy też wyemitowane papiery wartościowe oraz bezzwrotne, takie jak nadwyżki budżetowe, a także wolne środki stanowiące nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 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 2019 roku wyniosło 15 498 457,92 zł, co stanowiło 108,62% planu wynoszącego 14 268 119,61 zł. Biorąc pod uwagę poszczególne źródła przychodów wykonanie tej części budżetu powiatu przedstawia się następująco:

1. emisja papierów wartościowych – 5 000 000,00 zł, co stanowiło 100,00% planu,
2. pożyczka – 291 616,00 zł, co stanowiło 100,00% planu,
3. spłata pożyczki udzielonej z budżetu – 190 008,00 zł, co stanowiło 25,13% planu wynoszącego 756 172,00 zł,
4. nadwyżki z lat ubiegłych – plan 1 856 940,61 zł,
5. wolne środki – 10 016 833,92zł, co stanowiło 157,41% planu wynoszącego 6 363 391,00 zł.

W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2018 roku plan przychodów był niższy o kwotę 4 332 868,39 zł, tj. o 23,29%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 3 090 857,02 zł, tj. o 16,63%.

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 z 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*).

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

Według stanu odnotowanego na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie rozchodów wyniosło 2 425 648,00 zł, co stanowiło 100,00%, z tego:

- 1) 2 023 056,00 zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych kredytów,
- 2) 402 592,00 zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych pożyczek.

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 2019 rok przeznaczono na rozchody kwotę 2 425 648,00 zł. Podział ww. limitu rozchodów uwzględniający zadania finansowane ze źródeł o charakterze zwrotnym przedstawiał się w następujący sposób:

1. 219 960,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 2 199 647,29 zł zaciągniętego w dniu 03.08.2010 r. w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. Oddział w Katowicach, w związku z realizacją 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;
2. 313 680,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 3 137 058,28 zł zaciągniętego w dniu 20.06.2011 r. w Banku PEKAO S.A. Oddział w Gliwicach, w związku z realizacją 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”;
3. 42 840,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 428 000,00 zł zaciągniętego w dniu 19.09.2011 r., w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. Oddział w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego w przedmiocie zakupu i modernizacji budynku na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim;
4. 126 632,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 1 266 358,00 zł zaciągniętej w dniu 15.07.2010 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Gałczyńskiego 1;
5. 355 200,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 3 560 067,65 zł zaciągniętego w dniu 21.06.2013 r. w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
6. 22 016,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 220 193,00 zł zaciągniętej w dniu 19.11.2013 r w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim;
7. 186 036,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 1 860 379,89 zł zaciągniętego w dniu 29.05.2014 r w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
8. 16 836,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 168 371,00 zł zaciągniętej w dniu 22.09.2014 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu Śl. na Os. XXX - lecia 60;
9. 404 580,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 4 045 901,07 zł zaciągniętego w dniu 11.06.2015 r. w Banku ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;

10. 59 536,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 595 337,00 zł zaciągniętej w dniu 22.09.2015 r w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23;
11. 313 560,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 3 135 750,91 zł zaciągniętego o w dniu 19.04.2016 r w Banku ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
12. 187 200,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 1 870 000,00 zł zaciągniętego w dniu 19.08.2016 r w Banku Spółdzielczym w Żorach, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
13. 79 508,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 795 069,00 zł zaciągniętej w dniu 23.10.2017 r w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. 26 Marca 164 w Wodzisławiu Śląskim;
14. 56 852,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 738 692,00 zł zaciągniętej w dniu 24.04.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Zespołu Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim;
15. 41 212,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 412 112,00 zł zaciągniętej w dniu 24.04.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Leszka 10 w Wodzisławiu Śląskim.

W analizowanym okresie wykonanie rozchodów związanych ze spłatą finansowania zwrotnego było w 100,00% zgodne z założonym w trakcie prac nad projektem budżetu planem.

W toku wykonywania budżetu plany dochodów i wydatków ulegały zmianom i ostatecznie, według stanu na koniec 2019 roku zamknęły się:

- |                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów kwotą | 165 658 851,12 zł |
| – po stronie wydatków kwotą | 177 346 024,73 zł |

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

- |   |                   |
|---|-------------------|
| – wykonane dochody budżetowe zamknęły się kwotą | 173 239 649,15 zł |
| co stanowiło 104,58% planu dochodów ogółem,     |                   |
| – wykonane wydatki budżetowe zamknęły się kwotą | 167 535 454,60 zł |
| co stanowiło 94,47% planu wydatków ogółem.      |                   |

## **II. ZESTAWIENIE ZMIAN W PLANIE DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO OGÓLEM, 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 2019 ROKU.**

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

- zwiększenie planu dochodów o kwotę 12 893 374,12 zł,
- zwiększenie planu wydatków o kwotę 19 358 407,73 zł.

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

- 1) Zwiększeniem per saldo subwencji ogólnej z budżetu państwa (paragrafy 2920 i 6180 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 2 199 495,00 zł
- 2) Zmniejszeniem 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: -222 865,81 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: 1 969 272,75 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: 233 366,80 zł
- 5) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (paragraf 2130 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 339 807,18 zł

- 6) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (paragraf 2160 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 380 049,00 zł
- 7) Zwiększeniem środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 2170 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 323 271,00 zł
- 8) Zmniejszeniem planu dotacji celowych otrzymanych z gmin na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf 2310 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: -14 196,00 zł
- 9) Zwiększeniem dochodów jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (paragraf 2360 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 466 800,00 zł
- 10) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 2440 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 64 000,00 zł
- 11) Zwiększeniem środków z Funduszu Pracy otrzymanych na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw (paragraf 2690 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 162 600,00 zł
- 12) Zmniejszeniem planu w zakresie środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatów pozyskanych z innych źródeł (paragrafy 2700 do 2709 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: -855 062,80 zł
- 13) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: -182 770,00 zł
- 14) Zwiększeniem środków na uzupełnienie dochodów powiatów (paragraf 2760 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 155 298,00 zł
- 15) 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: 17 900,00 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 (paragrafy 6257/9 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: | -4 646 604,00 zł |
| 17) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 6260/7/9 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę:   | 1 062 311,00 zł  |
| 18) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę:   | 4 472 000,00 zł  |
| 19) Zwiększeniem planu w zakresie środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 6350 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę:  | 5 367 079,00 zł  |
| 20) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (paragraf 6430 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę:  | 193 776,00 zł    |
| 21) Zwiększeniem planu dochodów własnych budżetu powiatu uzyskanych przez jednostki budżetowe łącznie o kwotę:   | 1 407 847,00 zł  |

W 2019 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 osiemdziesiąt jeden uchwał w przedmiocie zmian budżetu. Oczywiście wzrostowi *per saldo* planu dochodów towarzyszyło odpowiednie zwiększenie planu wydatków. Z kolei na pokrycie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach zabezpieczono przychody, w szczególności środki finansowe pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2018, przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat Wodzisławski oraz pożyczki zaciągniętej 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 i w informacji półrocznej.

W 2019 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 749 925,00 zł, natomiast według stanu na koniec 2019 roku nie planuje się wydatków w powyższym zakresie.
- 2) Zadanie pn. „SłuchaMY – rozumieMY – działaMY” realizowane przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 170 000,00 zł.
- 3) Zadanie pn. „Kalejdoskop zawodów – nowoczesne trendy w polsko-czeskim szkolnictwie zawodowym” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach w ramach programu INTERREG. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 70 084,00 zł, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 56 784,00 zł.
- 4) Zadanie pn. „Sztuka i muzyka na drodze do porozumienia” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 7 620,00 zł.
- 5) Zadanie pn. „Tradycja i historia jako dowody wspólnego dziedzictwa Górnego Śląska i Zagłębia Ruhry” realizowane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 7 760,00 zł.
- 6) Zadania realizowane przez jednostki oświatowe w ramach programu Erasmus+. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 1 391 654,00 zł, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 1 392 982,00 zł.

- 7) Zadania realizowane przez jednostki oświatowe z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (POWER). Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 345 580,00 zł, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 514 749,00 zł.
- 8) Zadanie pn. „Młode kadry naszą przyszłością” współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Społecznego. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 353 467,00 zł, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 617 706,00 zł.
- 9) Zadanie pn. „Innowacyjne nauczanie potrzebą przyszłości” współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Społecznego. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 807 213,00 zł, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 925 677,00 zł.
- 10) 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 2019 roku zamykał się kwotą 27 806,00 zł.
- 11) Zadanie pn. „Pokonajmy samotność – cieszymy się życiem” realizowane 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 2019 roku zamykał się kwotą 546 401,00 zł.
- 12) Zadanie pn. „Oaza aktywności” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 227 067,00 zł, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 232 167,00 zł.
- 13) Zadanie pn. „Aktywna jesień” realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 22 060,00 zł.
- 14) Zadanie pn. „Termomodernizacja budynków Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śl.” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 982 311,00 zł.
- 15) Zadanie pn. „Rozbudowa budynku oraz przystosowanie terenu przy ul. Wałowej 30 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby realizacji projektu „Oaza aktywności” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 3 009 501,00 zł, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 288 837,00 zł.
- 16) Zadanie 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”. Plan na początek roku budżetowego ustalono



na poziomie 2 376 526,00 zł, natomiast plan na koniec 2019 roku zamykał się kwotą 570 130,00 zł.

W sumie plan wydatków przeznaczonych na realizację ww. programów uległ zmniejszeniu, licząc początek roku budżetowego do końca 2019 roku, z kwoty 9 816 850,00 zł do kwoty 6 848 823,00 zł, tj. o 2 968 027,00 zł (30,23%).

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 2019 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 określono 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 2020 r. poz. 23, 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 2019 rok zaplanowano tytułem dochodów o charakterze majątkowym, kwotę 5 129 041,00 zł. W toku wykonywania budżetu plan dochodów majątkowych uległ zmianie i ostatecznie zamknął się, według stanu na koniec 2019 roku, kwotą 12 523 439,00 zł. Wzrost planowanych dochodów majątkowych wyniósł w analizowanym okresie 7 394 398,00 zł (144,17%). Wykonanie dochodów majątkowych osiągnęło wysokość 17 712 097,07 zł, co stanowiło 141,43% 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 2018 roku, plan dochodów majątkowych był niższy o 8 913 241,00 zł (41,58%), natomiast wykonanie dochodów w powyższym zakresie było niższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o 1 703 272,21 zł (8,77%).

Wykonanie ogółem planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego zamknęło się w 2019 roku kwotą 173 239 649,15 zł, co stanowiło 104,58% planu wynoszącego 165 658 851,12 zł.

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

**TABELA Nr 1**

Wyszczególnienie	Plan na 2019 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2019 r. w złotych	Procent wykon. planu
<b>DOCHODY OGÓLEM</b>	<b>165 658 851,12</b>	<b>173 239 649,15</b>	<b>104,58</b>
<b>1) Subwencja ogólna</b> <i>w tym:</i>	<b>61 663 440,00</b>	<b>61 663 440,00</b>	<b>100,00</b>
– część oświatowa subwencji ogólnej	59 045 761,00	59 045 761,00	100,00
– część wyrównawcza subwencji ogólnej	678 714,00	678 714,00	100,00
– część równoważąca subwencji ogólnej	837 831,00	837 831,00	100,00
– uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.	1 101 134,00	1 101 134,00	100,00
<b>2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa</b> <i>w tym:</i>	<b>19 678 088,73</b>	<b>19 515 070,58</b>	<b>99,17</b>
– 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>	15 232 145,75	15 169 452,84	99,59
<i>na zadania bieżące w zakresie służb, inspekcji i straży</i>	9 432 521,00	9 430 594,24	99,98
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2120)	436 166,80	430 609,01	98,73
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130)	2 102 289,18	2 097 479,70	99,77
– 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)	1 609 000,00	1 581 211,03	98,27
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§6430)	298 487,00	236 318,00	79,17
<b>3) Dochody własne</b> <i>w tym:</i>	<b>83 055 668,19</b>	<b>90 471 984,84</b>	<b>108,93</b>
– udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa <i>w tym:</i>	44 331 247,00	45 023 582,80	101,56
<i>1) udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych</i>	43 931 247,00	44 346 217,00	100,94
<i>2) udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych</i>	400 000,00	677 365,80	169,34
– dochody powiatowych jednostek budżetowych	13 356 482,00	14 025 943,95	105,01

- wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	5 413 770,00	5 699 559,33	105,28
- dochody z mienia powiatu (w szczególności §§ 0750, 0470, 0550)	2 366 685,00	2 382 868,67	100,68
- dotacje celowe pochodzące z budżetów innych j.s.t.	9 209 845,19	8 925 294,48	84,35
- dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach (§§ 0570, 0580)	9 000,00	37 643,37	418,26
- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)	685 289,00	1 074 079,25	156,73
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (lokaty) bankowych powiatu (§0970)	60 000,00	204 585,84	340,98
- wpływy odsetek od pożyczek udzielonych przez powiat (§8120)	53 790,00	17 407,91	32,36
- środki otrzymane na podstawie odrębnych przepisów z państwowych funduszy celowych na realizację zadań jednostek sektora finansów publicznych (§§2170, 2440, 2690, 6260, 6350) <i>w tym:</i>	7 386 361,00	12 902 380,49	174,68
- dotacje otrzymane na podstawie odrębnych przepisów z państwowych funduszy celowych na realizację zadań jednostek sektora finansów publicznych (§§2440, 6260)	1 126 311,00	755 725,97	158,10
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§§2460, 6280)	150 049,00	148 854,75	99,20
- otrzymane spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej (§0960)	33 150,00	29 784,00	89,85
<b>4) Pozostałe dochody budżetu powiatu, <i>w tym:</i></b>	<b>1 261 654,20</b>	<b>1 589 153,73</b>	<b>125,96</b>
- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów wojew., pozyskane z innych źródeł (§2700/7/8/9)	961 226,20	1 493 819,04	155,41
- wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych (§0940)	282 528	44 349,25	15,70
- wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności (§§2910, 2950)	17 900,00	17 899,16	99,99
- wpłata środków z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego (§2990)	0,00	33 086,28	-

W stosunku do stanu odnotowanego na koniec 2018 roku plan dochodów uległ zwiększeniu z 165 262 247,99 zł do 165 658 851,12 zł, co oznaczało wzrost planowanych dochodów o kwotę 396 603,12 zł, tj. o 0,24%. Jeśli chodzi o wykonanie dochodów to uległo ono zwiększeniu w stosunku do wykonania dochodów w analogicznym okresie roku ubiegłego ze 165 005 366,26 zł do 173 239 649,15 zł, co oznaczało realny wzrost dochodów budżetowych o kwotę 8 234 282,89 zł, tj. o 4,99%.

W przypadku przyjęcia, jako punkt odniesienia wartości ustalone w trakcie opracowywania budżetu, które ostatecznie znalazły swój wyraz w uchwale w sprawie budżetu na 2019 r., plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 12 893 374,12 zł, tj. o 8,44%. Na powyższe zwiększenie złożyły się takie okoliczności jak wzrost planu dochodów majątkowych o kwotę 7 394 398,00 zł, tj. o 144,17% oraz wzrost planu dochodów bieżących wynoszący 5 498 976,12 zł, tj. 3,72%.

W strukturze dochodów budżetu powiatu najpoważniejsze znaczenie miały, w analizowanym okresie, dochody własne powiatu. Stanowiły one 50,14% planu oraz 52,22% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego źródła dochodów, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 90 471 984,84 zł, co stanowiło 108,93% planu wynoszącego 83 055 668,19 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 61 663 440,00 zł, tj. 100,00% planu. Otrzymane kwoty subwencji ogólnej stanowiły 37,22% planu i 35,59% wykonania dochodów ogółem.

Z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, budżet powiatu w 2019 roku zasilony został kwotą 19 515 070,58 zł, tj. 99,17% planu wynoszącego 19 678 088,73 zł. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowiły 11,88% planu i 11,26% 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 1 589 153,73 zł, co stanowiło 125,96% planu wynoszącego 1 261 654,20 zł. Waga tych dochodów w skali budżetu nie jest jednak znaczna, jak w przypadku innych, analizowanych wyżej źródeł finansowania zadań powiatu i wynosi odpowiednio 0,76% planu i 0,92% 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 problemem jest oczywiście fakt, czy w ogóle, biorąc pod uwagę lokalne uwarunkowania, można rozpatrywać problem zaangażowania części oświatowej subwencji ogólnej w inne niż „oświatowe” przedsięwzięcia. Tak naprawdę, środki przekazywane z budżetu państwa nie 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 to znaczący i niezmiernie istotny strumień dochodów budżetowych. Ich udział w ogólnej kwocie dochodów budżetowych w 2019 roku wyniósł 49,10% planu i 46,86% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła kwota 81 178 510,58 zł, co stanowiło 99,80% planu wynoszącego 81 341 528,73 zł.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości planu, jak i stopnia wykonania dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa w 2019 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej zawiera tabela numer 2.

**TABELA Nr 2**

Wyszczególnienie	Plan na 2019 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2019 r. w złotych	Procent wykon. planu
<b>OGÓLEM</b>	<b>81 341 528,73</b>	<b>81 178 510,58</b>	<b>99,80</b>
<b>SUBWENCJA OGÓLNA</b>	<b>61 663 440,00</b>	<b>61 663 440,00</b>	<b>100,00</b>
<i>w tym:</i>			
- część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75801 klasyfikacji budżetowej)	59 045 761,00	59 045 761,00	100,00
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 75802 klasyfikacji budżetowej)	1 101 134,00	1 101 134,00	100,00
- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75803 klasyfikacji budżetowej)	678 714,00	678 714,00	100,00
- część równoważąca subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75832 klasyfikacji budżetowej)	837 831,00	837 831,00	100,00
<b>DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA</b>	<b>19 678 088,73</b>	<b>19 515 070,58</b>	<b>99,17</b>
<i>w tym:</i>			
<b>DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT</b>	<b>15 232 145,75</b>	<b>15 169 452,84</b>	<b>99,59</b>
<b>010 – Rolnictwo i leśnictwo</b>	<b>13 982,00</b>	<b>13 982,00</b>	<b>100,00</b>
01095 – Pozostała działalność	13 982,00	13 982,00	100,00
<b>020 - Leśnictwo</b>	<b>3 336,00</b>	<b>3 336,00</b>	<b>100,00</b>
02095 – Pozostała działalność	3 336,00	3 336,00	100,00
<b>100 – Górnictwo i kopalnictwo</b>	<b>13 224,00</b>	<b>13 224,00</b>	<b>100,00</b>
10095 – Pozostała działalność	13 224,00	13 224,00	100,00
<b>600 – Transport i łączność</b>	<b>20 269,00</b>	<b>20 269,00</b>	<b>100,00</b>
60095 – Pozostała działalność	20 269,00	20 269,00	100,00
<b>700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>660 146,64</b>	<b>629 628,20</b>	<b>95,38</b>
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	660 146,64	629 628,20	95,38
<b>710 – Działalność usługowa</b>	<b>1 044 170,00</b>	<b>1 044 164,06</b>	<b>99,99</b>
71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	318 146,00	318 146,00	100,00
71015 – Nadzór budowlany	607 160,00	607 154,06	99,99
71095 – Pozostała działalność	118 864,00	118 864,00	100,00

<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>52 944,00</b>	<b>51 724,85</b>	<b>97,70</b>
75011 – Urzędy wojewódzkie	2 239,00	1 911,86	85,39
75045 – Kwalifikacja wojskowa	50 705,00	49 812,99	98,24
<b>752 – Obrona narodowa</b>	<b>61 450,00</b>	<b>61 409,73</b>	<b>99,93</b>
75212 – Pozostałe wydatki obronne	650,00	609,73	93,80
75295 – Pozostała działalność	60 800,00	60 800,00	100,00
<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>8 836 561,00</b>	<b>8 834 040,18</b>	<b>99,97</b>
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	8 825 361,00	8 823 440,18	99,98
75414 – Obrona cywilna	5 200,00	4 600,00	88,46
75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 000,00	6 000,00	100,00
<b>755 – Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>396 000,00</b>	<b>396 000,00</b>	<b>100,00</b>
75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	396 000,00	396 000,00	100,00
<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>39 983,66</b>	<b>38 785,96</b>	<b>97,00</b>
80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	39 983,66	38 785,96	97,00
<b>851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>1 551 344,00</b>	<b>1 541 205,92</b>	<b>99,35</b>
85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnych	1 551 344,00	1 541 205,92	99,35
<b>852 – Pomoc społeczna</b>	<b>2 000 729,00</b>	<b>1 988 024,89</b>	<b>99,37</b>
85203 – Ośrodki wsparcia	1 483 251,00	1 479 942,82	99,78
85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	517 478,00	508 082,07	98,18
<b>853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>462 366,45</b>	<b>462 366,45</b>	<b>100,00</b>
85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	434 151,45	434 151,45	100,00
85395 – Pozostała działalność	28 215,00	28 215,00	100,00
<b>855 - Rodzina</b>	<b>75 640,00</b>	<b>71 291,60</b>	<b>94,85</b>
85504 – Wspieranie rodziny	75 640,00	71 291,60	94,85



<b>DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE REALIZOWANE PRZEZ POWIAT NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ</b>	<b>436 166,80</b>	<b>430 609,01</b>	<b>98,73</b>
<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>436 166,80</b>	<b>430 609,01</b>	<b>98,73</b>
80115 – Technika	29 920,00	26 560,80	88,77
80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	203 446,80	201 284,28	98,94
80195 – Pozostała działalność	202 800,00	202 763,93	99,98
<b>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 STANOWIACYCH POMOC PAŃSTWA W WYCHOWYWANIU DZIECI</b>	<b>1 609 000,00</b>	<b>1 581 211,03</b>	<b>98,27</b>
<b>855 – Rodzina</b>	<b>1 609 000,00</b>	<b>1 581 211,03</b>	<b>98,27</b>
85508 – Rodziny zastępcze	1 480 000,00	1 461 917,47	98,78
85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	129 000,00	119 293,56	92,48
<b>DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU</b>	<b>2 102 289,18</b>	<b>2 097 479,70</b>	<b>99,77</b>
<b>852 – Pomoc społeczna</b>	<b>2 005 531,18</b>	<b>2 000 722,30</b>	<b>99,76</b>
85202 – Domy pomocy społecznej	1 997 094,18	1 992 840,64	99,79
85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	8 437,00	7 881,66	93,42
<b>855 – Rodzina</b>	<b>96 758,00</b>	<b>96 757,40</b>	<b>99,99</b>
85508 – Rodziny zastępcze	96 758,00	96 757,40	99,99
<b>DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ INWESTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH POWIATU</b>	<b>298 487,00</b>	<b>236 318,00</b>	<b>79,17</b>
<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>298 487,00</b>	<b>236 318,00</b>	<b>79,17</b>
80120 – Licea ogólnokształcące	298 487,00	236 318,00	79,17

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 2019 r. środkami finansowymi w wysokości 61 663 400,00 zł, tj. 100,00% planu. Subwencja ogólna stanowiła 37,22% planu i 35,59% wykonania dochodów ogółem. Jej udział w analizowanej grupie dochodów transferowych był jeszcze większy i wynosił odpowiednio 75,81% planu i 75,96% 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 2019 r. kwotą 59 045 761,00 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 części oświatowej subwencji ogólnej został zwiększony w trakcie wykonywania budżetu *per saldo* o kwotę 1 195 777,00 zł. Powyższy fakt związany był z ustawą z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela oraz niektórych innych ustaw, w trybie określonym w art. 28 ust. 1 i 5 ustawy o dochodach j.s.t. Kolejne zwiększenie dochodów z powyższego tytułu odnotowano na koniec listopada 2019 roku i było związane z przyznaniem powiatowi kwoty 57 882,00 zł z rezerwy ww. części subwencji ogólnej z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z doposażeniem publicznych szkół i placówek w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne oraz kosztów dofinansowania w zakresie świadczeń na start dla nauczycieli stażystów.

