



DZIENNIK URZĘDOWY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 12 kwietnia 2021 r.

Poz. 2735

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO

z dnia 31 marca 2021 r.

z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2020 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 r., poz. 1461), przedkładam sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2020 rok.

Starosta Wodzisławski

mgr Leszek Bizoń

SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO
ZA 2020 ROK

ZARZĄD POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
31.03.2021 roku

SPIS TREŚCI:

| | | |
|-------|--|-------------|
| | Wprowadzenie | strona: 4 |
| I. | Wstępna informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2020 roku, z wyszczególnieniem danych dotyczących wykonania planów przychodów i rozchodów budżetowych. | strona: 7 |
| 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 2020 roku. | strona: 11 |
| III. | Wstępna analiza wykonania planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2020 roku. | strona: 17 |
| IV. | Subwencja ogólna oraz dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. | strona: 21 |
| V. | Dochody własne budżetu Powiatu Wodzisławskiego. | strona: 33 |
| VI. | Pozostałe dochody budżetu powiatu. | strona: 54 |
| VII. | Dochody, których źródłem finansowania były dotacje i środki przekazywane do budżetu powiatu przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych. | strona: 56 |
| VIII. | Wstępna analiza wykonania wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2020 roku. | strona: 58 |
| IX. | Wydatki bieżące. | strona: 64 |
| X. | Wydatki remontowe. | strona: 78 |
| XI. | Wydatki majątkowe. | strona: 85 |
| XII. | Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2020. | strona: 94 |
| XIII. | Wynik budżetu powiatu wodzisławskiego, według stanu odnotowanego w 2020 roku. | strona: 96 |
| XIV. | Wydzielone rachunki dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, plan finansowy powiatowego zakładu budżetowego – gospodarka pozabudżetowa. | strona: 98 |
| XV. | Informacja w zakresie stopnia zaawansowania programów wieloletnich. | strona: 102 |

| | |
|--|--------------------|
| XVI. Podsumowanie. | strona: 112 |
| Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu dochodów budżetu powiatu w 2020 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej. | strona: 116 |
| Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu wydatków budżetu powiatu w 2020 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej. | strona: 119 |
| Graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu w 2020 roku. | strona: 122 |

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*). 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 2021 roku, poz. 305, 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 na jednostki samorządu terytorialnego, nałożono obowiązek sporządzania sprawozdań i to zarówno takich, jakie sporządzają podmioty funkcjonujące w szeroko rozumianym obrocie gospodarczym (np. bilans, rachunek zysków i strat), jak i sprawozdań specyficznych dla sektora finansów publicznych. W chwili obecnej jednostki samorządu terytorialnego sporządzają (z różną częstotliwością) kilkanaście różnego rodzaju sprawozdań, wśród których można wymienić:

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

Obowiązek sporządzania przez organ wykonawczy sprawozdań opisowych z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przewidują normy prawne zawarte w ustawie o finansach publicznych w rozdziale 5 występującym pod nazwą „Tryb zatwierdzania wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego”. Z treści norm prawnych regulujących ww. zagadnienie wynika, iż zatwierdzenie sprawozdania sporządzonego i przedłożonego przez zarząd stanowi zakończenie pewnego procesu, którego pierwszym etapem jest wypełnienie obowiązku sprawozdawczego za pierwsze półrocze roku budżetowego. Organ stanowiący na tej podstawie dokonuje kontroli poprawności budżetu wykonania przebiegu budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego. Drugi etap, mający zdecydowanie bardziej doniosłe znaczenie, dotyczy kontroli całokształtu gospodarki finansowej j.s.t., której efektem jest podjęcie uchwał w przedmiocie zatwierdzenia sprawozdania finansowego i udzielenia absolutorium dla zarządu (*prac. zbior. pod. red. Z. Ofiarskiego, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, Wolters Kluwer 2019, str. 1386*).

Sprawozdania opisowe nie stanowią w pełni autonomicznych dokumentów 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. *Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.*) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz. U. z 2020 roku poz. 2396*).

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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 roku.
- 5) Analizę wykonania planów finansowych w zakresie tzw. gospodarki pozabudżetowej, obejmującą wydzielone rachunki dochodów powiatowych jednostek budżetowych wykonujących zadania w zakresie edukacji oraz analizę wykonania planu finansowego powiatowego zakładu budżetowego.
- 6) Podsumowanie.

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

I. WSTĘPNA INFORMACJA, DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2020 ROKU Z WYSZCZEGÓLNIENIEM DANYCH DOTYCZĄCYCH WYKONANIA PLANÓW PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW BUDŻETOWYCH.

Budżet Powiatu Wodzisławskiego na 2020 rok został przyjęty Uchwałą Nr XV/161/2019 Rady Powiatu Wodzisławskiego, z dnia 19 grudnia 2019 roku. Uchwała w sprawie budżetu została opublikowana w dniu 08 stycznia 2020 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego, pod pozycją 125. 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 2020 roku, poz. 920, zwanej dalej ustawą o samorządzie powiatowym*) stanowiącego jedną z normatywnych gwarancji zasady jawności gospodarki finansowej powiatu.

W uchwalonym na 2020 rok budżecie powiatu ustalono w szczególności:

- | | |
|--|-------------------|
| 1) planowaną kwotę dochodów w wysokości: | 183 363 953,00 zł |
| 2) planowaną kwotę wydatków w wysokości: | 187 269 760,00 zł |
| 3) planowaną kwotę przychodów w wysokości: | 6 384 467,00 zł |
| 4) planowaną kwotę rozchodów w wysokości: | 2 478 660,00 zł |

Charakterystyczną cechą uchwalonego na 2020 r. budżetu powiatu był fakt, przyjęcia konstrukcji tegoż budżetu z deficytem w wysokości 3 905 807,00 zł stanowiącym – zgodnie z treścią art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – ujemną różnicę między planowanymi dochodami, a wydatkami budżetowymi. Deficyt budżetowy zaplanowano pokryć przychodami pochodzącymi z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

Przychody to niejednolite i uzupełniające źródło finansowania wydatków jednostek samorządu terytorialnego obejmujące swym zakresem przedmiotowym środki zwrotne, takie jak kredyty, pożyczki, czy też wyemitowane papiery wartościowe oraz bezzwrotne, takie jak nadwyżki budżetowe, a także wolne środki stanowiące nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 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 2020 roku wyniosło 25 818 933,04 zł, co stanowiło 110,85% planu wynoszącego 23 291 286,00 zł. Biorąc pod uwagę poszczególne źródła przychodów, wykonanie tej części budżetu powiatu przedstawia się następująco:

1. emisja papierów wartościowych – 7 000 000,00 zł, co stanowiło 100,00% planu,
2. spłata pożyczki udzielonej z budżetu – 41 668,00 zł, co stanowiło 16,67% planu wynoszącego 250 000,00 zł,
3. wolne środki – 16 401 393,43zł, co stanowiło 114,85% planu wynoszącego 14 281 098,00 zł,

4. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 271 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, otrzymane w 2019 roku *a konto* pokrycia wydatków roku 2020 – 2 375 871,61 zł, co stanowiło 134,98% planu wynoszącego 1 760 188,00 zł.

W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2019 roku plan przychodów był wyższy o kwotę 9 023 166,39 zł, tj. o 63,24%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 7 229 618,10 zł, tj. o 38,89%.

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 2 978 660,00 zł, co stanowiło 100,00% planu, z tego:

- 1) 2 023 056,00 zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych kredytów,
- 2) 455 604,00 zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych pożyczek,
- 3) 500 000,00 zł przypadło na pożyczkę udzieloną z budżetu.

Znaczącą i cyklicznie powtarzającą się w budżetach pozycję 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 2020 rok przeznaczono na rozchody kwotę 2 478 660,00 zł. Taki też limit znalazł się już w uchwalonym na 2020 rok budżecie powiatu. Podział ww. limitu rozchodów według tytułów dłużnych, uwzględniający informację o zadaniach finansowanych ze źródeł o charakterze zwrotnym przedstawiał się w następujący sposób:

1. 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 pn. *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. 75 760,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 738 692,00 zł zaciągniętej w dniu 24.04.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku Zespołu Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim;
 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.
 16. 21 095,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 211.247,00 zł zaciągniętej w dniu 12.12.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Strażackiej 1 w Gołkowicach.

17. 13 009,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 130.369,00 zł zaciągniętej w dniu 18.01.2019 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Młodzieżowej w Wodzisławiu Śląskim.

W toku wykonywania budżetu plany dochodów i wydatków ulegały zmianom i ostatecznie, według stanu na koniec 2020 roku zamknęły się:

- | | |
|-----------------------------|-------------------|
| - po stronie dochodów kwotą | 196 620 015,64 zł |
| - po stronie wydatków kwotą | 216 218 425,64 zł |

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

- | | |
|---|-------------------|
| - wykonane dochody budżetowe zamknęły się kwotą | 193 833 844,61 zł |
| co stanowiło 98,58% planu dochodów ogółem, | |
| - wykonane wydatki budżetowe zamknęły się kwotą | 195 928 425,24 zł |
| co stanowiło 90,62% planu wydatków ogółem. | |

II. ZESTAWIENIE ZMIAN W PLANIE DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO OGÓŁEM, JAK I W PLANIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 1 PKT 2 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH, DOKONANYCH W 2020 ROKU.

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

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| - zwiększenie planu dochodów o kwotę | 13 256 062,64 zł, |
| - zwiększenie planu wydatków o kwotę | 28 948 665,64 zł. |

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

- 1) Zmniejszeniem per saldo subwencji ogólnej z budżetu państwa (paragrafy 2920) łącznie o kwotę: -1 377 081,00 zł

- 2) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (paragraf 2057/9 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 797 643,00 zł
- 3) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (paragraf 2110 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 2 623 804,09 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: 109 154,55 zł
- 5) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (paragraf 2130 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 608 901,00 zł
- 6) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (paragraf 2160 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 37 058,00 zł
- 7) Zmniejszenie środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 2170 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: - 127 670,00 zł
- 8) 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: 131 700,00 zł
- 9) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 2440 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 5 000,00 zł

- 10) Zwiększeniem środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (paragraf 2460 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 100 000,00 zł
- 11) Zwiększeniem środków z Funduszu Pracy otrzymanych na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw (paragraf 2690 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 332 175,00 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: - 658 300,00 zł
- 13) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 105 224,00 zł
- 14) Zwiększeniem otrzymanych środków na uzupełnienie dochodów powiatów (paragraf 2760 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 714 216,00 zł
- 15) Zwiększeniem planu z tytułu wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności niewykorzystanych (paragrafy 2910/2917, 2950/2957 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 5 239,00 zł
- 16) Zwiększeniem planu wpłat środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (paragraf 2990 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 9 800,00 zł
- 17) Zwiększeniem 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: 5 094 570,00 zł
- 18) 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: 363 814,00 zł
- 19) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 3 024 670,00 zł

- 20) Zmniejszeniu 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: - 523 225,00 zł
- 21) Zwiększeniem dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (paragraf 6410 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 190 000,00 zł
- 22) Zmniejszeniem planu dochodów z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) łącznie o kwotę: -15 433,00 zł
- 23) Zwiększeniem planu dochodów własnych budżetu powiatu uzyskanych przez jednostki budżetowe łącznie o kwotę: 1 704 803,00 zł

W 2020 roku Zarząd Powiatu Wodzisławskiego działając na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w oparciu o art. 257 ustawy o finansach publicznych, a także na podstawie upoważnień zawartych w uchwale budżetowej, podjął dziewięćdziesiąt 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 2019 oraz przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat Wodzisławski.

Stosownie do treści art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu powinno zawierać dane w zakresie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego. 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 powinna być powiązana 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 2020 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. „SłuchaMY – rozumieMY – działaMY” realizowane przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 80 000,00 zł, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 142 541,00 zł.
- 2) Zadanie pn. „Zdalna Szkoła” realizowany przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 100 000,00 zł.
- 3) Zadania realizowane przez jednostki oświatowe w ramach programu Erasmus+. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 772 398,00zł, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 772 398,00 zł.
- 4) Zadania realizowane przez jednostki oświatowe z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (POWER). Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 444 720,00 zł, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 335 034,00 zł.
- 5) Zadanie pn. „Innowacyjne nauczanie potrzebą przyszłości” współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Społecznego. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 595 033,00 zł, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 874 642,00 zł.
- 6) Zadanie pn. „Śląskie Kadry DPS vs. COVID-19” realizowane przez Dom Pomocy Społecznej współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach POWER. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 493 803,00 zł.
- 7) Zadanie pn. „ŚLĄSKIE POMAGA” realizowane przez Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach ze środków z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 83 000,00 zł.
- 8) Zadanie pn. „DPS-zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi na czas COVID-19” realizowane przez Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach współfinansowanych ze środków z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach POWER. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 65 234,00 zł.
- 9) Zadanie pn. „Pokonajmy samotność – cieszymy się życiem” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 600 901,00 zł, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 768 134,00 zł.
- 10) Zadanie pn. „Oaza aktywności” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 248 067,00 zł, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 350 075,00 zł.

- 11) Zadanie pn. „Aktywna jesień” realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 494 262,00 zł, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 0,00 zł.
- 12) Zadanie pn. „Praca szyta na miarę” realizowanego przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 348 334,00 zł.
- 13) Zadanie pn. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” realizowanego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 396 160,00 zł.
- 14) Zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. Mszańska w Wodzisławiu Śląskim i ul. Turska w Mszanie” realizowany przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim współfinansowane ze środków z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 6 128 290,00 zł.
- 15) Zadanie pn. „Budowa wymiennikowni ciepła wraz z adaptacją instalacji w budynku Zespołu Szkół Technicznych przy ul. Pszowskiej 92 w Wodzisławiu Śląskim” realizowany przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim współfinansowane ze środków z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 733 713,00 zł.
- 16) Zadanie pn. „Termomodernizacja budynków Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śl.” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 316 075,00 zł, natomiast plan na koniec 2020 roku zamykał się kwotą 1 148 304,00 zł.

W sumie plan wydatków przeznaczonych na realizację ww. programów uległ zwiększeniu, licząc początek roku budżetowego do końca 2020 roku, z kwoty 12 273 721,00 zł do kwoty 21 356 264,00 zł, tj. o 9 082 543,00 zł (73,99%).

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 2020 ROKU.

Wyposażenie jednostek samorządu terytorialnego w zasoby finansowe umożliwiające realizację przydzielonych zadań stanowi podstawowy element ich samodzielności dochodowej (W. Miemiec, K. Sawicka, M. Miemiec, *Prawo finansów publicznych sektora samorządowego*, LEX a Wolters Kluwer business, Warszawa 2013, str. 94). Na straży tej samodzielności stoją powszechnie obowiązujące przepisy prawa, w tym normy zawarte w ustawie zasadniczej. Zgodnie z treścią art. 167 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej jednostkom samorządu terytorialnego zapewnia się udział w dochodach publicznych odpowiednio do przypadających im zadań. Norma konstytucyjna gwarantuje więc sektorowi samorządowemu udział w dochodach publicznych, który powinien być stosowny do wykonywanych zadań. W literaturze podkreśla się, iż „...samorządność wymaga niezależności finansowej przejawiającej się posiadaniem środków finansowych zapewniających wykonywanie zadań stawianych przed j.s.t. Brak tych środków, a więc całkowita zależność od organów centralnych, przekreśla ideę samorządności...” (*Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego*, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 103).

Przepisy o charakterze gwarancyjnym przewidziane są również w prawie międzynarodowym. Zgodnie z treścią art. 9 ust. 2 Europejskiej Karty Samorządu Lokalnego sporządzonej w Strasburgu dnia 15 października 1985 r. (*Dz.U. z 1994 r. Nr 124 poz. 607 ze sprost.*) wysokość zasobów finansowych społeczności lokalnych powinna być dostosowana do zakresu uprawnień przyznanych im przez Konstytucję lub przez prawo. Zawarta w Konstytucji, jak i regulacjach międzynarodowych zasada adekwatności nie jest jednak przestrzegana w praktyce, a w piśmiennictwie zauważa się, że „... decentralizacja finansów nie przebiega stosownie do decentralizacji zadań, a państwo wyzbywając się kolejnych zadań nie chce dzielić się dochodami publicznymi z samorządem...” (*D. Wyszowska, Zastosowanie zasady adekwatności dochodów do zadań jednostek samorządu terytorialnego*, *Finanse Komunalne* Nr 7-8/2014, str. 13).

Dochody jednostek samorządu terytorialnego dzieli się na dotacje, subwencje oraz dochody własne (art. 167 ust. 2 Konstytucji R.P.). W ustawie zasadniczej nie ustalono zakresu przedmiotowego dochodów własnych, odsyłając w tej sprawie do szczegółowych regulacji ustawowych, wśród których podstawowe znaczenie ma ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (*tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 38, 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 2020 rok zaplanowano tytułem dochodów o charakterze majątkowym, kwotę 18 141 456,00 zł. W toku wykonywania budżetu plan dochodów majątkowych uległ zmianie i ostatecznie zamknął się, według stanu na koniec grudnia 2020 roku, kwotą 26 291 285,00zł. Wzrost planowanych dochodów majątkowych wyniósł w analizowanym okresie 8 149 829,00 zł (44,92%). Wykonanie dochodów majątkowych osiągnęło wysokość 23 388 975,99 zł, co stanowiło 88,96% 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 grudnia 2019 roku, plan dochodów majątkowych był wyższy o 13 767 846,00 zł (109,94%), natomiast wykonanie dochodów w powyższym zakresie było wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o 5 676 878,92 zł (32,05%).

Wykonanie planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego ogółem zamknęło się w 2020 roku kwotą 193 833 844,61 zł, co stanowiło 98,58% planu wynoszącego 196 620 015,64 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 2020 r. (po zmianach) w złotych | Wykonanie w 2020 r. w złotych | Procent wykon. planu |
|---|---|-------------------------------------|----------------------------|
| DOCHODY OGÓŁEM | 196 620 015,64 | 193 833 844,61 | 98,58 |
| 1) Subwencja ogólna <i>w tym:</i> | 73 038 633,00 | 73 038 633,00 | 100,00 |
| – część oświatowa subwencji ogólnej | 69 242 279,00 | 69 242 279,00 | 100,00 |
| – część wyrównawcza subwencji ogólnej | 2 124 979,00 | 2 124 979,00 | 100,00 |
| – część równoważąca subwencji ogólnej | 957 159,00 | 957 159,00 | 100,00 |
| – uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t. | 714 216,00 | 714 216,00 | 100,00 |

| | | | |
|---|-----------------------|----------------------|--------------|
| 2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa <i>w tym:</i> | 21 713 001,64 | 21 441 404,88 | 98,75 |
| - 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> | 16 993 840,09 | 16 855 192,47 | 99,18 |
| <i>na zadania bieżące w zakresie służb, inspekcji i straży</i> | <i>10 873 659,00</i> | <i>10 865 669,07</i> | <i>99,93</i> |
| - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2120) | 380 854,55 | 289 516,30 | 76,02 |
| - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130) | 2 455 425,00 | 2 422 743,82 | 98,67 |
| - 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) | 1 692 882,00 | 1 683 952,29 | 99,47 |
| - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§6410) | 190 000,00 | 190 000,00 | 100,00 |
| 3) Dochody własne <i>w tym:</i> | 101 262 824,00 | 90 627 248,16 | 89,50 |
| - udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa <i>w tym:</i> | 45 553 189,00 | 44 170 687,41 | 96,97 |
| <i>1) udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych</i> | <i>45 103 189,00</i> | <i>43 817 658,00</i> | <i>97,15</i> |
| <i>2) udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych</i> | <i>450 000,00</i> | <i>353 029,41</i> | <i>78,45</i> |
| - dochody powiatowych jednostek budżetowych | 14 249 602,00 | 14 661 774,06 | 102,89 |
| - wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów | 5 172 800,00 | 5 589 984,27 | 108,06 |
| - dochody z mienia powiatu (w szczególności §§ 0750, 0470, 0550) | 2 539 075,00 | 2 198 642,51 | 86,59 |
| - dotacje celowe pochodzące z budżetów innych j.s.t. | 24 099 747,00 | 16 779 220,99 | 69,62 |
| - dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach (§§ 0570, 0580) | - | 4 448,00 | - |
| - dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360) | 368 708,00 | 855 773,14 | 232,10 |

| | | | |
|--|-------------------|---------------------|-----------------|
| - odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (lokaty) bankowych powiatu (§0970) | 80 000,00 | 64 238,70 | 80,30 |
| - wpływy odsetek od pożyczek udzielonych przez powiat (§8120) | 13 600,00 | 4 776,28 | 35,12 |
| - 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> | 7 538 796,00 | 4 328 918,68 | 57,42 |
| - dotacje otrzymane na podstawie odrębnych przepisów z państwowych funduszy celowych na realizację zadań jednostek sektora finansów publicznych (§§2440, 6260) | 637 477,00 | 976 058,50 | 153,11 |
| - środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§§2460, 6280) | 117 000,00 | 116 068,86 | 99,20 |
| - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej (§0960) | 102 301,00 | 95 247,35 | 93,11 |
| - inne dochody należne powiatowi na podstaw. odrębnych przepisów (§0970) | 790 529,00 | 781 409,41 | 98,85 |
| 4) Pozostałe dochody budżetu powiatu, <i>w tym:</i> | 605 557,00 | 8 726 558,57 | 1 441,08 |
| - środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów wojew., pozyskane z innych źródeł (§2700/7/8/9) | 558 818,00 | 1 367 762,15 | 244,76 |
| - wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych (§0940) | 31 700,00 | 31 766,95 | 100,21 |
| - wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności (§§2910, 2950/7) | 5 239,00 | 5 237,87 | 99,98 |
| - wpłata środków finans. z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (§§2990, 6680) | 9 800,00 | 33 509,60 | 341,93 |
| - środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§6290) | - | 7 288 282,00 | - |

W stosunku do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2019 roku plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 30 961 164,52 zł, tj. o 18,69%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 20 594 195,49 zł, tj. 11,89%.

W przypadku przyjęcia jako punkt odniesienia, wartości ustalone w trakcie opracowywania budżetu, które ostatecznie znalazły swój wyraz w uchwale w sprawie budżetu na 2020 r., plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 13 256 062,64 zł, tj. o 7,23%. Na powyższe zwiększenie złożyły się

takie okoliczności jak znaczący wzrost planu dochodów majątkowych o kwotę 8 149 829,00 zł (44,92%) oraz relatywnie niski bo jedynie o 3,09% wzrost planu dochodów bieżących wynoszący 5 106 233,64 zł.

W strukturze dochodów budżetu powiatu najpoważniejsze znaczenie miały, w analizowanym okresie, dochody własne powiatu. Stanowiły one 51,50% planu oraz 46,76% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego źródła dochodów, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 90 627 248,16 zł, co stanowiło 89,50% planu wynoszącego 101 262 824,00 zł. Dochody własne powiatu to zróżnicowane źródło dochodów obejmujące z jednej strony dotacje celowe pochodzące z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego, które w swojej formie i treści są tożsame z dotacjami celowymi pochodzącymi z budżetu państwa. Z drugiej natomiast strony, dochody własne obejmują wpływy z tytułu opłat, najmu mienia należącego do powiatu, czy też udziałów w podatkach państwowych, a więc środków finansowych, których dyskrecjonalny podział na poszczególne obszary zadań powiatu nie podlega znaczącym ograniczeniom formalnoprawnym. 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 73 038 633,00 zł, tj. 100,00% planu. Otrzymane kwoty subwencji ogólnej stanowiły 37,15% planu i 37,68% wykonania dochodów ogółem.

Z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, budżet powiatu w 2020 roku zasilony został kwotą 21 441 404,88 zł, tj. 98,75% planu wynoszącego 21 713 001,64 zł. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowiły 11,04% planu i 11,06% wykonania dochodów ogółem.

Do grupy pozostałych dochodów budżetu powiatu zakwalifikowano środki finansowe, które nie mieszczą się w obszarze subwencionowanych lub też dotowanych z budżetu państwa zadań samorządowych, a 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 8 726 558,57 zł, co stanowiło 1 441,08% planu wynoszącego 605 557,00 zł. Waga tych dochodów w skali budżetu nie jest jednak znaczna, jak w przypadku innych, analizowanych wyżej źródeł finansowania zadań powiatu i wynosi odpowiednio 0,31% planu i 4,50% 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 pokrywają w pełni nawet bieżących kosztów wykonywania przez powiat ustawowych zadań w zakresie edukacji. Wszelkie inwestycje, bez których nie jest możliwe prawidłowe wykonywanie ww. zadań muszą być finansowane z dochodów własnych powiatu.

Dochody transferowe, których źródłem były pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe, jak i kwota subwencji ogólnej to znaczący i niezmiernie istotny strumień finansowania zadań powiatu. Ich udział w ogólnej kwocie dochodów budżetowych wyniósł w 2020 roku 48,19% planu i 48,74% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła kwota 94 480 037,88 zł, co stanowiło 99,71% planu wynoszącego 94 751 634,64 zł.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości planu, jak i stopnia wykonania dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa w 2020 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej zawiera tabela numer 2.

