



# DZIENNIK URZĘDOWY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

---

Katowice, dnia 17 kwietnia 2023 r.

Poz. 3313

## **SPRAWOZDANIE ZARZĄDU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO**

z dnia 29 marca 2023 r.

### **wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2022 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 2022 rok.

Starosta Wodzisławski

**mgr Leszek Bizoń**

**SPRAWOZDANIE**  
**Z WYKONANIA BUDŻETU**  
**POWIATU WODZISŁAWSKIEGO**  
**ZA 2022 ROK**

**ZARZĄD POWIATU WODZISŁAWSKIEGO**  
**29 marca 2023 roku**

**SPIS TREŚCI:**

I.	Wprowadzenie	strona:	4
	Wstępna informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2022 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 2022 roku.	strona:	11
III.	Wstępna analiza wykonania planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2022 roku.	strona:	15
IV.	Subwencja ogólna oraz dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.	strona:	20
V.	Dochody własne budżetu Powiatu Wodzisławskiego.	strona:	32
VI.	Pozostałe dochody budżetu powiatu.	strona:	53
VII.	Dochody, których źródłem finansowania były dotacje i środki przekazywane do budżetu powiatu przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych.	strona:	54
VIII.	Wstępna analiza wykonania wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2022 roku.	strona:	57
IX.	Wydatki bieżące.	strona:	62
X.	Wydatki remontowe.	strona:	76
XI.	Wydatki majątkowe.	strona:	84
XII.	Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2022.	strona:	93
XIII.	Wynik budżetu Powiatu Wodzisławskiego według stanu odnotowanego na koniec 2022 roku.	strona:	95
XIV.	Wydzielone rachunki dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, plan finansowy powiatowego zakładu budżetowego – gospodarka pozabudżetowa.	strona:	97
XV.	Informacja w zakresie stopnia zaawansowania programów wieloletnich.	strona:	100
XVI.	Podsumowanie.	strona:	112

---

Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu dochodów budżetu powiatu w 2022 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona:	116
<hr/>		
Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu wydatków budżetu powiatu 2022 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona:	120
<hr/>		
Graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu w 2022 roku.	strona:	124
<hr/>		

## WPROWADZENIE

Jedną z podstawowych zasad obowiązujących w sektorze finansów publicznych jest zasada jawności, stanowiąca gwarancję realizacji zawartego w konstytucji prawa do informacji o działalności organów władzy publicznej, a także osób pełniących funkcje publiczne (*M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESCOM Sp. z o.o., Wrocław 2010, str. 90*). Zasada ta znajduje swój konkretny wymiar w normach regulujących system finansów publicznych. Stosownie do treści art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o finansach publicznych*), gospodarka środkami publicznymi jest jawna, co oznacza możliwość szerokiego dostępu społeczności do informacji związanych z gromadzeniem oraz rozdysponowaniem tychże środków. Z 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 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. problematykę 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 redakcją Z. Ofiarskiego, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, Wolters Kluwer 2019, str. 1386*).

Sprawozdania opisowe nie stanowią 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 z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz. U. z 2022 r., poz. 144*) oraz rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz. U. z 2020 roku poz. 2396 ze zmianami*).

Zgodnie z treścią art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu, w terminie do dnia 31 marca sprawozdanie roczne budżetu zawierające w szczególności zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu j.s.t. Poprzez rachunki budżetu należy rozumieć „...wszystkie konta służące ewidencji dochodów i wydatków budżetu – zgodnie z przepisami o rachunkowości budżetowej. W szczególności są to konta analityczne prowadzone do konta 901 „Dochody budżetu” umożliwiające ustalenie stanu dochodów według szczególności uchwały budżetowej, jak i konta analityczne prowadzone do konta 902 „Wydatki budżetu” umożliwiające ustalenie stanu wydatków według szczególności uchwały budżetowej oraz konta 903 „Niewykonane wydatki”...” (*W. Misiąg, A. Nowak-Far, Ustawa o finansach publicznych, Wydawnictwo C.H.BECK Warszawa 2015, str. 804*).

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok obejmuje swym zakresem przedmiotowym również wykaz jednostek organizacyjnych oświaty – powiatowych jednostek budżetowych, uprawnionych na podstawie stosownych przepisów ustawowych, do gromadzenia i wydatkowania środków finansowych poza budżetem, to jest w ramach odrębnych planów stanowiących element tzw. gospodarki pozabudżetowej. Sprawozdanie roczne przedkładane jest w terminie określonym w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych również organowi nadzoru finansowego, tj. regionalnej izbie obrachunkowej.

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

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

- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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 łącznie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu powiatu. Biorąc pod uwagę treść art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych można stwierdzić, iż w ustawie o finansach publicznych brak jest jednak podstaw formalno-prawnych umożliwiających organowi wykonawczemu przekazanie informacji o stanie mienia do regionalnej izby obrachunkowej, co stoi w oczywistej sprzeczności z treścią art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2022 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 2022 roku.
- 3) Analizę wykonania planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego, z uwzględnieniem kryterium rodzajowego podziału wydatków na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególowości zgodnej z uchwałą budżetową.
- 4) Analizę planowanego wyniku budżetu powiatu, według stanu na koniec 2022 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 szczególowości 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 2022 ROKU, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM DANYCH DOTYCZĄCYCH WYKONANIA PLANÓW PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW BUDŻETOWYCH.

Budżet Powiatu Wodzisławskiego na 2022 rok został przyjęty Uchwałą Nr XXXV/358/2021 Rady Powiatu Wodzisławskiego, z dnia 20 grudnia 2021 roku. Uchwała w sprawie budżetu została opublikowana w dniu 29 grudnia 2021 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego, pod pozycją 8672. 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 2022 roku, poz. 528, zwanej dalej ustawą o samorządzie powiatowym*) stanowiącego jedną z normatywnych gwarancji zasady jawności gospodarki finansowej powiatu.

W uchwalonym na 2022 rok budżecie powiatu ustalono w szczególności:

- |    |   |                   |
|----|---|-------------------|
| 1) | planowaną kwotę dochodów w wysokości:   | 178 266 079,00 zł |
| 2) | planowaną kwotę wydatków w wysokości:   | 201 014 869,00 zł |
| 3) | planowaną kwotę przychodów w wysokości: | 25 101 034,00 zł  |
| 4) | planowaną kwotę rozchodów w wysokości:  | 2 352 244,00 zł   |

Charakterystyczną cechą uchwalonego na 2022 r. budżetu powiatu był fakt, przyjęcia konstrukcji tegoż budżetu z deficytem w wysokości 22 748 790,00 zł stanowiącym – zgodnie z treścią art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – ujemną różnicę między planowanymi dochodami a wydatkami budżetowymi. Deficyt budżetowy zaplanowano pokryć przychodami pochodzącymi z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

Przychody to niejednolite i uzupełniające źródło finansowania wydatków jednostek samorządu terytorialnego obejmujące swym zakresem przedmiotowym środki zwrotne, takie jak kredyty, pożyczki, czy też wyemitowane papiery wartościowe oraz bezzwrotne, takie jak nadwyżki budżetowe, a także wolne środki stanowiące nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ponadto do przychodów ustawodawca zalicza środki pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego (art. 217 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Wykonanie przychodów według stanu odnotowanego na koniec 2022 roku wyniosło 46 942 631,30 zł, co stanowiło 101,62% planu wynoszącego 46 192 543,71 zł. Biorąc pod uwagę poszczególne źródła przychodów składające się na ww. kwotę, wykonanie tej części budżetu powiatu przedstawia się następujący sposób:

1. sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat (art.217 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – 4 500 000,00 zł (100,00% planu),



2. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 19 949 787,69zł, co stanowiło 100,07% planu wynoszącego 19 936 054,51 zł,
3. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, otrzymane w 2021 roku *a konto* pokrycia wydatków roku 2022 – 10 780 021,72 zł, co stanowiło 108,06% planu wynoszącego 9 975 718,43 zł,
4. nadwyżka budżetu powiatu z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 11 712 821,89 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 11 712 574,77 zł.

W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2021 roku plan przychodów był wyższy o kwotę 25 493 553,71 zł, tj. o 123,16%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 24 193 149,61 zł, tj. o 106,35%.

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 ...” (*praca zbiorowa pod redakcją E. Ruśkowskiego i J. Salachny, Finanse publiczne Komentarz praktyczny, ODDK Gdańsk 2014, 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 zaliczaną do sektora finansów publicznych (np. spłata pożyczki) albo wykonania obowiązków umownych polegających na udostępnieniu publicznych zasobów finansowych innym podmiotom (np. udzielenie pożyczki). Wydatki publiczne mają charakter ostateczny, czyli bezzwrotny, a rozchody publiczne cechuje zwrotny charakter płatności...”. (*Ustawa o finansach publicznych komentarz, red. naukowa Z. Ofiarski, Wolters Kluwer, Warszawa 2019 rok, str. 115-116*).

Według stanu odnotowanego na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie rozchodów wyniosło 9 028 244,00 zł, co stanowiło 100,00% planu, z tego:

- 1) 1 496 576,00 zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych kredytów,
- 2) 455 668,00zł przypadło na spłaty rat zaciągniętych pożyczek,
- 3) 400 000,00 zł przypadło na wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat,
- 4) 600 000,00 zł przypadło na pożyczki udzielone z budżetu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

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 2022 rok przeznaczono na rozchody kwotę 2 352 244,00 zł. Taki też limit znalazł się już w uchwalonym na 2022 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. 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;
2. 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;
3. 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;
4. 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;
5. 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;

6. 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;
7. 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;
8. 313 560,00 zł przypada na spłatę kredytu w wysokości 3 135 750,91 zł zaciągniętego w dniu 19.04.2016 r w Banku ING Bank Śląski S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej w Bielsku – Białej, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych na terenie powiatu;
9. 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;
10. 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;
11. 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;
12. 41 212,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 412 112,00 zł zaciągniętej w dniu 05.07.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Leszka 10 w Wodzisławiu Śląskim.
13. 21 128,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 211.247,00 zł zaciągniętej w dniu 12.12.2018 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Strażackiej 1 w Gołkowicach.
14. 13 040,00 zł przypada na spłatę pożyczki w wysokości 130.369,00 zł zaciągniętej w dniu 18.01.2019 r. w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczącego termomodernizacji budynku przy ul. Młodzieżowej w Wodzisławiu Śląskim.
15. 400 000,00 zł przypada na wykup wyemitowanych przez powiat papierów wartościowych na podstawie umowy zawartej w dniu 31.03.2017 roku z Bankiem PKO BP S.A. celem pokrycia planowanego deficytu budżetowego w kwocie 20 000 000,00 zł.

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

W toku wykonywania budżetu plany dochodów i wydatków ulegały zmianom i ostatecznie, według stanu na koniec 2022 roku zamknęły się:

- |                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów kwotą | 211 557 966,70 zł |
| – po stronie wydatków kwotą | 248 262 397,41 zł |

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

- |   |                   |
|---|-------------------|
| – wykonane dochody budżetowe zamknęły się kwotą | 210 146 203,35 zł |
|---|-------------------|

co stanowiło 99,33% planu dochodów ogółem,

- |   |                   |
|---|-------------------|
| – wykonane wydatki budżetowe zamknęły się kwotą | 227 247 287,37 zł |
|---|-------------------|

co stanowiło 91,54% planu wydatków ogółem.