W stosunku do końca 2018 roku plan i wykonanie dochodów w powyższym zakresie były wyższe o kwotę 7 695 209,00 zł (14,99%). Część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła w analizowanym okresie 95,75% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 72,59% planu i 72,74% wykonania dochodów transferowych.

Oprócz części oświatowej, powiat otrzymał również środki finansowe w ramach części wyrównawczej oraz równoważącej subwencji ogólnej. Środki finansowe składające się na część wyrównawczą subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu powiatu w kwocie 678 714,00 zł, tj. 100% planu. W ubiegłym roku budżetowym nie odnotowano dochodów w powyższym zakresie z uwagi na fakt, 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 w ubiegłym roku budżetowym ustawowej przesłanki uprawniającej do otrzymania dodatkowych środków finansowych skutkowało brakiem wpływów budżetowych z powyższego tytułu. Zdarzenie to nie jest jednoznaczne w swojej wymowie. Wprawdzie zmniejszenie wpływów subwencyjnych to ubytek dochodów w wartościach bezwzględnych, jednakże ten ubytek wyrównywany jest, częstokroć z nawiązką, udziałami w podatkach dochodowych. Część wyrównawcza subwencji ogólnej stanowiła 1,10% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 0,83% planu i 0,84% wykonania dochodów transferowych.

Z kolei, z tytułu należnej części równoważącej subwencji ogólnej wpłynęła w analizowanym okresie czasu kwota w wysokości 837 831,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do końca 2018 roku plan i wykonanie dochodów w powyższym zakresie były niższe o kwotę 679 572,00 zł, tj. o 44,79%. Część równoważąca subwencji ogólnej stanowiła 1,36% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 1,03% planu i wykonania dochodów transferowych.

W wyniku uruchomienia rezerw subwencji ogólnej do budżetu powiatu wpłynęła kwota 1 101 134,00 zł, z tego:

1. środki finansowe w wysokości 945 836,00 zł otrzymano tytułem na dofinansowanie kosztów przebudowy wiaduktu drogowego w ciągu DP nr 3512S w Syryni (decyzja Ministra Finansów z dnia 31 maja 2019 roku znak ST8.4751.5.2019).
2. środki finansowe w wysokości 155 298,00 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 11 grudnia 2019 roku znak ST3.4751.10.2019).

Dochody otrzymane przez powiat z ww. rezerw stanowiły 1,79% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 1,35% planu i 1,36% wykonania dochodów transferowych.

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 2019 roku, kwotą 19 678 088,73 zł. Zrealizowane w analizowanym okresie dochody z powyższego tytułu wyniosły 19 515 070,58, tj. 99,17% planu. W porównaniu do stanu na koniec 2018 roku odnotowano zmniejszenie planu dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa o kwotę 2 938 522,26 zł, tj. o 12,99%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 2 664 237,28 zł, tj. o 12,01%. Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły 11,88% planu i 11,26% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 24,19% planu i 24,04% 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 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),
- 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 2019 roku, kwotą 15 232 145,75 zł. Wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu wyniosło w analizowanym okresie 15 169 452,84 zł, tj. 99,59% planu. Dochody otrzymywane przez powiat w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej stanowiły 18,73% planu i 18,69% wykonania

dochodów transferowych oraz analogicznie aż 77,41% planu i 77,73% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W stosunku do końca 2018 roku plan dotacji celowych przeznaczonych na bieżące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami był wyższy o kwotę 1 354 494,76 zł, tj. o 9,76%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 1 395 609,39 zł, tj. o 10,13%. Wśród dotacji celowych przekazywanych powiatowi na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, szczególne znaczenie miały transfery przeznaczone na wykonywanie zadań w zakresie służb, inspekcji i straży. Środki te były przeznaczone 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 9 430 594,24 zł, co stanowiło 99,98% planu wynoszącego 9 432 521,00 zł. W stosunku do końca 2018 roku plan dotacji celowych przekazywanych na wykonywanie bieżących zadań w zakresie służb, inspekcji i straży uległ zwiększeniu o kwotę 556 538,00 zł, tj. o 6,27%, natomiast wykonanie dochodów z powyższego tytułu było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 555 979,06 zł, tj. o 6,26%.

Oprócz dotacji celowych otrzymywanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania komendy straży pożarnej oraz inspektoratu nadzoru budowlanego, w 2019 roku na rachunek bankowy powiatu wpłynęły następujące kwoty dotacji celowych ewidencjonowane w budżecie w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej:

- 1) 13 982,00 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) 3 336,00 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) 13 224,00 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) 20 269,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej prowadzenia rejestru stacji kontroli pojazdów oraz ośrodków szkolenia kierowców.(rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej),
- 5) 629 628,20 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) 318 146,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących kosztów funkcjonowania powiatowego ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
- 7) 118 864,00 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) 1 911,86 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej akcji kurierskiej (rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej),
- 9) 49 812,99 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania na terenie powiatu komisji poborowej (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej),
- 10) 609,73 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów szkoleń w sprawach związanych z obronnością (rozdział 75212 klasyfikacji budżetowej),
- 11) 60 800,00 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów zakupu sprzętu informatyki i łączności oraz wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy w związku 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),
- 12) 4 600,00 zł otrzymanych na zadania w zakresie obrony cywilnej (rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej),
- 13) 6 000,00 zł otrzymanych na pokrycie kosztów doposażenia technicznego oraz wymianę zużytego lub wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych prowadzonych przez straż pożarną (rozdział 75478 klasyfikacji budżetowej),
- 14) 396 000,00 zł otrzymanych na zadania w zakresie świadczenia uprawnionym osobom nieodpłatnej pomocy prawnej (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej),
- 15) 38 785,96 zł otrzymanych na pokrycie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla szkół (rozdział 80153 klasyfikacji budżetowej),
- 16) 1 541 205,92 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów ubezpieczeń zdrowotnych oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej),
- 17) 1 479 942,82 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania w powiecie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej),
- 18) 508 082,07 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej),

- 19) 434 151,45 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności działającego w strukturach Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej),
- 20) 28 215,00 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wypłaty świadczenia pieniężnego należnego posiadaczom Karty Polaka (rozdział 85395 klasyfikacji budżetowej),
- 21) 71 291,60 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów realizacji zadania „Dobry start” zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie *szczególých 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 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 analizowanym okresie otrzymano z budżetu państwa kwotę 1 118 361,06 zł, jednocześnie dokonując wydatków budżetowych związanych z pokryciem kosztów pracowników wykonujących zadania zlecone w wysokości 4 052 387,20 zł. Oznacza to, iż zapotrzebowanie na środki finansowe jest wyższe od planowanej z budżetu państwa dotacji celowej o kwotę 2 934 026,14 zł. Stopień pokrycia wydatków dochodami dotacyjnymi wynosił w analizowanym przypadku jedynie 27,60%. Wnioski i zapotrzebowania składane przez starostwo w przedmiotowej sprawie pozostawiane są bez pozytywnego rozpatrzenia przez dysponenta części budżetowej. Podobnie, choć nie w tak drastycznej skali rzecz się ma w przypadku prowadzenia przez powiat zespołu o orzekaniu niepełnosprawności. Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną a faktycznie poniesionymi wydatkami ewidencjonowanymi w rozdziale 85321 klasyfikacji budżetowej zamknęła się kwotą 16 381,17 zł, a stopień pokrycia wydatków dochodami pochodzącymi z budżetu państwa wyniósł 96,36%

W związku z realizacją rządowego programu 500+ powiat otrzymuje środki finansowe ewidencjonowane po stronie dochodowej budżetu w ramach paragrafu 2160 klasyfikacji budżetowej, 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*. Z powyższego tytułu budżet powiatu został zasilony w analizowanym okresie kwotą 1 581 211,03 zł, tj. 98,27% planu wynoszącego 1 609 000,00 zł. Dotacje te stanowiły 1,98% planu i 1,95% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 8,18% planu i 8,10% wykonania dochodów, których

źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego odnotowano zwiększenie planu, zamykające się kwotą 209 000,00 zł (14,93%), natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 183 057,65 zł (13,09%).

W związku z podpisaniem porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120 klasyfikacji budżetowej) do budżetu powiatu wpłynęła kwota 430 609,01 zł, tj. 98,73% planu, z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 26 560,80 zł otrzymano w związku z przystąpieniem Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach ul. Obywatelska 30 do programu wspierania przez Ministerstwo Obrony Narodowej szkół ponadgimnazjalnych prowadzących certyfikowane pioniry wojskowych klas mundurowych (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
- 2) środki finansowe w wysokości 201 284,28 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z zatrudnieniem nauczycieli w celu realizacji zadań doradcy metodycznego (rozdział 80146 klasyfikacji budżetowej),
- 3) środki finansowe w wysokości 202 763,93 zł otrzymano w związku z realizacją przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3 zadań w zakresie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

W porównaniu do końca 2018 roku odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych pozyskanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej o kwotę 198 766,80 zł, tj. o 83,73%, natomiast wykonanie było wyższe o 258 912,41 zł, tj. o 150,80%. Środki finansowe pozyskane do budżetu z powyższego tytułu stanowiły 0,54% planu i 0,53% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 2,22% planu i 2,21% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących powiatu (§ 2130 klasyfikacji budżetowej) wyniosło, w 2019 roku, 2 097 479,70 zł, tj. 99,77% planu wynoszącego 2 102 289,18 zł. Dotacje te stanowiły 2,58% planu i 2,58% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 10,68% planu i 10,75% 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 102 583,18 zł, tj. o 5,13%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 104 514,04 zł, tj. o 5,24%.

W 2019 roku otrzymano z budżetu państwa następujące kwoty dotacji celowych na wykonywanie zadań własnych powiatu:

- 1) 1 992 840,64 zł otrzymano tytułem dofinansowania kosztów pobytu pensjonariuszy domów pomocy społecznej w Wodzisławiu Śląskim i w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 7 881,66 zł otrzymano tytułem dofinansowania kosztów wypłaty dodatku dla pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2019 (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej),



3) 96 757,40 zł otrzymano tytułem dofinansowania kosztów zatrudniania przez powiaty koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej).

W 2019 roku wpłynęła do budżetu powiatu dotacja celowa w wysokości 236 318,00 zł, tj. 79,17% planu wynoszącego 298 487,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa nowego obiektu sportowego – boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim” (rozdział 80120, § 6430 klasyfikacji budżetowej). Stanowiła ona 0,37% planu i 0,29% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 1,52% planu i 1,21% wykonania dochodów dotacyjnych.

W rozdziale IV informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za 2019 rok poddano analizie dochody transferowe, których źródłem finansowania były środki pochodzące z budżetu państwa. Należy jednak pamiętać, iż to nie jedyne wpływy 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 z tego samego źródła, a mianowicie 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 75,86% planu dochodów i 72,85% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 82,07% planu i 81,14% 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. 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,
- 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. 2204 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 2019 roku na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu kwota 90 471 984,84 zł, tj. 108,93% planu wynoszącego 83 055 668,19 zł. Udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wyniósł w tym czasie 50,14% planu i 52,22% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu na koniec 2018 roku plan dochodów własnych był niższy o kwotę 18 124,81 zł, to jest o 0,02%, natomiast wykonanie dochodów własnych było wyższe o kwotę 7 724 591,86 zł, tj. o 9,34%.

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących wysokości planu, jak i wykonania dochodów własnych budżetu powiatu w 2019 roku, z uwzględnieniem źródeł tych dochodów w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej zawarto w tabeli numer 3.

**TABELA Nr 3**

Wyszczególnienie	Plan na 2019 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2019 r. w złotych	Procent wykon. planu
<b>OGÓLEM</b>	<b>83 055 668,19</b>	<b>90 471 984,84</b>	<b>108,93</b>
<b>UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA</b>	<b>44 331 247,00</b>	<b>45 023 582,80</b>	<b>101,56</b>
- Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	43 931 247,00	44 346 217,00	100,94
- Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	400 000,00	677 365,80	169,34
<b>DOCHODY UZYSKANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE POWIATU</b>	<b>13 356 482,00</b>	<b>14 025 943,95</b>	<b>105,01</b>
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	-	2 000,00	0,00
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	288 105,00	296 336,89	102,86
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	931,00	2 152,10	231,16
- Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działal. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	-	8 543,94	0,00
- Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	182 301,00	193 938,49	106,38
- Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	-	934,67	0,00
- Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	35 560,00	59 642,98	167,72
- Szkoły policealne (rozdział 80116 klasyfikacji budżetowej)	15 600,00	15 695,04	100,61
- Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	-	846,13	0,00
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	2 800,00	7 179,89	256,42
- Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfik. budżetowej)	-	461,67	0,00
- Centra kształcenia ustawicznego i praktycz. oraz ośrodki kształcenia zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	-	6 299,02	0,00
- Ośrodki szkolenia, kształc. i doskonal. kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżet.)	5 855,00	17 133,50	292,63
- Oświata i wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	-	100,26	0,00
- Szpitale ogólne (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej)	-	38,50	0,00
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	10 379 070,00	10 653 953,11	102,65

– Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	50,00	158,00	316,00
– Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej)	-	85,00	0,00
– Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	-	821,10	0,00
– Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej (rozdział 85220 klasyfikacji budżetowej)	5 000,00	7 200,39	144,01
– Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	18 772,00	17 866,00	95,17
– Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	770,64	0,00
– Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	80 000,00	89 280,07	111,60
– Poradnie psychologiczno-pedagog. w tym poradnie specjalistyczne (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)	-	2 813,68	0,00
– Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	-	524,61	0,00
– Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze (rozdział 85419 klasyfikacji budżetowej)	-	45,61	0,00
– Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej)	1 299 271,00	1 470 218,93	113,16
– Działalność placówek opiekuńczo – wych. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	1 033 082,00	1 151 400,68	111,45
– Rodzina – pozostała działalność (rozdział 85595 klasyfikacji budżetowej)	10 085,00	19 031,05	188,71
– Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej)	-	472,00	0,00
<b>WPLYWY Z OPŁAT STANOWIĄCYCH DOCHODY POWIATU, UISZCZANYCH NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW</b>	<b>5 413 770,00</b>	<b>5 699 559,33</b>	<b>105,28</b>
– Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	60 000,00	24 661,80	41,10
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	656 000,00	723 200,87	110,24
– Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograf. (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	993 470,00	964 325,74	97,07
– Starostwo powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	3 506 300,00	3 721 122,84	106,13
– Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	50 000,00	29 148,05	58,30
– Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	-	1 845,00	0,00
– Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	42 000,00	42 825,00	101,96
– Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej)	20 000,00	60 031,19	300,16
– Działalność placówek opiekuńczo – wych. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	6 000,00	5 129,61	85,49

- Wpływy i wydatki związane z gromadz. środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	80 000,00	127 269,23	159,09
<b>DOCHODY Z MAJĄTKU POWIATU</b>	<b>2 366 685,00</b>	<b>2 382 868,67</b>	<b>100,68</b>
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	1 000,00	1 758,60	175,86
- Gospodarka gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	23 085,00	43 084,43	186,63
- Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działal. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	2 100 000,00	2 010 293,33	95,73
- Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	21 444,16	0,00
- Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	100 000,00	168 199,14	168,20
- Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	16 000,00	29 382,35	183,64
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	45 000,00	25 198,21	56,00
- Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	18 000,00	14 645,73	81,37
- Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	8 600,00	7 483,56	87,02
- Specjalne Ośrodki Szkolno – Wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	18 000,00	17 985,24	99,92
- Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	37 000,00	43 393,92	117,28
<b>ODSETKI OD ŚRODKÓW FINANSOWYCH GROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU</b>	<b>60 000,00</b>	<b>204 585,84</b>	<b>340,98</b>
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	60 000,00	204 585,84	340,98
<b>ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH PRZEZ POWIAT</b>	<b>53 790,00</b>	<b>17 407,91</b>	<b>32,36</b>
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	53 790,00	17 407,91	32,36
<b>DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T.</b>	<b>9 209 845,19</b>	<b>8 925 294,48</b>	<b>96,91</b>
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	2 519 470,00	2 475 657,47	98,26
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	4 472 000,00	4 156 191,79	92,94
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	45 000,00	39 000,00	86,67
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	-	617 548,53	0,00
- Szkoły podstawowe specjalne (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej)	170 000,00	170 000,00	100,00
- Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	241 277,00	-	0,00

- Ośrodki szkolenia, kształcenia i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	63 600,00	63 600,00	100,00
- Oświata i wychowanie – pozostała działaln. (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	816 129,86	619 510,22	75,91
- Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	753 001,00	724 426,00	96,21
- Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	125 967,33	59 360,47	47,12
- Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej)	3 400,00	-	0,00
<b>DOCHODY Z KAR PIENIĘŻNYCH I GRZYWIEN OKREŚLONYCH W PRZEPISACH ODRĘBNYCH</b>	<b>9 000,00</b>	<b>37 643,37</b>	<b>418,26</b>
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	9 000,00	10 172,06	113,02
- Zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	-	27 471,31	0,00
<b>DOCHODY POWIATU UZYSKIWANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI</b>	<b>685 289,00</b>	<b>1 074 079,25</b>	<b>156,73</b>
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	683 050,00	1 071 645,19	156,89
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	250,00	250,36	100,14
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	50,00	16,16	32,32
- Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	1 540,00	1 334,29	86,64
- Zespoły orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej)	399,00	833,25	208,83
<b>ŚRODKI OTRZYMANE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ZALICZANYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	<b>150 049,00</b>	<b>148 854,75</b>	<b>99,20</b>
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (rozdział 01027 klasyfikacji budżetowej)	17 000,00	15 805,75	92,98
- Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej)	133 049,00	133 049,00	100,00
<b>ŚRODKI FINANSOWE, W TYM DOTACJE, OTRZYMANE Z FUNDUSZY CELOWYCH NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW</b>	<b>7 386 361,00</b>	<b>12 902 380,49</b>	<b>174,68</b>
- Fundusz Dróg Samorządowych (rozdział 60018 klasyfikacji budżetowej)	5 367 079,00	10 849 740,92	202,15
- Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej)	214 000,00	98 966,72	46,25
- Fundusz Pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej)	569 700,00	531 400,00	93,28
- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób	380 000,00	830 000,00	218,42

Niepełnosprawnych (rozdział 85324 klasyfikacji budżetowej)			
- Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85326 klasyfikacji budżetowej)	23 271,00	15 513,60	66,66
- Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej)	832 311,00	576 759,25	69,30
<b>OTRZYMANE SPADKI, ZAPISY I DAROWIZNY W POSTACI PIENIĘŻNEJ</b>	<b>33 150,00</b>	<b>29 784,00</b>	<b>89,85</b>
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	800,00	800,00	100,00
- Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	350,00	1 050,00	300,00
- Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	32 000,00	27 934,00	87,29

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 2019 roku kwota 45 023 582,80 zł, tj. 101,56% planu wynoszącego 44 331 247,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan należnych powiatowi dochodów podatkowych uległ zwiększeniu o kwotę 2 204 380,00 zł, tj. o 5,23%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 1 999 326,16 zł, tj. o 4,65%. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiły 26,76% planu i 25,99% wykonania dochodów ogółem oraz 53,38% planu i 49,77% wykonania dochodów własnych. Poważną wątpliwość w sensie formalnoprawnym, budzi kwestia zasadności zaliczania udziałów j.s.t. w podatkach państwowych do dochodów własnych tych jednostek, tym istotniejsza, że Konstytucja RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. nie wymienia z nazwy tej formy dochodów samorządu terytorialnego (*E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Komentarz, 2004 Dom Wydawniczy ABC str. 52*).

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 2019 roku kwotą 44 346 217,00 zł, tj. 100,94%

planu wynoszącego 43 931 247,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych został zwiększony o kwotę 2 334 650,00 zł, tj. o 5,61%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 967 425,00 zł, tj. 4,64%. Podstawą planowania dochodów powiatu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, były informacje planistyczne przekazywane przez Ministerstwo Finansów RP w trybie określonym w ustawie o dochodach j.s.t. Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowiły 52,89% planu i 49,02% 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 samorzady powiatowe, które mają dużą liczbę podatników podatku dochodowego od osób fizycznych pobieranego na zasadach ogólnych i których dochody (a przez to podatki) są wysokie...” (A. Borodo, *Samorząd terytorialny system prawno-finansowy*, Wydawnictwo LexisNexis Warszawa 2004, str. 188).