TABELA Nr 2

| Wyszczególnienie | Plan na 2020 r. (po zmianach) w złotych | Wykonanie w 2020 r. w złotych | Procent wykon. planu |
|---|---|-------------------------------------|----------------------------|
| OGÓLEM | 94 751 634,64 | 94 480 037,88 | 99,71 |
| SUBWENCJA OGÓLNA <i>w tym:</i> | 73 038 633,00 | 73 038 633,00 | 100,00 |
| - część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75801 klasyfikacji budżetowej) | 69 242 279,00 | 69 242 279,00 | 100,00 |
| - część wyrównawcza subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75803 klasyfikacji budżetowej) | 2 124 979,00 | 2 124 979,00 | 100,00 |
| - część równoważąca subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75832 klasyfikacji budżetowej) | 957 159,00 | 957 159,00 | 100,00 |
| - uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 75802 klasyfikacji budżetowej) | 714 216,00 | 714 216,00 | 100,00 |
| DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA <i>w tym:</i> | 21 713 001,64 | 21 441 404,88 | 98,75 |
| DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT | 16 993 840,09 | 16 855 192,47 | 99,18 |
| 010 – Rolnictwo i łowiectwo | 15 436,00 | 15 436,00 | 100,00 |
| 01095 – Pozostała działalność | 15 436,00 | 15 436,00 | 100,00 |
| 020 - Leśnictwo | 4 163,00 | 4 163,00 | 100,00 |
| 02095 – Pozostała działalność | 4 163,00 | 4 163,00 | 100,00 |
| 100 – Górnictwo i kopalnictwo | 14 637,00 | 14 637,00 | 100,00 |
| 10095 – Pozostała działalność | 14 637,00 | 14 637,00 | 100,00 |
| 600 – Transport i łączność | 22 424,00 | 22 424,00 | 100,00 |
| 60095 – Pozostała działalność | 22 424,00 | 22 424,00 | 100,00 |
| 700 – Gospodarka mieszkaniowa | 481 789,53 | 480 670,59 | 99,77 |
| 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 481 789,53 | 480 670,59 | 99,77 |
| 710 – Działalność usługowa | 1 057 933,00 | 1 056 546,22 | 99,87 |
| 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 308 460,00 | 308 460,00 | 100,00 |
| 71015 – Nadzór budowlany | 617 882,00 | 616 495,22 | 99,78 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| 71095 – Pozostała działalność | 131 591,00 | 131 591,00 | 100,00 |
| 750 – Administracja publiczna | 29 951,00 | 14 587,86 | 48,71 |
| 75011 – Urzędy wojewódzkie | 2 411,00 | 2 378,34 | 98,65 |
| 75045 – Kwalifikacja wojskowa | 27 540,00 | 12 209,52 | 44,33 |
| 752 – Obrona narodowa | 62 200,00 | 61 900,86 | 99,52 |
| 75212 – Pozostałe wydatki obronne | 1 400,00 | 1 100,86 | 78,63 |
| 75295 – Pozostała działalność | 60 800,00 | 60 800,00 | 100,00 |
| 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 10 070 977,00 | 10 063 773,85 | 99,93 |
| 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 10 065 777,00 | 10 059 173,85 | 99,93 |
| 75414 – Obrona cywilna | 5 200,00 | 4 600,00 | 88,46 |
| 755 – Wymiar sprawiedliwości | 396 000,00 | 379 192,55 | 95,76 |
| 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna | 396 000,00 | 379 192,55 | 95,76 |
| 801 – Oświata i wychowanie | 46 884,00 | 43 869,51 | 93,57 |
| 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 46 884,00 | 43 869,51 | 93,57 |
| 851 – Ochrona zdrowia | 2 162 848,10 | 2 076 824,55 | 96,02 |
| 85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnych | 2 162 848,10 | 2 076 824,55 | 96,02 |
| 852 – Pomoc społeczna | 2 016 665,00 | 2 014 387,99 | 99,89 |
| 85203 – Ośrodki wsparcia | 1 482 615,00 | 1 480 443,68 | 99,85 |
| 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 534 050,00 | 533 944,31 | 99,98 |
| 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 534 122,46 | 531 760,31 | 99,56 |
| 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 484 762,40 | 482 400,25 | 99,51 |
| 85334 – Pomoc dla repatriantów | 12 235,06 | 12 235,06 | 100,00 |
| 85395 – Pozostała działalność | 37 125,00 | 37 125,00 | 100,00 |
| 855 - Rodzina | 77 810,00 | 75 018,18 | 96,41 |
| 85504 – Wspieranie rodziny | 77 810,00 | 75 018,18 | 96,41 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE REALIZOWANE PRZEZ POWIAT NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ | 380 854,55 | 289 516,30 | 76,02 |
| 750 – Administracja publiczna | 6 800,00 | 6 800,00 | 100,00 |
| 75045- Kwalifikacja wojskowa | 6 800,00 | 6 800,00 | 100,00 |
| 801 – Oświata i wychowanie | 374 054,55 | 282 716,30 | 75,58 |
| 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli | 110 594,55 | 108 476,33 | 98,08 |
| 80195 – Pozostała działalność | 263 460,00 | 174 239,97 | 66,14 |
| 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 | 1 692 882,00 | 1 683 952,29 | 99,47 |
| 855 – Rodzina | 1 692 882,00 | 1 683 952,29 | 99,47 |
| 85508 – Rodziny zastępcze | 1 461 682,00 | 1 460 598,65 | 99,93 |
| 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych | 231 200,00 | 223 353,64 | 96,61 |
| DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU | 2 455 425,00 | 2 422 743,82 | 98,67 |
| 801 – Oświata i wychowanie | 98 000,00 | 97 907,20 | 99,91 |
| 80115 – Technika | 56 000,00 | 55 992,00 | 99,99 |
| 80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia | 14 000,00 | 14 000,00 | 100,00 |
| 80120 – Licea ogólnokształcące | 28 000,00 | 27 915,20 | 99,70 |
| 852 – Pomoc społeczna | 2 357 425,00 | 2 324 836,62 | 98,62 |
| 85202 – Domy pomocy społecznej | 2 349 311,00 | 2 318 449,00 | 98,69 |
| 85218 – Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie | 8 114,00 | 6 387,62 | 78,72 |
| DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE REALIZOWANE PRZEZ POWIAT | 190 000,00 | 190 000,00 | 100,00 |
| 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 190 000,00 | 190 000,00 | 100,00 |
| 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 190 000,00 | 190 000,00 | 100,00 |

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

Z tytułu należnej z budżetu państwa kwoty subwencji ogólnej budżet powiatu został zasilony w 2020 r. środkami finansowymi w wysokości 73 038 633,00 zł, tj. 100,00% planu. Subwencja ogólna stanowiła 37,15% planu i 37,68% wykonania dochodów ogółem. Jej udział w analizowanej grupie dochodów transferowych był jeszcze większy i wynosił odpowiednio 77,08% planu i 77,31% 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.

Wpływy z tytułu należnej powiatowi kwoty części oświatowej subwencji ogólnej wyniosły w analizowanym okresie 69 242 279,00 zł, tj. 100,00% planu. Ustalając budżet powiatu na 2020 rok spodziewano się większych dochodów z powyższego tytułu i przyjęta prognoza dochodowa zamykała się kwotą 70 619 360,00 zł. Niestety, po wejściu w życie ustawy budżetowej plan dochodów powiatu z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej został zmniejszony o kwotę 1 723 322,00 zł. Zdarzenie to spowodowało konieczność korekty budżetu powiatu niezwłocznie, po otrzymaniu z ministerstwa finansów stosownej informacji przekazywanej jednostkom na podstawie art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach j.s.t. Ostatecznie, na koniec okresu sprawozdawczego, plan dochodów ukształtował się, jak już wyżej wspomniano na poziomie 69 242 279,00 zł i został wykonany w całości, zgodnie z przyjętymi wcześniej założeniami. W stosunku do końca grudnia 2019 roku plan i wykonanie dochodów w powyższym były wyższe o kwotę 10 196 518,00 zł, tj. o 17,27%. Dokonując analizy dochodów z powyższego tytułu należy jeszcze zwrócić uwagę na prawidłowość zachodzącą rokrocznie w trakcie wykonywania tej części budżetu, a mianowicie na fakt, iż w pierwszym półroczu roku budżetowego odnotowuje się wysokie, bo przekraczające 50% planu wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej. Zdarzenia tego typu mają swoje uzasadnienie w rozwiązaniu przyjętym

w treści art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. Stosownie do treści ww. normy prawnej część oświatową subwencji ogólnej przekazuje się w trzynastu ratach miesięcznych z tym, że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej. Zwiększone środki subwencyjne przeznaczone są na wypłatę pracownikom zatrudnionym w jednostkach organizacyjnych oświaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, czyli tzw. „trzynastek”. Część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła w analizowanym okresie 94,80% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 73,08% planu i 73,29% 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 2 124 979,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do końca 2019 roku plan i wykonanie dochodów w powyższym zakresie były wyższe o kwotę 1 446 265,00 zł, tj. o 213,09%. Część wyrównawcza subwencji ogólnej stanowiła 2,91% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 2,24% planu i 2,25% wykonania dochodów transferowych.

Z kolei, z tytułu należnej części równoważącej subwencji ogólnej wpłynęła w analizowanym okresie czasu kwota w wysokości 957 159,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do końca grudnia 2019 roku plan i wykonanie dochodów w powyższym zakresie były wyższe o kwotę 119 328,00 zł, tj. o 14,24%. Część równoważąca subwencji ogólnej stanowiła 1,31% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 1,01% planu i wykonania dochodów transferowych.

W dniu 9 grudnia 2020 roku wpłynęły do starostwa dwie decyzje Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (znak ST3.4751.13.2020 oraz ST3.4751.12.2020) na mocy których, plan dochodów powiatu z tytułu subwencji ogólnej uległ zwiększeniu o kwotę 714 216,00 zł. Taka też kwota wpłynęła do budżetu do końca roku. Środki te stanowiły 0,98% planu i wykonania dochodów subwencyjnych ogółem oraz analogicznie 0,75% planu i 0,76% 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 grudnia 2020 roku, kwotą 21 713 001,64 zł. Zrealizowane w analizowanym okresie dochody z powyższego tytułu wyniosły 21 441 404,88 zł tj. 98,75% planu. W porównaniu do stanu na koniec 2019 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o kwotę 2 034 912,64 zł, tj. o 10,34%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 926 334,30 zł, tj. o 9,87%. Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły 11,04% planu i 11,06% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 22,92% planu i 22,69% 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 grudnia 2020 roku, kwotą 16 993 840,09 zł. Wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu wyniosło w analizowanym okresie 16 855 192,47 zł, tj. 99,18% planu. Dochody otrzymywane przez powiat w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej stanowiły 17,94% planu i 17,84% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 78,27% planu i 78,61% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W stosunku do końca 2019 roku plan dotacji celowych przeznaczonych na bieżące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami był wyższy o 1 761 694,34 zł, tj. o 11,57%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 685 739,63 zł, tj. o 11,11%.

Wśród dotacji celowych przekazywanych powiatowi na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, szczególne znaczenie miały transfery przeznaczone na pokrycie kosztów ponoszonych przez służby, inspekcje i straże, posiadające status powiatowych jednostek budżetowych. Do tych jednostek zalicza się Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim funkcjonujące

w ramach tzw. administracji zespolonej. W analizowanym okresie budżet powiatu został zasilony z powyższego tytułu kwotą 10 865 669,07 zł, co stanowiło 99,93% planu wynoszącego 10 873 659,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2019 roku plan dotacji celowych przekazywanych na wykonywanie bieżących zadań w zakresie służb, inspekcji i straży uległ zwiększeniu o kwotę 1 441 138,00 zł, tj. o 15,28%, natomiast wykonanie dochodów z powyższego tytułu było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 1 435 074,83 zł, tj. o 15,22%. Analizując wpływy z powyższego tytułu należy zwrócić uwagę, iż ich udział w grupie dotacji otrzymywanych z budżetu państwa jest znaczący i wynosi odpowiednio 50,08% planu i 50,68% wykonania tychże dochodów. Gdyby porównać wzrost dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa ogółem rok do roku, wynoszący jak wyżej wspomniano 1 926 334,30 zł, do zwiększenia zasilenia budżetu dotacjami przeznaczonymi na funkcjonowanie PINB-u i KP PSP w kwocie 1 435 074,83 zł, to okaże się iż inspekcje i straże „konsumują” aż 74,50% wzrostu. Oznacza to, iż finansowanie zadań państwowych zleconych realizowanych przez inne jednostki powiatowe, zdecydowanie ustępuje przed „potrzebami” PINB-u i KP PSP, posiadającymi wprawdzie status powiatowych jednostek budżetowych, ale będących w istocie państwowymi jednostkami organizacyjnymi, powiązаныmi z powiatem finansowo, poprzez budżet.

Oprócz dotacji celowych otrzymywanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania komendy straży pożarnej oraz inspektoratu nadzoru budowlanego, w 2020 roku na rachunek bankowy powiatu wpłynęły następujące kwoty dotacji celowych ewidencjonowane w budżecie w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej:

- 1) 15 436,00 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) 4 163,00 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) 14 637,00 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) 22 424,00 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) 480 670,59 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) 308 460,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących kosztów funkcjonowania powiatowego ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
- 7) 131 591,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w obszarze administracji budowlanej (rozdział 71095 klasyfikacji budżetowej),
- 8) 2 378,34 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej akcji kurierskiej (rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej),
- 9) 12 209,52 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania na terenie powiatu komisji poborowej (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej),
- 10) 1 100,86 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów szkoleń obronnych (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) 379 192,55 zł otrzymanych na zadania w zakresie świadczenia uprawnionym osobom nieodpłatnej pomocy prawnej (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej),
- 14) 43 869,51 zł otrzymanych na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez odrębne w stosunku do powiatu osoby prawne (rozdział 80153 klasyfikacji budżetowej),
- 15) 2 076 824,55 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów ubezpieczeń zdrowotnych oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej),
- 16) 1 480 443,68 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania w powiecie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej),
- 17) 533 944,31 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej),
- 18) 482 400,25 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności działającego w strukturach Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej),

- 19) 12 235,06 zł otrzymanych tytułem pomocy przekazywanej repatriantom (rozdział 85334 klasyfikacji budżetowej),
- 20) 37 125,00 zł otrzymanych tytułem wypłat realizowanych przez starostów na podstawie przepisów ustaw z dnia 7 września 2007 roku o Karcie Polaka (rozdział 85395 klasyfikacji budżetowej)
- 21) 75 018,18 zł otrzymanych w związku z realizacją rządowego programu „Dobry start” (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. Powyższa uwaga dotyczy w szczególności zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez pracowników zatrudnionych w starostwie. Dotacje, jakie powiat otrzymuje na ten cel przekazywane są w chwili obecnej w ramach wielu rozdziałów klasyfikacji budżetowej adekwatnych do obszarów merytorycznych działalności, takich jak rozdział 01095, 02095, 10095, 60095, 71012, 71095 i 75011 klasyfikacji budżetowej. Łącznie, w analizowanym okresie otrzymano z budżetu państwa kwotę 979 759,93 zł, jednocześnie dokonując wydatków budżetowych związanych z pokryciem kosztów pracowników wykonujących zadania zlecone w wysokości 4 218 776,03 zł. Oznacza to, iż zapotrzebowanie na środki finansowe jest wyższe od planowanej z budżetu państwa dotacji celowej o kwotę 3 239 016,10 zł. Stopień pokrycia wydatków dochodami dotacyjnymi wynosił w analizowanym przypadku jedynie 23,22%. Wnioski i zapotrzebowania składane przez starostwo w przedmiotowej sprawie pozostawiane są bez pozytywnego rozpatrzenia przez dysponenta części budżetowej. Podobny problem, choć w zdecydowanie mniejszej skali, występuje 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 1 215,87 zł, a stopień pokrycia wydatków dochodami pochodzącymi z budżetu państwa wyniósł 99,75%.

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 1 683 952,29 zł, tj. 99,47% planu wynoszącego 1 692 882,00 zł. Dotacje te stanowiły 1,79% planu i 1,78% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 7,80% planu i 7,85% 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 83 882,00 zł (5,21%), natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 102 741,26 zł (6,50%).

W związku z podpisaniem porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120 klasyfikacji budżetowej) do budżetu powiatu wpłynęła kwota 289 516,30 zł, tj. 76,02% planu wynoszącego 380 854,55 zł, z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 6 800,00 zł otrzymano w związku z podpisaniem porozumienia w sprawie pokrycia kosztów przeprowadzenia na terenie powiatu kwalifikacji wojskowej (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej),
- 2) środki finansowe w wysokości 108 476,33 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 174 239,97 zł otrzymano w związku z zawarciem porozumienia w Ministerstwie Edukacji Narodowej w ramach kompleksowego programu wsparcia rodzin „Za życiem” (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

W porównaniu do końca grudnia 2019 roku odnotowano zmniejszenie planu dotacji celowych pozyskanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej o kwotę 55 312,25 zł, tj. o 12,68%, natomiast wykonanie było niższe o 141 092,71 zł, tj. o 32,77%. Środki finansowe pozyskane do budżetu z powyższego tytułu stanowiły 0,40% planu i 0,31% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 1,75% planu i 1,35% 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 2020 roku, 2 422 743,82 zł, tj. 98,67% planu wynoszącego 2 455 425,00 zł, z tego:

- 1) 97 907,20 zł pozyskano w związku z realizacją rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno – komunikacyjnych na lata 2020 – 2024 „Aktywna szkoła” – 97 907,20 zł (rozdziały 80115, 80117 i 80120 klasyfikacji budżetowej),
- 2) 2 318 449,00 zł pozyskano tytułem dofinansowania kosztów pobytu pensjonariuszy w dwóch domach pomocy społecznej, jednego prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych, drugi to powiatowa jednostka budżetowa, DPS Gorzyce (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 6 387,62 zł pozyskano tytułem dofinansowania dodatku dla pracownika socjalnego (rozdział 852188 klasyfikacji budżetowej).

Dotacje te stanowiły 2,59% planu i 2,56% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 11,31% planu i 11,30% 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 353 135,82 zł, tj. o 16,80%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 325 264,12 zł, tj. o 15,51%.

W 2020 roku otrzymano z budżetu państwa tylko jedną dotację celową na zadanie o charakterze inwestycyjnym. Beneficjentem tej dotacji w wysokości 190 000,00 zł była Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim, która otrzymane środki przeznaczyła na dofinansowanie zakupu samochodu rozpoznawczo – ratowniczego oraz łodzi ratowniczej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej).

W rozdziale IV informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za 2020 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 71,36% planu dochodów i 71,53% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 82,37% planu i 81,35% wykonania dochodów bieżących. W literaturze przedmiotu zauważa się, że „... duży zakres dochodów o charakterze transferowym skutkuje nie tylko ograniczeniem samodzielności finansowej jednostek samorządu terytorialnego (JST), lecz także iluzjami fiskalnymi na szczeblu lokalnym... i w konsekwencji szkodami dla demokracji lokalnej...” (*B. Guziejewska, Dochody transferowe dla samorządu terytorialnego w polityce finansowej państwa. Aspekty teoretyczne a wyzwania bieżące, Finanse Komunalne 1-2/2014, str. 45*).

V. DOCHODY WŁASNE BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO.

Źródła dochodów własnych powiatu określone są w treści art. 5 ustawy o dochodach j.s.t. Zawarty w ww. normie prawnej wykaz źródeł dochodów powiatu nie ma charakteru zamkniętego katalogu, co oznacza, że w innych aktach prawnych rangi ustawowej mogą znaleźć się przepisy, umożliwiające jednostkom samorządu terytorialnego szczebla powiatowego pobieranie na rachunek budżetu środków finansowych w formie dochodów. Zgodnie z treścią art. 5 cyt. ustawy, do dochodów własnych powiatu zalicza się:

- 1) należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,

- 2) należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- 3) wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów,
- 4) dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych,
- 5) dochody z majątku powiatu,
- 6) spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
- 7) dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
- 8) 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 9) odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 10) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu,
- 11) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 12) dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,
- 13) inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów, 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 2020 roku poz. 1990 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 najpoważniejsze źródło dochodów budżetu powiatu. W 2020 roku na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu kwota 90 627 248,16 zł, tj. 89,50% planu wynoszącego 101 262 824,00 zł. Udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wyniósł w tym czasie 51,50% planu i 46,76% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2019 roku plan dochodów własnych był wyższy o kwotę 18 207 155,81 zł, to jest o 21,92%, natomiast wykonanie dochodów własnych było wyższe tylko o kwotę 155 263,35 zł, tj. o 0,17%.

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących wysokości planu, jak i wykonania dochodów własnych budżetu powiatu w 2020 roku, z uwzględnieniem źródeł tych dochodów w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej zawarto w tabeli numer 3.

TABELA Nr 3

| Wyszczególnienie | Plan na 2020 r. (po zmianach) w złotych | Wykonanie w 2020 r. w złotych | Procent wykon. planu |
|---|---|-------------------------------------|----------------------------|
| OGÓLEM | 101 262 824,00 | 90 627 248,16 | 89,50 |
| UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA | 45 553 189,00 | 44 170 687,41 | 96,97 |
| – Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej) | 45 103 189,00 | 43 817 658,00 | 97,15 |
| – Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej) | 450 000,00 | 353 029,41 | 78,45 |
| DOCHODY UZYSKANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE POWIATU | 14 249 602,00 | 14 661 774,06 | 102,89 |
| – Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) | 176 825,00 | 210 479,23 | 119,03 |
| – Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej) | 5 352,00 | 6 813,18 | 127,30 |
| – Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działal. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) | - | 179 840,27 | - |
| – Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej) | 1 345,00 | 1 344,16 | 99,94 |
| – Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej) | 166 060,00 | 181 524,81 | 109,31 |
| – Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej) | - | 1 707,26 | - |
| – Nieodpłatna pomoc prawna (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej) | 4 257,00 | - | - |
| – Wpływy do rozliczenia (rozdział 75816 klasyfikacji budżetowej) | - | 2 679,69 | - |
| – Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej) | 99 982,00 | 119 706,30 | 119,73 |
| – Szkoły policealne (rozdział 80116 klasyfikacji budżetowej) | 41 400,00 | 41 489,55 | 100,22 |
| – Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej) | 3 360,00 | 19 411,67 | 577,73 |
| – Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej) | - | 8 184,29 | - |
| – Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej) | - | 5 859,38 | - |
| – Ośrodki szkolenia, dokształc. i doskonal. kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżet.) | - | 3 043,35 | - |
| – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach... (rozdział 80152 klasyfikacji budżetowej) | 8 200,00 | 8 243,40 | 100,53 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| – Oświata i wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej) | - | 269,29 | - |
| – Szpitale ogólne (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej) | - | 72,50 | - |
| – Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej) | 11 621 106,00 | 11 661 672,36 | 100,35 |
| – Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej) | 5 597,00 | 5 670,49 | 101,31 |
| – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej) | - | 71,00 | - |
| – Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej) | - | 3 510,30 | - |
| – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej (rozdział 85220 klasyfikacji budżetowej) | 15 000,00 | 18 711,11 | 124,74 |
| – Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej) | 6 762,00 | 6 553,00 | 96,91- |
| – Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej) | - | 738,10 | - |
| – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej) | 88 000,00 | 85 346,66 | 96,98 |
| – Poradnie psychologiczno-pedagog. w tym poradnie specjalistyczne (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej) | - | 4 232,06 | - |
| – Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej) | - | 1,00 | - |
| – Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze (rozdział 85419 klasyfikacji budżetowej) | - | 91,86 | - |
| – Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej) | 1 518 000,00 | 1 636 294,65 | 107,79 |
| – Działalność placówek opiekuńczo – wychowaw. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej) | 1 156 529,00 | 1 197 176,78 | 103,51 |
| – Rodzina – pozostała działalność (rozdział 85595 klasyfikacji budżetowej) | 12 000,00 | 30 131,44 | 251,10 |
| – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej) | 110 356,00 | 2 311,84 | 2,09 |
| – Zadania w zakresie kultury fizycznej (rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej) | - | 2,49 | - |
| WPLYWY Z OPŁAT STANOWIĄCYCH DOCHODY POWIATU, UISZCZANYCH NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW | 5 172 800,00 | 5 589 984,27 | 108,06 |
| – Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej) | 30 000,00 | 58 573,65 | 195,25 |
| – Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) | 550 000,00 | 1 063 990,93 | 193,45 |
| – Transport i łączność – Pozostała działalność (rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej) | - | 70,00 | - |
| – Zadania z zakresu geodezji i kartografii. (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej) | 950 000,00 | 1 072 735,11 | 112,92 |
| – Starostwo powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej) | 3 412 800,00 | 3 116 713,55 | 91,32 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------|
| - Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej) | 15 000,00 | 33 470,57 | 223,14 |
| - Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej) | - | 1 834,00 | - |
| - Branżowa szkoła I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej) | - | 558,00 | - |
| - Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej) | - | 687,44 | - |
| - Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej) | 42 000,00 | 34 065,00 | 81,11 |
| - Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej) | 42 000,00 | 72 035,10 | 171,51 |
| - Działalność placówek opiekuńczo – wych. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej) | 5 000,00 | 5 919,71 | 118,39 |
| - Wpływy i wydatki związane z gromadz. środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej) | 126 000,00 | 124 804,61 | 99,05 |
| - Pozostała działalność (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej) | - | 4 526,60 | - |
| DOCHODY Z MAJĄTKU POWIATU | 2 539 075,00 | 2 198 642,51 | 86,59 |
| - Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) | - | 21 898,20 | - |
| - Gospodarka gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej) | 39 385,00 | 66 334,42 | 168,43 |
| - Pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfik. budżetowej) | 2 284 000,00 | 1 872 762,92 | 81,99 |
| - Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfik. budżetowej) | - | 12 720,02 | - |
| - Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej) | 81 000,00 | 121 450,35 | 149,94 |
| - Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej) | 25 400,00 | 12 284,29 | 48,36 |
| - Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej) | 24 000,00 | 13 051,71 | 54,38 |
| - Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej) | 15 000,00 | 9 813,10 | 65,42 |
| - Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej) | 10 600,00 | 7 879,32 | 74,33 |
| - Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcza (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej) | 18 000,00 | 18 370,55 | 102,06 |
| - Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej) | 41 690,00 | 42 077,63 | 100,93 |
| ODSETKI OD ŚRODKÓW FINANSOWYCH GROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU | 80 000,00 | 64 238,70 | 80,30 |
| - Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej) | 80 000,00 | 64 238,70 | 80,30 |
| ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH PRZEZ POWIAT | 13 600,00 | 4 776,28 | 35,12 |
| - Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej) | 13 600,00 | 4 776,28 | 35,12 |

| DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T. | 24 099 747,00 | 16 779 220,99 | 69,62 |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| - Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej) | 2 303 300,00 | 2 064 023,45 | 89,61 |
| - Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) | 10 306 926,00 | 4 748 914,45 | 46,07 |
| - Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej) | 30 000,00 | 24 000,00 | 80,00 |
| - Urzędy marszałkowskie (rozdział 75018 klasyfikacji budżetowej) | 327 470,00 | 327 470,00 | 100,00 |
| - Urzędy gminy (miast i miast na prawach powiatu) (rozdział 75023 klasyfikacji budżetowej) | 340 000,00 | - | - |
| - Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej) | - | 58 245,34 | - |
| - Szkoły podstawowe specjalne (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej) | 17 459,00 | 100 000,00 | 572,77 |
| - Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej) | 665 306,00 | - | - |
| - Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej) | 11 924,00 | 11 924,00 | 100,00 |
| - Oświata i wychowanie – pozostała działaln. (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej) | 534 371,00 | 877 114,42 | 164,14 |
| - Szpitale ogólne (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej) | 559 700,00 | 899 700,00 | 160,75 |
| - Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej) | 65 234,00 | 65 037,64 | 99,70 |
| - Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej) | 871 645,00 | 856 640,67 | 98,28 |
| - Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej) | 348 334,00 | - | - |
| - Pozostała działalność (rozdział 85395 klasyfikacji budżetowej) | 576 803,00 | 553 791,87 | 96,01 |
| - Wspieranie rodziny (rozdział 85504 klasyfikacji budżetowej) | 396 160,00 | 396 151,29 | 99,99 |
| - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej) | 3 027 446,00 | 2 361 870,55 | 78,02 |
| - Pozostała działalność (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej) | 3 717 669,00 | 3 434 337,31 | 92,38 |
| DOCHODY Z KAR PIENIĘŻNYCH I GRZYWIEN OKREŚLONYCH W PRZEPISACH ODREBNYCH | - | 4 448,00 | - |
| - Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) | - | 4 448,00 | - |
| DOCHODY POWIATU UZYSKIWANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI | 368 708,00 | 855 773,14 | 232,10 |
| - Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej) | 366 700,00 | 853 462,47 | 232,74 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------|
| - Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej) | 250,00 | 221,94 | 88,78 |
| - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) | 50,00 | 174,62 | 349,24 |
| - Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej) | 1 260,00 | 1 140,71 | 90,53 |
| - Zespoły orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej) | 448,00 | 773,40 | 172,63 |
| ŚRODKI OTRZYMANE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ZALICZANYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH | 117 000,00 | 116 068,86 | 99,20 |
| - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (rozdział 01027 klasyfikacji budżetowej) | 17 000,00 | 16 169,26 | 95,11 |
| - Pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej) | 100 000,00 | 99 899,60 | 99,90 |
| ŚRODKI FINANSOWE, W TYM DOTACJE, OTRZYMANE Z FUNDUSZY CELOWYCH NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW | 8 176 273,00 | 5 304 977,18 | 64,88 |
| - Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej) | - | 23 313,00 | - |
| - Działalność Funduszu Dróg Samorządowych (rozdział 60018 klasyfikacji budżetowej) | 6 447 398,00 | 3 052 524,00 | 47,35 |
| - Komendy wojewódzkie Straży Pożarnej (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej) | 170 000,00 | 145 700,00 | 85,71 |
| - Fundusz Pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej) | 652 175,00 | 679 705,10 | 104,22 |
| - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85324 klasyfikacji budżetowej) | 322 330,00 | 573 376,58 | 177,88 |
| - Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej) | 467 477,00 | 716 988,50 | 153,37 |
| - Obiekty sportowe (rozdział 92601 klasyfikacji budżetowej) | 116 893,00 | - | - |
| - Kultura fizyczna – pozostała działalność (rozdział 92695 klasyfikacji budżetowej) | - | 113 370,00 | - |
| OTRZYMANE SPADKI, ZAPISY I DAROWIZNY W POSTACI PIENIĘŻNEJ | 102 301,00 | 95 247,35 | 93,11 |
| - Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) | 45 000,00 | 35 284,24 | 78,41 |
| - Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej) | 36 301,00 | 35 909,56 | 98,92 |
| - Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej) | 1 000,00 | 1 000,00 | 100,00 |
| - Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej) | 20 000,00 | 23 055,55 | 115,27 |

| INNE DOCHODY NALEŻNE POWIATOWI NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW | 790 529,00 | 781 409,41 | 98,85 |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
| - Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej) | 615 000,00 | 606 270,09 | 98,58 |
| - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej) | 175 529,00 | 175 139,32 | 99,78 |

Dochody z tytułu udziału powiatu w podatkach dochodowych PIT i CIT

W zakresie dochodów własnych, najpoważniejszym źródłem dochodów budżetowych w analizowanym okresie były udziały powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, tj. w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych. Z powyższego tytułu na rachunek budżetu powiatu wpłynęła w 2020 roku kwota 44 170 687,41 zł, tj. 96,97% planu wynoszącego 45 553 189,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan należnych powiatowi dochodów podatkowych uległ zwiększeniu o kwotę 1 221 942,00 zł, tj. o 2,76%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 852 895,39 zł, tj. o 1,89%. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiły 44,99% planu i 48,74% wykonania dochodów własnych oraz 23,17% planu i 22,79% wykonania dochodów ogółem. Poważną wątpliwość w sensie formalnoprawnym, budzi kwestia zasadności zaliczania udziałów j.s.t. w podatkach państwowych do dochodów własnych tych jednostek, tym istotniejsza, że Konstytucja RP z dnia 2 kwietnia 1997 r. nie wymienia z nazwy tej formy dochodów samorządu terytorialnego (*E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Komentarz, 2004 Dom Wydawniczy ABC str. 52*). Analiza tej grupy dochodów budżetowych w czasach kryzysu gospodarczego wywołanego pandemią COVID-19 wymaga kilku słów komentarza. Na uwagę zwraca fakt relatywnie niskiego kasowego wykonania tych dochodów, które ukształtowało się na poziomie 96,97%. Oznacza to statystyczny ubytek wpływów na poziomie 1 382 501,59 zł i to tylko w stosunku do założeń przyjętych w prognozie dochodowej, a doświadczenia lat ubiegłych dostarczają przecież informacji o wykonaniach dochodów podatkowych przekraczających wielkości przyjęte w budżecie. Ten niekorzystny dla budżetu wynik i tak okazał się całkiem niezły, gdyż perspektywy, które rysowały się w trakcie sporządzania analizy za pierwsze półrocze wyglądały zdecydowanie bardziej pesymistycznie. Wprawdzie wykonanie dochodów podatkowych na półrocze do lat nie przekracza 50%, jednak nigdy nie odnotowano ich wykonania na poziomie 42,52%, według stanu na koniec czerwca 2020 roku. W latach 2015-2020 nie spadło ono poniżej 45%, a najgorszy okazał się wynik osiągnięty na koniec I półrocza 2017 roku, kiedy dochody wykonane wyniosły 45,81%. Najlepiej w tej statystyce wypada rok 2018, kiedy relatywny wynik na półrocze osiągnął wartość 48,23%. Gdyby dynamika wykonania dochodów podatkowych odnotowana na koniec półrocza 2020 roku utrzymała się do końca czwartego kwartału, wynik tej części budżetu byłby znacznie gorszy, a niedobór dochodów wyniósłby ostatecznie 3 408 296,46 zł, a nie jak się w końcu okazało 1 382 501,59 zł.