## **II. ZESTAWIENIE ZMIAN W PLANIE DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO OGÓLEM, JAK I W PLANIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 1 PKT 2 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH, DOKONANYCH W I PÓLROCZU 2022 ROKU.**

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

- |                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| – zwiększenie planu dochodów o kwotę | 33 291 887,70 zł, |
| – zwiększenie planu wydatków o kwotę | 47 247 528,41 zł. |

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

- 1) Zwiększenie subwencji ogólnej z budżetu państwa (paragraf 2920) łącznie o kwotę: 3 073 291,00 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 (paragrafy 2057 do 2059 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 45 009,50 zł
- 3) Zwiększeniem środków z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy (paragraf 2100 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 5 550 179,00 zł

- 4) 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: 2 736 928,23 zł
- 5) 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: 864 384,00 zł
- 6) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (paragraf 2130 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 327 975,00 zł
- 7) Zmniejszeniem 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: -404,00 zł
- 8) Zwiększeniem środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 2170 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 3 475 248,00 zł
- 9) Zwiększeniem środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (paragraf 2180 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 229 849,00 zł
- 10) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf 2310 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 2 488,55 zł
- 11) Zwiększeniem planu dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (paragraf 2360 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 533 300,00 zł
- 12) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 2440 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 96 000,00 zł

- 13) Zwiększeniem środków na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy (paragraf 2530 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 375,00 zł
- 14) Zwiększeniem środków z Funduszu Pracy otrzymanych na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw (paragraf 2690 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 30 000,00 zł
- 15) Zwiększeniem planu w zakresie środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatów pozyskanych z innych źródeł (paragrafy 2700 do 2709 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 280 539,92 zł
- 16) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 10 000,00 zł
- 17) Zwiększenie środków na uzupełnienie dochodów powiatu (paragraf 2760 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 698 869,00 zł
- 18) Zwiększeniem planu z tytułu wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności niewykorzystanych (paragrafy 2910/2917, 2950/2957 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 29 887,00 zł
- 19) Zwiększenie środków na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (paragraf 6297 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 174 291,00 zł
- 20) 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: 3 112 683,00 zł
- 21) Zwiększeniem planu z tytułu środków otrzymanych z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (paragraf 6350 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę: 2 191 737,00 zł
- 22) 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: 123 000,00 zł
- 23) Zwiększeniem dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na 122 450,00 zł

podstawie porozumień z organami administracji rządowej (paragraf 6420 klasyfikacji budżetowej) łącznie o kwotę:

- 24) Zwiększeniem planu dochodów własnych budżetu powiatu uzyskanych przez jednostki budżetowe łącznie o kwotę: 9 583 807,50 zł

W 2022 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 pięćdziesiąt dziewięć 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 2021 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 2022 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. „Rozwój cyfrowy Powiatu Wodzisławskiego oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2022 roku zamykał się kwotą 237 861,00 zł.
- 2) Zadania realizowane przez jednostki oświatowe w ramach programu Erasmus+. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 714 605,00 zł, natomiast plan na koniec 2022 roku zamykał się kwotą 930 019,00 zł.

- 3) Zadania realizowane przez jednostki oświatowe z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (POWER). Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 242 000,00 zł, natomiast plan na koniec 2022 roku zamykał się kwotą 445 740,77 zł.
- 4) Zadanie pn. „Wsparcie dla uczniów z Ukrainy – Powiat Wodzisławski” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2022 roku zamykał się kwotą 35 000,00 zł.
- 5) Zadanie pn. „Innowacyjne nauczanie potrzebą przyszłości” współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Społecznego. W momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano wydatków związanych z realizacją ww. projektu, natomiast plan na koniec 2022 roku zamykał się kwotą 168 434,01 zł.
- 6) Zadanie pn. „Perła+” realizowane przez Powiatowy Ośrodek Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 57 842,00 zł, natomiast plan na koniec 2022 roku zamykał się kwotą 76 811,44 zł.
- 7) Zadanie pn. „Praca szyta na miarę” realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim. Plan na początek roku budżetowego ustalono na poziomie 62 974,00 zł, natomiast plan na koniec 2022 roku zamykał się kwotą 102 881,12 zł.

W sumie plan wydatków przeznaczonych na realizację ww. programów uległ zwiększeniu, licząc początek roku budżetowego do końca 2022 roku, z kwoty 1 688 120,00 zł do kwoty 2 607 446,34 zł, tj. o 919 326,34 zł (54,46%).

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 2022 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 2022 r. poz. 2267, 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 2022 rok zaplanowano tytułem dochodów o charakterze majątkowym, kwotę 7 014 511,00 zł. W toku wykonywania budżetu plan dochodów majątkowych uległ zmianie i ostatecznie zamknął się, według stanu na koniec grudnia 2022 roku, kwotą 12 738 672,00 zł. Wzrost planowanych dochodów majątkowych wyniósł w analizowanym okresie 5 724 161,00 zł,

tj. 81,60%. Wykonanie dochodów majątkowych osiągnęło wysokość 10 965 381,98 zł, co stanowiło 86,08% planu. Głównym źródłem dochodów majątkowych były dotacje pozyskane z budżetu państwa oraz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, jak również środki finansowe będące w dyspozycji państwowych funduszy celowych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2021 roku, plan dochodów majątkowych był niższy o 1 017 828,00 zł (7,40%), natomiast wykonanie dochodów w powyższym zakresie było niższe o 5 404 239,92 zł (33,01%).

Wykonanie planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego ogółem zamknęło się w 2022 roku kwotą 210 146 203,35 zł, co stanowiło 99,33% planu wynoszącego 211 557 966,70 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 2022 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie za 2022 r. w złotych	Procent wykon. planu
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>211 557 966,70</b>	<b>210 146 203,35</b>	<b>99,33</b>
<b>1) Subwencja ogólna</b> <i>w tym:</i>	<b>84 424 825,00</b>	<b>84 424 825,00</b>	<b>100,00</b>
– część oświatowa subwencji ogólnej	75 507 139,00	75 507 139,00	100,00
– część wyrównawcza subwencji ogólnej	7 157 608,00	7 157 608,00	100,00
– część równoważąca subwencji ogólnej	1 061 209,00	1 061 209,00	100,00
– uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.	698 869,00	698 869,00	100,00
<b>2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa</b> <i>w tym:</i>	<b>23 359 652,23</b>	<b>23 031 759,22</b>	<b>97,84</b>
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) <i>w tym:</i>	19 437 670,23	19 309 366,40	99,34
<i>na zadania bieżące w zakresie służb, inspekcji i straży</i>	<i>11 897 763,00</i>	<i>11 895 104,46</i>	<i>99,98</i>
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2120)	890 304,00	556 045,28	62,46
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130)	2 190 316,00	2 167 122,69	98,94

- 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)	725 912,00	707 724,85	97,49
- dotacje celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§6410)	173 000,00	173 000,00	100,00
- dotacje celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§6420)	122 450,00	118 500,00	96,77
<b>3) Dochody własne</b> <i>w tym:</i>	<b>101 654 356,55</b>	<b>100 683 706,78</b>	<b>99,05</b>
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa <i>w tym:</i>	47 271 263,20	47 271 263,20	100,00
1) udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych	46 551 663,20	46 551 663,20	100,00
2) udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych	719 600,00	719 600,00	100,00
- dochody powiatowych jednostek budżetowych	3 297 546,30	4 420 874,06	134,07
- wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	18 782 570,00	18 911 696,75	100,69
- dochody z mienia powiatu (w szczególności §§ 0750, 0470, 0550)	2 760 718,00	2 699 601,33	97,79
- dotacje celowe pochodzące z budżetów innych j.s.t.	9 736 987,05	7 732 194,07	79,41
- dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach (§§ 0570, 0580)	-	62 453,80	-
- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)	919 390,00	1 011 182,43	109,98
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (lokaty) bankowych powiatu (§0970)	1 260 000,00	1 766 173,27	140,17
- wpływy odsetek od pożyczek udzielonych przez powiat (§8120)	779,00	21 014,91	2 697,68
- środki otrzymane na podstawie odrębnych przepisów z państwowych funduszy celowych na realizację zadań jednostek sektora finansów publicznych (w szczególności §§2170, 2440, 2690, 6260, 6350)	16 171 975,00	15 472 871,57	95,68

- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§2460)	18 000,00	16 575,27	92,08
- otrzymane spadki, zapisy i darowizny w formie pieniężnej (§0960)	206 321,00	205 521,00	99,61
- inne dochody własne należne powiatowi na podstaw. odrębnych przepisów (§0970)	1 132 807,00	996 285,12	87,95
<b>4) Pozostałe dochody budżetu powiatu, w tym:</b>	<b>1 939 132,92</b>	<b>2 005 912,35</b>	<b>103,44</b>
- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§2700/7/8/9)	1 237 144,92	1 137 395,07	91,94
- wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych (§0940)	497 810,00	505 610,26	101,57
- wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności (§§2910, 2950/7)	29 887,00	42 999,40	143,87
- środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów, samorządów województw pozyskane z innych źródeł (§6290)	174 291,00	319 907,62	183,55

W stosunku do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2021 roku plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 9 138 505,65 zł, tj. o 4,51%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 23 933,34 zł, tj. o 0,01%.

W przypadku przyjęcia jako punkt odniesienia, wartości ustalone w trakcie opracowywania budżetu, które ostatecznie znalazły swój wyraz w uchwale w sprawie budżetu na 2022 r., plan dochodów był wyższy o kwotę 33 291 887,70 zł, tj. o 18,68%. Na powyższe zwiększenie złożyły się takie okoliczności jak znaczący relatywny wzrost planu dochodów majątkowych o kwotę 5 724 161,00 zł, tj. o 81,60% oraz realny wzrost dochodów bieżących o kwotę 27 567 726,70 zł, tj. o 16,10%.

W strukturze dochodów budżetu powiatu najpoważniejsze znaczenie miały, w analizowanym okresie, dochody własne powiatu. Stanowiły one 48,05% planu oraz 47,91% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego źródła dochodów, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 100 683 706,78 zł, co stanowiło 99,05% planu wynoszącego 101 654 356,55 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 uiszczonych opłat, gospodarowania mieniem należącym do powiatu, czy też udziały w podatkach państwowych, a więc środki finansowe, których podział na poszczególne obszary zadań powiatu nie podlega szczególnym ograniczeniom formalnoprawnym. Analiza dochodów własnych przedstawiona jest w rozdziale V przedłożonej informacji.

Należna powiatowi kwota subwencji ogólnej stanowiła kolejną pod względem wielkości, pozycję dochodową budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Z powyższego tytułu na rachunek budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 84 424 825,00 zł, tj. 100,00% planu. Otrzymane kwoty subwencji stanowiły 39,91% planu i 40,17% wykonania dochodów ogółem.

Z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, budżet powiatu w 2022 roku zasilony został kwotą 23 031 759,22 zł, tj. 97,84% planu wynoszącego 23 539 652,23 zł. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowiły 11,13% planu i 10,96% wykonania dochodów ogółem.

Do grupy pozostałych dochodów budżetu powiatu zakwalifikowano środki finansowe, które nie mieszczą się w obszarze finansowania z budżetu państwa w formie dotacji celowych czy też subwencji zadań samorządowych. Ponadto żaden przepis prawa materialnego nie sytuuje tych środków wprost w kategorii nazwanych i wyodrębnionych w sensie normatywnym dochodów własnych powiatu. Z powyższego tytułu budżet powiatu został zasilony w analizowanym okresie kwotą 2 005 912,35 zł, co stanowiło 103,44% planu wynoszącego 1 939 132,92 zł. Waga tych dochodów w skali budżetu nie jest jednak znaczna, jak w przypadku innych, analizowanych wyżej źródeł finansowania zadań powiatu i wynosi odpowiednio 0,92% planu i 0,95% wykonania dochodów ogółem.

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

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, jak i należna j.s.t. kwota subwencji ogólnej stanowią szczególny rodzaj dochodów powiatu. To, co je łączy to fakt, iż „...obie kategorie są formami transferowania środków pieniężnych z budżetu państwa do budżetu jednostek samorządu terytorialnego. W związku z tym w budżecie państwa klasyfikowane są, jako wydatki tego budżetu, a jednocześnie są dochodami j.s.t...” (*Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 179*). Powyższa cecha pozwala zakwalifikować subwencję ogólną i dotacje do dochodów o charakterze transferowym, których źródłem finansowania są środki pochodzące z budżetu państwa. Zakres swobody w podejmowaniu decyzji dotyczących kierunków i sposobu wydatkowania środków zdecydowanie z kolei, odróżnia subwencję od dotacji. Jeżeli chodzi o dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, to organy administracji rządowej decydują zarówno o ich wielkości, jak i kierunkach wydatkowania przekazanych środków. Dysponując środkami dotacyjnymi należy pamiętać o konsekwencjach wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem, takimi jak obowiązek zwrotu dotacji wraz z odsetkami, a także sankcja w postaci pozbawienia prawa do otrzymania dotacji przez okres trzech lat. W przypadku subwencji ogólnej brak jest tak daleko idących, formalno – prawnych ograniczeń w zakresie wydatkowania środków przekazanych z budżetu państwa. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej – niezależnie

od tego czy będzie to część oświatowa, wyrównawcza czy też równoważąca – decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Odrębnym 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 2022 roku 51,03% planu i 51,13% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła kwota 107 456 584,22 zł, co stanowiło 99,53% planu wynoszącego 107 964 477,23 zł.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości planu, jak i stopnia wykonania dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa w 2022 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej zawarte są w poniższej tabeli.