Stosownie do treści art. 5 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze powiatu wynosi 1,40%. Wpływy z tytułu powyższego podatku obejmują środki finansowe przekazywane przez podatników mających swoją siedzibę na terenie Powiatu Wodzisławskiego. W przypadku, kiedy podatnik posiada jednostkę organizacyjną prowadzącą działalność poza terenem powiatu, należny jednostce samorządu terytorialnego udział nalicza się proporcjonalnie do liczby zatrudnionych w danym zakładzie lub filii. W chwili sporządzania sprawozdania odnotowano 32 urzędy skarbowe przekazujące, w różnej zresztą wysokości, udziały w podatku dochodowym od osób prawnych na rachunek bankowy budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Planując dochody w powyższym zakresie kierowano się średnią wykonania dochodów z ostatnich trzech lat i w związku z tym w budżecie powiatu na 2019 rok przyjęto plan w wysokości 400 000,00 zł. Do końca roku budżetowego na rachunek bankowy powiatu wpłynęło z powyższego tytułu 677 365,80 zł, tj. 169,34% planu. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2018 roku plan dochodów z tegoż tytułu był niższy o kwotę 130 270,00 zł, tj. o 24,57%, natomiast wykonanie było wyższe o 31 901,16 zł, tj. o 4,94%. Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych stanowiły 0,48% planu i 0,75% 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 istotnych 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, ewidencjonowanych w szczególności w ramach § 0750 klasyfikacji budżetowej, występującego pod nazwą *dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,*

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

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 szczególnych tytułów, wymienionych wprost w cyt. ustawie, jak i w innych powszechnie obowiązujących normach prawnych. W konsekwencji dochody jednostek budżetowych to najbardziej niejednorodne w swym zakresie źródło dochodów własnych, obejmujące środki finansowe gromadzone na podstawie różnorodnych norm prawnych, w szczególności zawartych w prawie cywilnym, czy też bankowym. Powiatowe jednostki budżetowe wygenerowały w analizowanym okresie dochody na poziomie 14 025 943,95 zł, tj. 105,01% planu wynoszącego 13 356 482,00 zł. Zrealizowane przez powiatowe jednostki budżetowe dochody stanowiły 16,08% planu i 15,50% wykonania dochodów własnych. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w budżecie powiatu odnotowano wzrost planu z powyższego tytułu o kwotę 1 696 208,00 zł, tj. 14,55%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 485 509,81 zł, tj. o 11,85%. 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 10 360 000,00 zł wykonanie w 2019 roku zamknęło się kwotą 10 625 048,22 zł, tj. 102,56% (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). 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 2019 roku poz. 1111 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 odpowiednio:

- 1 458 556,19 zł w obszarze rodzin zastępczych (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej),
- 1 147 197,59 zł w obszarze instytucjonalnej pieczy zastępczej (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, bezzwrotnym, przymusowym, ogólnym i odpłatnym. Właśnie ta ostatnia cecha – zakładająca wzajemne świadczenie lub zachowanie się ze strony podmiotu publicznoprawnego na rzecz wnoszącego opłatę – różni ją od podatku...” (*E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004, str. 85 – 86*). Nowa redakcja art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach sytuuje opłaty, jako najważniejsze źródło dochodów powiatu. W praktyce, opłaty są oczywiście ważnym źródłem dochodu, jednakże biorąc pod uwagę wysokość wpływów budżetowych, daleko im chociażby do udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym główne źródło dochodów własnych powiatu. 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 2019 rok ujęto po stronie dochodów opłaty pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

- 1) wpływów z opłaty komunikacyjnej (§ 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 (§§ 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 2019 roku z tytułu należnych opłat, na rachunek budżetu wpłynęła kwota 5 699 559,33 zł, tj. 105,28% planu wynoszącego 5 413 770,00 zł. Dochody te stanowiły 6,52% planu i 6,30% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2018 roku plan dochodów z tytułu należnych opłat był niższy o kwotę 546 890,00 zł, tj. o 9,17%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 530 166,90 zł, tj. o 8,51%. W analizowanym okresie do budżetu powiatu wpłynęły następujące kwoty z tytułu należnych powiatowi opłat:

- 1) 24 661,80 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) 723 200,87 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 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) 964 325,74 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 2019 r. poz. 725 z późn. zm., zwanej dalej prawem geodezyjnym*) zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym – rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej.
- 4) 3 721 122,84 zł – to środki finansowe pobrane przez starostwo powiatowe, w szczególności w związku z wykonywaniem usług w zakresie rejestracji pojazdów mechanicznych zgodnie z zasadami określonym przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (*tekst jednolity Dz. U. z 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) 29 148,05 zł – to środki finansowe pobrane przez starostwo powiatowe, przede wszystkim 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) 1 845,00 zł – to środki finansowe pobrane przez jednostki organizacyjne oświaty z tytułu wydania świadectw, zaświadczeń, dyplomów itp. – rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej.
- 7) 42 825,00 zł – to środki finansowe pobrane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim w związku z wydaniem zezwolenia na pracę cudzoziemców oraz wydaniem oświadczeń o powierzeniu pracy cudzoziemcowi 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 2019 roku poz. 1482 z późn. zm., zwana dalej ustawą o promocji zatrudnienia*) – rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej.
- 8) 60 031,19 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) 5 129,61 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) 127 269,23 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 2019 poz. 1396 z późn. zm., zwana dalej prawem ochrony środowiska*) – (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej).

Z grupy opłat wyłączono opłaty pobierane tytułem ustanowienia trwałego zarządu od powiatowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej z uwagi na fakt, 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., ponieważ nie dochodzi w tym przypadku do świadczeń pomiędzy dwoma odrębnymi podmiotami, a jedynie do przelewu redystrybucyjnego pomiędzy dwiema jednostkami budżetowymi działającymi w ramach powiatu, podmiotu zaliczanego w sensie normatywnym do sektora finansów publicznych. 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 okoliczność dysponowania przez jednostkę organizacyjną nieruchomością należącą do powiatu, opłatę z powyższego tytułu ujęto w ramach dochodów z majątku, o których mowa w treści art. 5 ust. 1 pkt. 3 ww. ustawy.

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 2 382 868,97 zł, co stanowiło 100,68% planu wynoszącego 2 366 685,00 zł. Do dochodów z mienia należy niewątpliwie zaliczyć dochody z tytułu najmu i dzierżawy mienia powiatu, wspomniane wyżej opłaty ustanowione w związku z oddaniem w trwały zarząd jednostce organizacyjnej nieruchomości, a także wpływy z opłat wnoszonych w związku z ustanowieniem wieczystego użytkowania nieruchomości. Wśród dochodów z majątku powiatu największą wagę posiadają dochody ewidencjonowane w budżecie 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 2019 roku, z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych związanych z gospodarowaniem mieniem powiatu, takich jak umowy najmu, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 2 311 183,58 zł, tj. 98,62% planu wynoszącego

2 343 600,00 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 2 003 136,83 zł, tj. 95,39% planu wynoszącego 2 100 000,00 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) 244 908,99 zł, tj. 130,55% planu wynoszącego 187 600,00 zł – dział 801 klasyfikacji budżetowej,
- 2) 61 379,16 zł, tj. 111,60% planu wynoszącego 55 000,00 zł – dział 854 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto posiadające mniejszą wagę w skali budżetu dochody pobrane na podstawie umów najmu wygospodarował Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (1 758,60 zł – rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).

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

- 1) ustanowienia trwałego zarządu, użytkowania i służebności – 10 591,96 zł,
- 2) ustanowienia użytkowania wieczystego – 12 492,47 zł,
- 3) sprzedaży składników majątkowych – 48 600,66 zł.

Pobrane w analizowanym okresie dochody z mienia powiatu stanowiły 2,85% planu 2,63% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2018 roku plan dochodów z powyższego tytułu był niższy o kwotę 889 199,00 zł, tj. o 27,31%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 833 961,29 zł, tj. o 25,92%. Na zakończenie analizy tej grupy dochodów należy zauważyć, iż uznanie za dochód powiatu wpływów z tytułu trwałego zarządu, pochodzących od własnych jednostek budżetowych, jest zaprzeczeniem treści ekonomicznej dochodu jako takiego. Ustalenie wysokości tych dochodów, jak i ich wpływ na rachunek bankowy, w żaden sposób nie zwiększa ilości dostępnych środków w budżecie. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest fakt, iż jednostki organizacyjne wprawdzie odprowadzają do budżetu dochody z powyższego tytułu, jednakże źródłem finansowania ich wydatków w tym zakresie, są otrzymane z tegoż budżetu środki. W efekcie dochodzi więc do dokonywania przelewów redystrybucyjnych pomiędzy budżetem, a dysponentami budżetowymi.

Z tytułu dochodów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami do budżetu powiatu wpłynęła

w 2019 roku kwota 1 074 079,25 zł, co stanowiło 156,73% planu wynoszącego 685 289,00 zł. Prognozując wielkość dochodów w powyższym zakresie kierowano się wytycznymi zawartymi w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 24 października 2018 roku (pismo znak FBI.3111.241.3.2018), ustalającej wysokość dochodów budżetu państwa na 2019 rok, skorygowaną następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 14 lutego 2019 roku (pismo znak FBI.3111.30.27.2019). Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły 0,83% planu i 1,19% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2018 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o kwotę 333 560,00 zł (94,83%), natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 690 512,41 zł (180,02%). Dochody pobierane przez powiat tytułem wykonywania zadań zleconych to przede wszystkim środki finansowe pobierane w związku z gospodarką nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa, których plan na 2019 rok zamknął się kwotą 683 050,00 zł. Wykonanie dochodów w powyższym zakresie wyniosło 1 071 645,19 zł, tj. 156,89% planu. Oprócz dochodów gromadzonych na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, powiatowi przysługuje również prawo do poboru 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. (art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t.). Na marginesie należy zauważyć, że norma zawarta w art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t. ma charakter ogólny i generalnie reguluje problematykę pobierania dochodów z zakresu administracji rządowej, natomiast pozostałe rozstrzygnięcia znajdujące się w innych aktach prawnych, w tym art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mają charakter szczególny i mogą być stosowane jedynie w stanach faktycznych zgodnych z dyspozycją normy szczególnej. Z innych niż gospodarka nieruchomościami źródeł dochodów, do budżetu powiatu wpłynęła kwota 2 434,06 zł, tj. 108,71% planu wynoszącego 2 239,00 zł.

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 2019 roku w 96,91%. Stosownie do ustalonego planu założono osiągnięcie wpływów na poziomie 9 209 845,19 zł. Ostatecznie wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się kwotą 8 925 294,48 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku odnotowano zmniejszenie planu dotacji celowych, których źródłem finansowania były budżety innych jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 8 763 452,81 zł, tj. o 48,76%, natomiast wykonanie było niższe o 6 719 375,81 zł, tj. o 42,95%. Dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, a więc z budżetu samorządu województwa, budżetów innych powiatów oraz gmin stanowiły 11,09% planu i 9,87% 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 1 573 296,69 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 170 000,00 zł otrzymano w związku z realizacją przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego - Europejski Fundusz Społeczny, zadania pn. „SłuchaMY – rozumieMY – działaMY” (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej),
  - b) środki finansowe w wysokości 169 510,22 zł otrzymano w związku z realizacją przez starostwo, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego - Europejski Fundusz Społeczny, zadania pn. „Młode kadry naszą przyszłością” (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej),
  - c) 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),
  - d) środki finansowe w wysokości 184 426,00 zł (bieżące wpływy budżetowe) otrzymano w związku z realizacją przez PCPR, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – Europejski Fundusz Społeczny, zadania pn. „Oaza aktywności” (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej),
  - e) środki finansowe w wysokości 540 000,00 zł otrzymano w związku z realizacją przez PCPR, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – Europejski Fundusz Społeczny, zadania pn. „Pokonajmy samotność – cieszymy się życiem” (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej),
  - f) 59 360,47 zł otrzymano w związku z realizacją przez P.U.P, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – Europejski Fundusz Społeczny, zadania pn. „Gotowi na zmiany II” (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Kwota 33 600,00 zł wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z gminami Powiatu Wodzisławskiego (Gorzyce, Lubomia, Markłowice, Mszana), 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 2 544 657,47 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 2 475 657,47 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 39 000,00 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),
  - c) środki finansowe w wysokości 30 000,00 zł otrzymano w związku z zawarciem porozumień z gminami Powiatu Wodzisławskiego (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 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Kwota 617 548,53 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 6257/6259 klasyfikacji budżetowej), z tego:
- a) środki finansowe w wysokości 161 173,23 zł otrzymano w związku z realizacją, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (Europejski Fundusz Społeczny), przez PCKZiU zadania pn. „Ośrodek rozwoju młodych kadr...” (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej),
  - b) środki finansowe w wysokości 371 331,87 zł otrzymano w związku z realizacją, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, przez PZZN zadania związanego z termomodernizacją budynku przy ul. Wolności 24 na potrzeby realizacji projektu „Mieszkania chronione szansą na lepsze życie”. (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej),
  - c) środki finansowe w wysokości 85 043,43 zł otrzymano w związku z realizacją, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego - Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, przez PCPR zadania pn. „Oaza aktywności” (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Kwota 4 156 191,79 zł wpłynęła do budżetu powiatu z budżetów gmin tytułem dofinansowania własnych zadań związanych z utrzymaniem dróg na terenie Powiatu Wodzisławskiego (rozdział 60014 paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej).

Państwowe fundusze celowe przekazały do budżetu powiatu w analizowanym okresie czasu kwotę 12 902 380,49 zł (paragrafy 2170, 2440, 2690, 6260/7/9, 6350 klasyfikacji budżetowej), z tego:



- 1) środki finansowe w wysokości 10 849 740,92 zł otrzymano z Funduszu Dróg Samorządowych (rozdział 60018 klasyfikacji budżetowej) z przeznaczeniem na dofinansowanie następujących inwestycji drogowych:
  - a) przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska w Gorzycach i Belsznicy),
  - b) przebudowa drogi powiatowej 5028S ul. Rymera w Radlinie,
  - c) przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. Mszańska w Wodzisławiu Śl. i ul. Turskiej w Mszanie;
- 2) środki finansowe w wysokości 98 966,72 zł otrzymano z Funduszu Wsparcia Straży Pożarnej, umiejscowionego na szczeblu Komendy Wojewódzkiej PSP z przeznaczeniem na pokrycie kosztów termomodernizacji budynków KPPSP w Wodzisławiu Śl. oraz na bieżącą działalność jednostki (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej);
- 3) środki finansowe w wysokości 830 000,00 zł otrzymano z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z tego 80 000,00 zł zostało przeznaczone na dofinansowanie zakupu samochodu przystosowanego do potrzeb osób niepełnosprawnych - pensjonariuszy Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach, a 750 000,00 zł zostało przeznaczone na realizację przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjny pilotażowego programu „Rehabilitacja 25 plus” (rozdział 85324 klasyfikacji budżetowej);
- 4) środki finansowe w wysokości 15 513,60 zł otrzymano z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Opieka wychnieniowa – edycja 2019” (rozdział 85326 klasyfikacji budżetowej);
- 5) środki finansowe w wysokości 576 759,25 zł otrzymano z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z przeznaczeniem na dofinansowanie termomodernizacji budynków KPPSP w Wodzisławiu Śl. (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej);
- 6) środki finansowe w wysokości 531 400,00 zł otrzymano z 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. W uzupełnieniu należy dodać, iż to nie jedyne środki pochodzące z Funduszu Pracy otrzymane przez urząd pracy, ponieważ w 2019 roku jednostka otrzymała na wydatki kwotę w wysokości, aż 10 682 777,35 zł, a gromadzenie tych środków finansowych jak i ich wydatkowanie odbywa się poza budżetem, stosownie do rozwiązań przyjętych w ustawie o promocji zatrudnienia. Ze stanowiska zaprezentowanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej (pismo znak BBF-II-074-95-EK/11 z dnia 15.06.2011 roku) wynika, iż z funduszu mogą być pokrywane koszty wykonywania ustawowo określonych zadań. Decyzję w sprawie wyboru form aktywizacji zawodowej bezrobotnych i innych uprawnionych osób, w ramach łącznej kwoty ustalonej dla powiatu na finansowanie programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków

bezrobocia i aktywizacji zawodowej, podejmuje starosta, po zasięgnięciu opinii powiatowej rady zatrudnienia. Przekazanie przez dysponenta funduszu (MPiPS) limitów wydatków oraz środków na zadania wynikające z ustawy o promocji zatrudnienia nie oznacza uznania starosty, czy też dyrektora powiatowego urzędu pracy, 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 związanie 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 2019 roku poz. 1172*). W analizowanym okresie na rachunek bankowy powiatu wpłynęła na wydatki kwota w wysokości 2 406 355,81 zł.

Dochody otrzymane z państwowych funduszy celowych stanowiły 8,89% planu i 14,26% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2018 roku plan dochodów był wyższy o kwotę 6 705 861,00 zł, tj. o 985,43%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 12 209 780,49 zł, tj. o 1 762,89%.

W związku z podpisaniem z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa porozumienia do budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 15 805,75 zł (92,98% planu wynoszącego 17 000,00 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). W ramach środków finansowych otrzymywanych, podobnie jak w przypadku ww. agencji, od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, w planie dochodów uwzględniono dotację celową z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 133 049,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań pn. „Termomodernizacja budynku przy ul. Strażackiej w Gołkowicach” oraz „Termomodernizacja budynku przy ul. Młodzieżowej w Wodzisławiu Śląskim”, jednakże na dzień sporządzenia informacji nie odnotowano wpływów w powyższym zakresie. Dochody

otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych stanowiły 0,16% planu i 0,15% 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. 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 37 643,37 zł, z tego:

1. 10 172,06 zł przypada na kary nałożone przez PZD, w szczególności za zajęcie pasa drogowego bez wymaganego zezwolenia zarządcy drogi (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
2. 27 471,31 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 0,04% wykonania dochodów własnych ogółem.

Z tytułu odsetek należnych od środków zgromadzonych na lokatach bankowych (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej) prowadzonych dla budżetu powiatu do końca 2019 roku wpłynęła kwota 204 585,84 zł, co stanowiło 340,98% planu wynoszącego 60 000,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego wpływy dochodów z powyższego tytułu były wyższe o kwotę 136 290,75 zł, tj. o 199,56%. 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 0,07% planu i 0,23% wykonania dochodów własnych ogółem, tak więc waga dochodów odsetkowych w skali całego budżetu nie jest znacząca.

W związku z udzieleniem pożyczek SP ZOZ-owi, posiadającej osobowość prawną powiatowej jednostce organizacyjnej do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 17 407,91 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 znikomy procent 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 2019 roku wygenerowano z powyższego

tytułu kwotę 29 784,00 zł. Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn stanowiły 0,04% planu i 0,03% wykonania dochodów własnych powiatu.

## **VI. POZOSTAŁE DOCHODY BUDŻETU POWIATU.**

W grupie pozostałych dochodów powiatu poddano analizie te środki finansowe, które nie spełniają przesłanek do uznania ich za subwencję ogólną, dotację pochodzącą z budżetu państwa, czy też dochód własny powiatu. Tego rodzaju wyodrębnienie znajduje swoje uzasadnienie w treści art. 3 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. zgodnie z którym dochodami sektora samorządowego mogą być inne środki określone w odrębnych przepisach. W ramach pozostałych dochodów powiatu ujęto środki pochodzące z budżetu państwa oraz ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczone na finansowanie lub współfinansowanie określonych programów, przekazywane powiatowi przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, np. fundacje. 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 również środki finansowe pozostałe w ramach niewykorzystanych w ustawowym terminie limitów wydatków niewygasających. Wykonanie pozostałych dochodów budżetu powiatu zamknęło się w 2019 roku kwotą 1 589 153,73 zł, co stanowiło 125,96% planu wynoszącego 1 261 654,20 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 1 493 819,04 zł (155,41% planu wynoszącego 961 226,20 zł), z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 17 867,89 zł otrzymano w związku z realizacją przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim zadania pn. „Zarządzanie kryzysowe w samorządach – wymiana dobrych praktyk” (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej),
- 2) środki finansowe w wysokości 838 798,88 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadań w ramach programu Erasmus+ (rozdziały 80115, 80117, 80120, 80130 i 80140 klasyfikacji budżetowej),
- 3) środki finansowe w wysokości 590 798,66 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadań w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (POWER) (rozdziały 80115, 80120 klasyfikacji budżetowej),
- 4) środki finansowe w wysokości 12 664,00 zł otrzymano w związku z realizacją przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim projektu na podstawie umowy zawartej z fundacją Polsko – Niemieckiej Współpracy Młodzieży z siedzibą w Warszawie (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej),

5) środki finansowe w wysokości 33 689,61 zł otrzymano w związku z realizacją przez Dom Pomocy w Gorzycach projektu pn. „Partnerstwo śląskiej czwórki”.

Z tytułu rozliczenia kosztów wykonywania przez powiat zadań w latach ubiegłych oraz należności z tytułu pieczy zastępczej do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 44 349,25 zł. Grupę pozostałych dochodów powiatu zamykają zwroty dotacji w wysokości 17 899,16 zł oraz wpływy z tytułu niewykorzystanych w terminie limitów wydatków niewygasających w wysokości 33 086,28 zł.

Pozostałe dochody budżetu powiatu stanowiły 0,76% planu i 0,92% 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 2019 roku kwotą 40 194 686,70 zł, tj. 113,12% planu wynoszącego 35 531 372,92 zł. Dotacje te stanowiły 21,45% planu i 23,20%

wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2018 roku plan dochodów w powyższym zakresie uległ zmniejszeniu o kwotę 5 819 499,07 zł (14,07%) natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 1 595 255,80 zł (4,13%).

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

**TABELA Nr 4**

Wyszczególnienie	Plan na 2019 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2019 r. w złotych	Procent wykon. planu
<b>DOTACJE OGÓŁEM</b>	<b>35 531 372,92</b>	<b>40 194 686,70</b>	<b>113,12</b>
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	19 678 088,73	19 515 070,58	99,17
- dotacje celowe otrzymane z budżetów innych jst	9 209 845,19	8 925 294,48	96,91
- dotacje celowe otrzymane innych źródeł	6 643 439,00	11 754 321,64	176,93

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 WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO PONIESIONYCH W 2019 ROKU.**

Zgodnie z treścią art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, jak i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Cytowana norma prawna zakłada, więc dyrektywność wydatków budżetowych, a także ich zgodność z przyjętymi w trybie określonym w obowiązujących przepisach prawa, planami finansowymi.