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 2020 roku kwotą 43 817 658,00 zł, tj. 97,15% planu wynoszącego 45 103 189,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych został zwiększony o kwotę 1 171 942,00 zł, tj. o 2,67%, natomiast wykonanie było niższe o 528 559,00 zł, tj. 1,19%. 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 44,54% planu i 48,35% wykonania dochodów własnych. Kwoty z tytułu należnych powiatowi udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych są obliczane i przekazywane na rachunek bankowy budżetu powiatu w miesięcznych ratach, przez ministra właściwego do spraw finansów. Należy zauważyć, iż „...znaczące dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych mają te samorządy powiatowe, które mają dużą liczbę podatników podatku dochodowego od osób fizycznych pobieranego na zasadach ogólnych i których dochody (a przez to podatki) są wysokie...” (A. Borodo, *Samorząd terytorialny system prawno-finansowy, Wydawnictwo LexisNexis Warszawa 2004, str. 188*).

Stosownie do treści art. 5 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze powiatu wynosi 1,40%. Wpływy z tytułu powyższego podatku obejmują środki finansowe przekazywane przez podatników mających swoją siedzibę na terenie Powiatu Wodzisławskiego. W przypadku, kiedy podatnik posiada jednostkę organizacyjną prowadzącą działalność poza terenem powiatu, należny jednostce samorządu terytorialnego udział nalicza się proporcjonalnie do liczby zatrudnionych w danym zakładzie lub filii. Planując dochody w powyższym zakresie kierowano się średnią wykonania dochodów z ostatnich trzech lat i w związku z tym w budżecie powiatu na 2020 rok przyjęto plan w wysokości 450 000,00 zł. Do końca 2020 roku na rachunek bankowy powiatu wpłynęło z powyższego tytułu jedynie 353 029,41 zł, tj. 78,45%. Wynik wprowadzić słaby, jednak biorąc pod uwagę dane na koniec półrocza, a więc kwotę wykonania wynoszącą jedynie 71 289,04 zł (15,84% planu) można stwierdzić, że dynamika wykonania CIT znacząco przyspieszyła w trzecim i czwartym kwartale. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2019 roku plan

dochodów z tegoż tytułu był wyższy o kwotę 50 000,00 zł, tj. o 12,50%, natomiast wykonanie było niższe o 324 336,39 zł, tj. o 47,88%. Planowanie dochodów z powyższego tytułu jest utrudnione gdyż ani ministerstwo finansów, ani organy administracji skarbowej 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 wahanach w zakresie realnych wpływów budżetowych.

Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe oraz wpłaty od powiatowych zakładów 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 przedmiotowym 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 14 661 774,06 zł, tj. 102,89% planu wynoszącego 14 249 602,00 zł. Zrealizowane przez powiatowe jednostki budżetowe dochody stanowiły 14,07% planu i 16,18% wykonania dochodów własnych. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w budżecie powiatu odnotowano wzrost planu z powyższego tytułu o kwotę

1 597 730,00 zł, tj. 12,63%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 378 237,00 zł, tj. o 10,38%. 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 11 161 106,00 zł wykonanie w 2020 roku zamknęło się kwotą 11 661 672,36 zł, tj. 100,35% (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 2020 roku poz. 821 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:

- 1 636 294,65 zł w obszarze rodzin zastępczych (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej),
- 1 197 176,78 zł w obszarze instytucjonalnej pieczy zastępczej (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).

Dochody z tytułu opłat pobieranych na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa

Stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. wpływy z opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów stanowią dochód własny powiatu. Zgodnie ze stanowiskiem wypracowanym w doktrynie „...opłata jest świadczeniem pieniężnym na rzecz podmiotu publicznoprawnego, bezzwrotnym, przymusowym, ogólnym i odpłatnym. Właśnie ta ostatnia cecha – zakładająca wzajemne świadczenie lub zachowanie się ze strony podmiotu publicznoprawnego na rzecz wnoszącego opłatę – różni ją od podatku...” (E. Ruśkowski, J. Salachna, *Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004, str. 85 – 86). Nowa redakcja art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach 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 2020 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 2020 roku z tytułu należnych opłat, na rachunek budżetu wpłynęła kwota 5 589 984,27 zł, tj. 108,06% planu wynoszącego 5 172 800,00 zł. Dochody te stanowiły 5,11% planu i 6,17% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2019 roku plan dochodów z tytułu należnych opłat był niższy o kwotę 240 970,00 zł, tj. o 4,45%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 109 575,06 zł, tj. o 1,92%. W analizowanym okresie do budżetu powiatu wpłynęły następujące kwoty z tytułu należnych powiatowi opłat:

- 1) 58 573,65 zł – to środki finansowe pobrane tytułem korzystania z przystanków komunikacyjnych zgodnie z art. 16 ust. 7 z dnia 16 grudnia o publicznym transporcie zbiorowym (*tekst jednolity Dz. U. z 2020 poz. 1944 z późn. zm.*) – rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej.
- 2) 1 063 990,93 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 2020 poz. 470 z późn. zm., zwana dalej ustawą o drogach publicznych*) – rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej.
- 3) 70,00 zł – to środki finansowe pobrane w ramach działu 600 klasyfikacji budżetowej pn. Transport i łączność, z innych tytułów niż wymienione w pkt 1 i 2 – rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej.
- 4) 1 072 735,11 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 2020 r. poz. 2052 z późn. zm., zwanej dalej prawem geodezyjnym*) zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym – rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej.
- 5) 3 116 713,55zł – to środki finansowe pobrane przez starostwo powiatowe, w szczególności w związku z wykonywaniem zadań w zakresie rejestracji pojazdów mechanicznych zgodnie z zasadami określonym przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (*tekst jednolity Dz. U z 2021 r. poz. 450 z późn. zm., zwanej dalej prawem o ruchu drogowym*) oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie ww. ustawy – rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej.
- 6) 33 470,57 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.

- 7) 3 079,44 zł – to środki finansowe pobrane przez jednostki organizacyjne oświaty z tytułu opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń certyfikatów i ich duplikatów – rozdziały 80115, 80117 i 80120 klasyfikacji budżetowej.
- 8) 34 065,00 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 2020 roku poz. 1409, z późn. zm., zwana dalej ustawą o promocji zatrudnienia*) – rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej.
- 9) 72 035,10 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.
- 10) 5 919,71 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.
- 11) 124 804,61 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 2020 poz. 1219 z późn. zm., zwana dalej prawem ochrony środowiska*) – (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej).
- 12) 4 526,60 zł – to opłaty pobierane tytułem udostępniania informacji o środowisku jego ochronie na podstawie ustawy z dnia 03 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o cenach oddziaływania na środowiska (*tekst jednolity Dz. U. z 2021 poz. 283*) – (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej).

Z grupy dochodów pobieranych tytułem opłat wyłączono opłaty związane z ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz powiatowych jednostek organizacyjnych z uwagi na fakt, iż z wyjątkiem nazwy, dochody tego typu nie spełniają przesłanek do uznania ich za opłaty w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. Nie dochodzi w tym przypadku do świadczeń pomiędzy dwoma odrębnymi podmiotami, a jedynie do przelewu redystrybucyjnego pomiędzy dwiema jednostkami

budżetowymi działającymi w ramach powiatu, jednostki posiadającej osobowość prawną. Ponadto dochody z tytułu trwałego zarządu ewidencjonowane są w planie finansowym jednostki w ramach paragrafu 047 łącznie z opłatami z tytułu użytkowania i służebności, co wskazuje, iż powiązane są one funkcjonalnie z 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.

Dochody z majątku (mienia) powiatu

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt. 3 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się dochody z majątku powiatu, których wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 2 198 642,51 zł, co stanowiło 86,59% planu wynoszącego 2 539 075,00 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 2020 roku, z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych związanych z gospodarowaniem mieniem powiatu, takich jak umowy najmu, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 2 099 443,07 zł, tj. 83,99% planu wynoszącego 2 499 690,00 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 1 872 717,92 zł, tj. 81,99% planu wynoszącego 2 284 000,00 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. Znaczące 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) 164 478,77 zł, tj. 105,44% planu wynoszącego 156 000,00 zł – dział 801 klasyfikacji budżetowej,
- 2) 60 448,18 zł, tj. 101,27% planu wynoszącego 59 690,00 zł – dział 854 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto posiadające mniejszą wagę w skali budżetu dochody pobrane na podstawie umów najmu wygosparował Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (1 798,20zł – 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 – 53 841,95 zł,
- 2) ustanowienia użytkowania wieczystego – 12 492,47 zł,
- 3) sprzedaży składników majątkowych – 20 145,00 zł.

Pobrane w analizowanym okresie dochody z mienia powiatu stanowiły 2,51% planu 2,43% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2019 roku plan dochodów z powyższego tytułu był wyższy o kwotę 172 390,00 zł, tj. o 7,28%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 184 226,16 zł, tj. o 7,73%. Na zakończenie analizy tej grupy dochodów należy zauważyć, iż uznanie za dochód powiatu wpływów z tytułu trwałego zarządu, pochodzących od własnych jednostek budżetowych, jest zaprzeczeniem treści ekonomicznej dochodu jako takiego. Ustalenie wysokości tych dochodów, jak i ich wpływ na rachunek bankowy, w żaden sposób nie zwiększa ilości dostępnych środków w budżecie. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest fakt, iż jednostki organizacyjne wprawdzie odprowadzają do budżetu środki finansowe z powyższego tytułu, jednakże źródłem finansowania ich wydatków w tym zakresie, są otrzymane z tegoż budżetu środki. W efekcie dochodzi więc do dokonywania przelewów redystrybucyjnych pomiędzy budżetem, a dysponentami budżetowymi.

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

Z tytułu dochodów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami do budżetu powiatu wpłynęła w 2020 roku kwota 855 773,14 zł, co stanowiło 232,10% planu wynoszącego 368 708,00 zł. Prognozując wielkość dochodów w powyższym zakresie kierowano się wytycznymi zawartymi w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 23 października 2019 roku (pismo znak FBI.3111.251.26.2019), ustalającej wysokość dochodów budżetu państwa na 2020 rok, skorygowanej następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2020 roku (pismo znak FBI.3111.41.52.2020). Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły 0,36% planu i 0,94% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2019 roku plan dochodów w powyższym zakresie był niższy o kwotę 316 581,00 zł (46,20%), natomiast wykonanie było niższe o kwotę 218 306,11 zł (20,32%). 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 2020 rok zamknął się w analizowanym okresie kwotą 366 700,00 zł. Wykonanie dochodów w powyższym obszarze wyniosło 853 462,47 zł, tj. 232,74%

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 2 310,67 zł, tj. 115,07% planu wynoszącego 2 008,00 zł.

Dochody z tytułu dotacji otrzymanych z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego

Do dochodów własnych ustawodawca zalicza również dotacje pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego (art. 5 ust. 1 pkt 10 ustawy o dochodach j.s.t.). Wpływy budżetowe z z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetów ww. jednostek wykonane zostały w 2020 roku na poziomie 69,62%. Stosownie do ustalonego planu założono osiągnięcie wpływów na poziomie 24 099 747,00 zł. Ostatecznie wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się na koniec okresu sprawozdawczego kwotą 16 779 220,99 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych, których źródłem finansowania były budżety innych jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 14 889 901,81 zł, tj. o 161,67%, natomiast wykonanie było wyższe o 7 853 926,51 zł, tj. o 88,00%. Dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, a więc z budżetu samorządu województwa, budżetów innych powiatów oraz gmin stanowiły 23,80% planu i 18,51% wykonania dochodów własnych. Wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu przedstawiało się w analizowanym okresie w następujący sposób:

- 1) Kwota 2 848 735,89 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 100 000,00 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 877 114,42 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – Europejski Fundusz Społeczny, zadania pn. „Innowacyjne nauczanie potrzebą przyszłości” (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej),

- c) środki finansowe w wysokości 65 037,64 zł otrzymano w związku z realizacją przez DPS Gorzyce, w ramach programu POWER – Europejski Fundusz Społeczny, zadania pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo – leczniczych, domów (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej),
 - d) środki finansowe w wysokości 276 640,67 zł otrzymano w związku z realizacją przez PCPR, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – Europejski Fundusz Społeczny, zadania pn. „Oaza aktywności” (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej),
 - e) środki finansowe w wysokości 580 000,00 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) środki finansowe w wysokości 83 000,00 zł otrzymano w związku z realizacją przez PCPR i DPS Gorzyce, w ramach umowy zawartej z Regionalnym Ośrodkiem Polityki Społecznej Województwa Śląskiego – Europejski Fundusz Społeczny, zadania pn. „Śląskie pomagają” (rozdział 85395 klasyfikacji budżetowej),
 - g) środki finansowe w wysokości 470 791,87 zł otrzymano w związku z realizacją przez DPS Gorzyce, w ramach programu POWER – Europejski Fundusz Społeczny, zadania pn. „Śląskie kadry DPS VS COVID-19” (rozdział 85395 klasyfikacji budżetowej),
 - h) środki finansowe w wysokości 396 151,29 zł otrzymano w związku z realizacją, w ramach programu POWER – Europejski Fundusz Społeczny, przez PCPR zadania pn. „Wspieranie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID – 19” (rozdział 85504 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Kwota 2 099 947,45 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 2 064 023,45 zł otrzymano z budżetów gmin Gorzyce, Godów, Lubomia, z budżetów miast Pszów i Rydułtowy oraz z budżetu Powiatu Raciborskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania powiatowego transportu zbiorowego (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej),
 - b) środki finansowe w wysokości 24 000,00 zł otrzymano z budżetów gmin Gorzyce 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 899 700,00 zł otrzymano z budżetu Gmin Lubomia i Mszana z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania powiatu w zakresie funkcjonowania

- Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śl. (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Kwota 5 854 453,20 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 2 420 115,89 zł otrzymano w związku z realizacją przez ZSP Rydułtowy oraz PZD w Syryni, w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej połączona z wymianą źródeł ciepła oraz zastosowaniem odnawialnych źródeł energii na terenie Powiatu Wodzisławskiego – ZSP w Rydułtowach oraz PZD w Syryni” (rozdział 75814 i 90005 klasyfikacji budżetowej),
 - b) środki finansowe w wysokości 3 434 337,31 zł otrzymano w związku z realizacją przez PCPR, w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, zadania pn. „Oaza aktywności” (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Kwota 5 976 084,45 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 zadań inwestycyjnych powiatu (paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej), z tego:
- a) środki finansowe w wysokości 4 748 914,45 zł otrzymano z budżetów miast i gmin Powiatu Wodzisławskiego tytułem dofinansowania własnych zadań związanych z utrzymaniem dróg na terenie Powiatu Wodzisławskiego (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
 - b) środki finansowe w wysokości 327 470,00 zł otrzymano tytułem dofinansowania zadania pn. „Projekt przebudowy skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 933 (ul. Pszowska) z drogą powiatową nr 5000 S (ul. Górnicza) w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75018 klasyfikacji budżetowej),
 - c) środki finansowe w wysokości 377 700,00 zł otrzymano z budżetu Województwa Śląskiego oraz z budżetów okolicznych gmin i miast tytułem dofinansowania zakupów aparatury i sprzętu medycznego na potrzeby samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim, z siedzibą w Wodzisławiu Śl. (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej).

Dochody pochodzące z państwowych funduszy celowych, w szczególności dotacje

Do dochodów fakultatywnych jednostek samorządu terytorialnego ustawodawca zalicza dofinansowanie w formie dotacji, pozyskiwanych na podstawie przepisów odrębnych, pochodzących z państwowych funduszy celowych, (art. 8 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t.). W ostatnim czasie spotyka

się coraz częściej z dofinansowaniem samorządów w formie tzw. środków, które przekazywane są w związku z realizacją przez te fundusze określonych specyficznych celów i zadań. Z punktu widzenia otrzymującego bezzwrotne środki zewnętrzne, forma przekazania wsparcia (dotacja, czy też środki) posiada drugorzędne znaczenie, istotnym jest natomiast źródło dochodu, czyli fundusz celowy oraz fakt otrzymania przez j.s.t pozabudżetowych środków publicznych. Państwowe fundusze celowe przekazały do budżetu powiatu w analizowanym okresie czasu kwotę 5 304 977,18 zł, co stanowiło 64,88% planu wynoszącego 8 176 273,00 zł (paragrafy 2170, 2690, 6260/7/9, 6350 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- 1) Środki finansowe w wysokości 23 313,00 zł otrzymano z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych tytułem dopłaty do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Środki finansowe w wysokości 3 052 524,00 zł otrzymano z Funduszu Dróg Samorządowych tytułem dofinansowania zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych takich jak:
 - a. Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S ul. Traugutta w Pszowie – 1 723 862,80 zł,
 - b. Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S ul. Bohaterów Warszawy w Rydułtowach wraz remontem chodnika – 1 328 661,20 zł.
(rozdział 60018 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Środki finansowe w wysokości 145 700,00 zł otrzymano z Funduszu Wsparcia Straży Pożarnej, umiejscowionego na szczeblu Komendy Wojewódzkiej PSP, z tego:
 - a. 5 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków związanych ze statutową działalnością jednostki,
 - b. 25 700,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu rozpoznawczo – ratowniczego dla Jednostki Ratowniczo – Gaśniczej w Rydułtowach,
 - c. 115 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów termomodernizacji budynków KPPSP w Wodzisławiu Śl. oraz na bieżącą działalność jednostki,
(rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Środki finansowe w wysokości 679 705,10 zł otrzymano z Funduszu Pracy, państwowego funduszu celowego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń i pochodnych, pracowników zatrudnionych w powiatowym urzędzie pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej). Podstawę formalno – prawną gromadzenia dochodów z powyższego tytułu stanowią normy zawarte w ustawie o promocji zatrudnienia, w szczególności art. 9 ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t. W uzupełnieniu należy dodać, iż to nie jedyne środki pochodzące z Funduszu Pracy otrzymane przez urząd pracy, ponieważ w 2020 roku jednostka otrzymała na wydatki kwotę w wysokości, aż 57 657 346,59 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. 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 funkcji dysponenta środków, tym bardziej, iż środki te wykazywane są w sprawozdaniu finansowym urzędu pracy i w łącznym sprawozdaniu finansowym powiatu. Dodatkowo wątpliwości budzi przepływ tak znacznych środków 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 postępowania gwarantowałby z jednej strony związanie j.s.t. z decyzją dysponenta funduszu w przedmiocie wydatkowania na ściśle określony cel, z drugiej natomiast w sposób 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. 1605 z późn. zm.*). W analizowanym okresie na rachunek bankowy powiatu wpłynęła na wydatki kwota w wysokości 2 583 714,87 zł.

- 5) Środki finansowe w wysokości 571 200,00 zł otrzymano z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych tytułem dofinansowania zadania pn. „Rehabilitacja 25 plus” realizowanego przez Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. (rozdział 85324) klasyfikacji budżetowej).
- 6) Środki finansowe w wysokości 2 176,58 zł otrzymano z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Program wyrównywania różnic między regionami III) tytułem dofinansowania zadań związanych z dostosowaniem budynku UM w Rydułtowach dla potrzeb osób z niepełnosprawnością oraz zakupu samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych realizowanego przez PCPR (koszty obsługi) – (rozdział 85324) klasyfikacji budżetowej).
- 7) Środki finansowe w wysokości 716 988,50 zł otrzymano z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z przeznaczeniem na dofinansowanie termomodernizacji

budynków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śl. (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej).

- 8) Środki finansowe w wysokości 113 370,00 zł otrzymano z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej z przeznaczeniem na dofinansowania zadania związanego z budową boiska wielofunkcyjnego oraz remontu Sali gimnastycznej Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. (rozdział 92695 klasyfikacji budżetowej).

Dofinansowanie otrzymane z państwowych funduszy celowych stanowiło 8,07% planu i 5,85% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2019 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o kwotę 789 912,00 zł, tj. o 10,69%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 7 597 403,31 zł, tj. o 58,88%.

Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

Środki finansowe otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych wyniosły 116 068,86 zł, tj. 99,20% planu wynoszącego 117 000,00 zł, z tego:

- 1) w związku z podpisaniem z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa porozumienia do budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 16 169,26 zł 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),
- 2) w związku z przyznaniem przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa, państwową jednostkę budżetową podległą ministrowi właściwemu do spraw informatyzacji do budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 99 899,60 zł, z przeznaczeniem na zakup sprzętu informatycznego oraz dostępu do internetu (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)

Udział dofinansowania w ww. zakresie stanowił niewielki, nieprzekraczający 1%, ułamek dochodów własnych powiatu.

Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w przepisach odrębnych

Zgodnie z normą zawartą w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się środki finansowe pobierane w formie kar pieniężnych oraz grzywien określonych w przepisach odrębnych. Z powyższego tytułu na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła kwota 4 448,00 zł tytułem kar naliczonych przez PZD za zajęcie pasa drogowego bez wymaganego zezwolenia zarządcy drogi (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Kwota dochodów pobranych z powyższego tytułu stanowiła znikome, nieistotne źródło finansowania zadań powiatu

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

Z tytułu odsetek należnych od środków zgromadzonych na lokatach bankowych (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej) prowadzonych dla budżetu powiatu do końca grudnia 2020 roku wpłynęła

kwota 64 238,70 zł, co stanowiło 80,30% planu wynoszącego 80 000,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego wpływy dochodów z powyższego tytułu były niższe o kwotę 140 347,14 zł, tj. o 68,60%. 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 0,08% planu i 0,07% wykonania dochodów własnych ogółem, tak więc waga dochodów odsetkowych w skali całego budżetu nie jest znacząca.

Odsetki od pożyczek udzielonych z budżetu powiatu

W związku z udzieleniem pożyczek SP ZOZ-owi, posiadającej osobowość prawną powiatowej jednostce organizacyjnej do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 4 776,28 zł. Podstawę formalnoprawną gromadzenia dochodów odsetkowych stanowi art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach j.s.t. oraz oczywiście umowa z pożyczkobiorcą. Dochody bieżące otrzymane w ww. zakresie stanowiły znikomą część wykonania dochodów własnych ogółem.

Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn na rzecz powiatu

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu. W 2020 roku wygenerowano z powyższego tytułu kwotę 95 247,35 zł, tj. 93,11% planu wynoszącego 102 301,00 zł. Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn stanowiły 0,10% planu i 0,11% wykonania dochodów własnych powiatu.

Inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów

Z uwagi na fakt umieszczenia dzieci z innych powiatów w pieczy zastępczej realizowanej na terenie Powiatu Wodzisławskiego na rachunek bankowy wpłynęła kwota w wysokości 781 409,41 zł, tytułem rekompensaty ponoszonych kosztów. Wpływy z powyższego tytułu stanowiły 0,78% planu i 0,86% 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 dochód własny powiatu. Tego rodzaju wyodrębnienie znajduje swoje uzasadnienie w treści art. 3 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. zgodnie z którym dochodami sektora samorządowego mogą być inne środki określone w odrębnych przepisach. W ramach pozostałych

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

W 2020 roku budżet powiatu został zasilony kwotą 7 288 282,00 zł pochodzącą z środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla gmin i powiatów. Zgodnie z wytycznymi ministerstwa finansów, otrzymane dofinansowanie zakwalifikowano w ramach rozdziału 75816, paragrafu 6290 klasyfikacji budżetowej. W budżecie powiatu dochody pochodzące ze źródeł klasyfikowanych jak wyżej wchodzi w skład grupy pozostałych dochodów, określonych w treści art. ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. Należy nadmienić, że kasowemu uznaniu rachunku budżetu (wykonanie) związanemu z otrzymanymi dochodami nie towarzyszy zmiana planu, z uwagi na fakt iż w 2020 roku nie wykorzystano przyznanego dofinansowania w żadnym stopniu, stąd też statystyczne wykonanie pozostałych dochodów budżetu powiatu odbiega znacząco od założonego planu.