**TABELA Nr 2**

Wyszczególnienie	Plan na 2022 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2022 r. w złotych	Procent wykon. planu
<b>OGÓLEM</b>	<b>107 964 477,23</b>	<b>107 456 584,22</b>	<b>99,53</b>
<b>SUBWENCJA OGÓLNA</b> <i>w tym:</i>	<b>84 424 825,00</b>	<b>84 424 825,00</b>	<b>100,00</b>
- część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75801 klasyfikacji budżetowej)	75 507 139,00	75 507 139,00	100,00
- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75803 klasyfikacji budżetowej)	7 157 608,00	7 157 608,00	100,00
- część równoważąca subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75832 klasyfikacji budżetowej)	1 061 209,00	1 061 209,00	100,00
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytor. (rozdział 75802 klasyfikacji budżetowej)	698 869,00	698 869,00	100,00

<b>DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA</b> <i>w tym:</i>	<b>23 539 652,23</b>	<b>23 031 759,22</b>	<b>97,84</b>
<b>DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT</b>	<b>19 437 670,23</b>	<b>19 309 366,40</b>	<b>99,34</b>
<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>16 878,00</b>	<b>16 878,00</b>	<b>100,00</b>
01095 – Pozostała działalność	16 878,00	16 878,00	100,00
<b>020 - Leśnictwo</b>	<b>5 320,00</b>	<b>5 320,00</b>	<b>100,00</b>
02095 – Pozostała działalność	5 320,00	5 320,00	100,00
<b>100 – Górnictwo i kopalnictwo</b>	<b>16 217,00</b>	<b>16 217,00</b>	<b>100,00</b>
10095 – Pozostała działalność	16 217,00	16 217,00	100,00
<b>600 – Transport i łączność</b>	<b>24 481,00</b>	<b>24 481,00</b>	<b>100,00</b>
60095 – Pozostała działalność	24 481,00	24 481,00	100,00
<b>700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>412 662,24</b>	<b>411 493,05</b>	<b>99,72</b>
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	412 662,24	411 493,05	99,72
<b>710 – Działalność usługowa</b>	<b>1 240 256,00</b>	<b>1 240 199,66</b>	<b>99,99</b>
71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	360 245,00	360 245,00	100,00
71015 – Nadzór budowlany	736 340,00	736 283,66	99,99
71095 – Pozostała działalność	143 671,00	143 671,00	100,00
<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>40 931,00</b>	<b>35 293,37</b>	<b>86,23</b>
75011 – Urzędy wojewódzkie	2 596,00	2 587,81	99,68
75045 – Kwalifikacja wojskowa	38 335,00	32 705,56	85,32
<b>752 – Obrona narodowa</b>	<b>600,00</b>	<b>585,99</b>	<b>97,67</b>
75212 – Pozostałe wydatki obronne	600,00	585,99	97,67
<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>11 215 390,00</b>	<b>11 211 687,80</b>	<b>99,97</b>
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	11 096 423,00	11 093 820,80	99,98
75414 – Obrona cywilna	4 900,00	3 800,00	77,55
75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	114 067,00	114 067,00	100,00
<b>755 – Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>396 000,00</b>	<b>390 212,67</b>	<b>98,54</b>
75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	396 000,00	390 212,67	98,54
<b>758 – Różne rozliczenia</b>	<b>114 056,44</b>	<b>114 056,44</b>	<b>100,00</b>
75814 – Różne rozliczenia finansowe	114 056,44	114 056,44	100,00

<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>48 495,64</b>	<b>47 933,48</b>	<b>98,84</b>
80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	48 495,64	47 933,48	98,84
<b>851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>2 699 967,00</b>	<b>2 590 793,65</b>	<b>95,96</b>
85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnych	2 699 967,00	2 590 793,65	95,96
<b>852 – Pomoc społeczna</b>	<b>2 421 222,00</b>	<b>2 419 020,38</b>	<b>99,91</b>
85203 – Ośrodki wsparcia	1 753 675,00	1 752 981,97	99,96
85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	667 547,00	666 038,41	99,77
<b>853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>665 830,27</b>	<b>665 830,27</b>	<b>100,00</b>
85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	582 938,00	582 938,00	100,00
85334 – Pomoc dla repatriantów	64 412,27	64 412,27	100,00
85395 – Pozostała działalność	18 480,00	18 480,00	100,00
<b>855 - Rodzina</b>	<b>119 363,64</b>	<b>119 363,64</b>	<b>100,00</b>
85510 – Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	119 363,64	119 363,64	100,00
<b>DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE REALIZOWANE PRZEZ POWIAT NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ</b>	<b>890 304,00</b>	<b>556 045,28</b>	<b>62,46</b>
<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>25 920,00</b>	<b>24 000,00</b>	<b>92,59</b>
75045- Kwalifikacja wojskowa	25 920,00	24 000,00	92,59
<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>175 265,00</b>	<b>174 665,00</b>	<b>99,66</b>
75421 – Zarządzanie kryzysowe	175 265,00	174 665,00	99,66
<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>689 119,00</b>	<b>357 380,28</b>	<b>51,86</b>
80115 – Technika	60 248,00	60 248,00	100,00
80195 – Pozostała działalność	628 871,00	297 132,28	47,25
<b>DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU</b>	<b>2 190 316,00</b>	<b>2 167 122,69</b>	<b>98,94</b>
<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>138 000,00</b>	<b>138 000,00</b>	<b>100,00</b>
80102 – Szkoły podstawowe specjalne	4 000,00	4 000,00	100,00
80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia	28 000,00	28 000,00	100,00



80120 – Licea ogólnokształcące	26 000,00	26 000,00	100,00
80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	80 000,00	80 000,00	100,00
<b>852 – Pomoc społeczna</b>	<b>2 052 316,00</b>	<b>2 029 122,69</b>	<b>98,87</b>
85202 – Domy pomocy społecznej	2 052 316,00	2 029 122,69	98,87
<b>DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ZLECONE POWIATOM, ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ DODATKU WYCHOWAWCZEGO ORAZ DODATKU DO ZRYCZAŁTOWANEJ KWOTY STANOWIACYCH POMOC PAŃSTWA W WYCHOWYWANIU DZIECI</b>	<b>725 912,00</b>	<b>707 724,85</b>	<b>97,49</b>
<b>855 – Rodzina</b>	<b>725 912,00</b>	<b>707 724,85</b>	<b>97,49</b>
85508 – Rodziny zastępcze	633 800,00	616 626,23	97,29
85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	92 112,00	91 098,62	98,90
<b>DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE REALIZOWANE PRZEZ POWIAT</b>	<b>173 000,00</b>	<b>173 000,00</b>	<b>100,00</b>
<b>710 – Działalność usługowa</b>	<b>65 000,00</b>	<b>65 000,00</b>	<b>100,00</b>
71015 – Nadzór budowlany	65 000,00	65 000,00	100,00
<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>108 000,00</b>	<b>108 000,00</b>	<b>100,00</b>
75478 – Usuwanie skutków klęsk żywioł.	108 000,00	108 000,00	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 2022 r. środkami finansowymi w wysokości 84 424 825,00 zł, tj. 100,00% planu. Subwencja ogólna stanowiła 39,91% planu i 40,17% wykonania dochodów ogółem. Jej udział w analizowanej grupie dochodów transferowych był jeszcze większy i wynosił odpowiednio 78,20% planu i 78,57% 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 75 507 139,00 zł, tj. 100,00% planu. Ustalając budżet powiatu na 2022 rok spodziewano się niższych dochodów z powyższego tytułu i przyjęta prognoza dochodowa zamykała się kwotą 72 433 848,00 zł. Po wejściu w życie ustawy budżetowej plan dochodów powiatu z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej został zwiększony o kwotę 2 114 726,00 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 74 548 574,00 zł. Ostatecznie plan dochodów z tytułu należnej powiatowi części oświatowej subwencji ogólnej uległ zwiększeniu o kwotę 3 073 291,00 zł, z uwzględnieniem ww. korekty. W stosunku do końca grudnia 2021 roku plan i wykonanie dochodów w powyższym zakresie były wyższe o 4 212 834,00, tj. o 5,91%. Dokonując analizy dochodów z powyższego tytułu należy jeszcze zwrócić uwagę na prawidłowość zachodzącą rokrocznie w trakcie wykonywania tej części budżetu, a mianowicie na fakt, iż w pierwszym półroczu roku budżetowego odnotowuje się wysokie, bo przekraczające 50% planu wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej. Zdarzenia tego typu mają swoje uzasadnienie w rozwiązaniu przyjętym w art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. Stosownie do treści ww. normy prawnej część oświatową subwencji ogólnej przekazuje się w trzynastu ratach miesięcznych z tym, że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej. Zwiększone środki subwencyjne przeznaczone są na wypłatę pracownikom zatrudnionym w jednostkach organizacyjnych oświaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, czyli tzw. „trzynastek”. Część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła w analizowanym okresie 89,44% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji oraz analogicznie 69,94% planu i 70,27% wykonania dochodów transferowych ogółem.

Oprócz części oświatowej, powiat otrzymał również środki finansowe w ramach części wyrównawczej oraz równoważącej subwencji ogólnej. Z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej do budżetu powiatu wpłynęła w kwota 7 157 608,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do końca grudnia 2021 roku plan i wykonanie były wyższe o kwotę 2 774 853,00 zł, tj. o 63,31%.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej stanowiła 8,48% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji oraz analogicznie 6,63% planu i 6,66% wykonania dochodów transferowych ogółem.

Z tytułu należnej części równoważącej subwencji ogólnej wpłynęła w analizowanym okresie czasu kwota w wysokości 1 061 209,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do końca grudnia 2021 roku plan i wykonanie dochodów były niższe o 20 025,00 zł, tj. 1,85%. Część równoważąca stanowiła 1,26% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji oraz analogicznie 0,98% planu i 0,99% wykonania dochodów transferowych.

W ramach uzupełnienia subwencji ogólnej dla powiatu do budżetu wpłynęły środki finansowe w wysokości 698 869,00zł, tj. 100,00% planu. Podstawą formalno-prawną wprowadzenia do budżetu ww. środków były następujące okoliczności:

1. informacja z dnia 21 kwietnia 2022 roku przekazana przez Ministra Finansów RP w trybie określonym w treści art. 36 ust. 4 pkt 1 i art. 36b ustawy o dochodach j.s.t. Z treści ww. pisma wynika iż powiat otrzymał dodatkowe środki finansowe z rezerwy subwencji ogólnej,  
oraz
2. informacja z dnia 26 października 2022 roku przekazana przez Ministra Finansów RP w trybie określonym w treści art. 36 ust. 4 pkt 1 i art. 36a ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. w sprawie przyznania powiatowi dodatkowych środków z rezerwy subwencji ogólnej.

Uzupełnienie subwencji ogólnej stanowiło 0,83% planu i wykonania dochodów zaliczanych do subwencji oraz analogicznie 0,65% planu i wykonania dochodów transferowych ogółem.

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 2022 roku, kwotą 23 539 652,23 zł. Zrealizowane w analizowanym okresie dochody z powyższego tytułu wyniosły 23 031 759,22 zł tj. 97,84% planu. W porównaniu do stanu na koniec 2021 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o 866 859,18 zł, tj. o 3,82%, natomiast wykonanie było wyższe o 597 143,10 zł, tj. o 2,66%. Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły 11,13% planu i 10,96% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 21,80% planu i 21,43% 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 2022 roku, kwotą 19 437 670,23 zł. Wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu wyniosło w analizowanym okresie 19 309 366,40 zł, tj. 99,34% planu. Otrzymane z budżetu państwa środki finansowe stanowiły 21,80% planu i 21,43% wykonania dochodów transferowych ogółem oraz analogicznie 82,57% planu i 83,84% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W stosunku do końca grudnia 2021 roku plan dotacji celowych przeznaczonych na bieżące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami był wyższy o 1 133 799,98 zł, tj. o 6,19%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 128 875,76 zł, tj. o 6,21%.