Z kolei, stosownie do treści art. 216 ust. 2 ww. ustawy, wydatki budżetowe jednostek samorządu terytorialnego są przeznaczane na realizację zadań określonych w ustawach, a w szczególności na:

- 1) zadania własne jednostek samorządu terytorialnego,

- 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 3) zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia,
- 4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (niepodlegające zwrotowi środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej).

Z powyższego zestawienia wynika, iż zakres dokonywania wydatków przez j.s.t. determinowany jest realizacją przypisanych im przez ustawy zadań (*Finanse samorządowe, praca zbiorowa pod red. C. Kosikowskiego i J. Salachny, LEX Wolters Kluwer business, Warszawa 2012, str. 413*). Wśród wydatków, których podział został dokonany zgodnie z treścią art. 216 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, podstawowe znaczenie mają wydatki na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, których katalog zawarty jest w treści art. 4 ustawy o samorządzie powiatowym.

Oprócz zadań własnych, jednostki samorządu terytorialnego wykonują również zadania zlecone, których koszty 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 pociągają za sobą co do zasady skutki finansowe w postaci wydatków budżetowych w formie dotacji.

Przy dokonywaniu wydatków publicznych podmioty zaliczone do sektora finansów publicznych powinny kierować się zasadami celowości, oszczędności, efektywności, terminowości oraz zgodności z zaciągniętymi zobowiązaniami (art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych). Do dyrektywy oszczędności w wydatkach publicznych należy podchodzić w dwóch wymiarach: „...w wymiarze uniwersalnym, który obowiązuje wszystkie podmioty gospodarujące pieniądzem, a którego sens polega na takim wydatkowaniu pieniędzy, aby osiągnąć jak największe korzyści oraz w wymiarze specyficznym dla wydatkowania publicznego, polegającego na tym, że wobec ograniczonej ilości środków publicznych oszczędne gospodarowanie nimi sprowadza się do powstrzymywania się od wydatków na cele oraz zadania, które wprawdzie są gospodarczo i społecznie uzasadnione, ale na które jednak – w danej sytuacji finansowej – władz publicznych po prostu nie stać...” (*Stanisław Owsiak, Finanse publiczne teoria i praktyka, Wydawnictwo Naukowe PWN Warszawa 2001, str. 211 i 212*).

Analizując plan wydatków budżetowych należy uwzględnić następujące okoliczności:



- 1) Budżet nie jest planem statycznym z uwagi na fakt, iż w trakcie roku budżetowego występują zdarzenia, które powodują konieczność zmian przyjętego pierwotnie planu i w konsekwencji, w sposób istotny modyfikują wielkości ujęte w uchwale budżetowej na początku roku. O ile w uchwalonym na 2019 rok planie wydatków przyjęto, iż nie powinny one przekroczyć kwoty 157 987 617,00 zł, to wg stanu na koniec grudnia 2019 roku plan tychże wydatków zamknął się już kwotą 177 346 024,73 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 19 358 407,73 zł, tj. o 12,25%. Relatywnie najwyższy wzrost, bo wynoszący aż 61,52% odnotowano w przypadku wydatków majątkowych. Jednak, jeśli weźmie się pod uwagę wartości bezwzględne, to ze wzrostem planowanych limitów na poziomie 10 167 984,73 zł wydatki bieżące cechują się największą dynamiką wzrostu w zakresie ich prognozy.
- 2) Wykonując budżet, jednostki samorządu terytorialnego stosują obowiązkowo zasadę kasową, 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, 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,

iz 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 2019 roku 167 535 454,60 zł, co stanowiło 94,47% planu wynoszącego 177 346 024,73 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków budżetu powiatu uległ zmniejszeniu z kwoty 179 063 637,99 zł do kwoty 177 346 024,73zł, tj. o 1 717 613,26 zł (0,96%), natomiast wykonanie uległo obniżeniu z kwoty 168 902 488,58 zł do kwoty 167 535 454,60 zł, tj. o 1 367 033,98 zł (0,81%).

Wśród wydatków budżetu powiatu największą wagę miały wydatki zaliczone do wydatków bieżących. W budżecie powiatu na 2019 rok (po zmianach) ustalono, iż wydatki bieżące nie powinny przekroczyć w roku budżetowym kwoty 153 215 918,73 zł. Faktyczne wykonanie tych wydatków w analizowanym okresie wyniosło 146 971 304,75 zł, tj. 95,92% planu. Wydatki bieżące stanowiły 86,39% planu i 87,73% wykonania wydatków ogółem.

Jeśli chodzi o wydatki majątkowe, to na plan wynoszący 24 130 106,00 zł, wykonanie tych wydatków w 2019 roku zamknęło się kwotą 20 564 149,85 zł, tj. 85,22% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 13,61% planu i 12,27% wykonania wydatków ogółem.

Stopień wykonania planu wydatków według stanu na koniec 2019 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 2019 rok po zmianach (w złotych)	Wykonanie w 2019 r. (w złotych)	Procent wykonania planu
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>177 346 024,73</b>	<b>167 535 454,60</b>	<b>94,47</b>
<b>Wydatki bieżące</b> <i>w tym na:</i>	<b>153 215 918,73</b>	<b>146 971 304,75</b>	<b>95,92</b>
wydatki jednostek budżetowych w tym:	131 870 483,35	127 527 972,40	96,71
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	95 297 174,43	94 321 917,30	98,98
<i>wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych</i>	36 573 308,92	33 206 055,10	90,79
dotacje na zadania bieżące	8 871 581,38	8 842 640,73	99,67
świadczenia na rzecz osób fizycznych	6 359 465,00	6 182 124,84	97,21
wydatki na programy finans. z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t	4 723 689,00	3 229 370,61	68,37

wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych, przez jst, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym	108 072,00	-	-
obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego	1 282 628,00	1 189 196,17	97,72
<b>Wydatki majątkowe w tym:</b>	<b>24 130 106,00</b>	<b>20 564 149,85</b>	<b>85,22</b>
inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	24 130 106,00	20 564 149,85	85,22
<i>wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realiz. zadań j.s.t</i>	<i>2 125 134,00</i>	<i>235 425,12</i>	<i>11,08</i>

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

I) Wydatki bieżące:

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

II) Wydatki majątkowe:

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

Systematyka wydatków ustalona w obowiązującej ustawie o finansach publicznych obejmuje nowe grupy wydatków, takie jak chociażby *świadczenia na rzecz osób fizycznych*, a w grupie

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

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

Główną przyczyną szczególnego ewidencjonowania operacji z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych była konieczność wyodrębnienia w ramach budżetu państwa budżetu środków europejskich. Ustawodawca nie nakłada podobnego obowiązku na jednostki samorządu terytorialnego, niemniej jednak konstrukcje budżetów tych jednostek powinny uwzględniać odrębną ewidencję zdarzeń z udziałem ww. środków. Ma to niewątpliwie plus, ponieważ z zestawienia wielkości dochodów otrzymanych na pokrycie kosztów realizacji zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, z rzeczywistymi wydatkami poniesionymi przez j.s.t. na realizację ww. zadań, można 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 2019 roku kwotą 146 971 304,75 zł, co stanowiło 95,92% planu wynoszącego 153 215 918,73 zł. W stosunku do końca grudnia

2018 roku plan wydatków bieżących zwiększył się ze 140 272 813,99 zł do 153 215 918,73 zł (wzrost o 12 943 104,74 zł, tj. o 9,23%), natomiast wykonanie uległo zwiększeniu z kwoty 133 062 728,85 zł do kwoty 146 971 304,75 zł (wzrost o 13 908 575,90 zł, tj. o 10,45%).

Wśród wydatków bieżących największą wagę w budżecie miały wydatki zaliczane do grupy występującej pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, które stanowiły 86,07% planu i 86,77% wykonania wydatków bieżących. Na powyższy cel przeznaczono z budżetu w analizowanym okresie kwotę 127 527 972,40 zł, co stanowiło 96,71% planu wynoszącego 131 870 483,35 zł, z tego:

- 1) wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych zamknęły się kwotą 33 206 055,10 zł, tj. 90,79% planu wynoszącego 36 573 308,92 zł,
- 2) wydatki poniesione tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych zamknęły się kwotą 94 321 917,30 zł, tj. 98,98% planu wynoszącego 95 279 174,43 zł.

Wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych stanowiły 23,87% planu i 22,59% wykonania wydatków bieżących. W literaturze przedmiotu podkreśla się, iż „...zupełnym nieporozumieniem wydaje się obowiązek wyodrębnienia w ramach wydatków bieżących jednostek budżetowych wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań ze względu na brak możliwości sensownego wyjaśnienia tego pojęcia... Muszą to, zatem być wszystkie wydatki bieżące uznane za wydatki bieżące jednostek budżetowych, które nie są wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi...” (*R. Trykozko „Ustawa o finansach publicznych – komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010 str. 409*).

Wydatki ponoszone tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych to największe obciążenie planu wydatków. Na ten cel wyodrębniono w budżecie powiatu, jak już wyżej wspomniano, kwotę 95 297 174,43 zł, z czego do końca grudnia 2019 roku wydatkowano kwotę 94 321 917,30 zł, tj. 98,98% planu. Wydatki te stanowiły 62,20% planu i 64,18% 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 77,18% planu i 77,19% 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 83,04% planu i 83,82% 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 541 576,42 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 541 577,00 zł. Wydatki te stanowiły

0,57% planu i wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Z kolei, w komendzie straży pożarnej wydatkowano, w analizowanym okresie, tytułem pokrycia kosztów zatrudnionych pracowników kwotę 6 869 705,54 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 6 869 711,00 zł. Wydatki te stanowiły 7,21% planu i 7,28% 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.

Odmiennie w porównaniu do wyżej analizowanych planów finansowych 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 miała miejsce w przypadku Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) gdzie udział płac i składek od nich naliczanych wyniósł 39,64% planu i 41,81% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, czy też Powiatowego Zarządu Dróg w Syryni, w którym fundusz płac stanowił 30,13% planu i 32,34% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej.

Na pokrycie wydatków związanych z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi przeznaczono w zakładzie zarządzania nieruchomościami (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej), w analizowanym okresie kwotę 991 161,73 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 991 269,00 zł. Wydatki te stanowiły 1,04% planu i 1,05% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia osobowe. Koszty poniesione z tytułu zatrudnienia pracowników w zarządzie dróg (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się kwotą 2 303 006,18 zł, tj. 94,62% planu wynoszącego 2 434 000,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 2,55% planu i 2,44% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem.

Wydatki związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi ewidencjonowane w budżecie w obszarze zadań powiatu w zakresie pieczy zastępczej stanowiły 36,45% planu i 37,60% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 855 klasyfikacji budżetowej. W 2019 roku ww. wydatki wyniosły 3 958 846,86 zł, tj. 99,22% planu zamykającego się kwotą 3 990 126,00 zł i stanowiły 4,19% planu i 4,20% 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 61,98% planu i 63,06% 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 88,08% planu i 88,55% 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 odpowiednio 34,26% planu i 34,32% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem w tej relacji dotacji przekazywanej odrębnej w stosunku do powiatu jednostki. 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. Wśród jednostek pomocy społecznej największą wagę miały wydatki związane z pokryciem zobowiązań płacowych pracowników Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Na powyższy cel przeznaczono z budżetu kwotę 8 351 244,86 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 8 351 393,80 zł. Wydatki te stanowiły 66,63% planu i 66,66% wykonania wydatków bieżących ewidencjonowanych w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej oraz 8,76% planu i 8,85% 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 2019 roku kwotę 45 662 045,66 zł, tj. 99,88% planu wynoszącego 45 716 907,80 zł. Wydatki te stanowiły 77,46% planu i 79,14% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 801 klasyfikacji budżetowej oraz analogicznie 47,97% planu i 48,41% 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 29,84% planu i 31,07%. 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 5 096 180,56 zł (99,92% planu wynoszącego 5 100 045,00 zł). Wydatki te stanowiły 57,06% planu i 57,12% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 854 klasyfikacji budżetowej oraz analogicznie 5,35% planu i 5,40% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Łącznie jednostki organizacyjne oświaty wydatkowały w działach 801 i 854 klasyfikacji budżetowej tytułem wynagrodzeń i pochodnych kwotę 50 758 226,22 zł, tj. 99,88% planu wynoszącego 50 816 952,80 zł. Wydatki te stanowiły 53,32% planu i 53,81% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz 33,17% planu i 34,54% 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 77,81% planu i 77,80% wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85406 klasyfikacji budżetowej. W 2019 roku jednostka wydatkowała na powyższy cel kwotę 2 236 040,89 zł, tj. 99,89% planu wynoszącego 2 238 500,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,35% planu i 2,37% 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 89,15% planu i 90,57% w powyższej relacji. Na pokrycie wydatków związanych ze zobowiązaniami w stosunku do zatrudnionych pracowników jednostki przeznaczono w analizowanym okresie sprawozdawczym kwotę 3 440 994,67 zł, tj. 98,58% planu wynoszącego 3 490 600,00 zł. Wydatki te stanowiły 3,66% planu i 3,65% 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 2019 r.	Wykonanie w 2019 r.	Procent wykonania planu
	<b>Wynagrodzenia i składki od nich naliczane</b>	<b>95 297 174,43</b>	<b>94 321 917,30</b>	<b>98,98</b>
01095	Rolnictwo i łowiectwo – pozostała działalność	13 982,00	13 982,00	100,00
02095	Leśnictwo – pozostała działalność	3 336,00	3 336,00	100,00
10095	Górnictwo i kopalnictwo – pozostała działalność	13 224,00	13 224,00	100,00
60014	Drogi publiczne powiatowe	2 434 000,00	2 303 006,18	94,62
60095	Transport i łączność – pozostała działalność	20 269,00	20 269,00	100,00
63095	Turystyka – pozostała działalność	960,00	957,12	99,70
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	872 587,38	741 396,89	84,97
70095	Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność	991 269,00	991 161,73	99,99
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 723 344,00	1 723 343,06	99,99
71015	Nadzór budowlany	541 577,00	541 576,42	99,99
71095	Działalność usługowa – pozostała działalność	118 864,00	118 864,00	100,00
75011	Urzędy wojewódzkie	1 101 707,00	1 051 200,93	95,42
75020	Starostwa powiatowe	11 051 900,00	10 756 544,50	97,33
75045	Kwalifikacja wojskowa	25 398,00	25 390,96	99,97
75075	Promocja j.s.t.	2 900,00	2 178,00	75,10
75095	Administracja publiczna – pozostała działalność	1 500,00	1 347,69	89,85
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 869 711,00	6 869 705,54	99,99
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	13 766,00	13 622,13	98,95
80102	Szkoły podstawowe specjalne	4 808 132,00	4 808 130,09	99,99
80111	Gimnazja specjalne	451 286,00	451 283,78	99,99
80115	Technika	18 752 120,00	18 729 199,17	99,88
80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	3 387 300,00	3 385 422,58	99,94
80120	Licea ogólnokształcące	10 567 108,00	10 566 993,66	99,99
80130	Szkoły zawodowe	890 890,00	890 878,85	99,99
80132	Szkoły artystyczne	961 914,00	961 913,52	99,99
80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 970 944,00	1 970 938,63	99,99
80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	1 315 000,00	1 308 798,36	99,53
80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	675 070,00	675 068,35	99,99
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	203 446,80	201 284,28	98,94

80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	940 625,00	939 056,73	99,83
80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy . . . . .	648 232,00	628 256,93	96,92
80195	Oświata i wychowanie - Pozostała działalność	144 840,00	144 819,93	99,99
85202	Domy pomocy społecznej	8 351 393,80	8 351 244,86	99,99
85203	Ośrodki wsparcia	508 950,00	508 638,17	99,94
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	468 578,00	462 730,17	98,75
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 076 914,00	1 071 207,26	99,47
85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	104 219,00	98 618,16	94,63
85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	133 000,00	94 057,29	70,72
85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	515 575,45	362 333,62	70,28
85333	Powiatowe urzędy pracy	3 490 600,00	3 440 994,67	98,58
85395	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	35 871,00	19 213,87	53,56
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	698 200,00	698 197,40	99,99
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	195 345,00	193 945,95	99,28
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	2 238 500,00	2 236 040,89	99,89
85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	200 000,00	199 998,51	99,99
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	1 768 000,00	1 767 997,81	99,99
85504	Wspieranie rodziny	2 440,00	2 291,60	93,92
85508	Rodziny zastępcze	1 719 527,00	1 712 200,32	99,57
85510	Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	2 268 159,00	2 244 354,94	98,95
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	4 000,00	4 000,00	100,00
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 1 608 pracowników na 1 454 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 42 osób na 28,65 etatach.

Wykonanie wydatków z tytułu dotacji, przekazanych z budżetu z przeznaczeniem na wykonywanie zadań bieżących powiatu, zamknęło się w 2019 roku kwotą 8 842 640,73 zł, tj. 99,67% planu wynoszącego 8 871 581,38 zł. Dotacje te stanowiły 5,79% planu i 6,02% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2018 roku, plan w zakresie dotacji udzielanych z budżetu powiatu był wyższy o kwotę 50 116,38 zł, tj. o 0,57%, natomiast wykonanie było wyższe o 177 940,15 zł, tj. o 2,05%. W grupie obciążeń budżetu zaliczanych do dotacji bieżących znaczącą wagę mają środki przekazywane na wykonywanie zadań powiatu w zakresie edukacji (dział 801 i 854 klasyfikacji budżetowej). Na powyższy cel wydatkowano z budżetu powiatu kwotę 5 277 335,20 zł, tj. 99,97% planu wynoszącego 5 278 796,00 zł. Dotacje te stanowiły 59,50% planu i 59,68% 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) 490 600,49 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) 1 000,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej Komendzie Powiatowej Policji w Wodzisławiu Śląskim z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zakupu materiałów profilaktycznych do prowadzenia działań prewencyjnych wśród mieszkańców powiatu (rozdział 75404 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 4 600,00 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),
- 4) 192 060,00 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),
- 5) 432 091,89 zł tytułem dotacji przekazanej Technikum TEB Edukacja w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonemu przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
- 6) 964 397,05 zł tytułem dotacji przekazanych:
  - Policealnej Szkole 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 465 293,83 zł,
- Policealnej Szkole 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 237 179,06 zł,
  - Szkole 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 30 152,46 zł,
  - Szkole 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 207 053,88 zł,
  - Prywatnej Szkole 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 24 717,82 zł,  
(rozdział 80116 klasyfikacji budżetowej)
- 7) 605 266,64 zł tytułem dotacji przekazanych:
- Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych "TWOJA SZKOŁA" w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonemu 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 111 585,64 zł,
  - Katolickiemu Liceum Ogólnokształcącego 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 – kwota dotacji udzielonej 477 360,30 zł,
  - Liceum Ogólnokształcącemu TEB Edukacja dla Dorosłych w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonemu przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań – kwota dotacji udzielonej 16 320,70 zł.  
(rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej),

- 8) 43 187,10 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 prowadzeniem przez jednostkę kursów kwalifikacyjnych (rozdział 80151 klasyfikacji budżetowej),
- 9) 119 721,94 zł tytułem dotacji przekazanych jednostkom w związku z prowadzeniem zajęć wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, z tego:
- 64 465,56 zł dla 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,
  - 55 256,28 zł dla Technikum TEB Edukacja w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań ,  
(rozdział 80152 klasyfikacji budżetowej).
- 10) 16 356,89 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:
- miastu Rybnik w związku z przekazaniem zadań w zakresie szkolenia uczniów w klasach wielozawodowych – kwota dotacji udzielonej 6 371,64 zł,
  - miastu Wodzisław Śląski w związku z przekazaniem zadań w zakresie prowadzenia nauczania religii dla uczniów Kościoła Zielonoświątkowego – Zbór w Wodzisławiu Śląskim – kwota dotacji udzielonej 930,86 zł,
  - miastu Jastrzębie Zdrój w związku z przekazaniem zadań w zakresie prowadzenia nauczania religii dla uczniów Kościoła Zielonoświątkowego – kwota dotacji udzielonej 588,28 zł,
  - miastu Gliwice w związku z przekazaniem zadań w zakresie szkolenia uczniów w klasach wielozawodowych – kwota dotacji udzielonej 4 400,00 zł,
  - miastu Rybnik w związku z przekazaniem zadań w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego w R.P. – kwota dotacji udzielonej 4 066,11 zł,  
(rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
- 11) 155 000,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:
- Powiatowemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim, z siedzibą w Wodzisławiu Śl. z przeznaczeniem

- na dofinansowanie kosztów remontu aparatu RTG – kwota dotacji udzielonej 150 000,00 zł,
- Wojewódzkiemu Szpitalowi Chorób Płuc im. dr A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zakup ciepłarki laboratoryjnej – kwota dotacji udzielonej 5 000,00 zł,  
(rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej).
- 12) 9 000,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej Fundacji Akademii Rozwoju Kreatywnego z Markłowic w związku z realizacją przez ww. podmiot zadania zleconego pn. „Zdrowie to podstawa naszego bogactwa” (rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej).
- 13) 1 359 029,74 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).
- 14) 849 612,00 zł tytułem dotacji celowej dla Ośrodka Wsparcia Św. Hiacynta i Franciszek Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Połomi – prowadzony przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).
- 15) 296 424,67 zł tytułem dotacji przekazanych:
- warsztatom terapii zajęciowej prowadzonym przez Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego w Gorzycach – 73 124,00 zł,
  - warsztatom terapii zajęciowej Wodzisławiu Śl. prowadzonym przez Caritas Archidiecezji Katowickiej – 76 290,00 zł,
  - miastu Jastrzębie Zdrój w związku z koniecznością pokrycia kosztów uczestników WTZ – 2 010,67 zł,
  - Zakładowi Aktywności Zawodowej Zakładowi Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 – powiatowemu zakładowi budżetowemu tytułem dotacji przedmiotowej – 145 000,00 zł,  
(rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej).
- 16) 399 414,15 zł tytułem dotacji przekazanych:
- Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Bursztynek” prowadzonej przez P. Dorotę Płaczek ul. Rynek 1 44-300 Wodzisław Śląski – 196 653,45 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 – 202 760,70 zł,  
(rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej).