Wykonanie pozostałych dochodów budżetu powiatu zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 8 726 558,57 zł, co stanowiło 1 441,08% planu wynoszącego 605 557,00 zł.

W związku z realizacją przez powiat zadań, których źródłem finansowania lub dofinansowania były środki zewnętrzne, w szczególności pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi wpłynęła w analizowanym okresie kwota 1 367 762,15 zł, z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 1 102 391,05 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty projektów w ramach programu Erasmus+ (rozdziały 75814, 80115, 80117 i 80120 klasyfikacji budżetowej),
- 2) środki finansowe w wysokości 156 912,55 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (POWER) (rozdziały 80120 i 75814 klasyfikacji budżetowej),
- 3) środki finansowe w wysokości 108 458,55 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty oraz starostwo powiatowe projektów w ramach inicjatywy wspólnotowej INTEREG (rozdziały 80115 i 5814 klasyfikacji budżetowej)

Z tytułu rozliczenia kosztów wykonywania przez powiat zadań w ramach pieczy zastępczej do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 31 766,95 zł. Grupę pozostałych dochodów powiatu zamykają zwroty dotacji w wysokości 5 237,87 zł oraz niewykorzystane limity wydatków niewygasających w kwocie 33 509,60 zł.

Pozostałe dochody budżetu powiatu stanowiły 0,31% planu i 4,50% wykonania dochodów ogółem.

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

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

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

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

Dotacjami celowymi są także środki przeznaczone na:

- 1) realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 6 ww. ustawy, wydatkowane przez podmioty realizujące te programy, inne niż państwowe jednostki budżetowe;
- 2) realizację projektów pomocy technicznej finansowanych z udziałem środków europejskich i środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ww. ustawy;

- 3) finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty, ze środków przekazywanych przez jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 5, 7 i 14 ww. ustawy;
- 4) realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. c i d ww. ustawy;
- 5) współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W szerokim tego słowa znaczeniu z dotacją, w szczególności celową, mamy do czynienia wówczas, gdy norma prawna takim terminem określa nieodpłatne i bezzwrotne transfery środków finansowych z budżetu na rzecz podmiotów dotowanych (*Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, praca zbiorowa pod redakcją Wiesławy Niemiec, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006r., str. 83*). Źródłem dochodów powiatu z tytułu dotacji celowych mogą być w szczególności budżet państwa, budżety jednostek samorządu terytorialnego, środki finansowe będące w dyspozycji samorządowych osób prawnych oraz państwowych funduszy celowych. W ustawie o dochodach j.s.t. wyodrębniono następujące rodzaje dotacji celowych przeznaczonych dla powiatu na:

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

Analizując tę grupę dochodów można zauważyć, iż w ostatnich latach pojawia się i zaczyna odgrywać coraz większą rolę, finansowanie zadań jednostek samorządu terytorialnego w postaci tzw. środków, które przekazywane są w szczególności przez państwowe fundusze celowe w ramach realizowanych przez te fundusze projektów, programów, zadań. Mimo, iż w sensie faktycznym, środki te nie wykazują znaczących różnic w stosunku do dotacji, to brak wyraźnego wskazania, iż otrzymane przez j.s.t finansowanie lub dofinansowanie przybiera postać dotacji celowej, uniemożliwia zakwalifikowanie tegoż źródła dochodów powiatu do dotacji. O formalnej odrębności finansowania w powyższym aspekcie świadczy fakt wyszczególnienia w klasyfikacji budżetowej dedykowanych im imiennie paragrafów, jak chociażby paragraf 217 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”, czy też paragraf 635 „Środki otrzymane z państwowych funduszy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”. Rozróżnienie klasyfikacyjne przyjęte na potrzeby realizacji określonych programów, czy też projektów

przez państwowe fundusze celowe nie powinno jednak przesłaniać faktu, że bezzwrotne środki o podobnym charakterze, pochodzące od tego samego podmiotu zaliczanego do sektora finansów publicznych winny być traktowane łącznie, jako jednolite źródło finansowania zadań jednostek samorządu terytorialnego. Taką też metodę przyjęto przy analitycznej prezentacji danych przeprowadzonej niniejszym rozdziale.

Wykonanie dochodów budżetowych z tytułu dotacji i środków otrzymanych z budżetów innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych zamknęło się w 2020 roku kwotą 42 961 966,81 zł, tj. 80,37% planu wynoszącego 53 453 846,64 zł. Dofinansowanie w powyższym zakresie stanowiło 27,19% planu i 22,16% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2019 roku plan dochodów w powyższym zakresie uległ zwiększeniu o kwotę 17 599 202,72 zł (49,08%) natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 2 001 767,11 zł (4,89%).

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 2020 r. (po zmianach) w złotych | Wykonanie w 2020 r. w złotych | Procent wykon. planu |
|--|---|-------------------------------|----------------------|
| DOTACJE OGÓLEM | 53 989 021,64 | 43 525 603,05 | 80,62 |
| – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa | 21 713 001,64 | 21 441 404,88 | 98,75 |
| – dotacje celowe otrzymane z budżetów innych jst | 24 099 747,00 | 16 779 220,99 | 69,62 |
| – dofinansowanie z państwowych funduszy celowych, w tym: | 8 176 273,00 | 5 304 977,18 | 64,888 |
| ✓ dotacje z funduszy celowych | 637 477,00 | 976 058,50 | 153,11 |
| ✓ środki z funduszy celowych | 7 538 796,00 | 4 328 918,68 | 57,42 |

Szczegółowe analizy wykonania dochodów „dotacyjnych” zawarte są w rozdziale IV i V niniejszego sprawozdania, z uwagi na fakt, iż zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowią wyodrębnione normatywnie źródło dochodów, natomiast inne dotacje, w szczególności dotacje pochodzące z budżetów jednostek samorządu terytorialnego zalicza się do dochodów własnych powiatu. Do dochodów własnych powiatu zalicza się również dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych oraz od innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

VIII. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2020 ROKU.

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

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

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

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

Oprócz zadań własnych, jednostki samorządu terytorialnego wykonują również zadania zlecone, których koszty winny być pokrywane dotacjami pochodzącymi z budżetu państwa. Ponadto jednostki samorządu terytorialnego mogą zawierać porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w przedmiocie zlecenia wykonywania zadań, jak również zlecać wykonywanie zadań o charakterze publicznym organizacjom pożytku publicznego. Czynności prawne w postaci umów, jak porozumień pociągają za sobą, co do zasady skutki finansowe w postaci wydatków budżetowych w formie dotacji.

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

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

Analizując plan wydatków budżetowych należy uwzględnić przede wszystkim następujące okoliczności:

- 1) Budżet nie jest planem statycznym z uwagi na fakt, iż w trakcie roku budżetowego występują zdarzenia, które powodują konieczność zmian przyjętego pierwotnie planu, które w konsekwencji, w sposób istotny modyfikują wielkości ujęte w uchwale budżetowej na początku roku. O ile w uchwalonym na 2020 rok planie wydatków przyjęto, iż nie powinny one przekroczyć kwoty 187 269 760,00 zł, to wg stanu na koniec grudnia 2020 roku plan tychże wydatków zamknął się już kwotą 216 218 425,64 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 28 948 665,64 zł, tj. o 15,46%. Relatywnie najwyższy wzrost, bo wynoszący aż 74,22% odnotowano w przypadku wydatków majątkowych. W przypadku wydatków bieżących ich wzrost wyniósł w analizowanym okresie 5,44%.
- 2) Prezentacja danych w zakresie wykonania budżetu, dokonywana jest zgodnie z obowiązującą w sektorze finansów publicznych zasadą kasową, zgodnie z którą wydatki (podobnie, jak i dochody) ujmowane są w księgach rachunkowych w chwili ich faktycznego dokonania (obciążenia lub uznania rachunku bankowego), a nie w chwili powstania zobowiązania, którego finansowym skutkiem jest świadczenie pieniężne. 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 sporządzania sprawozdań 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 budżecie 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, iż ww. zasady są przestrzegane przez jednostkę w praktycznym działaniu związanym z wykonaniem planu finansowego.

Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego wyniosły, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, 195 928 425,24 zł, co stanowiło 90,62% planu wynoszącego 216 218 425,64 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków budżetu powiatu uległ zwiększeniu z kwoty 177 346 024,73 zł do kwoty 216 218 425,64 zł, tj. o 38 872 400,91 zł (21,92%), natomiast wykonanie wzrosło z kwoty 167 535 454,60 zł do kwoty 195 928 425,24 zł, tj. o 28 392 970,64 zł (16,95%).

Wśród wydatków największą wagę w analizowanym okresie, miały wydatki zaliczone do bieżących obciążeń budżetu. W planie finansowym na 2020 rok (po zmianach) ustalono, iż wydatki bieżące nie powinny przekroczyć 168 688 318,64 zł. Faktyczne wykonanie tych wydatków w analizowanym okresie wyniosło 158 511 442,26 zł, tj. 93,97% planu. Wydatki bieżące stanowiły 78,02% planu i 80,90% wykonania wydatków ogółem.

Jeśli chodzi o wydatki majątkowe, to na plan wynoszący 47 530 107,00 zł, ich wykonanie w 2020 roku zamknęło się kwotą 37 416 982,98 zł, tj. 78,72% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 21,98% planu i 19,10% wykonania wydatków ogółem.

Stopień wykonania planu wydatków według stanu na koniec 2020 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 2020 rok po zmianach (w złotych) | Wykonanie w 2020 r. (w złotych) | Procent wykonania planu |
|--|---|--|--|
| Wydatki ogółem | 216 218 425,64 | 195 928 425,24 | 90,62 |
| Wydatki bieżące <i>w tym na:</i> | 168 688 318,64 | 158 511 442,26 | 93,97 |
| wydatki jednostek budżetowych w tym: | 144 670 528,64 | 137 771 989,46 | 95,23 |
| <i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i> | <i>108 213 897,95</i> | <i>105 518 919,52</i> | <i>97,51</i> |
| <i>wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych</i> | <i>36 456 630,69</i> | <i>32 253 069,94</i> | <i>88,47</i> |
| dotacje na zadania bieżące | 10 970 795,00 | 10 403 301,86 | 94,83 |
| świadczenia na rzecz osób fizycznych | 6 676 413,00 | 6 480 623,75 | 97,07 |
| 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 | 4 628 792,00 | 2 901 633,75 | 62,69 |
| wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych, przez jst, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym | 321 000,00 | - | - |
| obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego | 1 420 790,00 | 953 893,46 | 67,14 |
| Wydatki majątkowe w tym: | 47 530 107,00 | 37 416 982,98 | 78,72 |
| inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym: | 39 420 541,00 | 30 136 550,66 | 76,45 |
| <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>16 727 472,00</i> | <i>14 605 113,53</i> | <i>87,31</i> |
| dotacje na inwestycje | 4 848 517,00 | 4 019 384,99 | 82,90 |
| wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów | 360 000,00 | 360 000,00 | 100,00 |
| zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności | 2 901 049,00 | 2 901 047,33 | 99,99 |

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 w szczególności grupy wydatków, takie jak chociażby *świadczenia na rzecz osób fizycznych*, a wśród wydatków występujących pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, wyodrębniono dodatkowo podgrupę obejmującą *wydatki zaliczane do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych* oraz podgrupę obejmującą *wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych*. 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*. Normatywnie wprowadzono również obowiązek wyodrębnienia w planie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, i to zarówno w zakresie wydatków bieżących, jak i majątkowych. Pod tą 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 stosunkowo precyzyjnie ustalić w skali całego budżetu stopień zaangażowania własnych środków w realizację zadań finansowanych bądź współfinansowanych środkami zagranicznymi, w szczególności pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

IX. WYDATKI BIEŻĄCE

Analiza planu i wykonania wydatków budżetu powiatu pozwala na stwierdzenie, iż zdecydowana większość wydatków budżetowych – biorąc pod uwagę zarówno wartości bezwzględne, jak i względne – to wydatki bieżące, których podstawowym celem jest pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań o charakterze 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 2020 roku kwotą 158 511 442,26 zł, co stanowiło 93,97% planu wynoszącego 168 688 318,64 zł. W porównaniu do końca grudnia 2019 roku plan wydatków bieżących zwiększył się ze 153 215 918,73 zł do 168 688 318,64 zł (wzrost o 15 472 399,91 zł, tj. o 10,10%), natomiast wykonanie wzrosło z kwoty 146 971 304,75 zł do kwoty 158 511 442,26 zł (wzrost o 11 540 137,51 zł, tj. o 7,85%).

Wśród wydatków bieżących największą wagę w budżecie miały wydatki zaliczane do grupy występującej pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, które stanowiły 85,76% planu i 86,92% wykonania wydatków bieżących. Na powyższy cel przekazano z budżetu w analizowanym okresie kwotę 137 771 989,46 zł, co stanowiło 95,23% planu wynoszącego 144 670 528,64 zł, z tego:

- 1) wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych zamknęły się kwotą 32 253 069,94 zł, tj. 88,47% planu wynoszącego 36 456 630,69 zł,
- 2) wydatki poniesione tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych zamknęły się kwotą 105 518 919,52 zł, tj. 97,51% planu wynoszącego 108 213 897,95 zł.

W literaturze przedmiotu podkreśla się, iż „...zupełnym nieporozumieniem wydaje się obowiązek wyodrębnienia w ramach wydatków bieżących jednostek budżetowych wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań ze względu na brak możliwości sensownego wyjaśnienia tego pojęcia... Muszą to, zatem być wszystkie wydatki bieżące uznane za wydatki bieżące jednostek

budżetowych, które nie są wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi...” (R. Trykozko „Ustawa o finansach publicznych – komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010 str. 409).

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 108 213 897,95 zł, z czego do końca grudnia 2020 roku wydatkowano kwotę 105 518 919,52 zł, tj. 97,51% planu. Wydatki te stanowiły 64,15% planu i 66,57% wykonania wydatków bieżących. Powyższe wielkości stanowią oczywiście „średnią” odnoszącą się do całego planu wydatków. Analiza wykonania wydatków w budżecie dowodzi, iż udział kosztów płacowych w planach finansowych ujętych w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, częstokroć jest wyższy niż wynikałoby to ze „średniej budżetowej”.

Tradycyjnie, wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych odnotowano w jednostkach działających w ramach tzw. administracji zespolonej, czyli służb, inspekcji i straży. I tak, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim wydatki płacowe stanowiły 74,96% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 75411 klasyfikacji budżetowej, a w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim wydatki na płace i składki od nich naliczane stanowiły 83,98% planu i 84,74% 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 543 907,19 zł, tj. 99,76% planu wynoszącego 545 240,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,50% planu i 0,52% 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 7 544 467,90 zł, tj. 99,94% planu wynoszącego 7 549 066,00 zł. Wydatki te stanowiły 6,98% planu i 7,15% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Fakt zabezpieczenia relatywnie niskich środków finansowych przeznaczonych na funkcjonowanie państwowych jednostek organizacyjnych wykonujących w terenie istotne zadania z punktu widzenia zabezpieczenia życia, zdrowia i mienia obywateli powoduje częstokroć konieczność ich dofinansowania bezpośrednio z budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Odmienne w porównaniu do wyżej 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. w którym udział płac i składek

od nich naliczanych wyniósł 45,11% planu i 45,07% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, czy też Powiatowego Zarządu Dróg w Syryni, w którym fundusz płac stanowił 31,23% planu i 33,41% 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 957 714,01 zł, tj. 94,08% planu wynoszącego 1 018 029,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,94% planu i 0,91% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia osobowe. Obciążenia planu finansowego jednostki związane z zatrudnieniem pracowników powiatowego zarządu dróg zamknęły się kwotą 2 292 530,15 zł, tj. 89,60% planu wynoszącego 2 558 700,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 2,36% planu i 2,17% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem.

Wydatki dotyczące wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, ewidencjonowane w budżecie w obszarze wykonywania zadań powiatu w zakresie pieczy zastępczej, w tym placówek opiekuńczo – wychowawczych, stanowiły 36,75% planu i 36,31% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 855 klasyfikacji budżetowej. W 2020 roku ww. wydatki wyniosły 3 969 043,71 zł, tj. 93,48% planu zamykającego się kwotą 4 245 652,00 zł. Stanowiły one 3,92% planu i 3,76% 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 59,39% planu i 61,12% wykonania wydatków bieżących ewidencjonowanych w ww. dziale klasyfikacji budżetowej. Relatywnie największe wydatki w powyższym zakresie odnotowano w Powiatowym Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej), a wyniosły one aż 86,47% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w planie finansowym jednostki (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej). Niewiele mniejszy udział wydatków „płacowych” odnotowano w przypadku Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15 (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej), w którym ww. wydatki stanowiły odpowiednio 77,38% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, bez uwzględnienia w tym wyliczeniu dotacji przekazywanej odrębnej w stosunku do powiatu jednostce. Oba powiatowe ośrodki wsparcia działają na zasadach określonych w ustawie o pomocy społecznej, wykonując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, których koszty winny być pokrywane, stosownie do zasad określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, z dotacji celowej. Niestety, środki pochodzące z budżetu państwa nie zawsze są wystarczające i jednostki borykają się z wieloma problemami,

co dotyka w szczególności wspomniany wyżej ośrodek wsparcia dla ofiar przemocy, którego koszty bieżącego funkcjonowania są znaczące z uwagi na konieczność zapewnienia całodobowej opieki osobom korzystającym z jego usług. Wśród jednostek pomocy społecznej największą skalą charakteryzowały się wydatki związane z pokryciem zobowiązań płacowych wobec pracowników Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej) i stanowiły one odpowiednio 71,54% planu i 71,69% wykonania wydatków bieżących ewidencjonowanych w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej, po ich pomniejszeniu o dotację celową przekazywaną jednostce niezaliczanej do sektora finansów publicznych. Na powyższy cel jednostka przeznaczyła w analizowanym okresie 9 560 112,93 zł (99,91% planu wynoszącego 9 568 445,00 zł). Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 8,84% planu i 9,06% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Relatywnie wysoki udział wydatków na płace i składki od nich naliczane w stosunku do wydatków bieżących, tradycyjnie odnotowuje się w przypadku jednostek organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Na powyższy cel przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 54 214 794,43 zł, tj. 99,59% planu wynoszącego 54 436 260,55 zł. Wydatki te stanowiły 84,39% planu i 86,05% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 801 klasyfikacji budżetowej (bez dotacji) oraz analogicznie 50,30% planu i 51,38% 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 32,27% planu i 34,20%. 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 5 073 100,52 zł (99,34% planu wynoszącego 5 107 000,00 zł). Wydatki te stanowiły 86,29% planu i 87,11% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 854 klasyfikacji budżetowej (bez dotacji) oraz analogicznie 4,72% planu i 4,81% 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 59 287 894,95 zł, tj. 99,57% planu wynoszącego 59 543 260,55 zł. Wydatki te stanowiły 55,02% planu i 56,19% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz 35,30% planu i 37,40% 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. Środki finansowe przeznaczone na płace i składki od nich naliczane wyniosły 90,10% planu i 90,12% wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85406 klasyfikacji budżetowej (bez dotacji). W 2020 roku jednostka wydatkowała na powyższy cel kwotę 2 339 206,16 zł, tj. 99,69% planu wynoszącego 2 346 500,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,17% planu i 2,22% 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 1. Wyniósł on odpowiednio 87,18% planu i 94,45% w powyższej relacji. Na pokrycie wydatków związanych ze zobowiązaniami w stosunku do zatrudnionych pracowników w jednostce przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 3 801 159,79 zł, tj. 97,76% planu wynoszącego 3 888 175,00 zł. Wydatki te stanowiły 3,59% planu i 3,60% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych ogółem. Nie są to oczywiście wszystkie środki finansowe wydatkowane przez PUP w roku budżetowym, z uwagi na fakt pokrywania kosztów zadań związanych z walką z bezrobociem ze środków Funduszu Pracy, państwowego funduszu celowego. Wydatkowanie środków otrzymanych z Funduszu Pracy odbywa się poza budżetem powiatu i w związku z tym nie jest przedmiotem niniejszego sprawozdania. Wzmianka na temat wysokości środków otrzymywanych przez powiat z funduszu zamieszczona jest w sprawozdaniu, w rozdziale dotyczącym dochodów własnych powiatu.

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

TABELA Nr 6

| Rozdz. | Opis | Plan na 2020 r. | Wykonanie w 2020 r. | Procent wykonania planu |
|---------------|--|------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| | Wynagrodzenia i składki od nich naliczane - łącznie | 108 213 897,95 | 105 518 919,52 | 97,51 |
| 01095 | Rolnictwo i łowiectwo - Pozostała działalność | 15 436,00 | 15 436,00 | 100,00 |
| 02095 | Leśnictwo - Pozostała działalność | 4 163,00 | 4 163,00 | 100,00 |
| 10095 | Górnictwo i kopalnictwo - Pozostała działalność | 14 637,00 | 14 637,00 | 100,00 |
| 60014 | Drogi publiczne powiatowe | 2 558 700,00 | 2 292 530,15 | 89,60 |
| 60095 | Transport i łączność - Pozostała działalność | 22 424,00 | 22 424,00 | 100,00 |
| 63095 | Turystyka - Pozostała działalność | 235,00 | 234,20 | 99,66 |
| 70005 | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 722 045,00 | 693 044,48 | 95,98 |

| | | | | |
|-------|--|---------------|---------------|--------|
| 70095 | Gospodarka mieszkaniowa - Pozostała działalność | 1 018 029,00 | 957 714,01 | 94,08 |
| 71012 | Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 1 880 675,00 | 1 758 852,81 | 93,52 |
| 71015 | Nadzór budowlany | 545 240,00 | 543 907,19 | 99,76 |
| 71095 | Działalność usługowa - Pozostała działalność | 131 591,00 | 131 591,00 | 100,00 |
| 75011 | Urzędy wojewódzkie | 1 126 867,00 | 1 123 655,62 | 99,72 |
| 75020 | Starostwa powiatowe | 12 147 946,00 | 10 934 380,03 | 90,01 |
| 75045 | Kwalifikacja wojskowa | 17 810,00 | 9 070,69 | 50,93 |
| 75411 | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 7 549 066,00 | 7 544 467,90 | 99,94 |
| 75515 | Nieodpłatna pomoc prawna | 21 787,00 | 21 077,22 | 96,74 |
| 80102 | Szkoły podstawowe specjalne | 6 636 445,00 | 6 636 428,42 | 99,99 |
| 80115 | Technika | 21 642 972,00 | 21 608 536,03 | 99,84 |
| 80117 | Branżowe szkoły I i II stopnia | 5 629 077,00 | 5 607 065,33 | 99,61 |
| 80120 | Licea ogólnokształcące | 12 811 013,00 | 12 810 172,00 | 99,99 |
| 80132 | Szkoły artystyczne | 1 270 121,00 | 1 270 120,12 | 99,99 |
| 80134 | Szkoły zawodowe specjalne | 2 292 100,00 | 2 292 094,52 | 99,99 |
| 80140 | Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego | 1 384 900,00 | 1 356 310,11 | 97,94 |
| 80142 | Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr | 791 907,00 | 791 906,70 | 99,99 |
| 80146 | Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli | 110 594,55 | 108 476,33 | 98,08 |
| 80151 | Kwalifikacyjne kursy zawodowe | 823 310,00 | 817 436,49 | 99,29 |
| 80152 | Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci... | 837 361,00 | 789 610,41 | 94,30 |
| 80195 | Oświata i wychowanie - Pozostała działalność | 206 460,00 | 126 637,97 | 61,34 |
| 85202 | Domy pomocy społecznej | 9 568 445,00 | 9 560 112,93 | 99,91 |
| 85203 | Ośrodki wsparcia | 494 220,00 | 494 159,19 | 99,99 |
| 85205 | Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 461 810,00 | 461 710,38 | 99,98 |
| 85218 | Powiatowe centra pomocy rodzinie | 1 115 254,00 | 1 089 524,55 | 97,69 |
| 85220 | Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 81 858,00 | 63 748,04 | 77,88 |
| 85311 | Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych | 358 030,00 | 322 258,59 | 90,01 |
| 85321 | Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 664 941,40 | 395 609,47 | 59,50 |
| 85333 | Powiatowe urzędy pracy | 3 888 175,00 | 3 801 159,79 | 97,76 |

| | | | | |
|-------|--|--------------|--------------|-------|
| 85395 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej - Pozostała działalność | 15 601,00 | 6 512,62 | 41,74 |
| 85403 | Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze | 729 000,00 | 728 993,69 | 99,99 |
| 85404 | Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka | 196 500,00 | 170 952,20 | 87,00 |
| 85406 | Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne | 2 346 500,00 | 2 339 206,16 | 99,69 |
| 85407 | Placówki wychowania pozaszkolnego | 210 000,00 | 208 948,85 | 99,50 |
| 85419 | Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze | 1 625 000,00 | 1 624 999,62 | 99,99 |
| 85504 | Wspieranie rodziny | 2 510,00 | 2 418,18 | 96,34 |
| 85508 | Rodziny zastępcze | 1 878 248,00 | 1 785 219,62 | 95,05 |
| 85510 | Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych | 2 364 894,00 | 2 181 405,91 | 92,24 |

Relatywnie wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w ogólnej kwocie wydatków jednostek budżetowych jest uzasadniony faktem zatrudnienia w tychże jednostkach 1 613 pracowników na 1477,32 etatach. Dodatkowo koszty związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi obciążają pozabudżetowy plan finansowy zakładu budżetowego Zakładu Aktywności Zawodowej – Zakładu Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śl., w którym zatrudnionych było 46 osób na 32,65 etatach.

Wykonanie wydatków z tytułu dotacji, przekazanych z budżetu innym jednostkom z tytułu wykonywania przez te jednostki bieżących zadań powiatu, zamknęło się w 2020 roku kwotą 10 403 301,86 zł, tj. 94,83% planu wynoszącego 10 970 795,00 zł. Dotacje te stanowiły 6,50% planu i 6,56% wykonania wydatków bieżących ogółem. W stosunku do końca grudnia 2019 roku, plan w zakresie dotacji udzielanych z budżetu powiatu był wyższy o kwotę 2 099 213,62 zł, tj. o 23,66%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 560 661,13 zł, tj. o 17,65%. 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 6 902 325,42 zł, tj. 93,34% planu wynoszącego 7 394 771,00 zł. Dotacje te stanowiły 67,40% planu i 66,35% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie tytułem wykonania zobowiązań powiatu w zakresie dotacji bieżących ogółem.

Wyszczególnienie uruchomionych w analizowanym okresie dotacji bieżących z uwzględnieniem obszarów klasyfikacji budżetowej przedstawia się w następujący sposób:

- 1) 23 885,93 zł tytułem dotacji celowej dla Powiatu Raciborskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów transportu zbiorowego – linia Racibórz – Pogrzebień – Kornowac – Rydułtowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 496 483,76 zł tytułem dotacji celowej dla miast Rydułtowy, Radlin, Pszów oraz gmin Marklowice i Mszana w związku z realizacją przez ww. jednostki samorządowe zadań powiatu

w zakresie letniego i zimowego utrzymania dróg powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).