Wśród dotacji celowych przekazywanych powiatowi na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, szczególne znaczenie miały transfery przeznaczone na pokrycie bieżących kosztów ponoszonych przez służby, inspekcje i straże, posiadające status powiatowych jednostek budżetowych. Do tych jednostek zalicza się Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, funkcjonujące w ramach tzw. administracji zespolonej. W analizowanym okresie budżet powiatu został zasilony z powyższego tytułu kwotą 11 895 104,46 zł, co stanowiło 99,98% planu wynoszącego 11 897 763,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2021 roku plan dotacji celowych przekazywanych na wykonywanie bieżących zadań w zakresie służb, inspekcji i straży uległ zwiększeniu o 806 435,00 zł,

tj. o 7,27%, natomiast wykonanie dochodów z powyższego tytułu było wyższe o 816 334,74 zł, tj. o 7,37%. Analizując wpływy z powyższego tytułu należy zwrócić uwagę, iż ich udział w grupie dotacji otrzymywanych z budżetu państwa jest znaczący i wynosi odpowiednio 50,54% planu i 51,65% wykonania tychże dochodów. Gdyby odnieść wzrost dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa odnotowany na koniec roku budżetowego do zwiększenia zasilenia budżetu środkami finansowymi przeznaczonymi tylko i wyłącznie na funkcjonowanie PINB-u i KP PSP, to okaże się iż ww. jednostki „konsumują” blisko połowę wzrostu. Oznacza to, iż finansowanie zadań państwowych zleconych realizowanych przez inne jednostki powiatowe jest znacząco niższe niż PINB-u i KP PSP. Należy nadmienić, że straż i inspektorat posiadają wprawdzie status powiatowych jednostek budżetowych, ale są w istocie państwowymi jednostkami organizacyjnymi, powiązаныmi z powiatem formalnie poprzez budżet.

Oprócz dotacji celowych otrzymywanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania komendy straży pożarnej oraz inspektoratu nadzoru budowlanego, w 2022 roku na rachunek bankowy powiatu wpłynęły następujące kwoty dotacji celowych ewidencjonowane w budżecie w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej:

- 1) 16 878,00 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) 5 320,00 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) 16 217,00 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) 24 481,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie prowadzenia rejestru stacji kontroli pojazdów oraz kontroli ośrodków szkolenia kierowców (rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej),
- 5) 411 493,05 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) 360 245,00 zł otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących kosztów funkcjonowania powiatowego ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej, (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),

- 7) 143 671,00 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) 2 587,81 zł otrzymanych z przeznaczeniem na pokrycie kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej związanych z prowadzeniem akcji kurierskiej (rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej),
- 9) 32 705,56 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania na terenie powiatu komisji poborowej (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej),
- 10) 585,99 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów szkoleń w zakresie obrony narodowej (rozdział 75212 klasyfikacji budżetowej),
- 11) 3 800,00 zł otrzymanych na dotacje dla gmin na zadania w zakresie obrony cywilnej (rozdział 75214 klasyfikacji budżetowej),
- 12) 114 067,00 zł otrzymanych na doposażenie techniczne oraz wymianę zużytego lub wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych prowadzonych na Odrze (rozdział 75478 klasyfikacji budżetowej),
- 13) 390 212,67 zł otrzymanych na zadania w zakresie świadczenia uprawnionym osobom nieodpłatnej pomocy prawnej (rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej),
- 14) 114 056,44 zł otrzymanych tytułem refundacji kosztów wykonywania zadań w zakresie gospodarki nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej),
- 15) 47 933,48 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (rozdział 80153 klasyfikacji budżetowej),
- 16) 2 590 793,65 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów ubezpieczeń zdrowotnych oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej),
- 17) 1 752 981,97 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania w powiecie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na dotację dla podmiotu niezaliczanego do sektora finansów publicznych prowadzącego tego typu ośrodek w Połomi (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej),
- 18) 666 038,41 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej),
- 19) 582 938,00 zł otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności działającego w strukturach Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej),
- 20) 64 412,27 zł otrzymanych tytułem pomocy przekazywanej repatriantom (rozdział 85334 klasyfikacji budżetowej),

21) 18 480,00 zł otrzymanych tytułem wypłaty świadczeń pieniężnych na częściowe pokrycie kosztów zagospodarowania i bieżącego utrzymania dla posiadaczy Karty Polaka (rozdział 85395 klasyfikacji budżetowej),

22) 119 363,64 zł otrzymanych tytułem finansowania kosztów pobytu dzieci cudzoziemców w placówkach opiekuńczo wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej),

Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa na wykonywanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej to stabilne źródło dochodów, systematycznie zasilające rachunek budżetu powiatu. W niektórych jednak obszarach środki pochodzące z budżetu państwa nie pokrywają w pełni wydatków związanych z wykonywaniem przez powiat zadań zleconych. Powyższa uwaga dotyczy w szczególności zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez pracowników zatrudnionych w starostwie. Dotacje, jakie powiat otrzymuje na ten cel przekazywane są w chwili obecnej w ramach wielu rozdziałów klasyfikacji budżetowej adekwatnych do obszarów merytorycznych działalności, takich jak rozdział 01095, 02095, 10095, 60095, 71012 i 71095 klasyfikacji budżetowej. Łącznie, w analizowanym okresie otrzymano z budżetu państwa kwotę 691 596,44 zł, jednocześnie dokonując wydatków budżetowych związanych z pokryciem kosztów pracowników wykonujących zadania zlecone w wysokości 4 705 488,46 zł. Oznacza to, iż zapotrzebowanie na środki finansowe jest wyższe od przekazanej z budżetu państwa dotacji celowej o kwotę 4 013 892,02 zł. Stopień pokrycia wydatków dochodami dotacyjnymi wynosił w analizowanym przypadku jedynie 14,70%. Wnioski i zapotrzebowania składane przez starostwo w przedmiotowej sprawie pozostawiane są bez, adekwatnego w stosunku do kosztów, rozpatrzenia przez dysponenta części budżetowej.

W związku z podpisaniem porozumień z organami administracji rządowej do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 556 045,28 zł, tj. 62,46% planu wynoszącego 890 304,00 zł (§ 2120 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 24 000,00 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z poborem wojskowym prowadzonym na terenie powiatu (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej),
- 2) środki finansowe w wysokości 174 665,00 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych zapewnieniem opieki i schronienia cudzoziemcom przybywającym z objętej konfliktem zbrojnym Ukrainy (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej),
- 3) środki finansowe w wysokości 60 248,00 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z zakupem pakietów ubiorczych oraz wyposażenia specjalistycznego dla uczniów OPW (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej),
- 4) środki finansowe w wysokości 297 132,28 zł otrzymano na pokrycie kosztów następujących zadań:
  - a. *Poznaj Polskę*,
  - b. kompleksowy programu wsparcia rodzin *Za życiem*. (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

W porównaniu do końca grudnia 2021 roku odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych pozyskanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej o kwotę 423 252,20 zł, tj. o 90,62%, natomiast wykonanie było wyższe o 180 330,87 zł, tj. o 48,00%. Środki finansowe pozyskane do budżetu z powyższego tytułu stanowiły 0,82% planu i 0,52% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 3,78% planu i 2,41% 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 2022 roku 2 167 122,69 zł, tj. 98,94% planu wynoszącego 2 190 316,00 zł, z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 138 000,00 zł otrzymano z przeznaczeniem na finansowanie wydatków związanych z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty następujących zadań:
  - a. *Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2020 – 2025,*
  - b. *Aktywna tablica,*
  - c. *Posilek w szkole i domu* – doposażenie i poprawa standardu działającej w placówce stołówki (rozdziały 80102, 80117, 80120 i 80148 klasyfikacji budżetowej)
- 2) środki finansowe w wysokości 2 029 122,69 zł otrzymano z przeznaczeniem na 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).

Dotacje na zadania własne bieżące powiatu stanowiły 2,03% planu i 2,02% wykonania dochodów transferowych ogółem oraz analogicznie 9,30% planu i 9,41% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan tych dotacji był wyższy o 82 010,00 zł, tj. o 3,89%, natomiast wykonanie było wyższe o 66 034,65 zł, tj. o 3,14%.

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 707 724,85 zł, tj. 97,49% planu wynoszącego 725 912,00 zł. Dotacje te stanowiły 0,67% planu i 0,66% wykonania dochodów transferowych ogółem oraz analogicznie 3,08% planu i 3,07% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego odnotowano zmniejszenie planu dochodów zamykające się kwotą 1 044 283,00 zł, tj. 58,99%, natomiast wykonanie było niższe o 1 046 228,18 zł, tj. o 59,65%.



Dotacje inwestycyjne z budżetu państwa na zadania zlecone nie stanowią stałej i znaczącej pozycji w budżecie powiatu. W roku 2022 wpłynęła z powyższego tytułu kwota 173 000,00 zł (100,00% planu) z przeznaczeniem na pokrycie:

1. kosztów zakupu samochodu służbowego dla inspektoratu nadzoru budowlanego (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej),
2. kosztów wymiany zużytego i wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego przez straż pożarną w trakcie działań ratowniczych na Odrze (rozdział 75478 klasyfikacji budżetowej).

Ponadto powiat otrzymał dofinansowanie w wysokości 122 450,00 zł z przeznaczeniem na zadanie o charakterze inwestycyjnym pn. Strzelnica w powiecie 2022 (rozdział 80195, §6420 klasyfikacji budżetowej).

W rozdziale IV sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2022 rok poddano wspólnej analizie dochody, których źródłem finansowania były pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe oraz subwencja ogólna. Należy jednak pamiętać, iż to nie jedyne wpływy pochodzące z tego samego źródła. W analizowanym okresie powiat również otrzymywał środki finansowe tytułem udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT) zaliczanych w sensie normatywnym do dochodów własnych powiatu. Gdyby przyjąć, iż podstawowym kryterium wyodrębnienia otrzymywanych przez samorząd środków finansowych jest źródło ich pochodzenia, to dochody transferowe wraz z udziałami w podatkach stanowiłyby bez wątpienia najważniejszą pozycję w budżecie po stronie dochodów. Ich udział w analizowanym okresie stanowił 73,38% planu i 73,63% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 78,08% planu i 77,68% 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 2021 roku poz. 1899 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 2022 roku na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu kwota 100 683 706,78 zł, tj. 99,05% planu wynoszącego 101 654 356,55 zł. Udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wyniósł w tym okresie 48,05% planu i 47,91% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2021 roku plan dochodów własnych był wyższy o 9 954 167,55 zł, to jest o 10,86%, natomiast wykonanie dochodów własnych było wyższe o 2 572 862,06 zł, tj. o 2,62%.

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących wysokości planu, jak i wykonania dochodów własnych budżetu powiatu w 2022 roku, z uwzględnieniem źródeł tych dochodów w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej zawarto w tabeli numer 3.

**TABELA Nr 3**

Wyszczególnienie	Plan na 2022 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2022 r. w złotych	Procent wykon. planu
<b>OGÓLEM</b>	<b>101 654 356,55</b>	<b>100 683 706,78</b>	<b>99,05</b>
<b>UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA</b>	<b>47 271 263,20</b>	<b>47 271 263,20</b>	<b>100,00</b>
- Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	46 551 663,20	46 551 663,20	100,00
- Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	719 600,00	719 600,00	100,00
<b>DOCHODY UZYSKANE PRZEZ POWIATOWE JEDNOSTKI BUDŻETOWE</b>	<b>3 297 546,30</b>	<b>4 420 874,06</b>	<b>134,07</b>
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	-	1 403,92	-
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	-	774 563,07	-
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	4 633,00	4 559,30	98,41
- Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	4 739,20	58 093,33	1 225,80
- Zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	-	68 468,18	-
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	180,00	179,36	99,64
- Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	196 000,00	232 229,51	117,94
- Administracja publiczna - pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	-	4 045,82	-
- Zarządzanie kryzysowe (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej)	-	13,00	-
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	365 000,00	101,68	0,02
- Wpływy do rozliczenia (rozdział 75816 klasyfikacji budżetowej)	-	321,00	-
- Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	242 474,91	270 674,13	111,63
- Szkoły policealne (rozdział 80116 klasyfikacji budżetowej)	52 500,00	52 877,08	100,72
- Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	11 706,84	12 688,89	108,39
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	4 080,00	8 093,26	196,36
- Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doksztalc.	32 244,35	42 469,18	131,71

zawodowego (rozdział 80140 klasyfik. budżetowej)			
- Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżet.)	9 790,00	15 626,96	159,62
- Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach... (rozdział 80152 klasyfik. budżetowej)	25 900,00	25 911,77	100,05
- Oświata i wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	-	46,30	-
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	8 000,00	8 442,18	105,53
- Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	1 872,00	2 048,00	109,40
- Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej)	-	120,00	-
- Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	-	1 159,90	-
- Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	1 000,00	716,00	71,60
- Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	9 073,80	-
- Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	600,00	3 499,05	583,18
- Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka (rozdział 85404 klasyfikacji budżetowej)	-	0,44	-
- Poradnie psychologiczno - pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)	500,00	727,22	145,44
- Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	-	0,96	-
- Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze (rozdział 85419 klasyfikacji budżetowej)	-	5 548,08	-
- Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej)	1 150 000,00	1 464 217,89	127,32
- Działalność placówek opiekuńczo – wychowaw. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	1 142 426,00	1 321 416,69	115,67
- Rodzina – pozostała działalność (rozdział 85595 klasyfikacji budżetowej)	43 000,00	28 298,11	65,81
- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - pozostała działalność (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej)	-	3 240,00	-
<b>WPLYWY Z OPŁAT STANOWIĄCYCH DOCHODY POWIATU, UISZCZANYCH NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW</b>	<b>18 782 570,00</b>	<b>18 911 696,75</b>	<b>100,69</b>
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	821 000,00	1 021 272,84	124,39