17) 551 114,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Miastu Radlin na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 91 176,00 zł,
- Miastu Rydułtowy na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 241 168,00 zł,
- Miastu Wodzisław Śl. na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 218 770,00 zł,  
(rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej).

18) 2 145 785,54 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Wodzisławskiemu Ośrodkowi Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 20 – 930 147,38 zł,
- Niepublicznemu Ośrodkowi Rewalidacyjno-Wychowawczemu dla Dzieci i Młodzieży z Autyzmem w Wodzisławiu Śląskim prowadzonemu przez P. J. Rączkę, ul. Rybnicka 67, 44-350 Gorzyce – 1 215 638,16 zł,  
(rozdział 85419 klasyfikacji budżetowej).

19) 16 408,17 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Fundacji Muzycznej Orkiestry KWK Anna z siedziba w Pszowie na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Powiatowe tradycje kulturalne” – 7 400,00 zł,
- Fundacji Akademia Kreatywnego Rozwoju z siedziba w Markłowicach na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Dziś twórz legendę, bo jutro będzie historia” – 5 008,17 zł,
- Stowarzyszeniu Humanistycznemu: Europa, Śląsk, Świat Najmniejszy z siedzibą w Rybniku na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Koncert z okazji 100-lecia wybuchu I Powstania Śląskiego – 4 000,00 zł,  
(rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej).

20) 150 000,00 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) 41 570,46 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Fundacji Akademia Rozwoju Kreatywnego z siedzibą w Markłowicach na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Sport łączy pokolenia - druga edycja” – kwota dotacji przekazanej 3 356,66 zł
- Klubowi Sportowemu „Forma” z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Festiwal biegowy o puchar Starosty Powiatu Wodzisławskiego” – 5 920,00 zł,
- Klubowi Sportowemu „Hetman” z siedzibą w Markłowicach na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Grand Prix o puchar Starosty Powiatu Wodzisławskiego” – 6 085,00 zł,

- Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Aligator” z siedzibą w Gorzycach na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Międzyszkolne zawody pływackie 2019” – 3 247,60 zł,
- Siatkarskiemu Klubowi „Górnik Radlin” z siedzibą w Radlinie na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „VII Grand Prix Starosty Wodzisławskiego w siatkówce plażowej” – 8 000,00 zł,
- Stowarzyszeniu przy Dziupli z siedzibą w Wodzisławiu Śl. na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Festyn Rodzinny Jesteśmy Razem” – 5 500,00 zł,
- Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu SPARTA na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Weekend z mapą” – 5 461,20 zł,
- Klubowi Sportowemu „Forma” z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim na dofinansowanie zadania zleconego pod nazwą „Bieg Barbórkowy o puchar Starosty Wodzisławskiego” – 4 000,00 zł.

(rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej).

Na pokrycie kosztów związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 6 359 465,00 zł. Do końca grudnia 2019 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 6 182 124,84 zł, co stanowiło 97,21% 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 4,15% planu i 4,21% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2018 roku plan wydatków w ww. zakresie uległ zwiększeniu o kwotę 381 231,00 zł, tj. o 6,38%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 308 513,11 zł, tj. o 5,25%.

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 2019 rok kwotę 4 723 689,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 3 229 370,61 zł, tj. 68,37% 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 Europejskiego Funduszu Społecznego, projekt pn. „Moja firma, mój sukces”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 3 600,00 zł (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało, w ramach programu INTERREG V-A, projekt pn. „Ludzie i kultura pogranicza polsko-czeskiego”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 5 546,75 zł (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. realizował w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, projekt pn. „SłuchaMY – rozumieMY – działaMY”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 107 458,23 zł (rozdział 80102 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 1 023 168,07 zł (rozdziały 80115, 80117, 80120, 80130 i 80140 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Jednostki organizacyjne oświaty realizowały projekty w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (POWER) na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciami zamknęły się kwotą 397 810,44 zł (rozdziały 80115 i 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 realizował zadania na podstawie umów z organizacją Polsko-Niemiecka Współpraca Młodzi. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciami zamknęły się kwotą 12 664,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 7) Zespół Szkół Ponadpodstawowych 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 56 048,99 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
- 8) Zespół Szkół Ponadpodstawowych 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 1 921,89 zł (rozdział 80132 klasyfikacji budżetowej).
- 9) 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 451 545,78 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

- 10) 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 492 405,06 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
- 11) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 realizowało, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego projekt pn. „Lepsze jutro”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 27 804,87 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).
- 12) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 realizowało, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego projekt pn. „Oaza aktywności”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 130 149,48 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).
- 13) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 realizowało, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego projekt pn. „Pokonajmy samotność – cieszymy się życiem”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 379 168,91 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).
- 14) 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 140 078,14 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki na programy, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiły 3,08% planu i 2,20% wykonania wydatków bieżących ogółem. W porównaniu do końca grudnia 2018 roku plan wydatków w powyższym zakresie był niższy o kwotę 331 996,00 zł, tj. o 6,57%, natomiast wykonanie wydatków było niższe o kwotę 31 320,71 zł, tj. o 0,96%.

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 2019 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 roku budżetowym. Należy zauważyć, iż zobowiązania z tytułu poręczeń

i gwarancji mają charakter warunkowy, co oznacza, iż obowiązek zapłaty przez poręczyciela pojawia się wtedy, kiedy dłużnik nie spłaca poręczonych należności. W analizowanym okresie takie zdarzenie nie wystąpiło, stąd też nie wykonano planu wydatków w powyższym zakresie, a jego wielkość uległa obniżeniu osiągając poziom 108 072,00 zł według stanu na koniec grudnia 2019 roku.

Na wydatki związane z obsługą długu publicznego zabezpieczono w budżecie kwotę 1 282 628,00 zł. Faktycznie, do końca grudnia 2019 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 1 189 196,17 zł (92,72% 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 0,84% planu i 0,81% wykonania wydatków bieżących. W porównaniu do końca grudnia 2018 roku plan wydatków w powyższym zakresie był wyższy o kwotę 332 628,00 zł (35,01%) natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 385 658,77 zł (48,00%). Wydatki związane z obsługą długu publicznego zalicza się do wydatków sztywnych, z uwagi na fakt, iż nie wywiązanie się z zobowiązań w tym zakresie oznaczałoby zachwianie wiarygodności władz publicznych na rynkach pożyczkowych (*S. Owsiak, Finanse publiczne teoria i praktyka, Wydawnictwo Naukowe PWN Warszawa 2001, str. 205*). Analizując tę grupę wydatków należy pamiętać, iż jest to tylko część obciążeń budżetu związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek czy też wyemitowanych papierów wartościowych obejmująca 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 2019 roku na ten cel przeznaczono z budżetu powiatu kwotę 2 425 648,00 zł, tj. 100,00% planu. Łączne obciążenia budżetu ponoszone z tytułu obsługi zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, obejmujące spłaty rat kapitałowych wraz z kosztami obsługi, zamknęły się kwotą 3 614 844,17 zł i były wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 563 230,77 zł, tj. o 18,46%.

W sumie kasowe wykonanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych wyniosło, według stanu na dzień sporządzenia informacji, 42 321 791,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2018 roku kwota długu powiatu z powyższych tytułów wzrosła o 2 865 968,00 zł, tj. 7,26%. 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 płać 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 generalnie do wydatków o charakterze bieżącym, odrębnej analizie poddano wydatki o charakterze remontowym ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych w § 427 klasyfikacji budżetowej, mimo, iż obowiązujące normy nie nakładają na organ wykonawczy przeprowadzania analizy w tak szczegółowym zakresie. Wydatki tego rodzaju zalicza się w sensie normatywnym do 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 2019 r. na wydatki o charakterze remontowym zabezpieczono kwotę 2 676 309,00 zł, z czego do końca roku wydatkowano kwotę 2 403 157,20 zł, tj. 89,79% planu. Wydatki te stanowiły 1,75% planu i 1,64% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca 2018 roku odnotowano zmniejszenie planu wydatków o charakterze remontowym o kwotę 306 875,00 zł, tj. o 10,29%, a wykonanie tychże wydatków było niższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 365 334,24 zł, tj. o 13,20%.

Największe, bo zamykające się kwotą 1 359 514,65 zł (85,58% planu wynoszącego 1 588 605,00 zł) wydatki remontowe zostały poniesione przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Wydatki remontowe PZD stanowiły 59,36% planu i 56,57% wykonania wydatków remontowych ogółem. W ramach przekazanych z budżetu kwot sfinansowano koszty:

- 1) bieżącego utrzymania nawierzchni bitumicznych – 970 110,13 zł,
- 2) bieżącego utrzymania obiektów mostowych – 142 020,72 zł,
- 3) remontu nawierzchni ul. Kraszewskiego w Pszowie – 146 909,63 zł,
- 4) remontu sprzętu będącego w dyspozycji jednostki – 68 115,47 zł,
- 5) pozostałych remontów, w tym remontu budynku oraz bieżących konserwacji – 32 358,70 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 534 720,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 524 653,08 zł, tj. 98,12%. Wydatki te stanowiły 19,98% planu i 21,83% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Otrzymane z budżetu powiatu środki jednostka przeznaczyła w szczególności na pokrycie kosztów następujących prac:

- 1) malowanie sufitu, remont instalacji c.o., naprawa pokrycia dachowego, remont instalacji elektrycznej, remont toalet w budynku położonym w Rydułtowach przy ul. Strzelców Bytomskich 11 – 82 260,83 zł,
- 2) remont pomieszczeń w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Żeromskiego 18A – 6 776,09 zł,
- 3) naprawa obróbek blacharskich, doprowadzenie instalacji wod-kan do nowych pomieszczeń, wymiana armatury w toaletach w budynku położonym w Rogowie ul. Parkowa 10 – 7 365,81 zł,
- 4) remont instalacji deszczowej oraz naprawa pokrycia dachowego w budynku położonym w Połomi ul. Centralna 48 – 3 299,17 zł,
- 5) wymiana złącza elektrycznego zabezpieczenia głównego i tablicy rozdzielczej, remont pomieszczeń na piętrze w budynku położonym w Lubomi ul. Parkowa 2 – 16 291,17 zł,
- 6) remont instalacji przeciwpożarowego wyłącznika prądu, prace malarskie, remont pomieszczeń piwnic, remont instalacji wod-kan, p.poż oraz remont toalet w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Leszka 10 – 114 325,53 zł,
- 7) naprawa pokrycia dachowego, drobny remont instalacji elektrycznej oraz malowanie klatki schodowej w budynkach położonych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30– 29 289,27 zł,
- 8) naprawa obróbek blacharskich oraz drobny remont instalacji elektrycznej w budynku położonym w Syryni ul. Krzyżowa 9 – 2 261,29 zł,
- 9) remont gabinetu chirurgicznego, remont instalacji elektrycznej, naprawa obróbek blacharskich w budynku położonym w Radlinie ul. Orkana 10 – 21 193,68 zł,
- 10) wymiana stolarki aluminiowej, usunięcie zawilgoceń w przyziemiu, remont toalet w budynku położonym w Wodzisławiu Śl. ul. Św. Wawrzyńca 1 – 30 895,94 zł,
- 11) remont części dachu, instalacji deszczowej, wymiana drzwi zewnętrznych, usuwanie zawilgoceń w budynku położonym w Wodzisławiu Śl., ul. Mendego 3 – 98 995,77 zł,
- 12) naprawa obróbek blacharskich, remont schodów zewnętrznych w budynku położonym w Gorzycach ul. Raciborska 48 – 31 282,00 zł,
- 13) remont odcinka drenażu oraz remont pomieszczeń przyziemia w budynku położonym w Radlinie ul. Orkana 8 – 62 298,58 zł,
- 14) remont lokalu użytkowego, toalet oraz doprowadzenie instalacji wod-kan do nowych pomieszczeń w budynku położonym w Wodzisławiu Śl. os. XXX-lecia 60 – 13 208,11 zł.

Wydatki remontowe Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim wyniosły w analizowanym okresie 12 678,26 zł tj. 99,99% planu wynoszącego 12 679,00 zł. Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów odwodnienia

podpiwniczenia, remontu oświetlenia w budynku administrowanym przez PINB oraz remontu samochodów służbowych używanych w jednostce (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).

Środki finansowe w wysokości 51 000,00 zł zabezpieczono w planie finansowym starostwa (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej), z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 36 586,03 zł, tj. 71,74% planu. Wydatki te stanowiły 1,91% planu i 1,52% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczone w szczególności na pokrycie kosztów następujących prac:

1. konserwacja i naprawa klimatyzatorów – 30 799,92 zł,
2. naprawa samochodów służbowych – 2 204,29 zł,
3. naprawa dachu w budynku przy ul. Bogumińskiej 2 – 1 227,01 zł,
4. remont posadzki w składnicy akt w Wydziale Komunikacji i Transportu – 2 354,81 zł.

Wydatki remontowe poniesione przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) wyniosły 56 367,53, tj. 99,82% planu wynoszącego 56 468,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,11% planu i 2,35% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczone na pokrycie kosztów prac związanych z konserwacją i usunięcia awarii sprzętu transportowego, informatycznego, biurowego i przeciwpożarowego.

Nakłady finansowe poniesione z budżetu w związku z pracami remontowymi przeprowadzonymi w jednostkach organizacyjnych oświaty w ramach działu 801 klasyfikacji budżetowej zamknęły się w 2019 roku, kwotą 300 521,08 zł, tj. 98,21% planu wynoszącego 305 993,00 zł. Wydatki te stanowiły 11,43% planu i 12,51% 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 4 893,06 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92:
  - remont sekretariatu jednostki,
  - remont instalacji co wraz z montażem grzejnika,
  - naprawa podajnika do pieca CO,
  - naprawa rolety zewnętrznej,
  - modernizacja systemu alarmowego,
  - wymiana stolarki aluminiowej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 34 666,08 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

- 3) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach ul. Obywatelska 30 – usunięcie awarii, udrażnianie i zabezpieczanie rur kanalizacyjnych, naprawa szkód górniczych w budynku szkoły – 28 757,45 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Zespół Szkół Ekonomicznych im Oskara Langego w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1:
  - naprawa urządzeń biurowych,
  - usunięcie skutków awarii regulatora temperatury c.o. po przeglądzie węzła cieplnego,
  - usunięcie skutków przecieku na suficie sali gimnastycznej,
  - naprawa podłogi wraz z wymianą wykładziny w pokoju nauczycielskim,
  - usunięcie skutków awarii instalacji wodnej,
  - naprawa tynków zewnętrznych na budynku szkoły.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 15 528,60 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

- 5) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 – serwis i konserwacja stacji wymienników ciepła, serwis i konserwacja urządzeń wentylacyjnych, dostawa i montaż wykładziny PCV w salach lekcyjnych – 9 998,75 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
- 6) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie ul. R. Traugutta 32:
  - konserwacja kserokopiarki oraz naprawa sprzętu komputerowego,
  - wymiana okien,
  - remont sal lekcyjnych,
  - utwardzenie terenu wokół szkoły.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 47 999,68 zł z tego: 19 200,00 zł w rozdziale 80115 klasyfikacji budżetowej, 19 199,68 zł w rozdziale 80117 klasyfikacji budżetowej oraz 9 600,00 zł w rozdziale 80115 klasyfikacji budżetowej.

- 7) Branżowa Szkoła I stopnia w Radlinie, ul. Władysława Orkana 23:
  - remont monitoringu,
  - remont zewnętrznej instalacji elektrycznej oraz wymiana opraw oświetlenia na budynku szkoły,
  - remont posadzki w przejściu do sali gimnastycznej,
  - malowanie ścian i sufitów trzech sal lekcyjnych, gabinetu dyrektora, korytarzy.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 44 206,51 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

- 8) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41:

- malowanie sal lekcyjnych,
- remont posadzki w sali lekcyjnej,
- remont instalacji elektrycznej w sali lekcyjnej,
- naprawa chodnika
- konserwacja dachu,
- usunięcie awarii w toalecie dla osób niepełnosprawnych.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 40 540,95 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

9) I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – naprawa pompy ciepła oraz systemu alarmowego – 10 591,42 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

10) Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach, ul. Skalna 1

- konserwacja windy dla osób niepełnosprawnych,
- remont dachu (uszczelnienie pokrycia dachowego, czyszczenie i naprawa rynien, wymiana włazów i drabinki na dach, naprawa kominów, montaż odpowietrzników ponad dachem),
- wymiana opraw oświetlenia zewnętrznego oraz naprawa opraw oświetlenia wewnętrznego.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 22 399,65 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

11) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 – wymiana pompy ciepła, naprawa projektorów z sal lekcyjnych, przegląd okresowy klimatyzacji, serwis i konserwacja urządzeń wentylacyjnych, przegląd i remont gaśnic, dostawa i montaż wykładziny PCV w salach lekcyjnych – 13 000,00 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).

12) Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim, Oś. I Maja 16A – remont dachu, schodów zewnętrznych, remont nawierzchni parkingu – 24 409,92 zł (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).

13) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 – konserwacja dźwigu – 2 214,00 zł (rozdział 80152 klasyfikacji budżetowej).

Oprócz działu 801 wydatki związane z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie edukacji ewidencjonowane są w budżecie w ramach działu 854 klasyfikacji budżetowej. Na pokrycie kosztów zadań o charakterze remontowych zabezpieczono w ramach ww. działu kwotę 17 000,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano 16 901,80 zł, tj. 99,42% planu. Wydatki te stanowiły 0,64% planu i 0,70% 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 oświetlenia awaryjnego,
  - konserwacja i bieżące naprawy systemu kanalizacji.Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 10 970,20 zł (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim, ul. Mendego 3 – naprawy i konserwacje sprzętu i wyposażenia, malowanie gabinetów – 4 931,60 zł (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)
- 3) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – pokrycie kosztów naprawy traktora będącego w dyspozycji Powiatowego Młodzieżowego Ośrodka Sportu – 1 000,00 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 322 993,00 zł, z czego do końca roku wydatkowano 317 422,88 zł, tj. 98,28%. Wydatki te stanowiły 12,07% planu i 13,21% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Wydatki remontowe ewidencjonowane w budżecie w dziale 852 klasyfikacji budżetowej wyniosły w 2019 roku 87 337,59 zł, tj. 97,51% planu wynoszącego 89 572,00 zł, z tego:

- 1) Kwota 77 347,38 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,
  - naprawa urządzeń technicznych,
  - naprawa drzwi automatycznych,
  - renowacja mebli tapicerowanych,
  - naprawa windy,
  - renowacja desek odbojowych,
  - naprawa samochodów,
  - renowacja boazerii,
  - remont instalacji elektrycznej,
  - usunięcie awarii cwu.
- 2) Kwota 4 556,78 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 pokrycie kosztów napraw i konserwacji urządzeń biurowych oraz wymianę paneli oraz usługi malarskie. Ponadto jednostka poniosła

wydatki w wysokości 5 433,43 zł tytułem konserwacji wind oraz malowania pomieszczeń ewidencjonowane w ramach rozdziału 85220 klasyfikacji budżetowej.

Wydatki remontowe jednostek organizacyjnych pomocy społecznej stanowiły 3,35% planu i 3,63% 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 5 269,40 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej) oraz jednostek wykonujących zadania w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej), które wydatkowały kwotę 3 327,78 zł.

Należy zauważyć, iż zauważalną prawidłowością w praktyce wykonywania budżetu powiatu są dane obrazujące relatywnie niskie w stosunku do planu, kasowe wykonanie wydatków remontowych wykazywane w sprawozdawczości w pierwszych kwartałach 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 tych wydatków 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 pod uwagę powyższe unormowanie, do grupy wydatków majątkowych ustawodawca zalicza, więc zarówno inwestycje o charakterze kapitałowym, takie jak nabycie akcji czy też wniesienie wkładów do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jak i inwestycje w środki trwałe, zarówno ruchome oraz nieruchomości. Do tych wydatków należy zaliczyć też 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*).

Jednym z podstawowych skutków wydatków w powyższym zakresie jest wzrost wartości majątku 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 2019 rok, na wydatki o charakterze majątkowym zabezpieczono kwotę 14 939 593,00 zł. Taka też kwota znalazła się w uchwalonym na 2019 rok budżecie. W toku wykonywania budżetu plan wydatków majątkowych podlegał modyfikacjom i ostatecznie na koniec grudnia 2019 roku zamknął się kwotą 24 130 106,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 9 190 513,00 zł, tj. o 61,52%.

Wykonanie wydatków majątkowych w 2019 roku wyniosło 20 564 149,85 zł tj. 85,22 % planu. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków o charakterze majątkowym uległ zmniejszeniu z 38 790 824,00 zł do kwoty 24 130 106,00 zł, tj. o 14 660 718,00 zł (37,79%). Podobnie jak w przypadku planu, wykonanie wydatków w powyższym zakresie uległo zmniejszeniu z kwoty 35 839 759,73 zł do kwoty 20 564 149,85 zł, tj. o 15 275 609,88 zł (42,62%). Wydatki majątkowe stanowiły 13,61% planu i 12,27% wykonania wydatków ogółem.

Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie na 2019 rok to w całości 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 ewidencjonowane w księgach rachunkowych w ramach § 605 klasyfikacji budżetowej. Na ten cel w budżecie powiatu na 2019 rok (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 22 061 283,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 19 162 917,30 zł, tj. 86,86% planu. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 91,43% planu i 93,19% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych obejmowały 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, których wykonanie wyniosło w analizowanym okresie 235 425,12 zł, tj. 11,08% plany wynoszącego 2 125 134,00 zł oraz pozostałe wydatki, finansowane ze środków „krajowych”, których wykonanie wyniosło 18 927 492,18 zł, tj. 94,94% planu wynoszącego 19 936 149,00 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 8,81% planu i 1,14% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Pozostałe wydatki inwestycyjne ujęte w paragrafie 6050 klasyfikacji budżetowej stanowiły 82,62% i 92,04% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Na zakupy inwestycyjne środków trwałych ruchomych (§ 606 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 375 598,00 zł, z czego do końca grudnia 2019 roku wydatkowano 367 922,89 zł, tj. 97,96% planu. W przeciwieństwie do wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych, limity wydatków przeznaczone na zakupy inwestycyjne nie obejmowały w analizowanym okresie swym zakresem przedmiotowym 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. Inwestycyjne zakupy środków trwałych ruchomych stanowiły 1,56% planu i 1,79% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Na dotacje o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie kwotę 1 693 325,00 zł, z czego do końca grudnia 2019 roku wydatkowano kwotę 1 033 309,66 zł, tj. 61,03% planu. Dotacje inwestycyjne stanowiły 7,02% planu i 5,02% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Podobnie, jak w przypadku analizowanych wcześniej 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 16 028 581,00 zł. Do końca grudnia 2019 roku wykonanie planu zamknęło się kwotą 15 628 453,86 zł (97,51%). Wydatki inwestycyjne jednostki ujęte w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej stanowiły 66,43% planu i 76,00% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów następujących zadań inwestycyjnych:

1. przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska w Gorzycach i Bełsznicy) od km 1+378 do 2+737,82 - 7 457 268,14 zł,
2. przebudowa drogi powiatowej nr 5047S (ul. Dworcowa w Łaziskach i ul. Wodzisławska w Turzy Śląskiej) - 757 489,56 zł,
3. przebudowa nawierzchni jezdni ul. Wiejskiej w Uchylsku - 347 868,48 zł,
4. przebudowa drogi powiatowej nr 5048S w Gorzycach - korekta skrzyżowania - 95 738,00 zł,
5. opracowanie dokumentacji projektowej: Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej nr 5055S w km 1+745 w miejscowości Bluszczów – 58 800,00 zł,
6. studium wykonalności - ul. Mszańska - 8 000,00 zł,
7. przebudowa wiaduktu drogowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej nr 3512S (km 10+766) w Syryni - 1 277 947,46 zł,
8. przebudowa drogi powiatowej 5037S (ul. 1 Maja w Gołkowicach) – II - 663 958,54 zł,
9. budowa chodnika w ciągu ul. Centralnej w Połomi - 245 173,13 zł,
10. przebudowa drogi powiatowej nr 5028S ul. Rymera w Radlinie - 3 716 189,51 zł,
11. budowa chodnika wraz z odwodnieniem w ciągu ul. Kraszewskiego w Pszowie - 619 459,99 zł,
12. budowa chodnika wraz z przejściem dla pieszych oraz korektą zatoki autobusowej w ciągu ul. Bohaterów Warszawy w Rydułtowach - 95 376,40 zł,
13. opracowanie dokumentacji projektowej pn.: Przebudowa ul. Czarnieckiego w Wodzisławiu Śląskim – 121 524,00 zł,
14. budowa sygnalizacji świetlnej wzbudzonej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 5019S (ul. Św. Wawrzyńca) w Wodzisławiu Śl. - 90 869,25 zł,
15. 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 – aktualizacja dokumentacji - 861,00 zł,
16. opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej 3512S (ul. Raciborska Bełsznica Rogów) - 46 555,50 zł,
17. opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S ul. Czarnieckiego w Wodzisławiu Śląskim” - 97 219,20 zł,
18. zbiornik naziemny 24m<sup>3</sup> - 25 374,90 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 2019 roku kwotą 397 929,00 zł, tj. 100,00% planu. Wydatki inwestycyjne jednostki ujęte w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej stanowiły 1,65% planu wydatków i 1,94% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

1. modernizacja sanitariatów w budynku położonym w Gorzycach przy ul. Raciborskiej 48 – 101 870,00 zł,
2. zagospodarowanie terenu wokół budynku Zespołu poradni Specjalistycznych położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. 26 Marca 164 – 293 599,00 zł,
3. pokrycie kosztów rozliczenia zadania związanego z termomodernizacją budynku położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wolności 24 związanego z realizacją projektu „Mieszkania chronione szansą na lepsze życie” – 2 460,00 zł.

Wydatki inwestycyjne Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim, których plan finansowy ujęty jest w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej wyniosły w analizowanym okresie 540 397,39 zł, tj. 60,24% planu wynoszącego 897 050,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 3,72% planu i 2,63% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe w szczególności przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań inwestycyjnych:

1. sporządzenie dokumentacji technicznej dla zadania pn. „Zagospodarowanie terenu przyległego do budynków Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowej stacji Sanitarno- Epidemiologicznej w Wodzisławiu Śląskim I etap” – 3 200,00 zł,
2. pokrycie kosztów zagospodarowania terenu położonego pomiędzy ul. Bogumińską, Mendego oraz Pszowską w Wodzisławiu Śl. – 286 071,39 zł,
3. zakup licencji – rozbudowa programu FINN – 35 301,00 zł,
4. zakup samochodu służbowego – 120 500,00 zł,
5. sporządzenie dokumentacji dla zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa ruchu na drodze powiatowej nr 5037S (ul. Maja) w Gołkowicach – przebudowa skrzyżowania z drogą gminną (ul. Graniczna) – 79 950,00 zł,
6. sporządzenie dokumentacji dla zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa i przepustowości na skrzyżowaniu dróg powiatowych nr 5024S (ul. Romualda Traugutta i Plebiscytowa) i 5025S gen. Józefa Bema) oraz drogi gminnej (ul. Ofiar Terroru) w Rydułtowach – 15 375,00 zł.

Ponadto w starostwie ewidencjonowano nakłady inwestycyjne poniesione w odrębnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, i tak w rozdziale 71012 pokryto koszty zakupu licencji do programu Geo – info DELTA w wysokości 16 912,50 zł.

Ewidencjonowane w dziale 801 klasyfikacji budżetowej wydatki inwestycyjne w zakresie edukacji publicznej zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 1 112 244,88 zł, tj. 68,52% planu wynoszącego 1 623 248,00 zł. Wydatki te stanowiły 6,73% planu i 5,41% 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 Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania pn. „Budowa wymiennikowni ciepła wraz z adaptacją instalacji w budynku ZST przy ul. Pszowskiej 92, umowa nr ZST.21.12.2018 część II” – 13 530,00 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
2. Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – modernizacja instalacji elektrycznej w przyziemiu segmentu sportowego jednostki – 143 205,00 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
3. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach ul. Obywatelska 30 – modernizacja łazienek umiejscowionych w budynku jednostki – 153 332,93 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
4. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. St. Kard. Wyszyńskiego 39 – budowa boiska wielofunkcyjnego – 697 760,60 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej),
5. Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Os. 1 Maja 16A – utwardzenie nawierzchni przy budynku Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli” – 104 416,35 zł (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, których plany finansowe ujęte są w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej wyniosły 565 127,82 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 565 130,00 zł. Stanowiły one 2,34% planu i 2,75% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Wydatki w powyższym zakresie w całości odnotowano jedynie w przypadku 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 budynku polegająca w szczególności na wymianie poszycia dachowego oraz modernizacji balkonów – 395 293,33 zł,
2. zakup samochodu przystosowanego dla osób niepełnosprawnych – 152 742,49 zł,
3. zakup interaktywnej tablicy do aktywizacji mieszkańców z otępieniami starczymi – 17 092,00 zł.

Wydatki inwestycyjne ewidencjonowane w budżecie we właściwych dla ochrony środowiska podziałkach klasyfikacji budżetowej (dział 900 klasyfikacji budżetowej) wyniosły w analizowanym okresie 1 269 774,74 zł, co odpowiadało 43,66% planu wynoszącego 2 908 030,00 zł. Wydatki te stanowiły 12,05% planu i 6,17% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań:

1. izolacja części stropodachu w budynku położonym w Markłowicach przy ul. Zana 3 – 38 527,12 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej),
2. termomodernizacja budynku położonego w Gołkowicach przy ul. Strażackiej 1 – 563 065,16 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej),

3. termomodernizacja budynku położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Młodzieżowej 45 – 417 814,44 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej),
4. termoizolacja części dachu umiejscowionego w budynku położonym w Lubomi przy ul. Parkowej 2 – 14 942,90 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej),
5. termomodernizacja budynków KP PSP w Wodzisławiu Śląskim – 233 111,50 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej),
6. zakup tablic wolnostojących w Syryni i Rydułtowach – 2 313,62 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej).

Oprócz wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych dokonywanych bezpośrednio w ciężar planów finansowych jednostek w budżecie zaplanowano wydatki mające charakter transferu środków finansowych, a więc dotacje o charakterze inwestycyjnym w wysokości 1 693 225,00 zł, których beneficjentami były odrębne w stosunku do powiatu jednostki. Wykonanie ww. wydatków wyniosło w analizowanym okresie 1 033 309,66 zł, tj. 61,03% planu. Dotacje inwestycyjne stanowiły 7,02% planu i 5,02% wykonania wydatków majątkowych ogółem. W ramach ustalonych w budżecie limitów dotacji inwestycyjnych przekazano w 2019 roku w szczególności następujące kwoty:

1. 1 000 000,00 zł przekazano tytułem porozumienia zawartego z Gminą Lubomia w związku z pełnieniem przez Gminę funkcji inwestora w związku z przebudową ul. Korfantego i Mickiewicza w Lubomi (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
2. 15 000,00 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),
3. 18 225,00 zł tytułem dofinansowania zakupu samochodu dla Zakładu Aktywności Zawodowej - Zakładu Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85311 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, a 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 2019.**

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 19 grudnia 2019 roku uchwałą Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XV/166/2019 ustalono wykaz wydatków, które w 2019 r. nie wygasają z końcem roku budżetowego, obejmujący swym zakresem przedmiotowym następujące przedsięwzięcia:

- 1) opracowanie dokumentacji projektowej pn.: „Przebudowa drogi powiatowej 3512S (ul. Raciborska Belsznica - Rogów)” – 46 555,50 zł,
- 2) opracowanie dokumentacji projektowej pn.: „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej nr 5055S w km 1+745 w miejscowości Bluszczów – 49 000,00 zł,
- 3) opracowanie dokumentacji projektowej pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S ul. Czarnieckiego w Wodzisławiu Śląskim” – 97 219,20 zł,
- 4) 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 – 376 827,82 zł,

- 5) wykonanie podziałów geodezyjnych z zastosowaniem art. 73 ustawy z dnia 13 października 1998 roku - Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. z 1998r., Nr 133, poz. 872 ze zm.) – 24 300,00 zł,
- 6) podział geodezyjny gruntów częściowo zajętych z dniem 1 stycznia 1999 roku pod pas drogowy drogi publicznej powiatowej na podstawie przepisu art. 73 ustawy z dnia 13 października 1998 roku - Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. z 1998r., Nr 133, poz. 872 ze zm.) – 16 176,00 zł,
- 7) remont toalety damskiej i męskiej w budynku przy ul. Św. Wawrzyńca 1 w Wodzisławiu Śląskim – 18 986,00 zł,
- 8) remont toalet w budynku przy ul. Strzelców Bytomskich 11 w Rydułtowach – 67 471,00 zł,
- 9) remont toalet w budynku przy os. XXX-lecia 60 w Wodzisławiu Śląskim, w zakresie robót przygotowawczych – 7 902,00 zł,
- 10) malowanie klatki schodowej w budynku przy ul. Wałowa 30 w Wodzisławiu Śląskim – 13 806,00 zł,
- 11) wymiana drzwi zewnętrznych aluminiowych w budynku przy ul. Mendego 3 w Wodzisławiu Śląskim – 13 610,00 zł,
- 12) usuwanie zawilgoceń w pomieszczeniu w budynku przy ul. Mendego 3 oraz piwnicy budynku przy ul. Żeromskiego 18A w Wodzisławiu Śląskim – 7 440,00 zł,
- 13) remont schodów zewnętrznych budynku przy ul. Raciborskiej 48 w Gorzycach – 29 103,00 zł,
- 14) remont toalet w budynku przy ul. Leszka 10 w Wodzisławiu Śląskim – 99 202,00 zł,
- 15) remont pomieszczeń przyziemia w budynku w Radlinie przy ul. Orkana 8 – 56 980,00 zł,
- 16) wykonanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego w budynkach administrowanych przez PZZN – 24 600,00 zł,
- 17) modernizacja sanitariatów w budynku przy ul. Raciborskiej 48 w Gorzycach – 101 870,00 zł,
- 18) zakup drzwi aluminiowych wraz z montażem w Zespole Szkół Technicznych przy ul. Pszowskiej 92 w Wodzisławiu Śl. – 18 498,00 zł,
- 19) naprawa uszkodzeń korytarzy znajdujących się w obiekcie budynku szkoły z halą gimnastyczną w Zespole Szkół Ponadpodstawowych przy ul. Obywatelskiej 30 w Rydułtowach – 26 981,69 zł.

Ogólna kwota wydatków, które w 2019 nie wygasają z końcem roku budżetowego wyniosła 1 096 528,21zł, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 671 472,52 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 2019 ROKU.**

Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej planów uwzględniających wszystkie zmiany dokonane w roku budżetowym, plan dochodów powiatu w 2019 roku zamknął się kwotą 165 658 851,12 zł, natomiast limit planowanych wydatków wyniósł 177 346 024,73 zł. Oznacza to, iż planowany wynik na koniec roku budżetowego to deficyt w rozumieniu art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych osiągający wielkość 11 687 173,61 zł. Jako źródła pokrycia tegoż deficytu wskazano przychody budżetowe, w szczególności przychody o charakterze zwrotnym, w wysokości 5 291 616,00 zł.

Plan przychodów budżetowych na 2019 rok wyniósł 14 268 119,61 zł i obejmował:

- 1) emisję papierów wartościowych w wysokości 5 000 000,00 zł
- 2) udzielone pożyczki w wysokości 291 616,00 zł,
- 3) spłatę pożyczki udzielonej PP ZOZ-owi w wysokości 756 172,00 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 6 363 391,00 zł,
- 5) nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 1 856 940,61 zł.

Oprócz planu dochodów, wydatków i przychodów w budżecie powiatu na 2019 rok zabezpieczono środki finansowe w wysokości 2 425 648,00 zł tytułem rozchodów budżetowych, z tego:

- 1) 2 023 056,00 zł przeznaczono na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów,
- 2) 402 592,00 zł przeznaczono na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek.

Dane obrazujące faktyczne wykonanie budżetu za 2019 r. pozwalają na stwierdzenie, iż osiągnięte dochody zamknęły się ostatecznie kwotą 173 239 649,15 zł, natomiast wydatki ukształtowały się na poziomie 167 535 454,60 zł. Tak, więc wynik budżetu za 2019 rok był dodatni i zamknął się nadwyżką w wysokości 5 704 194,55 zł. Główną przyczyną takiego stanu rzeczy był fakt zrealizowania planu dochodów w stopniu wyższym niż pierwotnie planowano. Ponadto wykonane do końca roku budżetowego wydatki nie w pełni wyczerpywały limity ustalone w planie finansowym. Analizując statystyczny wynik budżetu powiatu odnotowany na koniec roku budżetowego należy

jednak uwzględnić okoliczność wpływu na rachunek bankowy środków finansowych w znacznej wysokości przeznaczonych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zaplanowanych do realizacji w 2020 roku. Szacuje się iż w 2019 roku budżet powiatu został zasilony kwotą 8 400 000,00 zł z ww. tytułu. Gdyby nie te dochody roku budżetowy 2019 zakończyłyby się niewątpliwie deficytem.

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 2019 roku, w księgach rachunkowych prowadzonych dla potrzeb budżetu powiatu zaewidencjonowano, jako wykonane przychody kwotę 15 498 457,92 zł, z tego:

1. 5 000 000,00 zł przypadło na wyemitowane papiery wartościowe,
2. 291 616,00 zł przypadło na zaciągniętą pożyczkę,
3. 190 008,00 zł przypadło na spłatę pożyczki zaciągniętej przez PP ZOZ,
4. 10 016 833,92 zł przypadło na wolne środki.

Po uwzględnieniu wszystkich kwot przepływów pieniężnych składających się na budżet powiatu, należy stwierdzić, iż ustalony na koniec roku budżetowego metodą Rb-NDS-u, bilans budżetu stanowiący różnicę pomiędzy sumą dochodów i przychodów, a sumą wydatków i rozchodów, okazał się dodatni i ukształtował się na poziomie 18 777 004,47 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2018 r., odnotowano wynik lepszy o kwotę 8 769 935,85 zł, tj. o 87 ,64%.

Ustalenie wykonanego wyniku finansowego budżetu j.s.t., tj. nadwyżki 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 2019 roku planowany wynik operacyjny budżetu to deficyt w wysokości 80 506,61 zł, natomiast wykonanie budżetu bieżącego zamknęło się nadwyżką operacyjną w wysokości 8 556 247,33 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.

Co do zasady, wydatki z wyodrębnionego rachunku dochodów mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów w ramach planu finansowego, a niewykorzystane do końca grudnia roku budżetowego środki finansowe, podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku. Rozwiązania przyjęte w obowiązującej ustawie o finansach publicznych 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 rachunków tego typu gromadzenie i wydatkowanie środków finansowych odbywa się poza budżetem, i w związku z tym ich plany finansowe stanowią element gospodarki pozabudżetowej. Należy podkreślić, iż „...instytucja wydzielonego rachunku dochodów, analogicznie jak zlikwidowane rachunki dochodów własnych, umożliwia elastyczniejszą względem rygorów budżetowych politykę i gospodarkę finansową jednostki budżetowej, zbliżoną do reguł prowadzenia działalności gospodarczej. Środki pozyskane z działalności ubocznej prowadzonej przez jednostkę budżetową (np. wynajem sali gimnastycznej, sal lekcyjnych, powierzchni na reklamy, zbiórki makulatury, opłaty z tytułu organizowanego wycieczki) 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 2019 roku.

**TABELA Nr 7**

Wyszczególnienie		Plan na 2019 r. (po zmianach w złotych)	Wykonanie w 2019 r. (w złotych)	Procent wykon. planu
<b>80115</b>	<b>Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach ul. Obywatelska 30</b>			
Dochody		5 500,00	3 958,63	71,98
Wydatki		5 500,00	3 958,63	71,98
<b>80117</b>	<b>Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie ul. Traugutta 32</b>			
Dochody		2 890,00	1 506,98	52,14
Wydatki		2 890,00	1 506,98	52,14
<b>80117</b>	<b>Branżowa Szkoła I stopnia w Radlinie ul. Orkana 23</b>			
Dochody		5 000,00	492,08	9,84
Wydatki		5 000,00	492,08	9,84
<b>80120</b>	<b>I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1</b>			
Dochody		1 010,00	632,21	62,60
Wydatki		1 010,00	632,21	62,60

<b>80120</b>	<b>Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śl. ul. Wyszyńskiego 41</b>		
Dochody	560,00	515,22	92,00
Wydatki	560,00	514,95	91,96
<b>80120</b>	<b>Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach ul. Skalna 1</b>		
Dochody	3 800,00	325,49	8,57
Wydatki	3 800,00	325,49	8,57
<b>80140</b>	<b>Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1</b>		
Dochody	32 000,00	26 912,26	84,10
Wydatki	32 000,00	26 912,17	84,10
<b>80142</b>	<b>Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A</b>		
Dochody	125 000,00	108 323,14	86,66
Wydatki	125 000,00	108 323,14	86,66
<b>85403</b>	<b>Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71</b>		
Dochody	10 000,00	8 874,81	88,75
Wydatki	10 000,00	8 873,61	88,74

Podsumowując dane zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, iż na wyodrębnionych rachunkach dochodów zgromadzono analizowanym okresie środki finansowe w wysokości 151 540,82 zł, co stanowiło 81,58% planu wynoszącego 185 760,00 zł. Do końca grudnia 2019 roku dokonano wydatków, których źródłem finansowania były środki zgromadzone na ww. rachunkach na kwotę 151 539,26 zł, co stanowiło 81,58% planu wynoszącego 185 760,00 zł.

Zakład budżetowy to jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych odpłatnie wykonująca powierzone zadania i pokrywająca jednocześnie koszty swojej działalności z przychodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego (art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych). Prowadzenie działalności w formie zakładu budżetowego nie było w ostatnich latach oceniane pozytywnie. W literaturze mówi się wręcz o swego rodzaju „nagonce” na tę instytucję, która na szczęście nie zakończyła się likwidacją jednostek działających w takiej formie organizacyjnej (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych, komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TaxPress, Warszawa 2007, str. 36*). W uzasadnieniu do projektu ustawy o finansach publicznych podnosi się, iż likwidacja wszystkich

państwowych zakładów budżetowych służyć ma zwiększeniu przejrzystości finansów publicznych. W toku procesu ustawodawczego uwzględniono jednak postulaty strony samorządowej i pozostawiono jednostkom samorządu terytorialnego możliwość tworzenia zakładów oraz dalszego ich funkcjonowania, ale w ściśle określonych normami prawa obszarach. Zgodnie z treścią art. 14 ustawy o finansach publicznych zadania własne jednostki samorządu terytorialnego w zakresie:

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

mogą być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe.

W chwili sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 roku 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 przedstawiony sposób:

- 1) przychody zostały wykonane w kwocie 2 103 623,92 zł, co stanowiło 95,17% planu wynoszącego 2 210 306,94 zł, w tym dotacja przedmiotowa z budżetu powiatu w kwocie 145 000,00 zł,
- 2) poniesione koszty zamknęły się kwotą 1 931 476,37 zł, co stanowiło 87,38% planu wynoszącego 2 210 306,94 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 2019 r. w powiatowe jednostki organizacyjne realizowały następujące przedsięwzięcia wieloletnie 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 495 213,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 487 507,39 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu uczniów wraz z opiekunami na staż do Portugalii oraz wydatki związane z promocją i upowszechnianiem projektu. W 2019 roku zakończono realizację zadania.
- 2) Zadanie pod nazwą „Poszerzamy horyzonty – podniesienie kompetencji kadry nauczycielskiej”, realizowane w ramach programu Erasmus+ przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 81 116,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 80 835,44 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty upowszechniania projektu oraz wynagrodzenia osób obsługujących projekt. W 2019 roku zakończono realizację zadania.
- 3) Zadanie pod nazwą „Młode kadry naszą przyszłością”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 436 566,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 1 270 406,03 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. W 2019 roku zakończono realizację zadania.
- 4) 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 151 636,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 151 137,56 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty związane z wyjazdem nauczyciela do Turcji, budowę systemu kontrolującego roboty NAO, koszty promocji projektu i szkoły. W 2019 roku zakończono realizację zadania.