- 3) 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) 128 040,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych Fundacji Obrony Praw Człowieka Dura Lex Sed Lex, jednostce posiadającej status organizacji pożytku publicznego w związku z realizacją zadań zleconych powiatowi w zakresie prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 918 684,39 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) 1 182 092,28 zł tytułem dotacji przekazanych:
 - Niepublicznej Szkole Policealnej TEB Edukacja w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań – kwota dotacji udzielonej 452 624,64 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 288 439,34 zł,
 - Szkole Policealnej Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o., ul. Rewolucji 1905 nr 52, 93-2013 Łódź, – kwota dotacji udzielonej 90 472,38 zł,
 - Policealnej Szkole Masażu Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o., ul. Rewolucji 1905 nr 52, 93-2013 Łódź, – kwota dotacji udzielonej 317 416,90 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 33 139,02 zł.
(rozdział 80116 klasyfikacji budżetowej).

7) 889 873,68 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 121 333,72 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 745 124,06 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 23 415,90 zł.
(rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)

8) 78 965,90 zł tytułem dotacji przekazanych:

- Niepublicznej Szkole Policealnej TEB Edukacja w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań w związku z prowadzeniem przez jednostkę kursów kwalifikacyjnych – kwota dotacji udzielonej 24 936,60 zł,
- Technikum 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 w związku z prowadzeniem przez jednostkę kursów kwalifikacyjnych – kwota dotacji udzielonej 54 029,30 zł.
(rozdział 80151 klasyfikacji budżetowej)

9) 329 820,04 zł tytułem dotacji przekazanych jednostkom w związku z prowadzeniem zajęć wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, z tego:

- 130 378,47 zł dla Katolickiego Liceum Ogólnokształcącemu 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,

- 199 441,57 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) 12 359,13 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:
- miastu Żory w związku z przekazaniem zadań w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego w R.P. – 676,76 zł,
 - miastu Wodzisław Śląski w związku z przekazaniem zadań w zakresie prowadzenia nauczania religii dla uczniów Kościoła Zielonoświątkowego – 746,44 zł,
 - miastu Jastrzębie Zdrój związku z przekazaniem zadań w zakresie prowadzenia nauczania religii dla uczniów Kościoła Zielonoświątkowego – kwota dotacji udzielonej 469,20 zł,
 - miastu Gliwice w związku z przekazaniem zadań w zakresie szkolenia uczniów w klasach wielozawodowych – kwota dotacji udzielonej 3 840,00 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 – 6 626,73 zł.
(rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
- 11) 1 554 107,75 zł tytułem dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych Intelktualnie w Wodzisławiu Śląskim – prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych, Zgromadzenie Sióstr Opatrzności Bożej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
- 12) 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).
- 13) 294 247,00 zł tytułem dotacji przekazanych:
- miastu Jastrzębie Zdrój w związku z koniecznością pokrycia kosztów uczestników WTZ – 2 278,00 zł,
 - Zakładowi Aktywności Zawodowej Zakładowi Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 – powiatowemu zakładowi budżetowemu tytułem dotacji przedmiotowej – 123 000,00 zł,
 - warsztatom terapii zajęciowej prowadzonym przez Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego w Gorzycach – 83 596,00 zł,
 - warsztatom terapii zajęciowej Wodzisławiu Śl. prowadzonym przez Caritas Archidiecezji Katowickiej – 85 373,00 zł.

(rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej)

14) 363 471,00 zł tytułem dotacji przekazanych:

- Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Bursztynek” prowadzonej przez P. Dorotę Płaczek ul. Rynek 1 44-300 Wodzisław Śląski – 172 400,00 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 – 191 071,00 zł.

(rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)

15) 564 000,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Miastu Radlin na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 92 992,00 zł,
- Miastu Rydułtowy na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 257 816,00 zł,
- Miastu Wodzisław Śl. na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 213 192,00 zł.

(rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)

16) 2 563 059,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Wodzisławskiemu Ośrodkowi Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 20 – 1 077 251,24 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 – 1 485 807,76 zł.

(rozdział 85419 klasyfikacji budżetowej)

17) 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).

Na pokrycie kosztów związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 6 676 413,00 zł. Do końca grudnia 2020 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 6 480 623,75 zł, co stanowiło 97,07% planu. Świadczenia na rzecz osób fizycznych to wyodrębniona w sensie formalnoprawnym grupa wydatków bieżących obejmująca wydatki kierowane na podstawie odrębnych przepisów, bezpośrednio lub pośrednio do osób fizycznych, niebędące jednocześnie wynagrodzeniem za świadczoną pracę (art. 124 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). W szczególności do tych wydatków zalicza się wydatki ujmowane w paragrafach 302 i 303 klasyfikacji budżetowej, takie jak diety należne radnym, zwroty kosztów podróży służbowych przysługujące radnym, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących BHP, wartość umundurowania itp. Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 3,96% planu i 4,09% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2019 roku plan wydatków w ww. zakresie uległ zwiększeniu o kwotę 316 948,00 zł, tj. o 4,98%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 298 498,91 zł, tj. o 4,83%.

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 2020 rok kwotę 4 628 792,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 2 901 633,73 zł, tj. 62,69% 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) 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 108 419,35 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Jednostki organizacyjne oświaty realizowały projekty w ramach partnerskiego programu Erasmus+ na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciami zamknęły się kwotą 267 751,56 zł (rozdziały 80115, 80117 i 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 3) 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 52 047,07 zł (rozdziały 80115 i 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Wydział Oświaty starostwa realizował na podstawie umowy zawartej z Centrum Projektów Polska Cyfrowa projekt pn. "Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego". Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 99 899,60 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 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 746 153,89 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
- 6) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 wraz z Domem Pomocy Społecznej w Gorzycach realizowały, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, projekt pn. „Śląskie pomagają”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 83 000,00 zł (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).

- 7) Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach ul. Bogumińska 22 realizował, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego (POWER) zadanie pn. „Zapewnieniem bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo – leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno – opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 65 037,64 zł (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
- 8) Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach ul. Bogumińska 22 realizował, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego (POWER) zadanie pn. „Śląskie kadry DPS VS COVID-19”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 470 791,87 zł (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
- 9) 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 142 497,74 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).
- 10) 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 469 883,72 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).
- 11) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 realizowało, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego projekt pn. „Wspieranie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 396 151,29 zł (rozdział 85504 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki na programy, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiły 2,74% planu i 1,83% wykonania wydatków bieżących ogółem. W porównaniu do końca grudnia 2019 roku plan wydatków w powyższym zakresie był niższy o kwotę 94 897,00 zł, tj. o 2,01%, natomiast wykonanie wydatków było niższe o kwotę 327 736,88 zł, tj. o 10,15%.

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 2020 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, natomiast w toku wykonywania budżetu limit wydatków w zakresie poręczeń uległ zmniejszeniu do kwoty 321 000,00 zł.

Na wydatki związane z obsługą długu publicznego zabezpieczono w budżecie kwotę 1 420 790,00 zł. Faktycznie, do końca grudnia 2020 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 953 893,46 zł (67,14% 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 0,60% wykonania wydatków bieżących. W porównaniu do końca grudnia 2019 roku plan wydatków w powyższym zakresie był wyższy o kwotę 138 162,00 zł (10,77%) natomiast wykonanie było niższe w analizowanym okresie o kwotę 235 307,71 zł (19,79%). Wydatki związane z obsługą długu publicznego zalicza się do wydatków sztywnych, z uwagi na fakt, iż nie wywiązanie się z zobowiązań w tym zakresie oznaczałoby zachwianie wiarygodności władz publicznych na rynkach pożyczkowych (*S. Owsiak, Finanse publiczne teoria i praktyka, Wydawnictwo Naukowe PWN Warszawa 2001, str. 205*). Analizując tę grupę wydatków należy pamiętać, iż jest to tylko część obciążeń budżetu związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, czy też wyemitowanych papierów wartościowych obejmująca swym zakresem przedmiotowym tylko koszty obsługi długu, takie jak odsetki, czy też prowizje należne na podstawie zawartych umów. Do tego należy jeszcze doliczyć rozchody budżetowe, zabezpieczone tytułem rat kapitałowych od zaciągniętych na rynku krajowym zobowiązań finansowych. W 2020 roku na ten cel przeznaczono z budżetu powiatu kwotę 2 478 660,00 zł. Łączne obciążenia budżetu ponoszone z tytułu obsługi zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, obejmujące spłaty rat kapitałowych wraz z kosztami obsługi, zamknęły się kwotą 3 432 553,46 zł i były niższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 182 290,71 zł, tj. o 5,04%. W sumie zobowiązania powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych wyniosły, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania, 46 843 131,00zł. W porównaniu do wielkości odnotowanych na koniec grudnia 2019 roku kwota długu powiatu z powyższych tytułów była niższa o 4 521 340,00 zł, tj. 10,68%. W literaturze przedmiotu zauważa się, że „... obciążenia związane z realizacją zadań finansowanych na bazie instrumentów finansowych obciążają lata przyszłe. Nierzadko jest to związane z faktem, że za możliwość korzystania z różnych rodzajów usług publicznych obecnie płacą przyszłe pokolenia...” (*M. Dylewski, Potencjał finansowy jednostek samorządu terytorialnego u progu nowej perspektywy finansowej, Finanse Komunalne 1-2/2015, str. 23*).

X. WYDATKI REMONTOWE.

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

W budżecie powiatu na 2020 r. na wydatki o charakterze remontowym zabezpieczono kwotę 3 301 657,46 zł, z czego wydatkowano kwotę 2 981 912,70 zł, tj. 90,32% planu. Wydatki te stanowiły 1,96% planu i 1,88% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2019 roku odnotowano zwiększenie planu wydatków o charakterze remontowym o kwotę 625 348,46 zł, tj. o 23,37%, a wykonanie tychże wydatków było wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 578 755,50 zł, tj. o 24,08%.

Znaczące w tej grupie wydatków, zadania o charakterze remontowym zostały przeprowadzone przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Plan finansowy jednostki na 2020 rok ustalono na poziomie 1 966 300,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło kwoty 1 867 820,22 zł (94,99% planu). Wydatki remontowe PZD stanowiły 59,55% planu i 62,64% wykonania wydatków remontowych ogółem. W ramach przekazanych z budżetu kwot sfinansowano koszty:

- 1) bieżącego utrzymania nawierzchni bitumicznych – 1 445 215,91 zł,
- 2) remontu budynku – 61 834,21 zł,
- 3) remontu parkingu – 79 739,24 zł,
- 4) remontu sprzętu będącego w dyspozycji jednostki – 70 411,16,
- 5) bieżącego utrzymania obiektów inżynierskich na terenie powiatu – 169 175,43 zł,
- 6) pozostałe bieżące remonty i konserwacje – 41 443,70 zł.

Limity wydatków o charakterze remontowym ujęte w planie finansowym Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)

zamknęły się kwotą 309 774,00 zł, z czego do końca grudnia 2020 roku wydatkowano kwotę 284 910,00 zł, tj. 91,97%. Wydatki te stanowiły 9,38% planu i 9,55% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki jednostka przeznaczyła w szczególności na pokrycie kosztów następujących prac o charakterze remontowym:

- 1) prace dekarские oraz roboty malarskie w budynku położonym w Rydułtowach ul. Strzelców Bytomskich 11 – 2 998,01 zł,
- 2) wymiana tablicy licznikowej w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Żeromskiego 18A – 4 862,29 zł,
- 3) remont elewacji budynku położonego w Rogowie ul. Parkowa 10 – 25 831,99 zł,
- 4) prace dekarские w budynku położonym w Połomi ul. Centralna 48 – 3 291,28 zł,
- 5) remont posadzki oraz montaż pompy odwadniającej w budynku położonym w Lubomi ul. Parkowa 2 – 19 799,68 zł,
- 6) remont instalacji wodnokanalizacyjnej oraz remont chodnika w nieruchomości położonej w Wodzisławiu Śląskim ul. Leszka 10 – 28 902,80 zł,
- 7) remont instalacji elektrycznej oraz remont parkingu w nieruchomości położonej w Wodzisławiu Śląskim ul. Wawrzyńca 1 – 65 051,00 zł,
- 8) remont instalacji wodnej oraz prace dekarские w nieruchomości położonej w Wodzisławiu Śląskim ul. Chrobrego 110 – 2 048,86 zł,
- 9) prace dekarские oraz wymiana drzwi w budynku położonym w Syryni ul. Krzyżowa 9 – 10 596,38 zł,
- 10) malowanie klatki bocznej i korytarzy w budynku położonym w Radlinie ul. Orkana 10 – 22 771,78 zł,
- 11) prace dekarские oraz wymiana bojlera i podgrzewaczy w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30B – 11 076,30 zł,
- 12) remont instalacji deszczowej oraz remont schodów zewnętrznych w budynku położonym w Markłowicach ul. Zana 3 – 25 097,11 zł,
- 13) remont instalacji wodnokanalizacyjnej oraz remont parkingu w nieruchomości położonej w Radlinie Orkana 8 – 59 963,94 zł,
- 14) remont instalacji elektrycznej oraz odbudowa pionu w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. XXX-lecia 60 – 1 630,23 zł.

Powiat Inspektorat Nadzoru Budowlanego przeprowadził w analizowanym okresie remont części dachu, którego koszt wyniósł 3 379,15 zł (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).

Środki finansowe w wysokości 141 000,00 zł zabezpieczono w planie finansowym starostwa (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej), z czego do końca grudnia 2020 roku wydatkowano kwotę 96 056,49 zł, tj. 68,13% planu. Wydatki te stanowiły 4,27% planu i 3,22% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczono w szczególności na pokrycie kosztów następujących prac:

- 1) konserwacja i naprawa klimatyzatorów, serwis samochodów służbowych oraz inne drobne prace remontowe – 39 056,49 zł,
- 2) remont dachu budynku Powiatowego Centrum Konferencyjnego – 57 000,00 zł.

Wydatki remontowe poniesione przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) wyniosły 182 205,04 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 182 206,00 zł. Wydatki te stanowiły 5,52% planu i 6,11% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczone na:

- 1) remont stanowisk garażowych – 7 500,00 zł
- 2) remont bram garażowych – 17 500,00 zł,
- 3) remont instalacji elektrycznej – 47 907,00 zł,
- 4) remont nawierzchni asfaltowej wokół budynku komendy – 8 332,02 zł,
- 5) odwodnienie budynku komendy – 44 380,44 zł,
- 6) remont instalacji monitoringu – 18 300,00 zł,
- 7) remont systemu dostępu do komendy – 9 341,85 zł,
- 8) pokrycie kosztów prac związanych z konserwacją i usunięciem awarii sprzętu transportowego, informatycznego, biurowego i przeciwpożarowego – 28 943,73 zł.

Nakłady finansowe poniesione z budżetu w związku z pracami remontowymi przeprowadzonymi w jednostkach organizacyjnych oświaty w ramach działu 801 klasyfikacji budżetowej pn. *Oświata i wychowanie* zamknęły się w 2020 roku, kwotą 399 592,88 zł tj. 73,36% planu wynoszącego 544 669,00 zł. Wydatki te stanowiły 16,50% planu i 13,40% 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,
 - naprawy i konserwacje środków trwałych i urządzeń będących w dyspozycji jednostki.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 4 583,93 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).

- 2) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92:
 - naprawa monitoringu,
 - naprawa instalacji odgromowej,
 - naprawa rolety zewnętrznej,
 - remont instalacji elektrycznej,
 - sporządzenie dokumentacji technicznej związanej z pracami remontowymi w jednostce.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 31 644,37 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

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

- wykonanie przebudowy przyłącza wody w budynku szkoły,
- likwidacja i montaż gniazd elektrycznych,
- usunięcie awarii sieci telekomunikacyjnej,
- przebudowa wewnętrznej centrali telefonicznej

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 14 492,71 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

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

- naprawa monitoringu,
- naprawa rolet zewnętrznych, dyspensera, gaśnic, kasy fiskalnej,
- renowacja parkietu na sali gimnastycznej,
- naprawa dachu sali gimnastycznej i łącznika,
- naprawa podłoża i wymiana wykładzin w sekretariatach.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 75 164,09 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,
- naprawa projektorów,
- aktualizacja kosztorysu remontu instalacji elektrycznej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 10 856,67 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

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

- montaż drzwi wejściowych do budynku szkoły,
- modernizacja monitoringu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 4 500,00 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

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

- malowanie pomieszczenia księgowości oraz położenie gładzi na ścianach i malowanie gabinetu pedagoga,
- remont ściany na parterze budynku szkoły.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 14 129,01 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

8) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach ul. Obywatelska 30 – wykonanie przebudowy przyłącza wody w budynku szkoły oraz inne drobne bieżące remonty i konserwacje . Poniesione

przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 1 612,18 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

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

- remont sali lekcyjnej,
- montaż drzwi wejściowych do budynku szkoły,
- konserwacja ksero i naprawa sprzętu,
- modernizacja monitoringu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 42 011,22 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

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

- naprawa uszkodzonego oświetlenia zewnętrznego boiska szkoły,
- naprawa dachu,
- naprawa rejestratora obrazu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 7 161,95 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

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

- naprawa systemu sygnalizacji włamania,
- wymiana odcinka instalacji wodnej do hydrantu ppoż.,
- usunięcie usterek instalacji elektrycznej,
- demontaż starego i montaż nowego wymiennika CWU w kotłowni wraz z przerobieniem instalacji wodnej,
- wymiana opraw oświetleniowych
- konserwacja dźwigu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 22 959,99 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

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

- czyszczenie elewacji budynku szkoły,
- naprawa obróbek blacharskich na dachu,
- rozbiórka komina wolnostojącego przy budynku jednostki.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 101 623,37 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

10) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 – naprawa obróbek blacharskich oraz inne drobne naprawy i remonty– 1 377,86 zł (rozdział 80132 klasyfikacji budżetowej).

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

- remont dachu,
- konserwacja i przegląd urządzeń klimatyzacji i wentylacji,
- aktualizacja kosztorysu instalacji fotowoltaicznej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 54 529,63 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).

12) Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Os. 1 Maja 16A – remont schodów wewnętrznych i podłogi korytarza w budynku jednostki – 10 000,00 zł.

13) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 – konserwacja dźwigu – 2 946,00 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 pn. *Edukacyjna opieka wychowawcza* klasyfikacji budżetowej. Na pokrycie kosztów zadań o charakterze remontowych zabezpieczono w ramach ww. działu kwotę 30 470,00 zł, z czego do końca grudnia 2020 roku wydatkowano 29 187,83 zł, tj. 95,79% planu. Wydatki te stanowiły 0,92% planu i 0,98% 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,
- wymiana okien w budynku C
- naprawa wjazdu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 19 189,61 zł (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej).

2) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim, ul. Mendego 3 – malowanie korytarza, poręczy i drabinki – 9 998,22 zł (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)

Łącznie ustalone limity wydatków remontowych jednostek organizacyjnych oświaty (działy 801 i 854 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 575 139,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 428 780,81 zł, tj. 74,55%. Wydatki te stanowiły 17,42% planu i 14,38% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Wydatki remontowe ewidencjonowane w budżecie w dziale 852 klasyfikacji budżetowej pn. *Pomoc społeczna* wyniosły w 2020 roku 84 080,10 zł, tj. 97,86% planu wynoszącego 85 918,46 zł, z tego:

- 1) Kwota 74 160,04 zł przypada na wydatki remontowe Domu Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach ul. Bogumińska 22 (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczone, w szczególności na:
 - konserwacje dźwigów i urządzeń łączności,
 - usunięcie awarii kanalizacji i instalacji cwu,
 - naprawy urządzeń takich jak szafa chłodnicza, drukarka, kosiarki, niszczarka itp.,
 - remont pomieszczenia znajdującego się w budynku jednostki,
 - usunięcie awarii kanalizacji i instalacji cwu,
 - wymiana złoza w stacji demineralizacji wody,
 - naprawa samochodów,
 - naprawa zbiornika wody pitnej,
 - naprawa drzwi automatycznych,
 - naprawa systemu sygnalizacji ppoż.
- 2) Kwota 1 232,46 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Ośrodka Wsparcia *Perła*, z przeznaczeniem na konserwację dźwigu balkonowego (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)
- 3) Kwota 8 687,60 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 (rozdziały 85218 i 85220 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczone pokrycie kosztów konserwacji dźwigów oraz kosztów napraw i konserwacji urządzeń biurowych.

Wydatki remontowe jednostek organizacyjnych pomocy społecznej stanowiły 2,60% planu i 2,82% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim ul. Michalskiego 12 dokonał w analizowanym okresie wydatków na kwotę 21 938,95 zł. Ww. środki finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów remontu łazienki, wymiany stolarki drzwiowej oraz naprawy pokrycia dachu (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).

Ponadto wydatki remontowe wykazały jednostki budżetowe wykonujące zadania w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej, w szczególności Powiatowy Dom Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8 (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej). Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie środki finansowe w wysokości 16 000,00 zł, z czego do końca grudnia 2020 roku rozdysponowano 12 742,04 zł, tj. 79,64% planu. Płatności w powyższym zakresie dotyczyły takich zadań o charakterze remontowym jak naprawa samochodów służbowych, naprawa instalacji elektrycznej, naprawa zbiorników do pieca c.o., naprawa drzwi wejściowych, pompy c.o. oraz inne bieżące naprawy i konserwacje. Wydatki remontowe jednostek organizacyjnych pieczy zastępczej stanowiły 0,48% planu i 0,43% wykonania wydatków remontowych ogółem.

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 półrocza roku budżetowego, osiągając z końcem grudnia wielkości zbliżone do planu.

XI. WYDATKI MAJĄTKOWE.

Definicję legalną wydatków majątkowych zawiera art. 236 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej wydatki budżetowe w ww. zakresie obejmują:

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

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

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

Zgodnie z normami zawartymi w ustawie o finansach publicznych wprowadzono w szczególności obowiązek wyodrębnienia w grupie wydatków inwestycyjnych, wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, a więc wydatków, których źródłem finansowania są środki pochodzenia zagranicznego, w szczególności środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Biorąc pod uwagę funkcję informacyjną budżetu, wyodrębnienie dochodów i wydatków w powyższej szczegółowości pozwala, analogicznie jak w przypadku wydatków bieżących, na precyzyjne porównanie nakładów poniesionych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przeznaczonych na realizację zadań finansowanych, bądź współfinansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z otrzymanymi środkami zewnętrznymi. W ten sposób będzie można 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 2020 rok, na wydatki o charakterze majątkowym zabezpieczono kwotę 27 282 032,00 zł. Taka też kwota znalazła się w uchwalonym na 2020 rok budżecie. W toku wykonywania budżetu plan wydatków majątkowych podlegał modyfikacjom i ostatecznie na koniec grudnia 2020 roku zamknął się kwotą 47 530 107,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 20 248 075,00 zł, tj. o 74,22%. Wykonanie wydatków majątkowych w 2020 roku wyniosło 37 416 982,98 zł tj. 78,72% planu. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków o charakterze majątkowym uległ zwiększeniu o 23 400 001,00 zł (96,97%), natomiast wykonanie było wyższe o 16 852 833,13 zł (81,95%). Wydatki majątkowe stanowiły 21,98% planu i 19,10% wykonania wydatków ogółem.

Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie na 2020 rok to w zdecydowanej większości 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 2020 rok (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 38 960 718,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 29 704 508,76 zł, tj. 76,24% planu. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 81,97%

planu i 79,39% 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 (niepodlegające zwrotowi środki pochodzenia zagranicznego, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej), w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, których wykonanie wyniosło w analizowanym okresie 14 292 122,28 zł, tj. 90,91% planu wynoszącego 15 721 755,00 zł oraz pozostałe wydatki, finansowane ze środków „krajowych”, których wykonanie wyniosło 15 412 368,48 zł, tj. 66,32% planu wynoszącego 23 238 963,00 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 33,08% planu i 38,20% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Pozostałe wydatki inwestycyjne ujęte w paragrafie 6050 klasyfikacji budżetowej stanowiły odpowiednio 48,89% i 41,19% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Na zakupy inwestycyjne środków trwałych ruchomych (§ 606 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 459 823,00 zł, z czego do końca grudnia 2020 roku wydatkowano 432 041,90 zł, tj. 93,96% 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. Zakupy środków trwałych ruchomych stanowiły 0,97% planu i 1,15% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Na dotacje o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie kwotę 4 848 517,00 zł, z czego do końca grudnia 2020 roku wydatkowano kwotę 4 019 384,99 zł, tj. 82,90% planu. Analogicznie jak w przypadku wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych, dotacje na inwestycje 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 312 991,25 zł, tj. 31,12% planu wynoszącego 1 005 717,00 zł oraz wydatki o charakterze dotacyjnym finansowane z środków „krajowych”, których wykonanie wyniosło 3 706 393,74 zł, tj. 96,45% planu wynoszącego 3 842 800,00 zł. Dotacje inwestycyjne związane z realizacją programów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych stanowiły 2,12% planu i 0,84% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Pozostałe wydatki inwestycyjne ujęte w paragrafach 6220, 6300 i 6610 klasyfikacji budżetowej stanowiły odpowiednio 8,08% i 9,91% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Łącznie dotacje inwestycyjne stanowiły 10,20% planu i 10,74% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

W roku budżetowym 2020 roku odnotowano wydatki majątkowe nie zaliczane w sensie formalnoprawnym do inwestycji, a mianowicie wydatki związane z zakupem udziałów w spółce prawa

handlowego. Na powyższy cel przeznaczono kwotę 360 000,00 zł, co stanowiło 100,00% planu. Wydatki te stanowiły 0,76% planu i 0,96% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Analizując grupę wydatków majątkowych należy jeszcze odnotować zwroty otrzymanych dotacji, których wykonanie zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 2 901 047,33 zł, co stanowiło 99,99% planu wynoszącego 2 901 049,00 zł. Zwroty te stanowiły odpowiednio 6,10% i 7,75% wykonania wydatków majątkowych ogółem,

Tradycyjnie, największym dysponentem środków budżetowych w grupie wydatków o charakterze majątkowym, był w analizowanym okresie Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Syryni. W planie finansowym jednostki zabezpieczono na powyższy cel kwotę 24 992 920,00 zł, z czego do końca grudnia 2020 roku wydatkowano 17 750 355,43 zł (71,02%). Wydatki inwestycyjne jednostki ujęte w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej stanowiły 52,58% planu i 47,44% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła w szczególności na pokrycie kosztów następujących zadań inwestycyjnych:

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska w Gorzycach i Belsznicy) od km 0+0,00 do 1+378 – 5 547 666,67 zł,
2. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 5037S (ul. 1 Maja w Gołkowicach)” – 24 907,50 zł,
3. Opracowanie zmian dokumentacji projektowej dla zadania związanego z modernizacją ulicy Celnej od ul. 1 Maja w Gołkowicach – 28 000,00 zł,
4. Budowa sygnalizacji świetlnej wzbudzonej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 5037S (ul. 1-go Maja) w Godowie – 93 913,81 zł,
5. Przebudowa drogi powiatowej 5020S ul. Powstańców Śląskich w Skrzyszowie – 677 394,41 zł,
6. Przebudowa jezdni ul. Turskiej w Mszanie – 195 954,79 zł,
7. Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5001S ul. Głoczyńska w Radlinie” – 68 228,10 zł,
8. Wprowadzenie stałej organizacji ruchu na ul. Korfantego w Radlinie – 278 335,33 zł,
9. Budowa chodnika wraz z przebudową nawierzchni jezdni w ciągu ul. Rydułtowskiej w Radlinie – 229 103,23 zł,
10. Przebudowa drogi powiatowej 5024S (ul. Traugutta) w Pszowie – 1 160 708,61 zł,
11. Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S (ul. Bohaterów Warszawy) wraz z remontem chodnika – 2 764 097,69 zł,
12. Poprawa bezpieczeństwa i przepustowości na skrzyżowaniu dróg powiatowych nr: 5024S (ulice Romualda Traugutta i Plebiscytowa), 5025S (ul. Gen. Józefa Bema) i drogi gminnej (ul. Ofiar Terroru) w Rydułtowach – 52 493,94 zł
13. Przebudowa drogi 5021S – budowa chodnika wraz z odwodnieniem w ciągu ul. Mszańskiej w Wodzisławiu Śląskim – 462 177,16 zł,

14. Korekta skrzyżowania (ul. Mszańskiej, Turskiej, Skrzyszowskiej i Czarnieckiego) w Wodzisławiu Śląskim w ramach przebudowy drogi powiatowej 5021S – 247 718,64 zł,
15. Przebudowa ul. Oraczy w Wodzisławiu Śląskim – 77 752,64 zł,
16. Wykonanie instalacji elektrycznej przeciwpożarowego wyłącznika prądu oraz przebudowy układu rozliczeniowego energii elektrycznej – 18 327,00 zł,
17. Wykonanie dwóch aktywnych przejść dla pieszych w ciągu dróg powiatowych nr 5018S (ul. Centralna w Połomi) i 5043S (ul. Wiejska w Gogołowej) – 39 204,70 zł,
18. Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. Mszańska w Wodzisławiu Śląskim i ul. Turska w Mszanie – 5 756 371,21 zł,
19. Opracowanie zmiany dokumentacji projektowej: Modernizacja ulicy Celnej od ul. 1 Maja w Gołkowicach – 28 000,00 zł.