- Funkcjonowanie przystanków komunik. (rozdział 60020 klasyfikacji budżetowej)	40 000,00	90 872,00	227,18
- Transport i łączność – Pozostała działalność (rozdział 60095 klasyfikacji budżetowej)	-	1 360,00	-
- Zadania z zakresu geodezji i kartografii. (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	1 500 000,00	1 191 828,77	79,46
- Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	300,00	-
- Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	3 161 500,00	2 816 926,75	89,10
- Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	-	2 900,00	-
- Branżowa szkoła I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	700,00	884,00	126,29
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	-	1 859,00	-
- Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	-	974,00	-
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	12 933 070,00	13 351 649,40	103,24
- Jednostki specjalistycz. poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej (rozdział 85220 klasyfikacji budżetowej)	18 000,00	11 774,57	64,51
- Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	42 000,00	35 715,00	85,04
- Specjalne ośrodki szkolno – wychow. (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	104 000,00	109 053,60	104,86
- Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej)	30 000,00	100 872,99	336,24
- Działalność placówek opiekuńczo – wych. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	2 300,00	6 219,22	270,40
- Wpływy i wydatki związane z gromadz. środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	125 000,00	162 582,31	130,07
- Pozostała działalność (rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej)	5 000,00	4 952,30	99,05
<b>DOCHODY Z MAJĄTKU POWIATU</b>	<b>2 760 718,00</b>	<b>2 699 601,33</b>	<b>97,79</b>
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	-	1 926,00	-
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfik. budżetowej)	117 778,00	117 777,63	99,99
- Pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfik. budżetowej)	2 443 500,00	2 280 204,04	93,32
- Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	2 242,25	-
- Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	98 000,00	175 013,87	178,59
- Branżowe szkoły I i II stopnia (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej)	11 840,00	12 854,83	108,57

- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	21 000,00	26 534,77	126,36
- Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	10 600,00	8 900,03	83,96
- Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcza (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	18 000,00	21 886,07	121,59
- Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	40 000,00	52 261,84	130,65
<b>ODSETKI OD ŚRODKÓW FINANSOWYCH GROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU</b>	<b>1 260 000,00</b>	<b>1 766 173,27</b>	<b>140,17</b>
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	1 260 000,00	1 766 173,27	140,17
<b>ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH PRZEZ POWIAT</b>	<b>779,00</b>	<b>21 014,91</b>	<b>2 697,68</b>
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	779,00	21 014,91	2 697,68
<b>DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T.</b>	<b>9 736 987,05</b>	<b>7 732 194,07</b>	<b>79,41</b>
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	2 886 000,00	2 598 750,51	90,05
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	6 248 140,00	4 967 633,79	79,51
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	30 000,00	24 580,50	81,94
- Zarządzanie kryzysowe (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej)	6 883,00	6 883,00	100,00
- Technika (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej)	1 749,96	1 749,96	100,00
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	738,59	738,59	100,00
- Oświata i wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	31 500,00	-	-
- Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	157 842,00	-	-
- Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	374 133,50	131 857,72	35,24
<b>DOCHODY Z KAR PIENIĘŻNYCH I GRZYWIEN OKREŚLONYCH W PRZEPISACH ODREBNYCH</b>	<b>-</b>	<b>62 453,80</b>	
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	-	3 742,80	-
- Administracja publiczna (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	58 711,00	-

<b>DOCHODY POWIATU UZYSKIWANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI</b>	<b>919 390,00</b>	<b>1 011 182,43</b>	<b>109,98</b>
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	918 500,00	1 009 912,94	109,95
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	250,00	304,39	121,76
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	100,00	105,10	105,10
- Zespoły orzekania o niepełnosprawn. (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej)	490,00	860,00	175,51
<b>ŚRODKI OTRZYMANE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ZALICZANYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	<b>18 000,00</b>	<b>16 575,27</b>	<b>92,08</b>
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (rozdział 01027 klasyfikacji budżetowej)	18 000,00	16 575,27	92,08
<b>ŚRODKI FINANSOWE OTRZYMANE Z FUNDUSZY CELOWYCH NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW, W TYM DOTACJE</b>	<b>16 267 975,00</b>	<b>15 568 871,57</b>	<b>95,70</b>
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	3 103 448,00	3 177 047,53	102,37
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	5 993 908,00	4 979 542,82	83,08
- Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej)	96 000,00	96 000,00	100,00
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	465 692,00	465 692,00	100,00
- Szkoły podstawowe specjalne (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej)	20 000,00	-	-
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	229 849,00	229 847,56	99,99
- Pomoc dla cudzoziemców (rozdział 85231 klasyfikacji budżetowej)	5 064 404,00	5 030 928,89	99,34
- Fundusz Pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej)	350 000,00	350 111,60	100,03
- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85324 klasyfikacji budżetowej)	912 791,00	1 222 355,95	133,91
- Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85326 klasyfikacji budżetowej)	11 800,00	11 785,62	99,88
- Rodzina – pozostała działalność (rozdział 85595 klasyfikacji budżetowej)	20 083,00	5 559,60	27,68

<b>OTRZYMANE SPADKI, ZAPISY I DAROWIZNY W POSTACI PIENIĘŻNEJ</b>	<b>206 321,00</b>	<b>205 521,00</b>	<b>99,61</b>
– Gospodarka gruntami i nieruchomościami (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	136 000,00	136 000,00	100,00
– Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	-	3 000,00	-
– Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	600,00	600,00	100,00
– Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	25 000,00	25 000,00	100,00
– Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	31 000,00	27 200,00	87,74
– Zadania w zakresie kultury fizycznej (rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej)	13 721,00	13 721,00	100,00
<b>INNE DOCHODY NALEŻNE POWIATOWI NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW</b>	<b>1 132 807,00</b>	<b>996 285,12</b>	<b>87,95</b>
– Rodziny zastępcze (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej)	822 807,00	813 897,37	98,92
– Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)	310 000,00	182 387,75	58,83

#### 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 2022 roku kwota 47 271 263,20 zł, tj. 100,00% planu. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan należnych powiatowi dochodów podatkowych był wyższy o kwotę 1 518 667,20 zł, tj. o 3,32%, natomiast wykonanie było niższe o 2 328 116,04 zł, tj. o 4,69%. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiły 46,50% planu i 46,95% wykonania dochodów własnych oraz 22,34% planu i 22,49% 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*).

Rok budżetowy 2022 w porównaniu do lat ubiegłych przyniósł istotną różnicę w zakresie rozliczania należnych powiatowi udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa. Głębokie zmiany w systemie podatkowym spowodowane reformą Polski Ład, doprowadziły w konsekwencji do nowelizacji ustawy o dochodach j.s.t. W dniu 14 października 2021 roku została uchwalona ustawa o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz innych



ustaw (Dz. U z 2021 r. poz. 1927). Normami zawartymi w ww. akcie prawnym wprowadzono nowe rozwiązania w zakresie ustalania wysokości udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych. Zgodnie z treścią znowelizowanego art. 9 ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t. kwotę rocznego dochodu powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych ustala się, mnożąc ogólną kwotę wpływów z tego podatku przez 0,1025 i wskaźnik równy udziałowi należnego podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników zamieszkałych na obszarze powiatu, w ogólnej kwocie należnego podatku. Wskaźnik udziału podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników zamieszkałych na obszarze powiatu, w ogólnej kwocie należnego podatku, ustala się jako średnią ważoną arytmetyczną z 3 lat obliczeniowych obejmujących:

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

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

Analogicznie do rozwiązań przyjętych w przypadku udziału powiatu w podatku od osób fizycznych również w przypadku udziału powiatu w podatku od osób prawnych przyjęto wskaźnikowy sposób ustalania należności budżetowych powiatu. Zgodnie z treścią art. 9 a ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t., wysokość rocznego dochodu powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych ustala się, mnożąc ogólną kwotę wpływów z tego podatku przez 0,0140 i wskaźnik równy udziałowi należnego podatku dochodowego od osób prawnych od podatników posiadających siedzibę na obszarze powiatu, w ogólnej kwocie należnego podatku.

Przyjęty w znowelizowanej ustawie o dochodach j.s.t. mechanizm rozliczenia udziałów powiatu w podatkach dochodowych na podstawie rzeczywistych wpływów, zastępuje algorytm oparty na wykonaniu tych dochodów odnotowanym w latach ubiegłych. Algorytm ten w założeniu miał zapobiec niemożliwym do wyrównania ubytkom dochodów spowodowanym znaczącym obniżkom stawek w szczególności podatku PIT.

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 2022 roku kwotą 46 551 663,20 zł, tj. 100,00% planu. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych był wyższy o 1 943 317,20 zł, tj. o 4,36%, natomiast wykonanie było niższe o 1 733 859,80 zł, tj. o 3,59%. 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 45,79% planu i 46,24% wykonania dochodów własnych. Kwoty z tytułu należnych powiatowi udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych są obliczane i przekazywane na rachunek bankowy budżetu powiatu w miesięcznych ratach, przez ministra właściwego do spraw finansów. Należy zauważyć, iż „...znaczące dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych mają te samorzady powiatowe, które mają dużą liczbę podatników podatku dochodowego od osób fizycznych pobieranego na zasadach ogólnych i których dochody (a przez to podatki) są wysokie...” (A. Borodo, *Samorząd terytorialny system prawno-finansowy, Wydawnictwo LexisNexis Warszawa 2004, str. 188*).

Stosownie do treści art. 5 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze powiatu wynosi 1,40%. Wpływy z tytułu powyższego podatku obejmują środki finansowe przekazywane przez podatników mających swoją siedzibę na terenie Powiatu Wodzisławskiego. W przypadku, kiedy podatnik posiada jednostkę organizacyjną prowadzącą działalność poza terenem powiatu, należny jednostce samorządu terytorialnego udział nalicza się proporcjonalnie do liczby zatrudnionych w danym zakładzie lub filii. Planując dochody w powyższym zakresie na 2022 rok kierowano się wskaźnikiem ustalonym przez Ministra Finansów i przekazany powiatowi na zasadach określonych w ustawie o dochodach j.s.t. Wykonanie dochodów z tytułu należnego Powiatowi Wodzisławskiemu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, zamknęło się w 2022 roku kwotą 719 600,00 zł, tj. 100,00% planu. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych był niższy o 424 650,00 zł, tj. o 37,11%, natomiast wykonanie było niższe o 594 256,24 zł, tj. o 45,23%.

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

- 1) wpływów z opłat, w tym z opłaty komunikacyjnej (§ 0420 klasyfikacji budżetowej) 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 ze szczególnych tytułów, wymienionych wprost w cyt. ustawie, jak i w innych powszechnie obowiązujących normach prawnych. W konsekwencji dochody jednostek budżetowych to najbardziej niejednorodne w swym zakresie przedmiotowym źródło dochodów własnych, obejmujące środki finansowe gromadzone na podstawie różnorodnych norm prawnych, w szczególności zawartych w prawie cywilnym, czy też bankowym. W 2022 roku powiatowe jednostki budżetowe wygenerowały wpływy na poziomie 4 420 874,06 zł, tj. 134,07% planu wynoszącego 1 123 327,76 zł. Dochody te stanowiły 3,24% planu i 4,39% wykonania dochodów własnych. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o 940 971,30 zł, tj. 39,93%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 039 437,30 zł, tj. o 30,74%. Należy podkreślić, iż w zakresie analizowanej grupy wpływów budżetowych, największą wagę mają środki finansowe otrzymywane na podstawie art. 191 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tekst jedn. Dz. U z 2022 roku poz. 447, zwanej dalej ustawą o pieczy zastępczej) tytułem dofinansowania przez gminy kosztów wykonywania przez powiat zadań w zakresie pieczy zastępczej. Dochody te wyniosły odpowiednio:

- 1 464 217,89 zł w obszarze rodzin zastępczych (rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej),
- 1 321 416,69 zł w obszarze instytucjonalnej pieczy zastępczej (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).