- 5) 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 372 000,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 348 252,10 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie następujące koszty:
- a) koszty spotkania partnerskiego w PCKZiU,
  - b) koszty konferencji podsumowującej projekt,
  - c) stworzenia centrum druku 3D
  - d) badania pilotażowego kursu 3D,
  - e) platformy internetowej i tłumaczenia kursu z zakresu projektowania w druku 3D
  - f) spotkania u koordynatora projektu w Gliwicach,
  - g) koszty promocji projektu.
- W 2019 roku zakończono realizację zadania.
- 6) 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 20 702,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 20 700,73 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty przeprowadzenia szkoleń dotyczących prowadzenia działalności gospodarczej. W 2019 roku zakończono realizację zadania.
- 7) Zadanie pod nazwą „Matematyka i nauki przyrodnicze pełne przygód”, realizowane w ramach programu Erasmus+ przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 135 500,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 113 885,49 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty upowszechniania projektu, wyjazdów zagranicznych – zakupu biletów lotniczych oraz koszty przygotowania językowego. W 2019 roku zakończono realizację zadania.
- 8) 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 2019 roku wydatkowano kwotę 352 860,47 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 ich udział w stażach zawodowych i szkoleniach, a ponadto koszty dodatków specjalnych dla pracowników zaangażowanych przy realizacji projektu. W 2019 roku zakończono realizację zadania.
- 9) 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 131 000,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 102 764,58 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu uczniów wraz z opiekunami do Tallina i Estonii oraz zakup materiałów i usług w celu upowszechnienia projektu. W 2019 roku zakończono realizację zadania.
- 10) Zadanie pod nazwą „Lomography – interesting way of learning” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 48 780,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 39 001,34 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty konferencji podsumowującej, zakupu sztalug, gablot i fotoram. W 2019 roku zakończono realizację zadania.
  - 11) 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 2019 roku wydatkowano kwotę 497 187,48 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 2019 r. – 27,98%.
  - 12) 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 2019 roku wydatkowano kwotę 315 018,81 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty 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 2019 r. – 53,63%.
  - 13) Zadanie pod nazwą „Paszport do europejskiego sukcesu zawodowego” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 703 233,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 70 710,94 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty zakupu biletów lotniczych, noclegów i wyżywienia w związku z wyjazdem uczniów i nauczycieli na praktyki zagraniczne do Hiszpanii, koszty przygotowania językowego i kulturowego oraz zajęć z podstaw przedsiębiorczości i coachingu. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację

powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2019 r. – 10,06%.

- 14) Zadanie pod nazwą „Europejski start w zawodową przyszłość” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 271 052,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 268 828,47 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu dwóch grup na praktyki do Włoch i Irlandii, koszty zajęć językowych, pedagogicznych i kulturowych dla uczestników stażu, koszty wizyty monitorującej we Włoszech oraz koszty promocji i upowszechnienia projektu. W 2019 roku zakończono realizację zadania.
- 15) Zadanie pod nazwą „Kalejdoskop zawodów - nowoczesne trendy w polsko-czeskim szkolnictwie zawodowym” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 80 467,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 79 729,08 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty realizacji następujących działań:
  - a) działania III – warsztaty kulinarne w Kuźni Raciborskiej pn. „Burgery i desery”,
  - b) działania IV – „Warsztaty urody” w Czechach
  - c) działania V – „Obóz wojskowy w Polsce”
  - d) działania VI – „Warsztaty socjalne” w Czechach oraz koszty związane z promocją i upowszechnianiem projektu.W 2019 roku zakończono realizację zadania.
- 16) Zadanie pod nazwą „Kompetentny nauczyciel w europejskiej szkole” realizowane przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 99 100,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 91 279,61 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 2019 r. – 92,11%.
- 17) 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 2019 roku wydatkowano kwotę 86 796,44 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty udziału przedstawicieli organizacji pozarządowych z terenu Powiatu Wodzisławskiego w wydarzeniach organizowanych przez partnerów projektu. W 2019 roku zakończono realizację zadania.

- 18) Zadanie pod nazwą „Entrepreneurship and language matters in life. Developing resourcefulness among students; learning how to set up a business”, realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 144 378,00 zł. z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 85 908,69 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty zakupu aparatu fotograficznego, materiałów promocyjnych, wykładów, spotkań ze specjalistami od reklamy oraz koszty wyjazdu na Łotwę. 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 2019 r. – 59,50%.
- 19) Zadanie pod nazwą „Poznajemy tematykę lokalną i regionalną w szkole” realizowane przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 123 538,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 94 352,11 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 2019 r. – 76,37%.
- 20) Zadanie pod nazwą „Oaza aktywności” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 485 334,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano 130 149,48 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w szczególności koszty organizacji festynu okolicznościowego, koszty porad psychologicznych i prawnych oraz koszty związane z zatrudnieniem koordynatora i 2 pracowników do obsługi 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 2019 r. – 26,82%.
- 21) Zadanie pod nazwą „Pokonajmy samotność – Cieszymy się życiem!” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 559 139,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano 379 168,91 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano koszty zakupu urządzenia do teleopieki, koszty związane z funkcjonowaniem dziennego domu pomocy dla uczestników projektu oraz koszty wynagrodzeń pracowników obsługujących 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 2019 r. – 24,32%.
- 22) Zadanie pod nazwą „Nowoczesny nauczyciel Ekonomia” realizowane przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 241 200,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 54 646,34 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu nauczycieli do Irlandii, przygotowania językowego oraz koszty wykonania 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 2019 r. – 22,66%.
- 23) Zadanie pod nazwą „Kształcenie kompetencji kluczowych w dobie pokolenia Z” realizowane przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 137 855,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 24) Zadanie pod nazwą „Maths is all around” realizowane przez Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 134 000,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 35 579,39 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu nauczycieli do Rumunii, koszty zakupu sprzętu komputerowego oraz artykułów biurowych na potrzeby 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 2019 r. – 26,55%.
- 25) Zadanie pod nazwą „SłuchaMY – rozumieMY – działaMY” realizowane przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 270 000,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 107 458,23 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym w szczególności okresie koszty organizacji dla uczniów placówki specjalistycznych zajęć wyrównawczo-dydaktycznych i korekcyjno-kompensacyjnych, koszty specjalistycznych szkoleń dla nauczycieli oraz koszty wyposażenia placówki w specjalistyczny sprzęt do prowadzenia diagnozy i terapii Tomatisa. 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 2019 r. – 39,80%.
- 26) Zadanie pod nazwą „Ekonomik kształci kompetencje zawodowe na wyspach” realizowane przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone

- na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 407 200,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 27) Zadanie pod nazwą „Kitchen Our Kingdom Cooking Our Passion” realizowane przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 176 000,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 19 276,09 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu uczestników projektu do Turcji, zakup wyposażenia i surowców potrzebnych do prowadzenia szkoleń kulinarnych dla uczniów oraz koszty wynagrodzenia koordynatora. 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 2019 r. – 10,95%.
- 28) Zadanie pod nazwą „Aktywna jesień”, realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 588 972,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 29) 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 4 415 842,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano 89 888,40 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 2019 r. – 2,04%.
- 30) 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 2019 roku wydatkowano 15 436,50 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 2019 r. – 5,16%.
- 31) 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 4 610 653,00 zł, z czego do końca

2019 roku wydatkowano 82 878,62 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wykonania i montażu tablic informacyjno – pamiątkowych. 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 2019 r. – 1,80%.

32) 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.

33) Zadanie pod nazwą „Termomodernizacja budynków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śl.” Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 227 899,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano 256 416,50 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie następujące koszty:

- a) wynagrodzenie koordynatora projektu, inspektora nadzoru oraz specjalisty ds. zamówień publicznych,
- b) wykonanie ekspertyzy przyrodniczej, dokumentacji projektowej,
- c) ocieplenie stropodachu w budynku głównym i w budynkach warsztatowych.

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 2019 r. – 20,88%.

34) 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 2019 r. wydatkowano 553 500,00 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty letniego i zimowego utrzymania dróg, chodników, drogowych obiektów inżynierskich, urządzeń zabezpieczających ruch, itp. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2019 r. – 49,60%.

35) Zadanie pod nazwą „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków na obszarze obrębów ewidencyjnych: Godów, Gołkowice, Krostoszowice, Łaziska, Podbucze, Skrzeńsko, Skrzyszów położonych w jednostce ewidencyjnej Godów Powiatu Wodzisławskiego”, realizowane



przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 265 702,00 zł, z czego do końca 2019 r. wydatkowano 563 087,10 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty związane z wykonaniem prac I etapu zadania nr 1 dotyczące obrębów Godów, Gólkowice oraz Skrbeńsko, polegających na:

- a) likwidacji rozbieżności w zakresie danych przedmiotowych,
- b) uzupełnieniu bazy danych ewidencyjnych,
- c) załadowaniu danych do bazy testowej EGiB,
- d) przygotowaniu projektu operatu do wyłożenia.

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 2019 r. – 44,49%.

- 36) 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 2019 r. wykonano zadanie w 100%. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty związane z wykonaniem prac w ramach II etapu obejmujących aktualizację baz danych. W 2019 roku nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 37) Zadanie pod nazwą „Rehabilitacja 25 plus” realizowane w ramach pilotażowego programu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 750 000,00 zł z czego do końca 2019 roku wydatkowano kwotę 188 214,89 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano dzienny pobyt w placówce 25 niepełnosprawnych 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 2019 r. – 25,10%.
- 38) 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 279 500,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 39) Zadanie pod nazwą „Budowa boiska wielofunkcyjnego oraz remont sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl.” Łączne nakłady finansowe przeznaczone

- na realizację przedsięwzięcia wynoszą 1 416 057,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano 779 710,60 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty nadzoru inwestorskiego oraz koszty budowy boiska wielofunkcyjnego. 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 2019 r. – 55,06%.
- 40) 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 723 612,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano 658 956,56 zł. W analizowanym okresie pokryto koszty w szczególności robót budowlanych obejmujących ocieplenie stropodachu, ścian zewnętrznych oraz piwnic, modernizację centralnego ogrzewania oraz montaż tablicy informacyjnej. W 2019 roku nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 41) 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 519 625,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano 455 163,44 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano koszty robót budowlanych obejmujących częściowe ocieplenie ścian zewnętrznych piwnicy, częściowa wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, modernizację centralnego ogrzewania oraz montaż tablicy informacyjnej. W 2019 roku nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 42) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej 3512S (ul. Raciborska Belsznica - Rogów)”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 93 112,00 zł, czego do końca 2019 r. wydatkowano środki w 100%. W 2019 roku nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 43) 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, z czego do końca 2019 roku wydatkowano 1 000 000,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty przebudowy kanalizacji deszczowej oraz przebudowano część nawierzchni drogowej. 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 2019 r. – 50,00%.
- 44) 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 334 923,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano środki w 100%. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wykonania nawierzchni z kostki brukowej i płyt ażurowych oraz nawierzchni betonowej, montaż oznakowania i oświetlenia terenu, wykonanie nasadzeń oraz posianie trawników. W 2019 roku nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 45) 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 121 524,00 zł, z czego do końca 2019 roku wydatkowano środki w 100%. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 46) 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 z czego do końca 2019 roku wydatkowano 79 950,00 zł. W analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 47) 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 757 490,00 zł, które do końca 2019 roku poniesiono w całości. W ramach przyznanych środków sfinansowano koszty przebudowy konstrukcji drogi i koszty przebudowy nawierzchni jezdni oraz przebudowę poboczy. W związku z powyższym analizowanym okresie czasu nastąpiło zakończenie realizacji zadania.
- 48) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. Mszańska w Wodzisławiu Śląskim i ul. Turska w Mszanie”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 8 100 500,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 49) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska w Gorzycach i Belsznicy) od km 0+0,00 do 1+378”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 6 750 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 50) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn.: „Przebudowa drogi powiatowej 5037S ul. 1 Maja w Godowie i Gołkowicach”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 230 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 51) Zadanie związane z wykonaniem projektu zamiennego dla pozwolenia na budowę inwestycji, decyzja 0728/15 - ul. Celną w Gołkowicach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone

na realizację przedsięwzięcia wynoszą 70 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

- 52) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 5001S ul. Głoczyńska w Radlinie”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 300 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

## **XVI. PODSUMOWANIE.**

Analiza wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2019 roku pozwala na dokonanie następującego podsumowania:

- 1) Plan dochodów budżetu powiatu na 2019 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 wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Plan dochodów majątkowych wyniósł, według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku 12 523 439,00 zł, natomiast wykonanie 17 712 097,07 zł, tj. 141,43% planu. Podobnie, jak w budżecie na 2018 rok, dochody o charakterze inwestycyjnym stanowiły znaczącą pozycję w budżecie powiatu, nadal jednak zdecydowana większość wpływów budżetowych to dochody bieżące, których plan w analizowanym okresie wyniósł 153 135 412,12 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 155 527 552,08 zł, tj. 101,56% planu.
- 2) W porównaniu do stanu na koniec 2018 roku odnotowano zwiększenie planu dochodów zamykające się kwotą 396 603,13 zł (0,24%), natomiast wykonanie było niższe w analizowanym okresie o kwotę 8 234 282,89 zł (4,99%).
- 3) Kolejny rok z rzędu odnotowano wzrost wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, który zamknął się kwotą 1 967 425,00 zł (wzrost o 4,64%). 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 2018 roku odnotowano wzrost w stosunku do końca 2017 roku o kwotę 3 465 975,00 zł, tj. o 8,91%,
  - 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%.
- 4) Zawarty w konstytucji normatywny podział dochodów na subwencję, dotacje z budżetu państwa oraz dochody własne nie obejmuje wszystkich źródeł dochodów, występujących w szeroko

rozumianej gospodarce budżetowej. Stąd też istnieje konieczność wyodrębnienia kolejnej grupy dochodów obejmującej te źródła dochodów, których nie można zakwalifikować do wyżej wymienionych źródeł „normatywnych”. Zalicza się do niej w szczególności środki przeznaczone na finansowanie programów realizowanych z udziałem funduszy zagranicznych przekazywane przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, odszkodowania, czy też środki finansowe, które wpłynęły do budżetu powiatu tytułem rozliczenia projektów realizowanych przez powiat w latach ubiegłych. Podstawę formalnoprawną wyodrębnienia wpływów budżetowych tego rodzaju stanowi art. 3 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. W 2019 roku dochody z powyższych tytułów zamknęły się kwotą 1 589 153,73 zł, co stanowiło 125,96% planu wynoszącego 1 261 654,20 zł.

- 5) Oparcie przez zarząd powiatu konstrukcji planu dochodów na 2019 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 86,39% planu i 87,73% wykonania wydatków ogółem. Na powyższy cel przeznaczono w 2019 roku środki finansowe w wysokości 146 971 304,75 zł, co stanowiło 95,92% planu wynoszącego 153 215 918,73 zł. Wśród ww. wydatków największą wagę mają wydatki przeznaczone na pokrycie zobowiązań związanych z zatrudnianiem pracowników w jednostkach organizacyjnych powiatu wynoszące 62,20% planu i 64,18% wykonania wydatków bieżących. Wykonanie wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i pochodnych zamknęło się, do końca 2019 roku, kwotą 94 321 917,30 zł, co stanowiło 98,98% planu wynoszącego 95 297 174,43 zł.
- 7) W analizowanym okresie odnotowano licząc rok do roku, nieznaczne obniżenie wykonania wydatków o kwotę 1 367 033,98 zł (0,81%). Na taki obraz wykonania wydatków budżetowych złożyło się wyższe, o kwotę 13 908 575,90 zł (10,45%), wykonanie wydatków bieżących i jednocześnie niższe o kwotę 15 275 609,88 zł (42,62%), wykonanie wydatków inwestycyjnych.
- 8) Podobnie jak w latach ubiegłych, w pierwszym półroczu 2019 roku odnotowano relatywnie niskie wykonanie wydatków o charakterze remontowym i inwestycyjnym według stanu na koniec pierwszego półrocza. Należy jednak zauważyć, 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. 647 016,29 zł, co stanowiło 29,13% planu wynoszącego 2 221 267,00 zł, natomiast wydatki inwestycyjne 997 431,06 zł, co stanowiło 3,48% planu wynoszącego 28 700 043,00 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 2019 roku kwotą 14 434 782,75 zł, co stanowiło 50,30% planu wydatków w powyższym zakresie, natomiast w przypadku wydatków o charakterze remontowym 1 434 181,39 zł, co stanowiło 64,57% planu wydatków przeznaczonych w budżecie na pokrycie kosztów prac remontowych. Według stanu na koniec roku budżetowego wykonanie wydatków inwestycyjnych zamknęło się już kwotą 20 564 149,85 zł, tj. 85,22% planu wynoszącego 24 130 106,00 zł, natomiast remontowych 2 403 157,20 zł, tj. 89,79% planu wynoszącego 2 676 309,00 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 42 321 791,00 zł, natomiast obciążenia budżetu związane z powyższą okolicznością, obejmujące spłatę rat kapitałowych jak i koszty obsługi zadłużenia, wyniosły w analizowanym okresie 3 614 844,17 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 analizowanym okresie środki finansowe w wysokości 151 540,82 zł wydatkowane w całości w analizowanym okresie czasu. Znacznie większe przepływy finansowe wystąpiły w przypadku zakładu budżetowego, którego przychody wyniosły 2 103 623,92 zł, a koszty 1 931 476,37 zł.

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU  
DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU W 2019 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI  
DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Plan na 2019 rok po zmianach</b>	<b>Wykonanie za 2019 rok</b>	<b>% wykon. planu</b>
		<b>RAZEM ZESTAWIENIE</b>	<b>165 658 851,12</b>	<b>173 239 649,15</b>	<b>104,58</b>
<b>010</b>		<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>30 982,00</b>	<b>29 787,75</b>	<b>96,15</b>
	01027	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	17 000,00	15 805,75	92,98
	01095	Pozostała działalność	13 982,00	13 982,00	100,00
<b>020</b>		<b>Leśnictwo</b>	<b>3 336,00</b>	<b>3 336,00</b>	<b>100,00</b>
	02095	Pozostała działalność	3 336,00	3 336,00	100,00
<b>100</b>		<b>Górnictwo i kopalnictwo</b>	<b>13 224,00</b>	<b>13 224,00</b>	<b>100,00</b>
	10095	Pozostała działalność	13 224,00	13 224,00	100,00
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>13 392 923,00</b>	<b>18 559 989,40</b>	<b>138,58</b>
	60004	Lokalny transport zbiorowy	2 579 470,00	2 502 319,27	97,01
	60014	Drogi publiczne powiatowe	5 426 105,00	5 187 660,21	95,61
	60018	Działalność Funduszu Dróg Samorządowych	5 367 079,00	10 849 740,92	202,15
	60095	Pozostała działalność	20 269,00	20 269,00	100,00
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>3 467 212,64</b>	<b>3 765 347,19</b>	<b>108,60</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 367 212,64	1 746 509,92	127,74
	70095	Pozostała działalność	2 100 000,00	2 018 837,27	96,14
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>2 082 890,00</b>	<b>2 075 211,47</b>	<b>99,63</b>
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 311 616,00	1 309 943,05	99,87
	71015	Nadzór budowlany	652 410,00	646 404,42	99,08
	71095	Pozostała działalność	118 864,00	118 864,00	100,00
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>3 817 778,00</b>	<b>4 036 180,95</b>	<b>105,72</b>
	75011	Urzędy wojewódzkie	2 239,00	1 911,86	85,39
	75020	Starostwa powiatowe	3 688 601,00	3 936 505,49	106,72
	75045	Kwalifikacja wojskowa	50 705,00	49 812,99	98,24
	75095	Pozostała działalność	76 233,00	47 950,61	62,90
<b>752</b>		<b>Obrona narodowa</b>	<b>61 450,00</b>	<b>61 409,73</b>	<b>99,93</b>
	75212	Pozostałe wydatki obronne	650,00	609,73	93,80
	75295	Obrona narodowa	60 800,00	60 800,00	100,00
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>9 050 611,00</b>	<b>8 933 023,06</b>	<b>98,70</b>
	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	214 000,00	98 966,72	46,25
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	8 825 411,00	8 823 456,34	99,98
	75414	Obrona cywilna	5 200,00	4 600,00	88,46
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 000,00	6 000,00	100,00

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2019 rok po zmianach	Wykonanie za 2019 rok	% wykon. planu
<b>755</b>		<b>Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>396 616,00</b>	<b>396 616,00</b>	<b>100,00</b>
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	396 616,00	396 616,00	100,00
<b>756</b>		<b>Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>44 331 247,00</b>	<b>45 023 582,80</b>	<b>101,56</b>
	75622	Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	44 331 247,00	45 023 582,80	101,56
<b>758</b>		<b>Różne rozliczenia</b>	<b>62 059 758,00</b>	<b>62 603 145,81</b>	<b>100,88</b>
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	59 045 761,00	59 045 761,00	100,00
	75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	1 101 134,00	1 101 134,00	100,00
	75803	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	678 714,00	678 714,00	100,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	396 318,00	939 705,81	237,11
	75832	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	837 831,00	837 831,00	100,00
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>3 248 052,52</b>	<b>3 332 469,21</b>	<b>102,60</b>
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	170 000,00	170 000,00	100,00
	80115	Technika	556 231,65	1 006 592,44	180,97
	80116	Szkoły policealne	15 600,00	15 695,04	100,61
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	146 000,00	543 594,41	372,31
	80120	Licea ogólnokształcące	542 112,83	424 519,19	78,36
	80130	Szkoły zawodowe	136 350,07	461,67	0,34
	80132	Szkoły artystyczne	6 147,00	0,00	0,00
	80140	Wpływy z różnych opłat	335 195,65	20 944,75	6,25
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	78 055,00	88 217,06	113,02
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	203 446,80	201 284,28	98,94
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	39 983,66	38 785,96	97,00
	80195	Pozostała działalność	1 018 929,86	822 374,41	80,71
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>1 551 344,00</b>	<b>1 541 244,42</b>	<b>99,35</b>
	85111	Szpitala ogólne	0,00	38,50	0,00
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 551 344,00	1 541 205,92	99,35
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>15 182 127,18</b>	<b>15 447 413,85</b>	<b>101,75</b>
	85202	Domy pomocy społecznej	12 376 964,18	12 647 593,75	102,19
	85203	Ośrodki wsparcia	1 484 841,00	1 481 435,11	99,77
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	517 478,00	508 167,07	98,20
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	8 787,00	9 752,76	110,99



Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2019 rok po zmianach	Wykonanie za 2019 rok	% wykon. planu
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5 000,00	7 200,39	144,01
	85295	Pozostała działalność	789 057,00	793 264,77	100,53
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>1 603 703,78</b>	<b>1 943 069,41</b>	<b>121,16</b>
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	434 550,45	434 984,70	100,10
	85322	Fundusz Pracy	569 700,00	531 400,00	93,28
	85324	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	380 000,00	830 000,00	218,42
	85326	Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	23 271,00	15 513,60	66,66
	85333	Powiatowe urzędy pracy	167 967,33	102 956,11	61,30
	85395	Pozostała działalność	28 215,00	28 215,00	100,00
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>135 000,00</b>	<b>154 043,13</b>	<b>114,11</b>
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	98 000,00	107 265,31	109,45
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	0,00	2 813,68	0,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	37 000,00	43 918,53	118,70
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	0,00	45,61	0,00
<b>855</b>		<b>Rodzina</b>	<b>4 181 836,00</b>	<b>4 483 005,49</b>	<b>107,20</b>
	85504	Wspieranie rodziny	75 640,00	71 291,60	94,25
	85508	Rodziny zastępcze	2 896 029,00	3 088 924,99	106,66
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 200 082,00	1 303 757,85	108,64
	85595	Pozostała działalność	10 085,00	19 031,05	188,71
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>1 048 760,00</b>	<b>837 077,48</b>	<b>79,82</b>
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	3 400,00	0,00	0,00
	90011	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	965 360,00	709 808,25	73,53
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	80 000,00	127 269,23	159,09
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>0,00</b>	<b>472,00</b>	<b>0,00</b>
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	0,00	472,00	0,00

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU WYDATKÓW  
BUDŻETU POWIATU W 2019 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU  
I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2019 rok po zmianach	Wykonanie za 2019 rok	% wykon. planu
		<b>RAZEM ZESTAWIENIE</b>	<b>177 346 024,73</b>	<b>167 535 454,60</b>	<b>94,47</b>
<b>010</b>		<b>Rolnictwo i leśnictwo</b>	<b>13 982,00</b>	<b>13 982,00</b>	<b>100,00</b>
	01095	Pozostała działalność	13 982,00	13 982,00	100,00
<b>020</b>		<b>Leśnictwo</b>	<b>38 777,00</b>	<b>37 563,20</b>	<b>96,87</b>
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	35 441,00	34 227,20	96,58
	02095	Pozostała działalność	3 336,00	3 336,00	100,00
<b>100</b>		<b>Górnictwo i kopalnictwo</b>	<b>13 224,00</b>	<b>13 224,00</b>	<b>100,00</b>
	10095	Pozostała działalność	13 224,00	13 224,00	100,00
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>28 598 685,00</b>	<b>27 118 529,06</b>	<b>94,82</b>
	60004	Lokalny transport zbiorowy	3 471 230,00	3 347 906,23	96,45
	60014	Drogi publiczne powiatowe	25 107 186,00	23 750 353,83	94,60
	60095	Pozostała działalność	20 269,00	20 269,00	100,00
<b>630</b>		<b>Turystyka</b>	<b>36 200,00</b>	<b>31 195,75</b>	<b>86,18</b>
	63095	Pozostała działalność	36 200,00	31 195,75	86,18
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>4 008 878,64</b>	<b>3 736 815,27</b>	<b>93,21</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 110 374,64	967 985,50	87,18
	70095	Pozostała działalność	2 898 504,00	2 768 829,77	95,53
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>3 226 750,00</b>	<b>3 113 004,22</b>	<b>96,47</b>
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2 455 726,00	2 347 986,16	95,61
	71015	Nadzór budowlany	652 160,00	646 154,06	99,08
	71095	Pozostała działalność	118 864,00	118 864,00	100,00
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>18 401 301,00</b>	<b>17 064 557,64</b>	<b>92,74</b>
	75011	Urzędy wojewódzkie	1 102 347,00	1 051 513,79	95,39
	75019	Rady powiatów	580 000,00	510 371,09	88,00
	75020	Starostwa powiatowe	16 221 424,00	15 122 255,27	93,22
	75045	Kwalifikacja wojskowa	50 705,00	49 812,99	98,24
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	148 500,00	147 682,59	99,45
	75095	Pozostała działalność	298 325,00	182 921,91	61,32
<b>752</b>		<b>Obrona narodowa</b>	<b>61 450,00</b>	<b>61 409,73</b>	<b>99,93</b>
	75212	Pozostałe wydatki obronne	650,00	609,73	93,80
	75295	Pozostała działalność	60 800,00	60 800,00	100,00

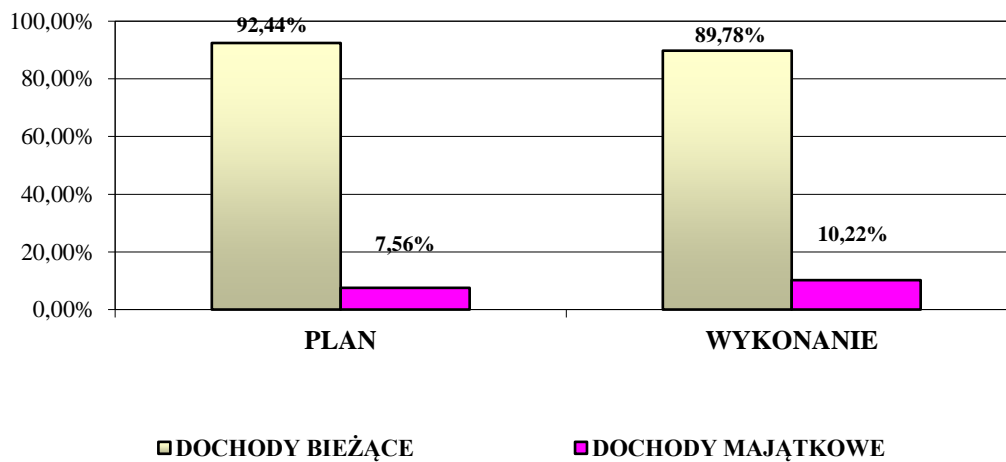
Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2019 rok po zmianach	Wykonanie za 2019 rok	% wykon. planu
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>8 956 061,00</b>	<b>8 948 958,06</b>	<b>99,92</b>
	75404	Komendy wojewódzkie Policji	16 000,00	16 000,00	100,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	8 901 361,00	8 899 440,18	99,98
	75414	Obrona cywilna	5 200,00	4 600,00	88,46
	75421	Zarządzanie kryzysowe	27 500,00	22 917,88	83,34
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 000,00	6 000,00	100,00
<b>755</b>		<b>Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>396 616,00</b>	<b>392 359,07</b>	<b>98,93</b>
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	396 616,00	392 359,07	98,93
<b>757</b>		<b>Obsługa długu publicznego</b>	<b>1 390 700,00</b>	<b>1 189 196,17</b>	<b>85,51</b>
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	1 282 628,00	1 189 196,17	92,72
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	108 072,00	0,00	0,00
<b>758</b>		<b>Różne rozliczenia</b>	<b>3 195 528,00</b>	<b>2 192 562,00</b>	<b>68,61</b>
	75814	Różne rozliczenia finansowe	2 192 562,00	2 192 562,00	100,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	1 002 966,00	0,00	0,00
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>60 644 121,46</b>	<b>58 811 588,72</b>	<b>96,98</b>
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	5 353 862,00	5 290 317,30	98,81
	80111	Gimnazja specjalne	502 306,00	502 291,02	99,99
	80115	Technika	23 430 207,00	23 102 993,92	98,60
	80116	Szkoły policealne	965 549,00	964 397,05	99,88
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	4 086 121,00	4 022 884,40	98,45
	80120	Licea ogólnokształcące	13 908 154,00	13 564 151,55	97,53
	80130	Szkoły zawodowe	1 410 486,00	1 402 264,89	99,42
	80132	Szkoły artystyczne	41 125 856,00	1 120 204,95	99,50
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	2 086 164,00	2 085 985,14	99,99
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki kształcenia zawodowego	2 135 911,00	1 819 952,77	85,21
	80142	Ośrodki szkolenia, kształcenia i doskonalenia kadr	952 019,00	947 631,07	99,54
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	417 852,80	350 289,22	83,83
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	1 110 750,00	1 107 976,49	99,75

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2019 rok po zmianach	Wykonanie za 2019 rok	% wykon. planu
	80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w innych typach szkół, liceach ogólnokształcących, technikach, branżowych szkołach I stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	806 295,00	778 414,51	96,54
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	39 983,66	38 785,96	97,00
	80195	Pozostała działalność	2 312 605,00	1 713 048,48	74,07
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>2 375 344,00</b>	<b>1 705 290,58</b>	<b>71,79</b>
	85111	Szpitala ogólne	815 000,00	155 084,66	19,03
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 551 344,00	1 541 205,92	99,35
	85195	Pozostała działalność	9 000,00	9 000,00	100,00
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>17 521 351,18</b>	<b>17 203 358,53</b>	<b>98,19</b>
	85202	Domy pomocy społecznej	13 099 330,18	13 093 741,55	99,96
	85203	Ośrodki wsparcia	1 485 351,00	1 482 042,82	99,78
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	531 978,00	522 558,35	98,23
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 411 718,00	1 401 923,28	99,31
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	182 900,00	164 163,48	89,76
	85295	Pozostała działalność	810 074,00	538 929,05	66,53
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>5 246 574,45</b>	<b>4 804 887,17</b>	<b>91,58</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	614 652,00	502 864,56	81,81
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	647 151,45	450 532,62	69,62
	85333	Powiatowe urzędy pracy	3 915 285,00	3 799 061,12	97,03
	85395	Pozostała działalność	69 486,00	52 428,87	75,45
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>8 938 463,00</b>	<b>8 921 852,86</b>	<b>99,81</b>
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	954 480,00	952 870,20	99,83
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	214 095,00	212 688,45	99,34
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	2 876 832,00	2 874 157,45	99,91
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	823 798,00	820 742,81	99,63

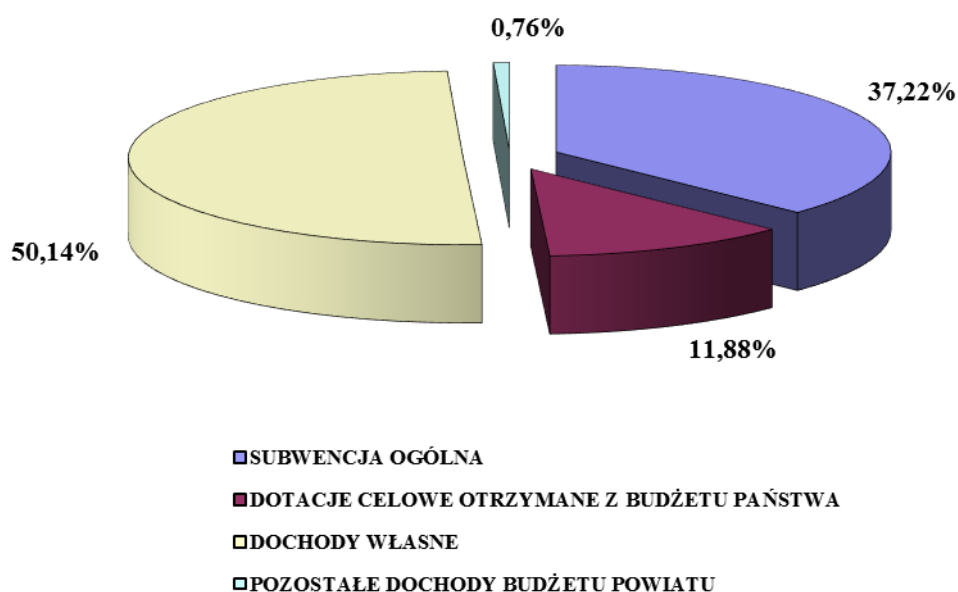
Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2019 rok po zmianach	Wykonanie za 2019 rok	% wykon. planu
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	4 013 560,00	4 013 358,92	99,99
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	38 748,00	31 085,03	80,22
	85495	Pozostała działalność	16 950,00	16 950,00	100,00
<b>855</b>		<b>Rodzina</b>	<b>10 947 988,00</b>	<b>10 529 117,62</b>	<b>96,17</b>
	85504	Wspieranie rodziny	75 640,00	71 291,60	94,25
	85508	Rodziny zastępcze	6 910 646,00	6 766 331,18	97,91
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	3 810 102,00	3 584 451,28	94,08
	85595	Pozostała działalność	151 600,00	107 043,56	70,61
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>2 949 530,00</b>	<b>1 278 538,12</b>	<b>43,35</b>
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	2 619 193,00	1 269 774,74	48,48
	90095	Pozostała działalność	330 337,00	8 763,38	2,65
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>278 000,00</b>	<b>264 395,35</b>	<b>95,11</b>
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	128 000,00	114 395,35	89,37
	92116	Biblioteki	150 000,00	150 000,00	100,00
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna</b>	<b>106 500,00</b>	<b>103 069,48</b>	<b>96,78</b>
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	106 500,00	103 069,48	96,78

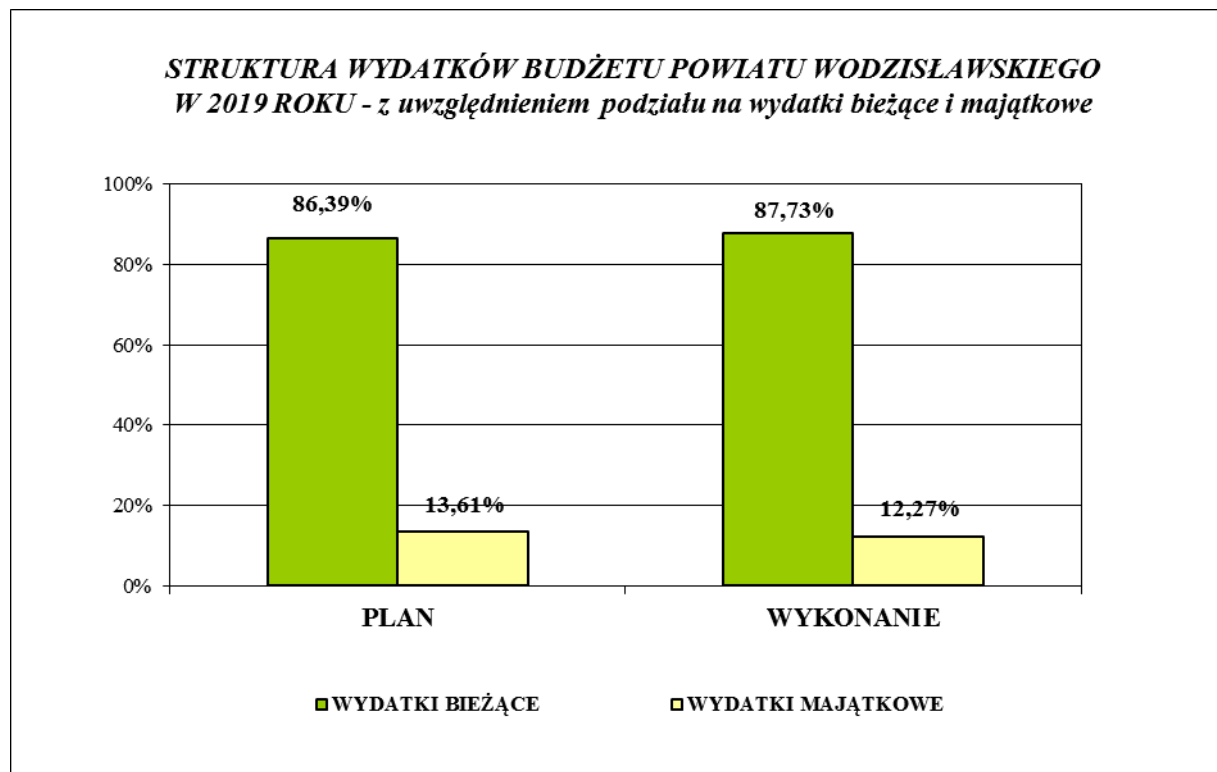
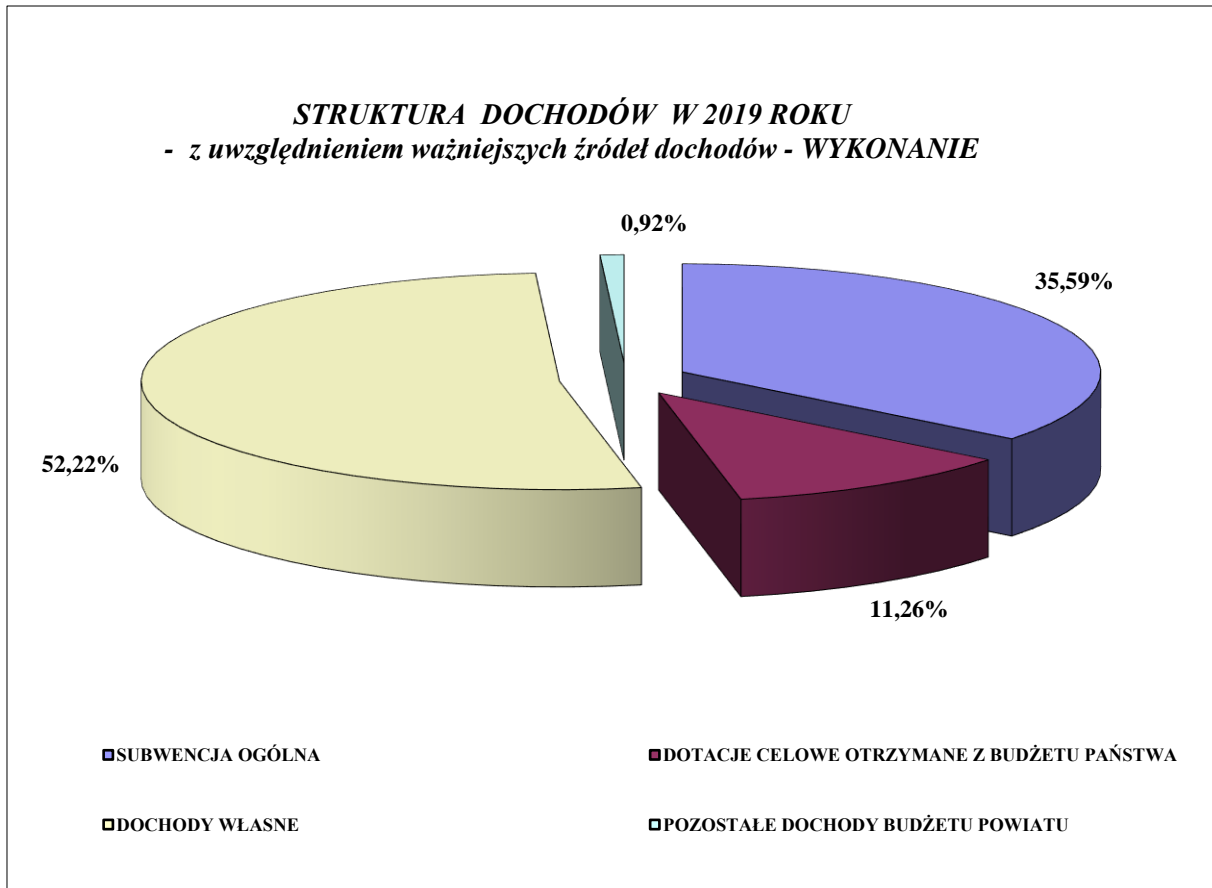
## GRAFICZNE ZESTAWIENIA OBRAZUJĄCE STOPIEŃ WYKONANIA BUDŻETU POWIATU W 2019 ROKU

### *STRUKTURA DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2019 ROKU - z uwzględnieniem podziału na dochody bieżące i majątkowe*

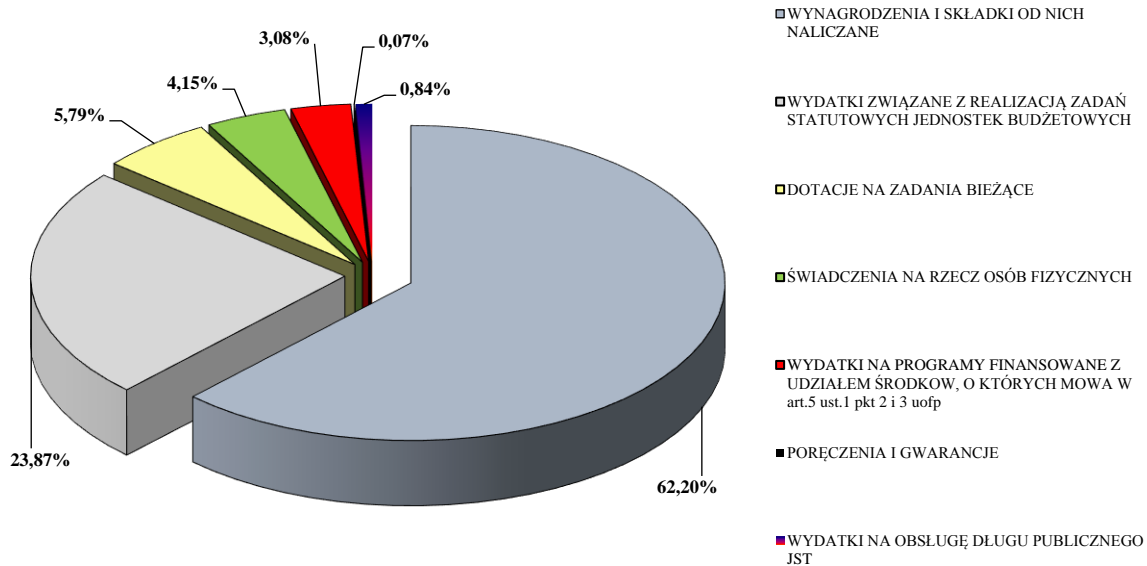


### *STRUKTURA DOCHODÓW W 2019 ROKU - z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów - PLAN*





**STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2019 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - PLAN**



**STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2019 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - WYKONANIE**