Omawiając wydatki inwestycyjne poniesione w związku z utrzymaniem dróg powiatowych warto wskazać na znaczący udział środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przyznanych na dofinansowanie zadań, zamykający się kwotą 5 337 288,49 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 2020 roku kwotą 522 043,71 zł, tj. 97,35% planu wynoszącego 536 245,00 zł. Wydatki inwestycyjne jednostki ujęte w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej stanowiły 1,13% planu wydatków i 1,40% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

1. sporządzenie dokumentacji dla zadania związanego z przystosowaniem budynku byłego Oddziału Chorób Wewnętrznych I, znajdującego się w Rydułtowach przy ul. Plebiscytowej 47 wraz z zagospodarowaniem terenu, w celu utworzenia i wyposażenia, w ramach Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, centrum opiekuńczo mieszkalnego, moduł I – 128 400,00 zł,
2. modernizacja sanitariatów w budynku położonym w Rogowie przy ul. Parkowej 10 – 61 403,71 zł,
3. rozbudowa miejsc postojowych wraz ze zmianą organizacji ruchu wokół budynku znajdującego się w Rydułtowach przy ul. Strzelców Bytomskich 11 – 125 802,00 zł,
4. zagospodarowanie terenu wokół budynku znajdującego się w Wodzisławiu Śląskim ul. kard. Stefana Wyszyńskiego – 65 837,00 zł,
5. modernizacja sanitariatów w budynku znajdującym się w Syryni przy ul. Krzyżowej 9 – 59 563,00 zł,
6. modernizacja sanitariatów w budynku znajdującym się w Radlinie przy ul. Orkana 10 – 80 038,00 zł,

- zakup mapy dla celów projektowych związanych z nieruchomością położoną w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wawrzyńca 1 – 1 000,00 zł.

Wydatki inwestycyjne Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim, którego plan finansowy ujęty jest w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej wyniosły w analizowanym okresie 459 427,78 zł, tj. 99,71% planu wynoszącego 460 770,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 0,97% planu i 1,23% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

- sporządzenie dokumentacji technicznej związanej z urządzeniem do kompensacji mocy biernej – 2 800,00 zł,
- sporządzenie dokumentacji technicznej dla zadania pn. „Dostosowanie budynku użyteczności publicznej w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Pszowskiej 92a w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych” – 22 755,00 zł,
- zakup samochodu służbowego – 95 431,57 zł,
- zakup oprogramowania służącego do ewidencji mienia – 10 971,21 zł,
- opracowanie dokumentacji dla zadania pn. „Projekt przebudowy skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 933 (ul. Pszowska) z drogą powiatową nr 5000S (ul. Górnicza w Wodzisławiu Śl. – 327 470,00 zł.

W roku budżetowym 2020 odnotowano również fakt poniesienia wydatków inwestycyjnych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej), w wysokości 215 700,00 zł (89,88% planu wynoszącego 240 000,00 zł). Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 0,50% planu i 0,58% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Wydatki majątkowe jednostki związane były z zakupem samochodu rozpoznawczo-ratowniczego oraz łodzi ratowniczej. To nie jedyne wydatki inwestycyjne poniesione przez jednostkę, gdyż zadanie związane z termomodernizacją budynku zajmowanego przez jednostkę omówione jest w części sprawozdania związanej z finansowaniem zadań w zakresie ochrony środowiska.

Ewidencjonowane w dziale 801 klasyfikacji budżetowej wydatki inwestycyjne w zakresie edukacji publicznej zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 1 583 020,85 zł, tj. 73,55% planu wynoszącego 2 152 384,00 zł. Wydatki te stanowiły 4,53% planu i 4,23% 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:

- Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71:
 - „Budowa zatoki postojowej wzdłuż drogi pożarowej na długości budynku szkoły wraz z przebudową oświetlenia przy Zespole Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim – 260 839,61 zł,
 - sporządzenie dokumentacji dla zadania pn. „Budowa windy osobowej dla zespołu budynków przy ul. Kopernika 71 w Wodzisławiu Śląskim – 22 755,00 zł.

(rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej),

2. Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – aktualizacja dokumentacji projektowej dla zadania związanego z remontem przyziemia w budynku zajmowanym przez jednostkę – 17 712,00 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
3. Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – zadanie pn. „Budowa wymiennikowni ciepła wraz z adaptacją instalacji w budynku ZST przy ul. Pszowskiej 92” – 696 755,37 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
4. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach ul. Obywatelska 30 – sporządzenie dokumentacji technicznej dla zadania związanego z modernizacją łazienek umiejscowionych w budynku jednostki (II etap) – 213 070,17 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
5. Branżowa Szkoła I stopnia w Radlinie ul. Orkana 23 – sporządzenie dokumentacji dla zadania pn. „Wymiana ogrodzenia terenu Branżowej Szkoła I stopnia w Radlinie” – 4 900,00 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej),
6. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. St. Kard. Wyszyńskiego 39:
 - remont sali gimnastycznej przy ZSP w Wodzisławiu Śl. – 320 468,70 zł,
 - zagospodarowanie terenu wokół budynku jednostki – 46 520,00 zł,(rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)

Wydatki inwestycyjne jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, ujęte w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej wyniosły 263 170,00 zł, tj. 99,88% planu wynoszącego 263 485,00 zł, z tego:

1. 128 485,00 zł przypada na Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach ul. Bogumińska 22. Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na:
 - sporządzenie dokumentacji projektowej dla zadania związanego z modernizacją rozdzielni elektrycznej – 20 000,00 zł,
 - zakup agregatora prądotwórczego – 73 800,00 zł,
 - zakup zmywarki – 11 685,00 zł,
 - zakup prasowalnicy – 23 000,00 zł.(rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
2. 134 685,00 przypada na Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim z przeznaczeniem na pokrycie kosztów robót budowlanych związanych z zadaniem pn. „Rozbudowa budynku oraz przystosowanie terenu przy ul. Wałowej 30” (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)

Wydatki inwestycyjne jednostek pomocy społecznej stanowiły 0,55% planu i 0,70% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Wydatki inwestycyjne Centrum Administracyjnego obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Gorzycach ul. Wiejska 8 wyniosły 34 440,00 zł. W ramach planu finansowego jednostki pokryto koszty opracowania projektu architektonicznego adaptacji budynku położonego

w Radlinie przy ul. Odległej 140 na nową placówkę opiekuńczo – wychowawczą (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne ewidencjonowane w budżecie we właściwych dla ochrony środowiska podziałkach klasyfikacji budżetowej (dział 900 klasyfikacji budżetowej) wyniosły w analizowanym okresie 9 306 938,77 zł, co odpowiadało 91,87% planu wynoszącego 10 130 435,00 zł. Wydatki te stanowiły 21,31% planu i 24,87% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono w szczególności na pokrycie kosztów następujących zadań:

1. termomodernizacja budynków użyteczności publicznej połączona z wymianą źródeł ciepła oraz zastosowaniem odnawialnych źródeł energii na terenie Powiatu Wodzisławskiego (ZSP w Rydułtowach i PZD w Syryni) – 3 921 771,25 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej),
2. prace w budynkach użyteczności publicznej będących w administrowaniu PZZN związane z poprawą efektywności energetycznej tych nieruchomości, w szczególności w Markłowicach ul. Zana 3, Lubomi ul. Parkowa 2 oraz w Gorzycach ul. Raciborska 48 – 74 883,61 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej),
3. termomodernizacja budynków Komendy Powiatowej Państwowej Straży w Wodzisławiu Śląskim – 1 114 126,14 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej),
4. zagospodarowanie terenu infrastruktury przy ul. Wałowej 30 w Wodzisławiu Śląskim związane z realizacją zadania pn. „Oaza aktywności” – 4 196 157,77 zł (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej).

Oprócz wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych dokonywanych bezpośrednio w ciężar planów finansowych jednostek Powiatu Wodzisławskiego, w budżecie zaplanowano wydatki mające charakter transferu środków finansowych, a więc dotacje o charakterze inwestycyjnym w wysokości 4 848 517,00 zł, których beneficjentami były odrębne w stosunku do powiatu jednostki, zarówno te, które prowadzą działalność w sferze finansów publicznych, jak i działające poza tą sferą. Wykonanie ww. wydatków wyniosło w analizowanym okresie 4 019 384,99 zł, tj. 82,90% planu wynoszącego 4 848 517,00 zł. Dotacje inwestycyjne stanowiły 10,20% planu i 10,74% wykonania wydatków majątkowych ogółem. W ramach ustalonych w budżecie limitów dotacji inwestycyjnych przekazano w 2020 roku w szczególności następujące kwoty:

1. 1 899 147,74 zł przekazano tytułem porozumienia zawartego z Gminą Lubomia w związku z pełnieniem przez Gminę funkcji inwestora w związku z przebudową ul. Korfanteo i Mickiewicza w Lubomi (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
2. 279 500,00 zł tytułem porozumienia zawartego z samorządem Województwa Śląskiego w przedmiocie udzielenia pomocy finansowej przeznaczonej na sporządzenie projektu przebudowy drogi wojewódzkiej 933 (ul. Pszowska) z drogą powiatową nr 5000S (ul. Górnicza) w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej),

3. 1 840 737,25 zł przekazano tytułem dotacji dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, w tym:
 - 312 991,25 z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów realizacji zadania pn. „Poprawa efektywności energetycznej poprzez wymianę zewnętrznej sieci ciepłowniczej, sieci c.w.u. wraz z węzłami cieplnymi i regulatorami pogodowymi oraz termomodernizacja budynków PP ZOZ w Wodzisławiu Śląskim i Rydułtowach” – RPO Woj. Śląskiego na lata 2014-2020,
 - 500 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów modernizacji bloku operacyjnego położonego na IV piętrze szpitala w Wodzisławiu Śląskim wraz z wykonaniem wentylacji łącznie z traktem porodowym oraz zakup sprzętu medycznego,
 - 1 027 746,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zakupu sprzętu i aparatury medycznej w związku z otrzymaniem dotacji celowych z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego i wojewódzkiego (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej)

Oprócz wyżej wymienionych wydatków inwestycyjnych w 2020 roku dokonano wydatku majątkowego związanego z objęciem przez powiat 720 równych i niepodzielnych udziałów w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej w Raciborzu Sp.z o.o. o łącznej wartości 360 000,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,76% planu i 0,96% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Omawiając grupę wydatków majątkowych należy wskazać, że plany i wykonania tych wydatków zwiększają zwroty środków otrzymanych na inwestycje od innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, w szczególności dotacje celowe. Wprawdzie trudno byłoby uznać tego typu rozliczenie za wydatek jst w ścisłym tego słowa znaczeniu, niemniej jednak ewidencja księgowa zwrotów dotacji jest zgodna z dyspozycją art. 257 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2020 zwroty dotacji wyniosły 2 901 047,33 zł, z tego:

1. 2 790 560,46 zł dotyczy umowy zawartej z Wojewodą Śląskim na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. Mszańska w Wodzisławiu Śląskim i ul. Turska w Mszanie (Fundusz Dróg Samorządowych)
2. 110 355,75 zł dotyczy niewykorzystanej zaliczki otrzymanej na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim.

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.

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

XII. WYDATKI BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO, KTÓRE NIE WYGASŁY Z KOŃCEM ROKU BUDŻETOWEGO 2020.

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 21 grudnia 2020 roku uchwałą Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXV/262/2020 ustalono wykaz wydatków, które w 2020 r. nie wygasają z końcem roku budżetowego, obejmujący swym zakresem przedmiotowym następujące przedsięwzięcia:

- 1) przebudowa drogi powiatowej 5024S (ul. Traugutta) w Pszowie – limit wydatków 488 075,00 zł,
- 2) opracowanie zmiany dokumentacji projektowej: „Modernizacja ul. Celnej od ul. 1 Maja w Gołkowicach” – zmiany do projektu budowlanego objętego decyzją 0728/15 z dnia 05.08.2015r. o pozwoleniu na budowę – limit wydatków 28 000,00 zł,
- 3) bieżące utrzymanie obiektów inżynierskich na terenie Powiatu Wodzisławskiego w 2020r. – limit wydatków 169 176,00 zł,
- 4) rozbudowa miejsc postojowych wraz ze zmianą organizacji ruchu wokół budynku przy ul. Strzelców Bytomskich 11 w Rydułtowach – etap II – limit wydatków 125 802,00 zł,
- 5) zagospodarowanie terenu wokół budynku przy ul. Wyszyńskiego 41 w Wodzisławiu Śląskim – limit wydatków 65 837,00 zł,
- 6) modernizacja sanitariatów w przychodni przy ul. Krzyżowej 9 w Syryni – limit wydatków 59 563,00 zł,
- 7) modernizacja sanitariatów w przychodni przy ul. Orkana 10 w Radlinie – limit wydatków 80 038,00 zł,
- 8) remont schodów zewnętrznych budynku przy ul. Zana 3 w Markłowicach – limit wydatków 18 450,00 zł,
- 9) wykonanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego w budynkach administrowanych przez PZZN – limit wydatków 14 207,00 zł,
- 10) założenia w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu – GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych – BDOT500 dla obrębów Pszów i Pszowskie Doły położonych w jednostce ewidencyjnej Pszów – limit wydatków 88 000,00 zł,
- 11) wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu szczepienia ochronnego przeciwko zapaleniu opon mózgowych czterech pracowników Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śl. – limit wydatków 720,00 zł,
- 12) wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania pn. „Dostosowanie budynku użyteczności publicznej w Wodzisławiu Śl. przy ul. Pszowskiej 92a w zakresie dostępności dla osób niepełnoprawnych.” – limit wydatków 22 755,00 zł,
- 13) remont dachu Powiatowego Centrum Konferencyjnego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Pszowskiej 92a. – limit wydatków 57 000,00 zł,
- 14) modernizacja łazienek (etap II) wraz z robotami budowlanymi w pozostałych pomieszczeniach Zespołu Szkół ponadpodstawowych w Rydułtowach przy ul. Obywatelskiej 30 – limit wydatków 210 000,00 zł,
- 15) zagospodarowanie terenu wokół budynku Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 39 – limit wydatków 46 520,00 zł,
- 16) rozbiórka komina wolnostojącego przy budynku Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim – limit wydatków 51 660,00 zł,

17) wykonanie dokumentacji technicznych: Budowa kotłowni gazowej wraz z wewnętrzną instalacją gazową oraz wymiana instalacji centralnego ogrzewania w budynkach przy ul. Raciborskiej 48 w Gorzycach i przy ul. – limit wydatków 39 360,00 zł.

Ogólna kwota wydatków, które w 2020 nie wygasają z końcem roku budżetowego wyniosła 1 565 163,00zł, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 1 165 950,00 zł. Należy pamiętać, iż w przypadku wydatków tego typu przyjmuje się domniemanie ich wykonania w całości w stosunku do planu ustalonego dla kończącego się już roku budżetowego. W ten też sposób wydatki „niewygasające” wykazywane są w sprawozdawczości budżetowej j.s.t. Powyższa zasada ma istotne znaczenie z punktu widzenia ustalenia wyniku budżetu na koniec roku budżetowego, gdyż niezależnie od rzeczywistych kosztów realizacji zadania wydatki niewygasające uznaje się za wykonane w kwocie przyjętej w uchwale organu stanowiącego. W literaturze podkreśla się, iż „... gromadzenie środków finansowych na wydatki ujęte w wykazie na wyodrębnionym subkoncie rachunku podstawowego ma głęboki sens, ponieważ umożliwia oddzielenie tych środków i wykorzystywanie ich w następnym roku budżetowym. Ma też znaczenie dla ustalenia tzw. kasowego wykonania budżetu...” (C. Kosikowski, *Nowa ustawa o finansach publicznych*, Lexis Nexis Warszawa 2010, str. 561).

XIII. WYNIK BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO WEDŁUG STANU ODNOTOWANEGO NA KONIEC 2020 ROKU.

Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej planów uwzględniających wszystkie zmiany dokonane w roku budżetowym, plan dochodów powiatu w 2020 roku zamknął się kwotą 196 620 015,64 zł, natomiast limit planowanych wydatków wyniósł 216 218 425,64 zł. Oznacza to, iż planowany wynik na koniec roku budżetowego to deficyt w rozumieniu art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w wysokości 19 598 410,00 zł. Jako źródła pokrycia tegoż deficytu wskazano przychody budżetowe, w szczególności przychody o charakterze zwrotnym, w postaci emisji obligacji komunalnych w wysokości 7 000 000,00 zł.

Plan przychodów budżetowych na 2020 rok wyniósł 23 291 286,00 zł i obejmował:

- 1) środki finansowe pochodzące z emisji papierów wartościowych w wysokości 7 000 000,00 zł
- 2) środki finansowe pochodzące ze spłaty pożyczki udzielonej PP ZOZ-owi w wysokości 250 000,00 zł,
- 3) wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w kwocie 14 281 098,00 zł,
- 4) niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia w szczególności wpływów pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej oraz dotacji otrzymanych na realizację programu,

projektu lub zadania w wysokości 1 760 188,00 zł (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

Oprócz planu dochodów, wydatków i przychodów w budżecie powiatu na 2020 rok zabezpieczono środki finansowe w wysokości 2 978 660,00 zł tytułem rozchodów budżetowych, z tego:

- 1) 2 023 056,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów,
- 2) 455 604,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek,
- 3) 500 000,00 zł z przeznaczeniem na pożyczkę udzieloną z budżetu SP ZOZ-owi.

Faktyczne wykonanie budżetu za 2020 r. ukształtowało się w następujący sposób:

- 1) wpływy z tytułu dochodów osiągnęły poziom 193 833 844,61 zł,
- 2) obciążenia z tytułu wydatków wyniosły 195 928 425,24 zł.

Oznacza to, iż osiągnięty na koniec roku wynik był lepszy niż wynikało to z wielkości zaplanowanych w budżecie i zamknął się deficytem w wysokości 2 094 580,63 zł. Główną przyczyną takiego stanu rzeczy był fakt, iż zrealizowane do końca roku budżetowego wydatki nie w pełni wyczerpywały limity ustalone w planie finansowym, co w znaczącym stopniu przyczyniło się do ograniczenia wysokości planowanego deficytu budżetowego. 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, które planuje się zrealizować w roku następnym. W analizowanym okresie budżet powiatu został zasilony kwotą 12 541 790,93 zł z ww. tytułu. Gdyby nie te dochody, rok budżetowy 2020 zakończyłby się niewątpliwie znacząco większym deficytem, niż ten wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS.

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 2020 roku, w księgach rachunkowych prowadzonych w zakresie budżetu powiatu zaewidencjonowano, jako wykonane przychody kwotę 25 818 933,04 zł, z tego:

1. 7 000 000,00 zł przypadło na wyemitowane papiery wartościowe,
2. 41 668,00 zł przypadło na spłatę pożyczki zaciągniętej przez PP ZOZ,
3. 16 401 393,43 zł przypadło na wolne środki,
4. 2 375 871,61 zł przypadło na dochody otrzymane *a konto* wydatków roku następnego.

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 20 745 692,41 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2019 r., odnotowano wynik lepszy o kwotę 10 738 623,79 zł, tj. o 107,31%. Oczywiście otrzymane dochody *a konto* wydatków roku 2021 w wysokości 12 451 790,93 zł mają

wpływ nie tylko na deficyt, o czym wspomniano wyżej, ale również na bilans budżetu, faktycznie znacząco go pomniejszając.

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, których 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. Rok budżetowy 2020 zakończył się nadwyżką operacyjną w wysokości 11 933 426,36

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 wypoczynku) mogą zostać wykorzystane na pokrycie niektórych wydatków ponoszonych przez tę jednostkę – np. sfinansowanie inwestycji, wzbogacenie oferty edukacyjnej...” (*Lipiec-Warzecha Ludmiła, komentarz do art.223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustawy o finansach publicznych, LEX*).

Dane ujęte w niżej zamieszczonej tabeli przedstawiają wykaz samorządowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, które utworzyły

wyodrębnione rachunki dochodów z wyszczególnieniem dochodów oraz wydatków planowanych i wykonanych w 2020 roku.

TABELA Nr 7

| Wyszczególnienie | | Plan na 2020 r. (po zmianach w złotych) | Wykonanie w 2020 r. (w złotych) | Procent wykon. planu |
|------------------|--|--|------------------------------------|----------------------|
| 80117 | Branżowa Szkoła I stopnia w Radlinie ul. Orkana 23 | | | |
| Dochody | | 4 100,00 | 280,21 | 6,83 |
| Wydatki | | 4 100,00 | 280,21 | 6,83 |
| 80120 | Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śl. ul. Wyszyńskiego 41 | | | |
| Dochody | | 550,00 | 439,23 | 79,86 |
| Wydatki | | 550,00 | 439,50 | 79,91 |
| 80140 | Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 | | | |
| Dochody | | 3 000,00 | 490,19 | 16,34 |
| Wydatki | | 3 000,00 | 490,28 | 16,34 |
| 80142 | Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A | | | |
| Dochody | | 80 000,00 | 74 273,94 | 92,84 |
| Wydatki | | 80 000,00 | 74 273,94 | 92,84 |
| 85403 | Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71 | | | |
| Dochody | | 10 000,00 | 3 622,50 | 36,23 |
| Wydatki | | 10 000,00 | 3 623,70 | 36,24 |

Podsumowując dane zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, iż na wyodrębnionych rachunkach dochodów zgromadzono analizowanym okresie środki finansowe w wysokości 79 106,07 zł, co stanowiło 81,01% planu wynoszącego 97 650,00 zł. Do końca grudnia 2020 roku dokonano wydatków, których źródłem finansowania były środki zgromadzone na ww. rachunkach na kwotę 79 107,63, co stanowiło 81,01% planu wynoszącego 97 650,00 zł.

Zakład budżetowy to jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych odpłatnie wykonująca powierzone zadania i pokrywająca jednocześnie koszty swojej działalności z przychodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego (art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o finansach

publicznych). Prowadzenie działalności w formie zakładu budżetowego nie było w ostatnich latach oceniane pozytywnie. W literaturze mówi się wręcz o swego rodzaju „nagonce” na tę instytucję, która na szczęście nie zakończyła się likwidacją jednostek działających w takiej formie organizacyjnej (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych, komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TaxPress, Warszawa 2007, str. 36*). W uzasadnieniu do projektu ustawy o finansach publicznych podnosi się, iż likwidacja wszystkich państwowych zakładów budżetowych służyć ma zwiększeniu przejrzystości finansów publicznych. W toku procesu ustawodawczego uwzględniono jednak postulaty strony samorządowej i pozostawiono jednostkom samorządu terytorialnego możliwość tworzenia zakładów oraz dalszego ich funkcjonowania, ale w ściśle określonych normami prawa obszarach. Zgodnie z treścią art. 14 ustawy o finansach publicznych zadania własne jednostki samorządu terytorialnego w zakresie:

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

mogą być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe.

W chwili sporządzenia informacji z wykonania budżetu za 2020 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 przedstawiało się w następujący sposób:

- 1) przychody zostały wykonane w kwocie 1 965 566,73 zł, co stanowiło 85,94% planu wynoszącego 2 287 050,00 zł, w tym dotacja przedmiotowa z budżetu powiatu w kwocie 145 000,00 zł,

- 2) poniesione koszty zamknęły się kwotą 1 894 351,09 zł, co stanowiło 82,83% planu wynoszącego 2 286 950,00 zł.

XV. INFORMACJA W ZAKRESIE STOPNIA ZAAWANSOWANIA PROGRAMÓW WIELOLETNICH.

Stosownie do treści art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych obligatoryjnym elementem rocznego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu jest informacja w sprawie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W 2020 r. w powiatowe jednostki organizacyjne realizowały następujące przedsięwzięcia wieloletnie ujęte w stosownej uchwale organu stanowiącego:

- 1) 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 2020 roku wydatkowano kwotę 1 243 341,37 zł. W ramach przyznaných środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty doradztwa edukacyjno-zawodowego dla uczniów – uczestników projektu oraz kursy zawodowe a w szczególności:
 - a) kurs prawa jazdy kat. B,
 - b) kurs sztuk negocjacji,
 - c) szkolenie z zakresu grafiki komputerowej/reklamowej,
 - d) kurs obsługi wózków jezdniowych podnośnikowych z mechanicznym napędem podnoszenia wraz z wymianą butli gazowych,
 - e) szkolenie - warsztaty z drukowania przestrzennego 3 D,
 - f) szkolenie z zakresu obsługi kas fiskalnych,
 - g) kurs na projektowanie, montaż i eksploatacja układów mechatronicznych,
 - h) szkolenie z zakresu F-gazów,
 - i) szkolenie z zakresu programowania i obsługi obrabiarki/tokarki CNC,
 - j) szkolenie z zakresu obróbki cieplnej, plastycznej, ręcznej oraz mechanicznej.
 - k) kurs spawania stali niestopowych elektrodą topliwą w osłonie gazów aktywnych (MAG),
 - l) kurs stylizacji paznokci,
 - m) kurs obsługi klienta i technik sprzedaży.

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 2020 r. – 69,96%.