#### *Dochody z tytułu opłat pobieranych na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa*

Stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. wpływy z opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów stanowią dochód własny powiatu. Zgodnie ze stanowiskiem wypracowanym w doktrynie „...opłata jest świadczeniem pieniężnym na rzecz podmiotu publicznoprawnego, bezzwrotnym, przymusowym, ogólnym i odpłatnym. Właśnie ta ostatnia

cecha – zakładająca wzajemne świadczenie lub zachowanie się ze strony podmiotu publicznoprawnego na rzecz wnoszącego opłatę – różni ją od podatku...” (E. Ruśkowski, J. Salachna, *Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004, str. 85 – 86). Nowa redakcja art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. sytuuje opłaty, jako najważniejsze źródło dochodów powiatu. W praktyce, opłaty są oczywiście ważnym źródłem dochodu, jednakże biorąc pod uwagę wysokość wpływów budżetowych, daleko im chociażby do udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym główne źródło dochodów własnych powiatu. 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 2022 rok ujęto po stronie dochodów opłaty pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

- 1) wpływów z opłaty komunikacyjnej (§ 0420 klasyfikacji budżetowej),
- 2) wpływów z opłat pobieranych od pensjonariuszy domu pomocy społecznej za pobyt (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej),
- 3) wpływów z opłat pobranych od rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w rodzinach zastępczych, czy też w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (§§ 0680, 0690 klasyfikacji budżetowej),
- 4) wpływów z opłat pobranych w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej),
- 5) wpływów z opłat pobranych w związku z korzystaniem ze środowiska (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej).

W 2022 roku z tytułu należnych opłat, na rachunek budżetu wpłynęła kwota 18 911 696,75 zł, tj. 100,69% planu wynoszącego 18 782 570,00 zł. Dochody te stanowiły 18,48% planu i 18,78% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2021 roku plan dochodów z tytułu należnych opłat był wyższy o 992 570,00 zł, tj. o 5,58%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 003 700,85 zł, tj. o 5,60%.

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

- 1) 1 021 272,84 zł – to środki finansowe pobrane w związku z zajęciem pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, stosownie do treści art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (*tekst jednolity Dz. U. z 2022 poz. 1693 z późn. zm., zwana dalej ustawą o drogach publicznych*) – rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej.

- 2) 90 872,00 zł – to środki finansowe pobrane tytułem korzystania z przystanków komunikacyjnych zgodnie z art. 16 ust. 7 z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (*tekst jednolity Dz. U. z 2022 poz. 1343 z późn. zm.*) – rozdział 60020 klasyfikacji budżetowej.
- 3) 1 191 828,77 zł – to środki finansowe pobrane w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (*tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm., zwanej dalej prawem geodezyjnym*) – rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej.
- 4) 2 816 626,75 zł – to środki finansowe pobrane przez starostwo powiatowe, w szczególności w związku z wykonywaniem zadań w zakresie rejestracji pojazdów mechanicznych zgodnie z zasadami określonym przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (*tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 988 z późn. zm., zwanej dalej prawem o ruchu drogowym*) oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie ww. ustawy – rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej.
- 5) 6 617,00 zł – to środki finansowe pobrane przez jednostki organizacyjne oświaty z tytułu opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń certyfikatów i ich duplikatów na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (*Dz. U. poz. 1700 z późn. zm.*) – dział 801 klasyfikacji budżetowej.
- 6) 13 351 649,40 zł – to środki finansowe pobrane przez Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach tytułem odpłatności za pobyt w jednostce zgodnie z treścią art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (*tekst jedn. Dz. U. z 2021 roku poz. 2268 z późn. zm., zwana dalej ustawą o pomocy społecznej*) – rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej.
- 7) 11 774,57 zł – to środki finansowe pobrane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim na podstawie art. 97 ustawy o pomocy społecznej tytułem odpłatności uczestników za pobyt w mieszkań chronionych – rozdział 85220 klasyfikacji budżetowej.
- 8) 35 715,00 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 2022 roku poz. 690, z późn. zm., zwana dalej ustawą o promocji zatrudnienia*) – rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej.
- 9) 109 053,60 zł – to środki finansowe pobrane przez Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim tytułem usług udzielanych przez stołówkę szkolną – rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej.

- 10) 100 872,99 zł – to przede wszystkim kwoty pobrane od rodziców biologicznych na podstawie art. 193 ust. 1 pkt 2 ustawy o pieczy zastępczej w związku z umieszczeniem dzieci w rodzinach zastępczych – rozdział 85508 klasyfikacji budżetowej.
- 11) 6 219,22 zł – to kwoty pobrane od rodziców biologicznych na podstawie art. 193 ust. 1 pkt 2 ustawy o pieczy zastępczej z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo – wychowawczych – rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).
- 12) 162 582,31 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 2022 poz. 2556 z późn. zm., zwana dalej prawem ochrony środowiska*) – rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej.
- 13) 4 952,30 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 2022 poz. 1029 z późn. zm.*) – 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. W przypadku czynności związanych z trwałym zarządem nie dochodzi do świadczeń pomiędzy dwoma odrębnymi podmiotami, a jedynie do przelewu redystrybucyjnego pomiędzy nieposiadającymi osobowości prawnej jednostkami organizacyjnymi powiatu. Ponadto dochody z tytułu trwałego zarządu ewidencjonowane są w planie finansowym jednostki w ramach paragrafu 047 łącznie z opłatami z tytułu użytkowania i służebności, co wskazuje, iż powiązane są one funkcjonalnie z 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 2 699 601,33 zł, co stanowiło 97,79% planu wynoszącego 2 760 718,00 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 2022 roku, z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych związanych z gospodarowaniem mieniem powiatu, takich jak umowy najmu, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 2 577 784,45 zł, tj. 97,53% planu wynoszącego 2 642 940,00 zł. Zdecydowana większość dochodów gromadzonych w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej, to środki finansowe pobrane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim i przekazane do budżetu w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej. PZZN odprowadził do budżetu analizowanym okresie kwotę 2 278 407,04 zł, tj. 93,24% planu wynoszącego 2 443 500,00 zł. Dochody w powyższym zakresie pobierane były na podstawie umów najmu zawieranych przez jednostkę, w szczególności umów zawieranych z podmiotami prowadzącymi działalność medyczną w budynkach stanowiących własność powiatu, będących w dyspozycji Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Znaczące dochody z tytułu najmu generowały w analizowanym okresie również jednostki organizacyjne oświaty, które odprowadziły do budżetu w analizowanym okresie dochody w następującej wysokości:

- 1) 223 303,50 zł – dział 801 klasyfikacji budżetowej,
- 2) 74 147,91 zł – dział 854 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto dochody z mienia powiatu zostały pobrane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (1 926,00zł – 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 – 105 285,16 zł (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),
- 2) ustanowienia użytkowania wieczystego – 12 492,47 zł (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),
- 3) sprzedaży składników majątkowych – 4 039,25 zł (rozdziały 70095 i 75020 klasyfikacji budżetowej).

Pobrane w analizowanym okresie dochody z mienia powiatu stanowiły 2,72% planu i 2,68% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2021 roku plan dochodów z powyższego tytułu był niższy o kwotę 93 200,00 zł, tj. o 3,27%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 939 248,08 zł, tj. o 25,81%. 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 2022 roku kwota 1 011 182,43 zł, co stanowiło 109,98% planu wynoszącego 919 390,00 zł. Prognozując wielkość dochodów w powyższym zakresie kierowano się w szczególności danymi zawartymi w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 21 października 2021 roku (pismo znak FBI.3111.199.29.2021), ustalającej wysokość dochodów budżetu państwa na 2022 rok, skorygowanej następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 22 lutego 2022 roku (pismo znak FBI.3111.40.29.2022). Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły 0,90% planu 1,00% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2021 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o kwotę 67 857,00 zł, tj. o 7,97%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 84 646,61 zł, tj. o 9,14%. Dochody pobierane przez powiat tytułem wykonywania zadań zleconych to przede wszystkim środki finansowe pobierane w związku z gospodarką nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa, których wykonanie wyniosło 1 009 912,94 zł. Oprócz dochodów gromadzonych na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, powiatowi przysługuje również prawo do poboru 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. (art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t.). Na marginesie należy zauważyć, że norma zawarta w art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t. ma charakter ogólny i generalnie reguluje problematykę pobierania przez j.s.t. dochodów z zakresu administracji rządowej, natomiast pozostałe rozstrzygnięcia znajdujące się w innych aktach prawnych, w tym art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mają charakter szczególny i mogą być stosowane jedynie w stanach faktycznych zgodnych z dyspozycją normy szczególnej. Z innych niż gospodarka nieruchomościami źródeł dochodów, do budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 1 269,49 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 tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetów ww. jednostek wykonane zostały w 2022 roku na poziomie 79,41% planu. Stosownie do przyjętej prognozy założono osiągnięcie wpływów na poziomie 9 736 987,05 zł. Ostatecznie wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się na koniec okresu sprawozdawczego kwotą 7 732 194,07 zł. W porównaniu do analogicznego okresu



ubiegłego roku plan dochodów był niższy o kwotę 1 908 051,95 zł, tj. o 16,36%, natomiast wykonanie było niższe o 360 445,01 zł, tj. o 4,45%. Dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, a więc z budżetu samorządu województwa, budżetów innych powiatów oraz gmin stanowiły 9,58% planu i 7,68% wykonania dochodów własnych. Realizacja planu dochodów z powyższego tytułu przedstawiała się w analizowanym okresie w następujący sposób:

- 1) Kwota 131 857,72 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) otrzymano w związku z realizacją przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl., na podstawie umowy zawartej z Wojewódzkim Urzędem w Katowicach, zadania pn. „Zrób to z POWERem” (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Kwota 2 488,55 zł wpłynęła do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych otrzymanych na podstawie porozumień zawartych z Miastem Jastrzębie Zdrój (paragraf 2310 klasyfikacji budżetowej) w przedmiocie rozliczenia kosztów nauczania religii prowadzonych w punktach katechetycznych znajdujących się na terenie Wodzisławia Śląskiego (rozdział 80115 i 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Kwota 26 332,03 zł wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowej, pochodzącej z budżetu Powiatu Raciborskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów transportu zbiorowego (rozdział 60004, paragraf 2320 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Kwota 2 582 418,48 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 2 572 418,48 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 10 000,00 zł otrzymano z budżetów miast Rydułtowy i Pszów z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów bieżącej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Kwota 4 989 097,29 zł wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, tytułem pomocy finansowej udzielanej między tymi jednostkami, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadań inwestycyjnych powiatu (paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- a. 4 967 633,79 zł otrzymano z budżetów miast i gmin Powiatu Wodzisławskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
- b. 14 580,50 zł otrzymano z budżetów gmin Lubomia i Godów z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu służbowego na potrzeby inspektoratu nadzoru budowlanego (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej),
- c. 6 883,00 zł otrzymano z budżetu gminy Godów z przeznaczeniem na zakup wyposażenia dla powiatowego magazynu zarządzania kryzysowego (rozdział 75421 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 beneficjenta funduszy, forma przekazanego wsparcia (dotacja, czy też środki) posiada drugorzędne znaczenie, istotnym jest natomiast fakt otrzymania przez powiat dodatkowych środków przeznaczonych na realizację zadań publicznych.

Państwowe fundusze celowe przekazały do budżetu powiatu w analizowanym okresie czasu kwotę 15 568 871,57 zł, co stanowiło 95,70% planu wynoszącego 16 267 975,00 zł (paragrafy 2100, 2170, 2180, 2440, 2690, 6350 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- 1) 3 177 047,53 zł otrzymano z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań powiatu w zakresie transportu zbiorowego o charakterze użyteczności publicznej (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 4 979 542,82 zł otrzymano z Funduszu Rozwoju Dróg z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).
- 3) 96 000,00 zł otrzymano z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących KP PSP w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75410 klasyfikacji budżetowej).
- 4) 465 692,00 zł otrzymano Funduszu Pomocy dla Ukrainy tytułem wsparcia powiatu w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 229 847,56 zł otrzymano z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 z przeznaczeniem na pomoc dla domów pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).

- 6) 5 030 928,89 zł Funduszu Pomocy dla Ukrainy z przeznaczeniem na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa (rozdział 85231 klasyfikacji budżetowej).
- 7) 350 111,60 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 analizowanym okresie jednostka otrzymała z funduszu na wydatki kwotę w wysokości, aż 13 702 279,18 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 powinno pozbawiać jednostki funkcji dysponenta środków, tym bardziej, iż środki te wykazywane są w sprawozdaniu finansowym urzędu pracy i w łącznym sprawozdaniu finansowym powiatu. Dodatkowo wątpliwości budzi przepływ tak znacznych środków finansowych poza budżetem powiatu. Wprawdzie w przedmiotowym piśmie wskazuje się na systemową odrębność Funduszu Pracy, jednakże ta okoliczność nie powinna być przeszkodą dokonania zmian prawnych umożliwiających przekazywanie środków z funduszu do budżetu powiatu w formie dotacji celowej. Taki tryb postępowania gwarantowałby z jednej strony związaną j.s.t. z decyzją dysponenta funduszu w przedmiocie wydatkowania na ściśle określony cel, z drugiej natomiast w sposób pełniejszy niż obecnie realizowana byłaby zasada jawności i przejrzystości finansów publicznych. Podobne wątpliwości budzi pozabudżetowy przepływ środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych otrzymywanych przez powiat na zasadach określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 maja 2003 r. w sprawie algorytmu przekazywania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych samorządom wojewódzkim

- i powiatowym (*tekst jedn. Dz. U. z 2019 roku poz. 1605 z późn. zm.*). W analizowanym okresie na rachunek bankowy powiatu wpłynęła na wydatki kwota w wysokości 3 599 735,27 zł.
- 8) 1 222 355,95 zł otrzymano z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (rozdział 85324 klasyfikacji budżetowej), z tego:
- a. 841 060,095 zł przypada w związku z realizacją zadania pn. „Rehabilitacja 25 plus” przez Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl.
  - b. 150 000,00 zł przypada w związku z planowaną realizacją budowy dźwigu osobowego przy budynku starostwa ul. Pszowska 92,
  - c. 231 295,00 zł przypada na dofinansowanie zakupu autobusu na potrzeby Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl.
- 9) 11 785,62 zł otrzymano z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w związku z realizacją przez PCPR w Wodzisławiu Śląskim zadań pn. „Opieka wytchnieniowa – edycja 2021” rozdział 85326 klasyfikacji budżetowej).
- 10) 5 559,60 zł Funduszu Pomocy dla Ukrainy z przeznaczeniem na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa, obejmującej pomoc w zakresie pieczy zastępczej (rozdział 85595 klasyfikacji budżetowej)

Dofinansowanie otrzymane z państwowych funduszy celowych stanowiło 16,00% planu i 15,46% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2021 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o 6 816 873,00 zł, tj. o 72,13%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 958 561,36zł, tj. o 14,39%.

#### Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

Środki finansowe otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych wyniosły 16 575,27 zł, tj. 92,08% planu wynoszącego 18 000,00 zł. Podstawa formalno-prawna wprowadzenia do budżetu ww. dochodów to porozumienie zawarte z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w sprawie pokrycia kosztów wypłaty ekwiwalentów należnych właścicielom gruntów rolnych za wyłączenie tych gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych (rozdział 01027 klasyfikacji budżetowej). Udział dofinansowania budżetu w ww. zakresie stanowił niewielki 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 62 453,80 zł tytułem kar naliczonych przez PZD i starostwo powiatowe (rozdziały 60014 i 75020 klasyfikacji budżetowej). Kwota dochodów pobranych z powyższego tytułu stanowiła znikome, nieistotne i epizodyczne 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 2022 roku wpłynęła kwota 1 766 173,27 zł, co stanowiło 140,17% planu wynoszącego 1 260 000,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego wpływy dochodów z powyższego tytułu były wyższe o kwotę 1 741 318,10 zł, tj. o 7 005,86%. 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. Warto jednak wskazać, iż bardzo utrudnione byłoby znalezienie w historii powiatu okresu tak spektakularnego wzrostu dochodów w powyższym zakresie, spowodowane skokowym wzrostem stóp procentowych ustalanych przez NBP. Podstawę formalnoprawną gromadzenia dochodów odsetkowych stanowi art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy o dochodach j.s.t. Kwota dochodów pobranych z powyższego tytułu stanowiła znikome, nieistotne źródło finansowania zadań powiatu.

#### Odsetki od pożyczek udzielonych z budżetu powiatu

W związku z udzieleniem pożyczek Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, posiadającej osobowość prawną powiatowej jednostce organizacyjnej, do budżetu powiatu wpłynęły środki finansowe w wysokości 21 014,91 zł. Podstawę formalnoprawną gromadzenia dochodów odsetkowych stanowi art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy o dochodach j.s.t. oraz oczywiście umowa z pożyczkobiorcą. Dochody bieżące otrzymane w ww. zakresie stanowiły znikomy procent wykonania dochodów własnych ogółem.

#### Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn na rzecz powiatu

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu. W 2022 roku wygenerowano z powyższego tytułu kwotę 205 521,00 zł, tj. 99,61% planu wynoszącego 206 321,00 zł, z tego:

1. 136 000,00 zł przypada na środki finansowe otrzymane na pokrycie kosztów odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogę powiatową, ul. Raciborska w Gorzyczkach (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),
2. 3 000,00 zł przypada na środki finansowe otrzymane na pokrycie kosztów bieżących domu pomocy społecznej w Gorzyczkach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej),
3. 600,00 zł przypada na środki finansowe, które otrzymano z przeznaczeniem na zakup materiałów dla potrzeb ośrodka wsparcia w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej),

4. 25 000,00 zł otrzymano na pokrycie kosztów zadania pn. „Okno na świat” dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną, autyzmem i Zespołem Aspergera realizowanego przez Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej),
5. 27 200,00 zł otrzymano na pokrycie kosztów bieżących domów dziecka takich jak zakup sprzętu muzycznego, komputerowego wypoczynku wychowanków itp. (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej)
6. 13 721,00 zł otrzymano z fundacji Lotto na dofinansowanie kosztów olimpiady dla osób niepełnosprawnych (rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej).

Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn stanowiły 0,20% planu i wykonania dochodów własnych powiatu.

#### Inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów

Z uwagi na fakt umieszczenia dzieci z innych powiatów w pieczy zastępczej, a więc pobytu tych dzieci w domach dziecka oraz rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Wodzisławskiego, na rachunek bankowy wpłynęła kwota w wysokości 996 285,12 zł, tj. 87,95% planu wynoszącego 1 132 807,00 zł tytułem rekompensaty ponoszonych kosztów. Wpływy z powyższego tytułu stanowiły 1,11% planu i 0,99% 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 powiat. 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.

Wykonanie pozostałych dochodów budżetu powiatu zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 2 005 912,35 zł, co stanowiło 103,44% planu wynoszącego 1 939 132,92 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 1 137 395,07 zł (paragraf 270 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- 1) 81 952,00 zł otrzymano w związku z realizacją przez starostwo powiatowe programu pn. „Rozwój cyfrowy Powiatu Wodzisławskiego oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia” (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 887 863,62 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty projektów w ramach Programu Erasmus+ (rozdziały 80115, 80117 i 80120 klasyfikacji budżetowej),
- 3) 167 579,45 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty oraz starostwo powiatowe projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (POWER) (rozdziały 75020, 80115 i 80120 klasyfikacji budżetowej)

W grupie pozostałych dochodów budżetu ujęto ponadto:

- 1) 319 907,62 zł tytułem dofinansowań o charakterze inwestycyjnym, w tym:
  - a) 268 048,00 zł na program pn. „Rozwój cyfrowy Powiatu Wodzisławskiego oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia” (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej),
  - b) 51 859,62 zł na program pn. „Poprawa dostępności Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śl.” w ramach programu Dostępny Samorząd POWER (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 505 610,26 zł jako zwroty dochodów własnych powiatu zaangażowanych w latach ubiegłych w przedsięwzięcia finansowane środkami zewnętrznymi (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej).
- 3) 42 999,40 zł jako zwroty niewykorzystanych środków zewnętrznych, w tym dotacji celowych (rozdziały 75414, 75515, 80116, 80120 i 85419 klasyfikacji budżetowej).

Pozostałe dochody budżetu powiatu stanowiły 0,92% planu i 0,95% 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 konkretnych 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 dochodu do grupy o charakterze dotacyjnym. O formalnej odrębności finansowania świadczy również fakt wyszczególnienia w klasyfikacji budżetowej dedykowanych im imiennie paragrafów, jak chociażby paragraf 217 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”, czy też paragraf 635 „Środki otrzymane z państwowych funduszy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”. Rozróżnienie klasyfikacyjne przyjęte na potrzeby realizacji określonych zadań, czy też projektów przez państwowe fundusze celowe oraz inne jednostki sektora finansów publicznych 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 w niniejszym rozdziale.

Wykonanie dochodów budżetowych z tytułu dotacji i środków otrzymanych z budżetów innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych zamknęło się w 2022 roku kwotą 46 349 400,13 zł, tj. 93,52% planu wynoszącego 49 562 614,28 zł. Dofinansowanie w powyższym zakresie stanowiło 23,43% planu i 22,06% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2021 roku plan dochodów w powyższym zakresie był wyższy o 5 775 680,23 zł (13,19%) natomiast wykonanie było wyższe o 2 195 115,53 zł (4,97%).

Zestawienie danych obrazujących wysokości planu, jak i wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe oraz środki pozyskane z funduszy będących w dyspozycji jednostek zaliczanych do sektora finansów w tabeli numer 4.

**TABELA Nr 4**

Wyszczególnienie	Plan na 2022 r. (po zmianach) w złotych	Wykonanie w 2022 r. w złotych	Procent wykon. planu
<b>DOTACJE I ŚRODKI FINANSOWE</b>	<b>49 562 614,28</b>	<b>46 349 400,13</b>	<b>93,52</b>
– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	23 539 652,23	23 031 759,22	97,84
– dotacje celowe otrzymane z budżetów innych jst	9 736 987,05	7 732 194,07	79,41
– dotacje oraz środki otrzymane od państwowych funduszy celowych, oraz państwowych jednostek organiz.	16 285 975,00	15 585 446,84	95,70

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 2022 ROKU.**

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

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

- 1) zadania własne jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

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

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

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

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

Analizując plan wydatków budżetowych należy uwzględnić przede wszystkim następujące okoliczności:

- 1) Budżet nie jest planem statycznym z uwagi na fakt, iż w trakcie jego wykonywania występują zdarzenia, które powodują konieczność zmian przyjętego pierwotnie planu, które w konsekwencji, w sposób istotny modyfikują wielkości ujęte w uchwale budżetowej na początku roku. O ile w uchwalonym na 2022 rok planie wydatków przyjęto, iż nie powinny

one przekroczyć kwoty 201 014 869,00 zł, to wg stanu na koniec grudnia 2022 roku plan tychże wydatków zamknął się już kwotą 248 262 397,41 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 47 247 528,41 zł, tj. o 23,50%. Znaczący wzrost, bo wynoszący aż 95,82% odnotowano w przypadku wydatków majątkowych, natomiast wydatki bieżące wzrosły w analizowanym okresie o 14,11%.

- 2) Prezentacja danych w zakresie wykonania budżetu, dokonywana jest z zachowaniem wskazań obowiązującej w sektorze finansów publicznych zasady kasowej, zgodnie z którą wydatki (podobnie, jak i dochody) ujmowane są w księgach rachunkowych w chwili ich faktycznego dokonania (obciążenia lub uznania rachunku bankowego), a nie w chwili powstania zobowiązania, którego finansowym skutkiem jest świadczenie pieniężne. 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 2022 roku, 227 247 287,37 zł, co stanowiło 91,54% planu wynoszącego 248 262 397,41 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków budżetu

powiatu uległ zwiększeniu o 35 238 881,36 zł (16,54%), natomiast wykonanie było wyższe o 39 617 860,97 zł (21,11%).

Wśród wydatków największą wagę w analizowanym okresie, miały obciążenia zaliczone do płatności o charakterze bieżącym. W planie finansowym na 2022 rok (po zmianach) ustalono, iż wydatki bieżące nie powinny przekroczyć 203 001 783,79 zł. Faktyczne wykonanie tych wydatków w analizowanym okresie wyniosło 195 319 802,44 zł, tj. 96,22% planu. Wydatki bieżące stanowiły 81,77% planu i 85,95% wykonania wydatków ogółem.