- 2) 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 547 443,00 zł, z czego do końca 2020 roku wydatkowano kwotę 414 095,11 zł. W ramach przyznaných środków sfinansowano,

- w analizowanym okresie, koszty wyjazdu uczniów na praktyki do Irlandii oraz dodatkowych zajęć językowych dla uczniów przed wyjazdami na praktyki. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2020 r. – 75,64%.
- 3) 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 2020 roku wydatkowano kwotę 176 809,44 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty zakupu biletów lotniczych, koszty przygotowania językowego i kulturowego oraz zajęć z podstaw przedsiębiorczości i coachingu jak również zakup projektora i laptopa. 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 2020 r. – 25,14%.
 - 4) 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 2020 roku wydatkowano kwotę 99 098,67 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie koszty zakupu artykułów papierniczych potrzebnych w związku z realizacją projektu oraz koszty upowszechniania projektu. W 2020 roku zakończono realizację zadania.
 - 5) 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 2020 roku wydatkowano kwotę 103 913,17 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty zakupu materiałów fotograficznych, materiałów promocyjnych, warsztatów kulinarnych oraz koszty wizyty partnerskiej. 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 2020 r. – 71,97%.
 - 6) 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 119 173,00 zł, z czego do końca 2020 roku wydatkowano kwotę 108 413,96 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu biletów lotniczych oraz szkolenia 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 2020 r. – 90,97%.
- 7) 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 2020 roku wydatkowano 272 647,22 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w szczególności koszty porad psychologicznych i prawnych, cyklu spotkań dla seniorów 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 2020 r. – 56,18%.
 - 8) 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 2020 roku wydatkowano 849 052,63 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w szczególności koszty świadczenia usługi 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 2020 r. – 54,46%.
 - 9) Zadanie pod nazwą „Nowoczesny nauczyciel Ekonomika” realizowane przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 176 216,00 zł, z czego do końca 2020 roku wydatkowano kwotę 70 449,64 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty przygotowania językowego uczestników projektu, zakupu sprzętu informatycznego, artykułów biurowych oraz koszty wynagrodzeń koordynatorów 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 2020 r. – 39,98%.
 - 10) 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 z czego do końca 2020 roku wydatkowano kwotę 7 240,04 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty przygotowania językowego uczestników projektu, zakupu sprzętu informatycznego, artykułów biurowych oraz koszty wizyty przygotowawczej. 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 2020 r. – 5,25%.
- 11) 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 2020 roku wydatkowano kwotę 42 490,27 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie 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 2020 r. – 31,71%.
- 12) 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 2020 roku wydatkowano kwotę 215 877,58 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności 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 2020 r. – 79,95%.
- 13) 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, z czego do końca 2020 roku wydatkowano kwotę 19 556,04 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu sprzętu informatycznego oraz koszty wynagrodzeń koordynatorów 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 2020 r. – 4,80%.
- 14) 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 2020 roku wydatkowano kwotę 42 875,64 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wyjazdu uczestników projektu do Turcji, koszty budowy i funkcjonowania strony internetowej 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 2020 r. – 24,36%.
- 15) Zadanie pod nazwą „Praca szyta na miarę”, realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 411 232,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
 - 16) Zadanie pod nazwą „Nowe doświadczenia – morze możliwości” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 515 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
 - 17) Zadanie pod nazwą „Odkryj Europę – nasze wspólne dziedzictwo historyczne” realizowane przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 66 968,00 zł, z czego do końca 2020 roku wydatkowano kwotę 1 628,83 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty szkolenia uczestników projektu oraz materiały niezbędne do upowszechnienia projektu w formie zdalnej. 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 2020 r. – 2,43%.
 - 18) Zadanie pod nazwą „Apka zamiast podręcznika” realizowane przez Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 48 086,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
 - 19) Zadanie pod nazwą „Praktycznie weryfikujemy swoje kwalifikacje. Uczniowie Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim na stażach zawodowych ” realizowane przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 534 631,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
 - 20) 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 2020 roku wydatkowano 4 286 046,17 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty robót ogólnobudowlanych, rozbiórkowych oraz termomodernizacyjnych. W 2020 roku zakończono realizację zadania.

- 21) 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 4 410 653,00 zł, z czego do końca 2020 roku wydatkowano 4 004 649,87 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty robót budowlanych związanych z efektywnością energetyczną oraz nadzorów inwestorskich z branży sanitarnej i elektrycznej. W 2020 roku zakończono realizację zadania.
- 22) 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 PP ZOZ w Wodzisławiu Śl. i Rydułtowach”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 4 228 171,00 zł z czego do końca 2020 roku wydatkowano 312 991,25 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty termomodernizacji dotyczące budynku Oddziału Pediatrycznego Szpitala w Rydułtowach. 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 2020 r. – 7,40%.
- 23) Zadanie pod nazwą „Termomodernizacja budynków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śl.” Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 459 886,00 zł, z czego do końca 2020 roku wydatkowano 1 370 542,00 zł. W analizowanym okresie sfinansowano koszty następujących robót budowlanych:
- ocieplenie ścian zewnętrznych,
 - wymiana stolarki okiennej, wykonanie kotłowni gazowej z rozdzielniami i zbiornikiem na ciepłą wodę użytkową
 - wykonanie izolacji fundamentu.
- 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 2020 r. – 93,88%.
- 24) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. Mszańska w Wodzisławiu Śląskim i ul. Turska w Mszanie”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 6 000 000,00 zł, z czego do końca 2020 roku wydatkowano 5 756 371,21 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty następujących robót:
- roboty przygotowawcze i rozbiórkowe,
 - wykonanie kanalizacji deszczowej i odwodnienia,
 - częściowej podbudowy drogi,

- d) przebudowę sieci teletechnicznej,
- e) budowy oświetlenia,
- f) wycinki drzew,
- g) przebudowę i budowę chodników.

W 2020 roku zakończono realizację zadania.

- 25) Zadanie pod nazwą „Wymiana indywidualnych źródeł ciepła w budynkach użyteczności publicznej w Skrzyszowie przy ul. Wyzwolenia 10 i w Wodzisławiu Śląskim ul. Chrobrego 110”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 434 859,00 zł, z czego do końca 2020 roku wydatkowano 30 870,00 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty audytów energetycznych i analiz na potrzeby wypełnienia wniosku o dofinansowanie zadania. 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 2020 r. – 7,10%.
- 26) Porozumienie w sprawie powierzenia Miastu Radlin zadania publicznego w zakresie zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Miasta Radlin. Jednostka odpowiedzialna – 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 2020 r. wydatkowano 928 500,00 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 2020 r. – 83,20%.
- 27) Zadanie pod nazwą „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków na obszarze obrębów ewidencyjnych: Godów, Gołkowice, Krostoszowice, Łaziska, Podbucze, Skrbeńsko, Skrzyszów położonych w jednostce ewidencyjnej Godów Powiatu Wodzisławskiego”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 265 702,00 zł, z czego do końca 2020 r. wydatkowano 1 201 161,90 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty związane z wykonaniem prac II etapu zadania nr 1 dotyczące obrębów Godów, Gołkowice oraz Skrbeńsko, polegających na wyłożeniu projektu operatu opisowo-kartograficznego z modernizacji oraz koszty związane z wykonaniem prac etapu I zadania 2 dotyczące obrębu Krostoszowice, Łaziska, Podbucze i Skrzyszów polegających w szczególności na likwidacji rozbieżności w zakresie danych przedmiotowych, uzupełnieniu bazy danych EGiB oraz przygotowaniu 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 2020 r. – 94,90%.
- 28) Zadanie pod nazwą „Rehabilitacja 25 plus” (edycja 2019/2020) realizowane w ramach pilotażowego programu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 750 000,00 zł z czego do końca 2020 roku wydatkowano kwotę 614 893,90 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano dzienny pobyt w placówce 25 niepełnosprawnych uczestników projektu. W 2020 roku zakończono realizację zadania.
- 29) Zadanie pod nazwą „Rehabilitacja 25 plus” (edycja 2020/2021) 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 840 000,00 zł z czego do końca 2020 roku wydatkowano kwotę 216 061,92 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 2020 r. – 25,72%.
- 30) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla obrębów Pszów i Pszowskie Doły położonych w jednostce ewidencyjnej Pszów” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 153 750,00 zł, z czego do końca 2020 r. wydatkowano 88 000,00 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto koszty związane z częściowym wykonaniem prac etapu I, polegających w szczególności na pozyskaniu danych z instytucji branżowych, skanowaniu pierworysów map zasadniczych, wykonaniu analiz dokładnościowych, założeniu baz danych GESUT i BDOT500. 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 2020 r. – 57,24%.
- 31) 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” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 279 500,00 zł. W 2020 roku zakończono realizację zadania.
- 32) 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 2020 roku wydatkowano 1 100 179,30 zł. W związku z realizacją ww. przedsięwzięcia pokryto, w analizowanym okresie koszty związane z nadzorem inwestorskim oraz remontem sali gimnastycznej. W 2020 roku zakończono realizację zadania.

33) 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 pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 2 900 000,00 zł, z czego do końca 2020 roku wydatkowano 2 899 147,74 zł. W ramach przyznaných limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty przebudowy kanalizacji deszczowej przebudowy części nawierzchni drogowej oraz chodników. W 2020 roku zakończono realizację zadania.

34) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska w Gorzycach i Belsznicy) od km 0+0,00 do 1+378” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 6 750 000,00 zł, z czego do końca 2020 roku wydatkowano 5 547 666,67 zł. W ramach przyznaných limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty wykonania:

- a) robót przygotowawczych i rozbiórkowych,
- b) częściowej przebudowy drogi wraz z budową chodnika,
- c) ścieżki rowerowej,
- d) odwodnienia, drenażu oraz kanalizacji deszczowej,
- e) przebudowy skrzyżowań z drogami gminnymi i wewnętrznymi.

W 2020 roku zakończono realizację zadania.

35) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej 5037S ul. 1 Maja w Gołkowicach” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 49 816,00 zł z czego do końca 2020 roku wydatkowano 24 907,50 zł. W ramach przyznaných limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty projektu wstępnego. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2020 r. – 50,00%.

36) Zadanie związane z wykonaniem projektu zamiennego dla pozwolenia na budowę inwestycji, (decyzja 0728/15) ul. Celną w Gołkowicach, realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 70 000,00 zł z czego do końca 2020 roku wydatkowano 56 000,00 zł. W ramach przyznaných limitów wydatków sfinansowano opracowanie projektu wstępnego. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację

- analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2020 r. – 80,00%.
- 37) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 5001S ul. Głoczyńska w Radlinie” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 300 000,00 zł z czego do końca 2020 roku wydatkowano 68 228,10 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano wykonanie pierwszej części dokumentacji projektowej zgodnie z zawartą umową. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2020 r. – 22,74%.
- 38) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa skrzyżowania dróg powiatowych nr 5024S (ulice: Plebiscytowa i Romualda Traugutta) i 5025S (ulica gen. Józefa Bema) z drogą gminną (ulica Ofiar Terroru) w Rydułtowach”, realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 120 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 39) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S (ul. Traugutta) w Pszowie” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 3 962 000,00 zł, z czego do końca 2020 roku wydatkowano 1 160 708,61 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w szczególności roboty przygotowawcze i rozbiórkowe, wykonanie odwodnienia drogi, budowę ścieżki rowerowej oraz chodnika. 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 2020 r. – 29,56%.
- 40) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej 5037S ul. 1 Maja w Gołkowicach (od ul. Strażackiej do ul. Celnej)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 60 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 41) Zadanie pod nazwą „Przebudowa oraz adaptacja pomieszczeń części budynku biurowego na placówkę opiekuńczo - wychowawczą wraz z zagospodarowaniem terenu w Radlinie przy ul. Odległej 140” realizowane przez Centrum Administracyjne obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Gorzyczkach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 244 627,00 zł z czego do końca 2020 roku wydatkowano 34 440,00 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano

- w analizowanym okresie koszty dokumentacji projektowej. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2020 r. – 2,77%.
- 42) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5003S (ul. Radlińska) w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 4 970 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 43) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska) Bełsznica-Rogów” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 13 264 988,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 44) Zadanie pod nazwą „Przebudowa chodnika i ścieżki rowerowej przy ul. Kraszewskiego w Pszowie” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 700 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

XVI. PODSUMOWANIE.

Analiza wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2020 roku pozwala na dokonanie następującego podsumowania:

- 1) Plan dochodów budżetu powiatu na 2020 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 koniec grudnia 2020 roku 26 291 285,00 zł, natomiast wykonanie 23 388 975,99 zł, tj. 88,96% planu. Podobnie, jak w budżetach lat ubiegłych, dochody o charakterze inwestycyjnym stanowiły znaczącą pozycję w budżecie powiatu, nadal jednak zdecydowana większość wpływów budżetowych to dochody bieżące, których plan w analizowanym okresie wyniósł 170 328 730,64 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 170 444 868,62 zł, tj. 100,07% planu.
- 2) W porównaniu do stanu na koniec 2019 roku odnotowano zwiększenie planu dochodów zamykające się kwotą 30 961 164,52 zł (18,69%), natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 20 594 195,49 zł (11,89%). Wprawdzie zarówno w zakresie planu jak i wykonania odnotowano wzrost dochodów rok do roku, jednakże dynamika wzrostu planu jest znacząco wyższa od dynamiki wzrostu wykonania i jest to jeden z podstawowych czynników

mający negatywny wpływ na kształtowanie się wyniku budżetu powiatu osiągnięty w analizowanym okresie.

- 3) Stan epidemii mający niewątpliwie negatywny wpływ na sytuację ekonomiczną w kraju, jak również istotne zmiany w systemie podatkowym wprowadzone na szczeblu rządowym spowodowały znaczący spadek dochodów powiatu z tytułu podatków stanowiących dochód budżetu powiatu. Po raz pierwszy od wielu lat wpływy do budżetu powiatu z tytułu PIT i CIT były niższe w porównaniu do roku ubiegłego o 852 895,39 zł, tj. o 1,89%. Największy ubytek w wartościach względnych odnotowano w przypadku podatku CIT, który był niższy niż roku ubiegłym o 324 336,39 zł, tj. aż o 47,88%. Z kolei wpływy z tytułu podatku PIT były niższe o 528 559,00 zł, tj. o 1,19%. Tym samym zahamowaniu uległa obserwowana już od kilku lat tendencja wzrostowa wpływów z powyższego tytułu, która w latach ubiegłych kształtowała się w następujący sposób:
 - na koniec 2019 roku odnotowano wzrost w stosunku do końca 2018 roku o kwotę 1 967 425,00 zł, tj. o 4,64%,
 - 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%.
- 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 2020 roku dochody z powyższych tytułów zamknęły się kwotą 8 726 558,57 zł, co stanowiło 1 441,08% planu wynoszącego 605 557,00 zł.
- 5) Oparcie przez zarząd powiatu konstrukcji planu dochodów na 2020 rok na ostrożnych (konserwatywnych) założeniach okazuje się w konsekwencji słuszne, gdyż „...przeszacowanie planowanych dochodów, a więc sytuacja, w której w toku wykonywania budżetu okazuje się, że faktyczne dochody będą mniejsze od planowanych, powoduje poważne komplikacje, brak zaplanowanych dochodów powoduje, bowiem konieczność dokonywania w „biegu” cięć w wydatkach, co zawsze jest i technicznie trudne i powodujące niedogodności dla mieszkańców, a ponadto często również kosztowne, choć koszty te pojawiają się zwykle z pewnym opóźnieniem...” (W. Misiąg, *Planowanie budżetowe w samorządach, Municipium SA Warszawa 2005, str. 83*).

- 6) Plan wydatków budżetu powiatu w 2020 roku zdominowany był przez wydatki o charakterze bieżącym. Stanowiły one 78,02% planu i 80,90% wykonania wydatków ogółem. Na powyższy cel przeznaczono środki finansowe w wysokości 158 511 442,26 zł, co stanowiło 93,97% planu wynoszącego 168 688 318,64 zł. W grupie wydatków bieżących największą wagę w budżecie miały wydatki przeznaczone na pokrycie zobowiązań związanych z zatrudnianiem pracowników w jednostkach organizacyjnych powiatu wynoszące 64,15% planu i 66,57% wykonania wydatków bieżących. Wykonanie wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i pochodnych zamknęło się kwotą 105 518 919,52 zł, co stanowiło 97,51% planu wynoszącego 108 213 897,95 zł.
- 7) W analizowanym okresie odnotowano analogicznie jak w latach ubiegłych zwiększenie planu i wykonania wydatków. Plan był wyższy o kwotę 38 872 400,91 zł (21,92%), natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 28 392 970,64 zł (16,95%). Wzrost w zakresie wydatków bieżących, liczony rok do roku, zamknął się po stronie planu kwotą 15 472 399,91 zł (10,10%), a po stronie wykonania kwotą 11 540 137,51 zł (7,85%). Znacząco większe zwiększenia są widoczne w przypadku wydatków majątkowych i to zarówno wartościach względnych, jak i bezwzględnych. Plan tychże wydatków wzrósł o kwotę 23 400 001,00 zł (96,97%), natomiast wykonanie o kwotę 16 852 833,13 zł (81,95%).
- 8) Podobnie jak w latach ubiegłych, w pierwszym półroczu 2020 roku odnotowano relatywnie niskie wykonanie wydatków o charakterze remontowym i inwestycyjnym według stanu na koniec pierwszego półrocza. Prawidłowość jest jednak taka, iż dynamika wykonania wydatków tego rodzaju znacząco wzrasta w kolejnych kwartałach roku budżetowego. Wykonane wydatki remontowe wyniosły według stanu na koniec czerwca br. 204 361,82 zł, co stanowiło 9,50% planu wynoszącego 2 150 673,00 zł, natomiast wydatki inwestycyjne 7 332 961,44 zł, co stanowiło 16,80% planu wynoszącego 43 659 238,00 zł. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniach statystycznych, to faktycznie dokonane w analizowanym okresie kasowe obciążenia budżetu, natomiast wysokość już zaciągniętych zobowiązań i związanych z zadaniami o charakterze inwestycyjnym i remontowym daleko przekracza kwotę wydatków wykonanych. W przypadku wydatków majątkowych zaangażowanie środków budżetowych zamykało się według stanu odnotowanego na koniec pierwszego półrocza 2020 roku kwotą 21 296 562,08 zł, co stanowiło 48,78% planu wydatków w powyższym zakresie, natomiast w przypadku wydatków o charakterze remontowym 1 369 930,87 zł, co stanowiło 63,70% planu wydatków przeznaczonych w budżecie na pokrycie kosztów prac remontowych. Praktyka wykonywania budżetu w latach ubiegłych dostarcza dowodów, iż dynamika wykonania wydatków majątkowych i remontowych znacząco wzrasta w kolejnych kwartałach roku budżetowego osiągając wielkości będące w bliskiej korelacji z planem. Nie inaczej proces ten przebiegał w przypadku wykonywania budżetu w 2020 roku. Wydatki majątkowe zostały zrealizowane na poziomie 37 416 982,98 zł, tj. 78,72% planu wynoszącego 47 530 107,00 zł, natomiast wydatki remontowe wyniosły 2 981 912,70 zł, tj. 90,32% planu wynoszącego 3 301 657,46 zł.

- 9) Finansowanie zadań powiatu środkami finansowymi o charakterze zwrotnym wywołuje skutek w postaci wzrostu zobowiązań finansowych powiatu, w szczególności wobec kredytodawców i pożyczkodawców jak i podmiotów, które dokonały zakupu papierów wartościowych wyemitowanych przez naszą jednostkę. Zobowiązania z powyższego tytułu osiągnęły na koniec okresu sprawozdawczego poziom 46 843 131,00 zł, natomiast obciążenia budżetu związane z obsługą długu powiatu, obejmujące spłatę rat kapitałowych, jak i inne koszty z tym związane wyniosły, w analizowanym okresie 3 432 553,46 zł.
- 10) Gospodarka pozabudżetowa ma w aspekcie finansowym marginalne znaczenie i występuje w powiecie jedynie w formach zakładu budżetowego oraz rachunków dochodów jednostek organizacyjnych oświaty. Operacje dokonywane w ramach ww. rachunków miały w skali budżetu znikomą wagę ponieważ na ww. rachunkach zgromadzono w analizowanym okresie środki finansowe w wysokości 79 106,07 zł z czego do końca grudnia br. wydatkowano 79 106,07 zł. Znacznie większe przepływy finansowe wystąpiły w przypadku zakładu budżetowego, którego przychody wyniosły 1 965 566,73 zł, a poniesione koszty 1 894 351,09 zł.

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU DOCHODÓW BUDŻETU
POWIATU W 2020 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

| Dział | Rozdział | Treść | Plan na 2020 rok po zmianach | Wykonanie za 2020 roku | % wykon. planu |
|------------|----------|---|------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| | | RAZEM ZESTAWIENIE | 196 620 015,64 | 193 833 845,16 | 98,58 |
| 010 | | Rolnictwo i leśnictwo | 32 436,00 | 31 605,26 | 97,44 |
| | 01027 | Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa | 17 000,00 | 16 169,26 | 95,11 |
| | 01095 | Pozostała działalność | 15 436,00 | 15 436,00 | 100,00 |
| 020 | | Leśnictwo | 4 163,00 | 4 163,00 | 100,00 |
| | 02095 | Pozostała działalność | 4 163,00 | 4 163,00 | 100,00 |
| 100 | | Górnictwo i kopalnictwo | 14 637,00 | 14 637,00 | 100,00 |
| | 10095 | Pozostała działalność | 14 637,00 | 14 637,00 | 100,00 |
| 600 | | Transport i łączność | 19 881 873,00 | 11 291 943,15 | 56,80 |
| | 60004 | Lokalny transport zbiorowy | 2 333 300,00 | 2 131 910,10 | 91,37 |
| | 60014 | Drogi publiczne powiatowe | 11 078 751,00 | 6 085 015,05 | 54,93 |
| | 60018 | Działalność Funduszu Dróg Samorządowych | 6 447 398,00 | 3 052 524,00 | 47,35 |
| | 60095 | Pozostała działalność | 22 424,00 | 22 494,00 | 100,31 |
| 700 | | Gospodarka mieszkaniowa | 3 177 226,53 | 3 459 883,85 | 108,90 |
| | 70005 | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 893 226,53 | 1 407 280,66 | 157,55 |
| | 70095 | Pozostała działalność | 2 284 000,00 | 2 052 603,19 | 89,87 |
| 710 | | Działalność usługowa | 2 039 528,00 | 2 154 847,43 | 105,65 |
| | 71012 | Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 1 258 460,00 | 1 381 195,11 | 109,75 |
| | 71015 | Nadzór budowlany | 649 477,00 | 642 061,32 | 98,86 |
| | 71095 | Pozostała działalność | 131 591,00 | 131 591,00 | 100,00 |
| 750 | | Administracja publiczna | 4 298 081,00 | 3 708 994,07 | 86,29 |
| | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 2 411,00 | 2 378,34 | 98,65 |
| | 75018 | Urzędy marszałkowskie | 327 470,00 | 327 470,00 | 100,00 |
| | 75020 | Starostwa powiatowe | 3 578 860,00 | 3 310 958,38 | 92,51 |
| | 75023 | Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) | 340 000,00 | 14 000,00 | 4,12 |
| | 75045 | Kwalifikacja wojskowa | 34 340,00 | 19 009,52 | 55,36 |
| | 75095 | Pozostała działalność | 15 000,00 | 35 177,83 | 234,52 |
| 752 | | Obrona narodowa | 62 200,00 | 61 900,86 | 99,52 |
| | 75212 | Pozostałe wydatki obronne | 1 400,00 | 1 100,86 | 78,63 |
| | 75295 | Obrona narodowa | 60 800,00 | 60 800,00 | 100,00 |
| 754 | | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 10 431 027,00 | 10 399 648,47 | 99,70 |
| | 75410 | Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 170 000,00 | 145 700,00 | 85,71 |
| | 75411 | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 10 255 827,00 | 10 249 348,47 | 99,94 |
| | 75414 | Obrona cywilna | 5 200,00 | 4 600,00 | 88,46 |
| 755 | | Wymiar sprawiedliwości | 405 496,00 | 384 430,42 | 94,80 |
| | 75515 | Nieodpłatna pomoc prawna | 405 496,00 | 384 430,42 | 94,80 |

| Dział | Rozdział | Treść | Plan na 2020 rok po zmianach | Wykonanie za 2020 roku | % wykon. planu |
|------------|----------|--|------------------------------|------------------------|----------------|
| 756 | | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 45 553 189,00 | 44 170 687,41 | 96,97 |
| | 75622 | Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa | 45 553 189,00 | 44 170 687,41 | 96,97 |
| 758 | | Różne rozliczenia | 73 427 010,00 | 80 781 518,49 | 110,02 |
| | 75801 | Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego | 69 242 279,00 | 69 242 279,00 | 100,00 |
| | 75802 | Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego | 714 216,00 | 714 216,00 | 100,00 |
| | 75803 | Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów | 2 124 979,00 | 2 124 979,00 | 100,00 |
| | 75814 | Różne rozliczenia finansowe | 388 377,00 | 451 923,80 | 116,36 |
| | 75816 | Wpływy do rozliczenia | 0,00 | 7 290 961,69 | 0,00 |
| | 75832 | Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów | 957 159,00 | 957 159,00 | 100,00 |
| 801 | | Oświata i wychowanie | 2 462 481,55 | 2 995 571,69 | 121,65 |
| | 80102 | Szkoły podstawowe specjalne | 17 459,00 | 100 000,00 | 572,77 |
| | 80115 | Technika | 1 072 061,00 | 1 188 064,16 | 110,82 |
| | 80116 | Szkoły policealne | 41 400,00 | 41 489,55 | 100,22 |
| | 80117 | Branżowe szkoły I i II stopnia | 42 760,00 | 46 253,96 | 108,17 |
| | 80120 | Licea ogólnokształcące | 187 768,00 | 269 132,35 | 143,33 |
| | 80140 | Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego | 15 000,00 | 15 672,48 | 104,48 |
| | 80142 | Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr | 22 524,00 | 22 846,67 | 101,43 |
| | 80146 | Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli | 110 594,55 | 108 476,33 | 98,08 |
| | 80152 | Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu... | 8 200,00 | 8 243,40 | 100,53 |
| | 80153 | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 46 884,00 | 43 869,51 | 93,57 |
| | 80195 | Pozostała działalność | 897 831,00 | 1 151 523,28 | 128,26 |
| 851 | | Ochrona zdrowia | 2 722 548,10 | 2 976 597,05 | 109,33 |
| | 85111 | Szpitalne ogólne | 559 700,00 | 899 772,50 | 160,76 |
| | 85156 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 2 162 848,10 | 2 076 824,55 | 96,02 |

| Dział | Rozdział | Treść | Plan na 2020 rok po zmianach | Wykonanie za 2020 roku | % wykon. planu |
|------------|----------|--|------------------------------|------------------------|----------------|
| 852 | | Pomoc społeczna | 16 997 995,00 | 16 995 141,45 | 99,98 |
| | 85202 | Domy pomocy społecznej | 14 071 952,00 | 14 081 068,56 | 100,06 |
| | 85203 | Ośrodki wsparcia | 1 489 472,00 | 1 487 254,88 | 99,85 |
| | 85205 | Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 534 050,00 | 534 015,31 | 99,99 |
| | 85218 | Powiatowe centra pomocy rodzinie | 9 114,00 | 10 897,92 | 119,57 |
| | 85220 | Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 15 000,00 | 18 711,11 | 124,74 |
| | 85295 | Pozostała działalność | 878 407,00 | 863 193,67 | 98,27 |
| 853 | | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 2 476 212,46 | 2 374 210,91 | 95,88 |
| | 85321 | Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 485 210,40 | 483 173,65 | 99,58 |
| | 85322 | Fundusz Pracy | 652 175,00 | 679 705,10 | 104,22 |
| | 85324 | Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych | 322 330,00 | 573 377,13 | 177,89 |
| | 85333 | Powiatowe urzędy pracy | 390 334,00 | 34 803,10 | 8,92 |
| | 85334 | Pomoc dla repatriantów | 12 235,06 | 12 235,06 | 100,00 |
| | 85395 | Pozostała działalność | 613 928,00 | 590 916,87 | 96,25 |
| 854 | | Edukacyjna opieka wychowawcza | 147 690,00 | 150 119,76 | 101,65 |
| | 85403 | Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze | 106 000,00 | 103 717,21 | 97,85 |
| | 85406 | Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne | 0,00 | 4 232,06 | 0,00 |
| | 85407 | Placówki wychowania pozaszkolnego | 41 690,00 | 42 078,63 | 100,93 |
| | 85419 | Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze | 0,00 | 91,86 | 0,00 |
| 855 | | Rodzina | 4 920 381,00 | 5 119 732,99 | 104,05 |
| | 85504 | Wspieranie rodziny | 473 970,00 | 471 169,47 | 99,41 |
| | 85508 | Rodziny zastępcze | 3 021 682,00 | 3 168 928,40 | 104,87 |
| | 85510 | Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych | 1 412 729,00 | 1 449 503,68 | 102,60 |
| | 85595 | Pozostała działalność | 12 000,00 | 30 131,44 | 251,10 |
| 900 | | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 7 448 948,00 | 6 644 839,41 | 89,21 |
| | 90005 | Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu | 3 137 802,00 | 2 364 182,39 | 75,35 |
| | 90011 | Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej | 467 477,00 | 716 988,50 | 153,37 |
| | 90019 | Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska | 126 000,00 | 124 804,61 | 99,05 |
| | 90095 | Pozostała działalność | 3 717 669,00 | 3 438 863,91 | 92,50 |
| 926 | | Kultura fizyczna | 116 893,00 | 113 372,49 | 96,99 |
| | 92601 | Obiekty sportowe | 116 893,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 92605 | Zadania w zakresie kultury fizycznej | 0,00 | 2,49 | 0,00 |
| | 92695 | Pozostała działalność | 0,00 | 113 370,00 | 0,00 |

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU WYDATKÓW BUDŻETU
POWIATU W 2020 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

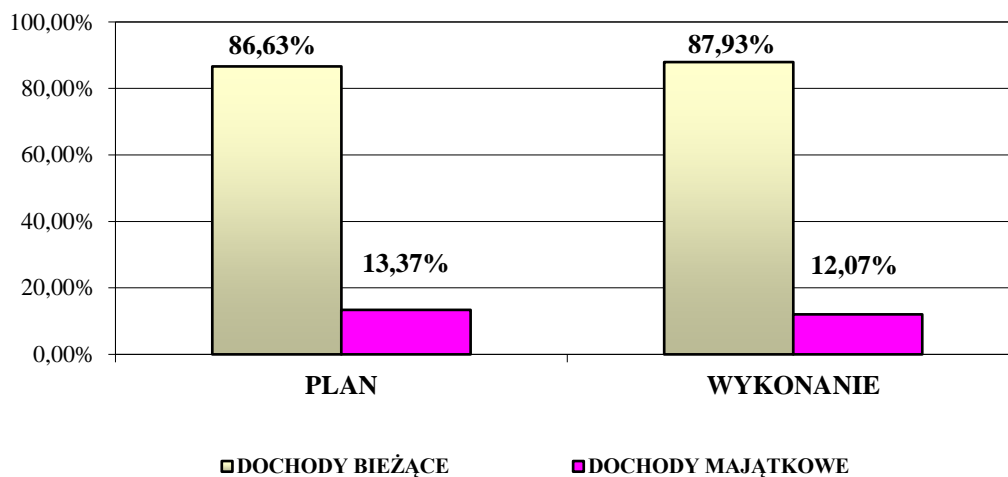
| Dział | Rozdział | Treść | Plan na 2020 rok po zmianach | Wykonanie 2020 roku | % wykon. planu |
|------------|----------|---|------------------------------------|------------------------|----------------------|
| | | RAZEM ZESTAWIENIE: | 216 218 425,64 | 195 928 425,24 | 90,62 |
| 010 | | Rolnictwo i leśnictwo | 15 436,00 | 15 436,00 | 100,00 |
| | 01095 | Pozostała działalność | 15 436,00 | 15 436,00 | 100,00 |
| 020 | | Leśnictwo | 40 246,00 | 39 246,00 | 97,52 |
| | 02002 | Nadzór nad gospodarką leśną | 36 083,00 | 35 083,00 | 97,23 |
| | 02095 | Pozostała działalność | 4 163,00 | 4 163,00 | 100,00 |
| 100 | | Górnictwo i kopalnictwo | 14 637,00 | 14 637,00 | 100,00 |
| | 10095 | Pozostała działalność | 14 637,00 | 14 637,00 | 100,00 |
| 600 | | Transport i łączność | 41 311 562,00 | 32 466 231,63 | 78,59 |
| | 60004 | Lokalny transport zbiorowy | 3 413 300,00 | 3 141 394,88 | 92,03 |
| | 60014 | Drogi publiczne powiatowe | 37 875 838,00 | 29 302 412,75 | 77,36 |
| | 60095 | Pozostała działalność | 22 424,00 | 22 424,00 | 100,00 |
| 630 | | Turystyka | 235,00 | 234,20 | 99,66 |
| | 63095 | Pozostała działalność | 235,00 | 234,20 | 99,66 |
| 700 | | Gospodarka mieszkaniowa | 3 812 473,53 | 3 630 832,05 | 95,24 |
| | 70005 | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 1 019 616,53 | 983 723,00 | 96,48 |
| | 70095 | Pozostała działalność | 2 792 857,00 | 2 647 109,05 | 94,78 |
| 710 | | Działalność usługowa | 3 445 428,00 | 3 315 664,17 | 96,23 |
| | 71012 | Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 2 664 610,00 | 2 542 233,79 | 95,41 |
| | 71015 | Nadzór budowlany | 649 227,00 | 641 839,38 | 98,86 |
| | 71095 | Pozostała działalność | 131 591,00 | 131 591,00 | 100,00 |
| 750 | | Administracja publiczna | 19 724 472,00 | 17 403 217,49 | 88,23 |
| | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 1 127 217,00 | 1 123 972,96 | 99,71 |
| | 75019 | Rady powiatów | 579 886,00 | 509 431,94 | 87,85 |
| | 75020 | Starostwa powiatowe | 17 707 558,00 | 15 514 617,53 | 87,62 |
| | 75045 | Kwalifikacja wojskowa | 34 340,00 | 19 009,52 | 55,36 |
| | 75075 | Promocja jednostek samorządu terytorialnego | 131 518,00 | 127 909,16 | 97,26 |
| | 75095 | Pozostała działalność | 143 953,00 | 108 276,38 | 75,22 |
| 752 | | Obrona narodowa | 62 200,00 | 61 900,86 | 99,52 |
| | 75212 | Pozostałe wydatki obronne | 1 400,00 | 1 100,86 | 78,63 |
| | 75295 | Pozostała działalność | 60 800,00 | 60 800,00 | 100,00 |
| 754 | | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 10 525 577,00 | 10 460 675,60 | 99,38 |
| | 75411 | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 10 310 777,00 | 10 279 873,85 | 99,70 |
| | 75414 | Obrona cywilna | 5 200,00 | 4 600,00 | 88,46 |
| | 75421 | Zarządzanie kryzysowe | 209 600,00 | 176 201,75 | 84,07 |

| Dział | Rozdział | Treść | Plan na 2020 rok po zmianach | Wykonanie 2020 roku | % wykon. planu |
|------------|----------|---|------------------------------|----------------------|----------------|
| 755 | | Wymiar sprawiedliwości | 405 496,00 | 388 687,35 | 95,85 |
| | 75515 | Nieodpłatna pomoc prawna | 405 496,00 | 388 687,35 | 95,85 |
| 757 | | Obsługa długu publicznego | 1 741 790,00 | 953 893,46 | 54,77 |
| | 75702 | Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego | 1 420 790,00 | 953 893,46 | 67,14 |
| | 75704 | Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego | 321 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 758 | | Różne rozliczenia | 760 420,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 75818 | Rezerwy ogólne i celowe | 760 420,00 | 0,00 | 0,00 |
| 801 | | Oświata i wychowanie | 70 500 634,55 | 67 997 035,88 | 96,45 |
| | 80102 | Szkoły podstawowe specjalne | 7 431 152,00 | 7 396 135,17 | 99,53 |
| | 80115 | Technika | 27 376 701,00 | 26 338 152,65 | 96,21 |
| | 80116 | Szkoły policealne | 1 240 489,00 | 1 182 092,28 | 95,29 |
| | 80117 | Branżowe szkoły I i II stopnia | 6 679 053,00 | 6 600 383,44 | 98,82 |
| | 80120 | Licea ogólnokształcące | 15 951 063,00 | 15 557 435,93 | 97,53 |
| | 80132 | Szkoły artystyczne | 1 433 490,00 | 1 432 863,41 | 99,96 |
| | 80134 | Szkoły zawodowe specjalne | 2 436 800,00 | 2 436 594,32 | 99,99 |
| | 80140 | Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego | 2 035 913,00 | 1 901 743,80 | 93,41 |
| | 80142 | Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr | 914 851,00 | 913 696,99 | 99,87 |
| | 80146 | Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli | 380 767,55 | 213 616,06 | 56,10 |
| | 80151 | Kwalifikacyjne kursy zawodowe | 1 213 991,00 | 983 753,36 | 81,03 |
| | 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 | 1 260 775,00 | 1 152 509,53 | 91,41 |
| | 80153 | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 46 884,00 | 43 869,51 | 93,57 |
| | 80195 | Pozostała działalność | 2 098 705,00 | 1 844 189,43 | 87,87 |
| 851 | | Ochrona zdrowia | 5 231 376,10 | 4 317 071,86 | 82,52 |
| | 85111 | Szpitale ogólne | 3 064 528,00 | 2 236 247,31 | 72,97 |
| | 85156 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 2 162 848,10 | 2 076 824,55 | 96,02 |
| | 85195 | Pozostała działalność | 4 000,00 | 4 000,00 | 100,00 |

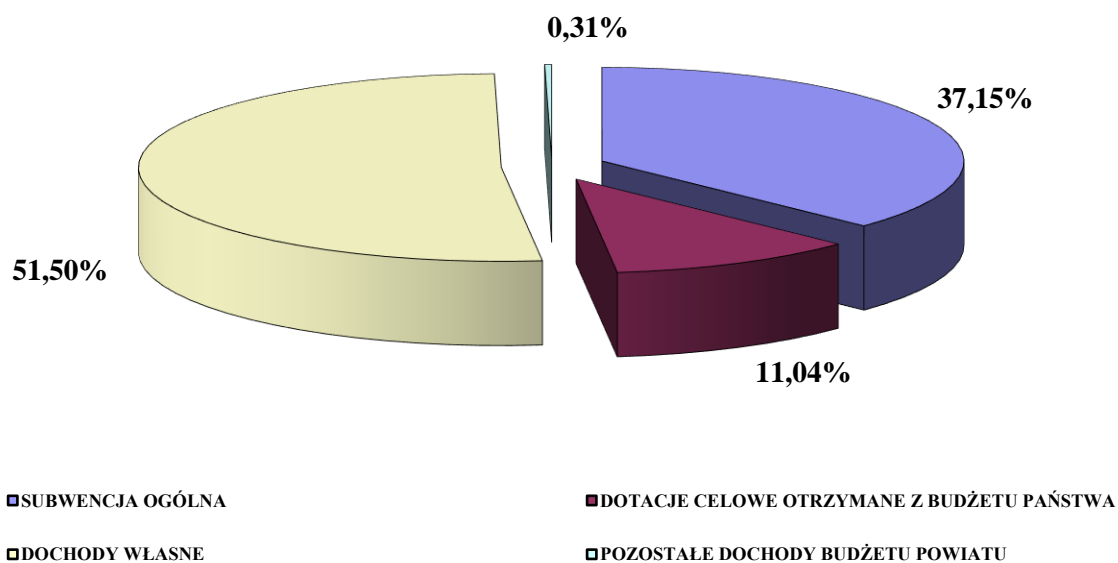
| Dział | Rozdział | Treść | Plan na 2020 rok po zmianach | Wykonanie 2020 roku | % wykon. planu |
|------------|----------|--|------------------------------|----------------------|----------------|
| 852 | | Pomoc społeczna | 20 001 694,00 | 19 355 645,09 | 96,77 |
| | 85202 | Domy pomocy społecznej | 15 080 141,00 | 15 017 913,17 | 99,59 |
| | 85203 | Ośrodki wsparcia | 1 490 412,00 | 1 488 240,17 | 99,85 |
| | 85205 | Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 534 050,00 | 533 944,31 | 99,98 |
| | 85218 | Powiatowe centra pomocy rodzinie | 1 596 844,00 | 1 559 470,51 | 97,66 |
| | 85220 | Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 141 938,00 | 110 297,54 | 77,71 |
| | 85295 | Pozostała działalność | 1 158 309,00 | 645 779,39 | 55,75 |
| 853 | | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 6 526 702,46 | 5 639 568,23 | 86,41 |
| | 85311 | Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych | 1 200 362,00 | 1 074 270,61 | 89,50 |
| | 85321 | Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 799 948,40 | 483 616,12 | 60,46 |
| | 85333 | Powiatowe urzędy pracy | 4 460 031,00 | 4 024 408,82 | 90,23 |
| | 85334 | Pomoc dla repatriantów | 12 235,06 | 12 235,06 | 100,00 |
| | 85395 | Pozostała działalność | 54 126,00 | 45 037,62 | 83,21 |
| 854 | | Edukacyjna opieka wychowawcza | 9 468 096,00 | 9 314 428,50 | 98,38 |
| | 85403 | Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze | 993 100,00 | 954 638,58 | 96,13 |
| | 85404 | Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka | 223 091,00 | 197 490,16 | 88,52 |
| | 85406 | Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne | 2 991 818,00 | 2 959 070,27 | 98,91 |
| | 85407 | Placówki wychowania pozaszkolnego | 840 740,00 | 834 177,40 | 99,22 |
| | 85419 | Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze | 4 345 750,00 | 4 309 798,52 | 99,17 |
| | 85446 | Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli | 38 690,00 | 24 489,60 | 63,30 |
| | 85495 | Pozostała działalność | 34 907,00 | 34 763,97 | 99,59 |
| 855 | | Rodzina | 12 194 918,00 | 10 966 830,79 | 89,93 |
| | 85504 | Wspieranie rodziny | 473 970,00 | 471 169,47 | 99,41 |
| | 85508 | Rodziny zastępcze | 7 004 389,00 | 6 817 791,09 | 97,34 |
| | 85510 | Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych | 4 552 610,00 | 3 561 453,43 | 78,23 |
| | 85595 | Pozostała działalność | 163 949,00 | 116 416,80 | 71,01 |
| 900 | | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 10 283 341,00 | 9 435 499,52 | 91,76 |
| | 90005 | Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu | 5 914 838,00 | 5 221 136,75 | 88,27 |
| | 90095 | Pozostała działalność | 4 368 503,00 | 4 214 362,77 | 96,47 |
| 921 | | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 151 691,00 | 151 689,56 | 100,00 |
| | 92105 | Pozostałe zadania w zakresie kultury | 1 691,00 | 1 689,56 | 99,91 |
| | 92116 | Biblioteki | 150 000,00 | 150 000,00 | 100,00 |

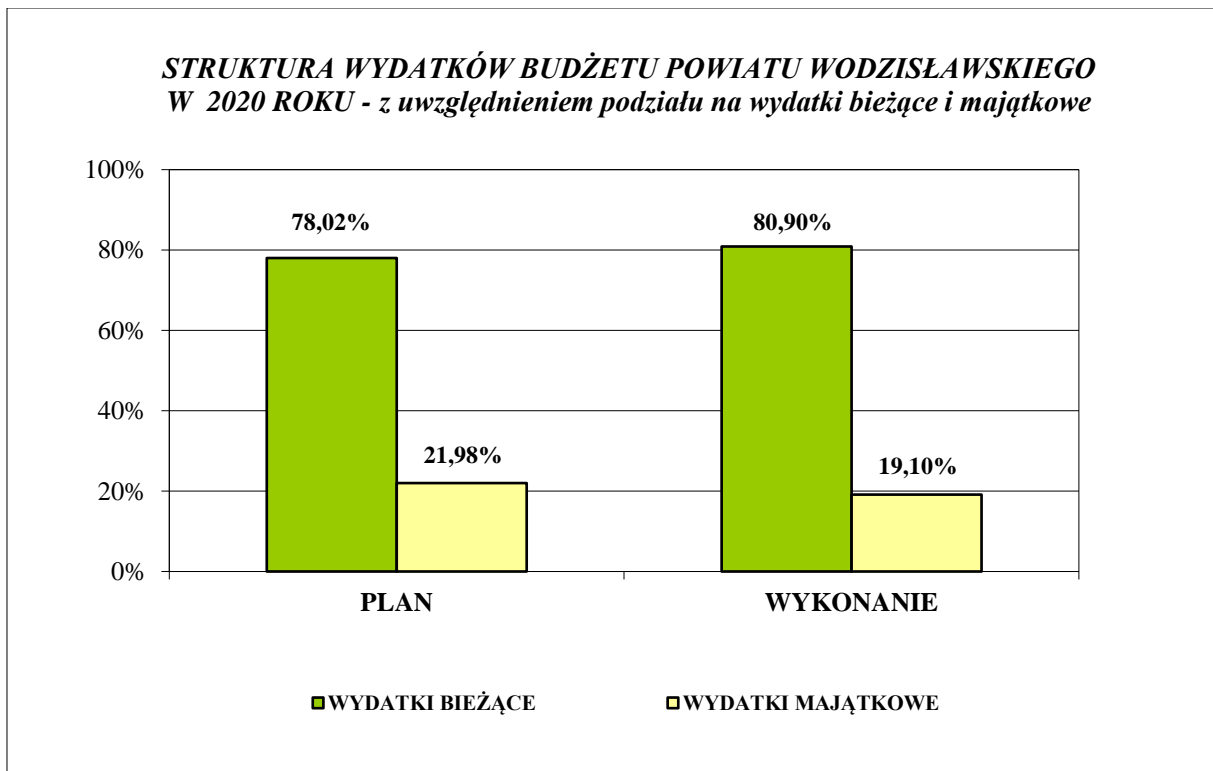
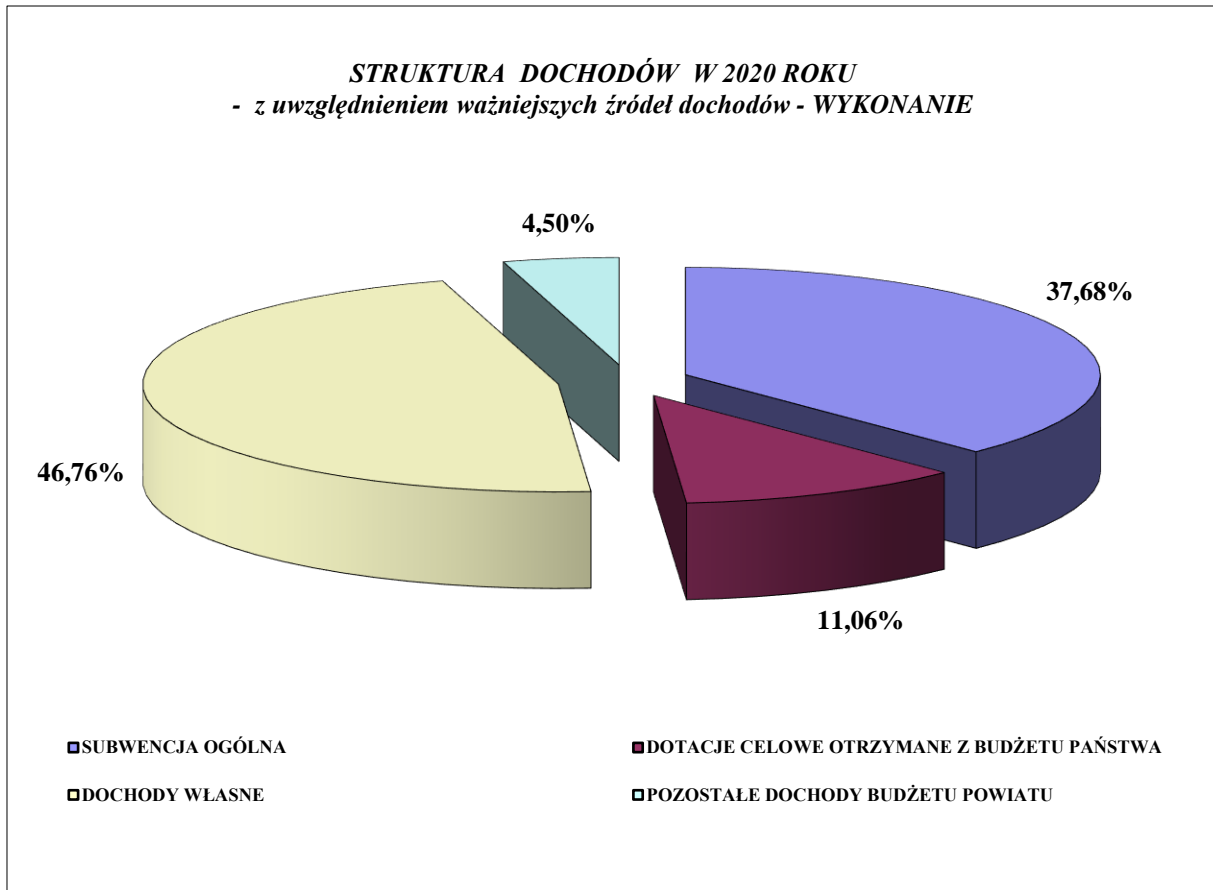
GRAFICZNE ZESTAWIENIA OBRAZUJĄCE STOPIEŃ WYKONANIA BUDŻETU POWIATU W 2020 ROKU

STRUKTURA DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2020 ROKU - z uwzględnieniem podziału na dochody bieżące i majątkowe

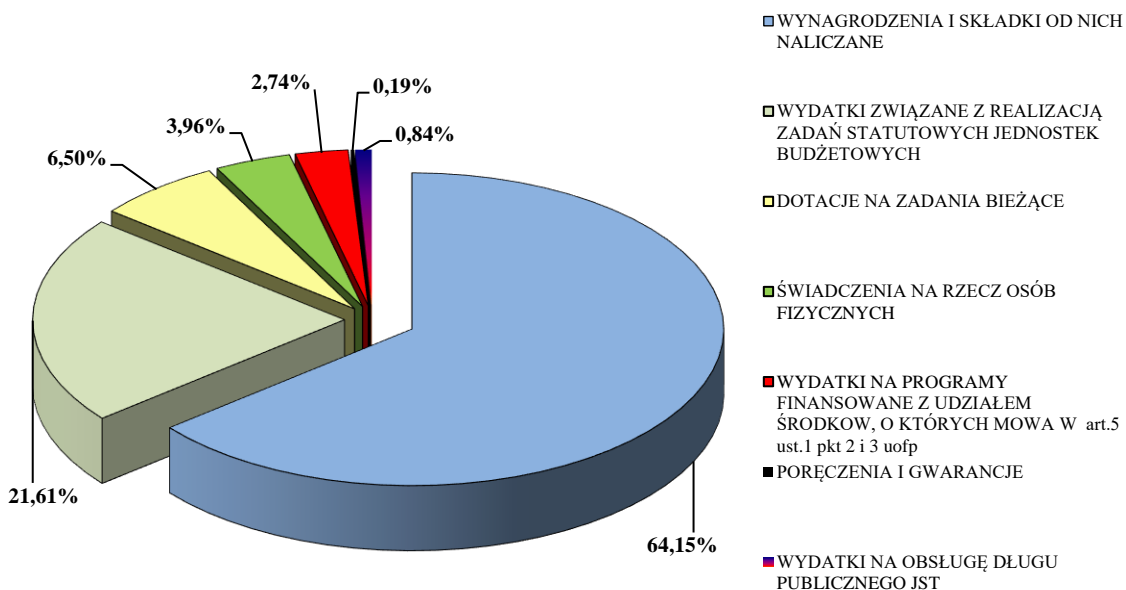


STRUKTURA DOCHODÓW W 2020 ROKU - z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów - PLAN

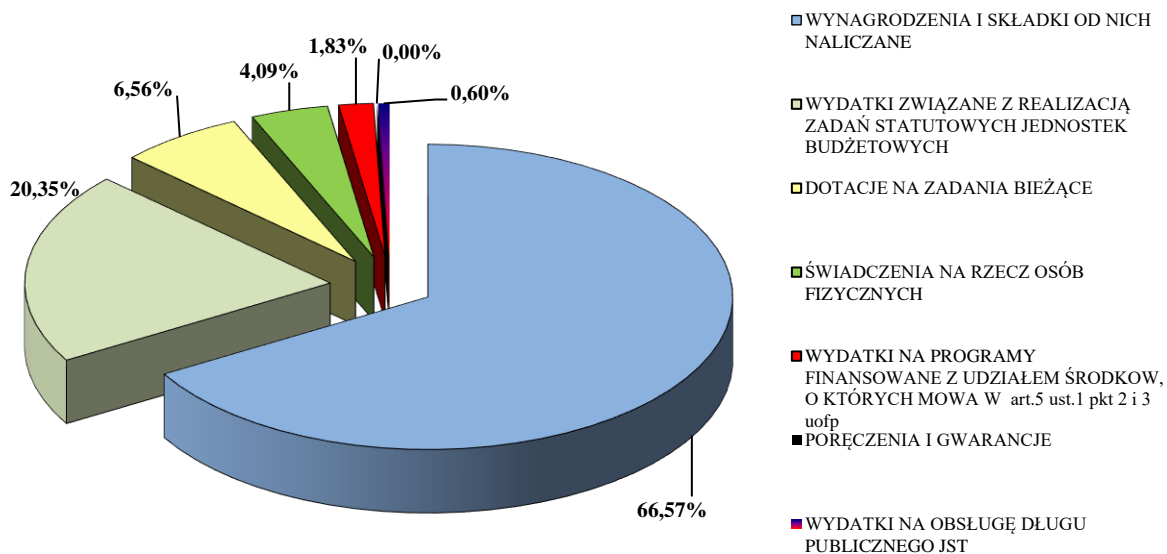


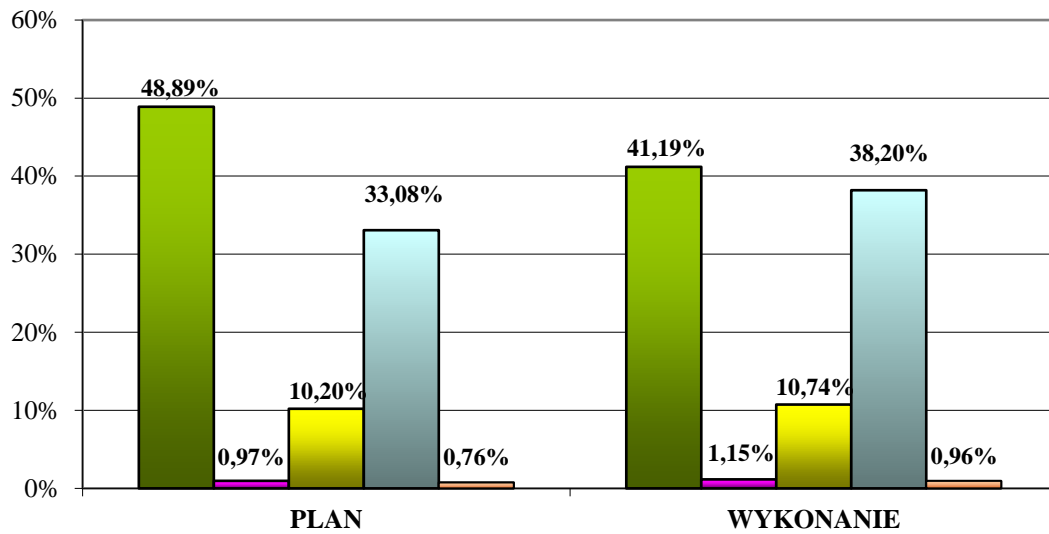


**STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO
W 2020 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z
art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - PLAN**



**STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO
W 2020 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z
art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - WYKONANIE**



**STRUKTURA WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO W 2020 ROKU**

■ WYDATKI INWESTYCYJNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

■ ZAKUPY INWESTYCYJNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

■ DOTACJE NA INWESTYCJE

■ WYDATKI INWESTYCYJNE NA PROGRAMY art. 5 ufp

■ WYDATKI NA ZAKUP I OBJĘCIE AKCJI I UDZIAŁÓW