Jeśli chodzi o wydatki majątkowe, to na plan wynoszący 45 260 613,62 zł, ich wykonanie w 2022 roku zamknęło się kwotą 31 927 484,93 zł, tj. 70,54% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 18,23% planu i 14,05% wykonania wydatków ogółem.

Stopień wykonania planu wydatków według stanu na koniec grudnia 2022 roku z uwzględnieniem ich ustawowego podziału na rodzaje, grupy i podgrupy wydatków, przedstawiają dane zawarte w tabeli numer 5.

**TABELA Nr 5**

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>Plan na 2022 rok po zmianach (w złotych)</b>	<b>Wykonanie w 2022 r. (w złotych)</b>	<b>Procent wykonania planu</b>
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>248 262 397,41</b>	<b>227 247 287,37</b>	<b>91,54</b>
<b>Wydatki bieżące</b> <i>w tym:</i>	<b>203 001 783,79</b>	<b>195 319 802,44</b>	<b>96,22</b>
wydatki jednostek budżet. w tym:	177 295 738,58	170 812 237,49	96,34
<i>wynagrodzenia i składki     od nich naliczane</i>	123 443 962,38	121 864 288,44	98,72
<i>wydatki związane     z realizacją statutowych     zadań jednostek budżetowych</i>	53 851 776,20	48 947 949,05	90,89
dotacje na zadania bieżące	13 720 565,60	13 475 645,42	98,21
świadczenia na rzecz osób fizycznych	6 854 773,27	6 595 126,49	96,21
wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej zrealiz. zadań j.s.t	2 221 106,34	1 907 425,70	85,88
wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych, przez jst, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym	214 000,00	-	-
obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego	2 695 600,00	2 529 367,34	93,83

<b>Wydatki majątkowe</b> <i>w tym:</i>	<b>45 260 613,62</b>	<b>31 927 484,93</b>	<b>70,54</b>
inwestycje i zakupy inwestycyjne (§§ 605 i 606 i 610)	37 512 625,28	24 249 335,39	99,65
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	386 340,00	384 982,08	99,65
wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów	600 000,00	600 000,00	100,00

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

I) Wydatki bieżące:

1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;

2) dotacje na zadania bieżące;

3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;

4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;

5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;

6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

II) Wydatki majątkowe:

1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;

2) zakup i objęcie akcji i udziałów;

3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Systematyka wydatków ustalona w obowiązującej ustawie o finansach publicznych obejmuje grupy wydatków, takie jak chociażby *świadczenia na rzecz osób fizycznych*, a wśród wydatków występujących pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, wyodrębniono dodatkowo podgrupę obejmującą *wydatki zaliczane do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych* oraz podgrupę obejmującą *wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych*. Normatywnie

wprowadzono również obowiązek wyodrębnienia w planie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, i to zarówno w zakresie wydatków bieżących,

jak i majątkowych. Pod tą nazwą kryją się następujące rodzaje wydatkowanych w ramach budżetu powiatu wpływów:

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

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

## **IX. WYDATKI BIEŻĄCE**

Analiza planu i wykonania wydatków budżetu powiatu pozwala na stwierdzenie, iż zdecydowana większość wydatków budżetowych – biorąc pod uwagę zarówno wartości bezwzględne, jak i względne – to wydatki bieżące, których podstawowym celem jest pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań o charakterze 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 2022 roku kwotą 195 319 802,44 zł, co stanowiło 96,22% planu wynoszącego 203 001 783,79 zł. W porównaniu do końca grudnia 2021 roku plan wydatków bieżących był wyższy o kwotę 20 626 387,74 zł, tj. o 11,31%, natomiast wykonanie było wyższe o 23 392 677,46 zł, tj. o 13,61%.

Wśród wydatków bieżących największą wagę w budżecie miały wydatki zaliczane do grupy występującej pod nazwą *wydatki jednostek budżetowych*, które stanowiły 71,41% planu i 75,17%

wykonania wydatków w ww. zakresie. Na powyższy cel przekazano z budżetu w analizowanym okresie kwotę 170 812 237,49 zł, co stanowiło 96,34% planu wynoszącego 177 295 738,58 zł, z tego:

- 1) wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych zamknęły się kwotą 48 947 949,05 zł, tj. 90,89% planu wynoszącego 53 851 776,20 zł,
- 2) wydatki poniesione tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych zamknęły się kwotą 121 864 288,44 zł, tj. 98,72% planu wynoszącego 123 443 962,38 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 123 443 962,38 zł, z czego do końca grudnia 2022 roku wydatkowano kwotę 121 864 288,44 zł, tj. 98,72% planu. Wydatki te stanowiły 60,81% planu i 62,39% wykonania wydatków bieżących. Powyższe relacje stanowią oczywiście „średnią” odnoszącą się do całego planu wydatków. Analiza wykonania wydatków w budżecie dowodzi, iż udział kosztów płacowych w planach finansowych ujętych w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, częstokroć jest wyższy niż wynikałoby to ze „średniej budżetowej”.

Tradycyjnie, wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych odnotowano w jednostkach działających w ramach tzw. administracji zespolonej, czyli służb, inspekcji i straży. I tak, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim wydatki płacowe stanowiły 91,44% planu i 89,33% 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 86,97% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej. W inspektoracie nadzoru budowlanego na wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 649 219,39 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 649 272,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,53% planu i wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Z kolei, w komendzie straży pożarnej wydatkowano, w analizowanym okresie, tytułem pokrycia kosztów zatrudnionych pracowników kwotę 9 657 685,11 zł, tj. 99,98% planu wynoszącego 9 659 787,00 zł. Wydatki te stanowiły 7,83% planu i 7,92% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Fakt zabezpieczenia relatywnie niskich środków finansowych przeznaczonych na funkcjonowanie państwowych jednostek organizacyjnych wykonujących w terenie istotne zadania



z punktu widzenia zabezpieczenia życia, zdrowia i mienia obywateli, powoduje częstokroć konieczność ich dofinansowania bezpośrednio z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w tym z budżetu powiatu.

Odmienne w porównaniu do wyżej analizowanych planów finansowych powiatowych jednostek budżetowych (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 między innymi w przypadku Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl., w którym udział płac i składek od nich naliczanych wyniósł 36,25% planu i 37,28% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, czy też Powiatowego Zarządu Dróg w Syryni, w którym fundusz płac stanowił 45,83% planu i 47,56% wykonania wydatków bieżących poniesionych przez powiat w związku z wykonywaniem zadań w zakresie zarządzania drogami publicznymi (rozdział 60014 i skorygowany rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej). Na pokrycie wydatków związanych z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi w zakładzie zarządzania nieruchomościami (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 1 240 124,48 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 1 240 142,00 zł. Wydatki te stanowiły 1,04% planu i 1,02% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia. Obciążenia planu finansowego związane z zatrudnieniem pracowników w powiatowym zarządzie dróg zamknęły się kwotą 2 918 448,94 zł, tj. 97,16% planu wynoszącego 3 003 900,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 2,43% planu i 2,39% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem.

Znaczące obciążenia planów finansowych związane z wynagrodzeniami odnotowano również w obszarze wykonywania zadań powiatu w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej, w tym placówek opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej). Stanowiły one 62,54% planu i 67,08% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85510 klasyfikacji budżetowej i analogicznie 2,71% planu 2,35% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. W 2022 roku na ww. cel przeznaczono 2 861 965,27 zł, tj. 85,41% planu zamykającego się kwotą 3 351 041,64 zł.

W powiatowych jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania w zakresie pomocy społecznej, których plany finansowe ujęte są w budżecie w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej, udział wydatków związanych z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi wynosił średnio 49,91% planu i 49,81% wykonania wydatków bieżących ewidencjonowanych w ww. dziale klasyfikacji budżetowej. Relatywnie najwyższy udział wydatków związanych z wynagrodzeniami w stosunku do wydatków bieżących w rozdziale odnotowano w Powiatowym Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej),

a wyniosły one aż 84,04% planu i 84,14% 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 (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej), w którym ww. wydatki stanowiły odpowiednio 77,59% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, po wyłączeniu 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 wydatki związane z pokryciem zobowiązań płacowych wobec pracowników największą wagę miały w przypadku Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Stanowiły one odpowiednio 79,06% planu i 79,15% wykonania wydatków bieżących ewidencjonowanych w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej, po ich pomniejszeniu o dotację celową przekazywaną podmiotowi niezaliczanemu do sektora finansów publicznych. Na powyższy cel jednostka przeznaczyła w analizowanym okresie 9 642 980,09 zł, tj. 99,72% planu wynoszącego 9 669 926,00 zł. Wydatki te stanowiły 7,83% planu i 7,91% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Relatywnie wysoki udział wydatków na płace i składki od nich naliczane w stosunku do wydatków bieżących, odnotowuje się tradycyjnie w przypadku jednostek organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Na powyższy cel przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 60 476 599,19 zł, tj. 99,36% planu wynoszącego 60 864 895,36 zł. Wydatki te stanowiły 78,45% planu i 78,92% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 801 klasyfikacji budżetowej (bez dotacji) oraz analogicznie 49,31% planu i 49,63% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Biorąc pod uwagę wysokość środków finansowych zabezpieczonych w budżecie na wynagrodzenia i inne związane z tym koszty ponoszone w dziale 801 klasyfikacji budżetowej należy zauważyć, iż bardzo wysoka jest również waga tych wydatków w stosunku do wydatków bieżących ogółem, wynosząca odpowiednio 29,98% planu i 30,96% wykonania. W praktyce oznacza to, że co trzecia złotówka przekazana z budżetu na wydatki bieżące, przeznaczana była na pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych oświaty ujętych tylko i wyłącznie w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych pracowników jednostek organizacyjnych oświaty ewidencjonowane są w planie finansowym w dziale 854 klasyfikacji budżetowej, gdzie wydatkowano na powyższy cel w analizowanym okresie kwotę 6 168 356,39 zł,

tj. 99,84% planu wynoszącego 6 178 362,00 zł. Wydatki te stanowiły 86,90% planu i 87,20% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 854 klasyfikacji budżetowej (bez dotacji) oraz analogicznie 5,00% planu i 5,06% 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 66 644 955,58 zł, tj. 99,41% planu wynoszącego 67 043 257,36 zł. Wydatki te stanowiły 54,31% planu i 54,69% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz 33,03% planu i 34,12% wykonania wydatków bieżących 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. Wyniósł on odpowiednio 86,77% planu i 88,67% w powyższej relacji. Na pokrycie wydatków związanych ze zobowiązaniami w stosunku do zatrudnionych pracowników jednostki, przeznaczono w analizowanym okresie kwotę 4 156 389,87zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 4 156 401,00 zł. Wydatki te stanowiły 3,58% planu i 3,01% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych ogółem. Nie są to oczywiście wszystkie środki finansowe wydatkowane przez PUP w roku budżetowym, z uwagi na fakt pokrywania kosztów zadań związanych z walką z bezrobociem ze środków Funduszu Pracy – państwowego funduszu celowego. Wydatkowanie środków otrzymanych z Funduszu Pracy odbywa się poza budżetem powiatu i w związku z tym nie jest przedmiotem niniejszego sprawozdania. Wzmianka 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**

<b>Rozdz.</b>	<b>Opis</b>	<b>Plan na 2022 r. (w złotych)</b>	<b>Wykonanie w 2022 r. (w złotych)</b>	<b>Procent wykonania planu</b>
	<b>Wynagrodzenia i składki od nich naliczane - łącznie</b>	<b>123 443 962,38</b>	<b>121 864 288,44</b>	<b>98,72</b>
01095	Rolnictwo i łowiectwo - Pozostała działalność	16 878,00	16 878,00	100,00
02095	Leśnictwo - Pozostała działalność	5 320,00	5 320,00	100,00
10095	Górnictwo i kopalnictwo - Pozostała działalność	16 217,00	16 217,00	100,00
60095	Transport i łączność - Pozostała działalność	24 481,00	24 481,00	100,00
63095	Turystyka – pozostała działalność	1 120,00	1 054,71	94,17

70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	326 580,44	326 580,44	100,00
70095	Gospodarka mieszkaniowa - Pozostała działalność	1 240 142,00	1 240 124,48	99,99
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	158 449,00	158 449,00	100,00
71015	Nadzór budowlany	649 272,00	649 219,39	99,99
71095	Działalność usługowa - Pozostała działalność	143 671,00	143 671,00	100,00
75011	Urzędy wojewódzkie	2 246,00	2 246,00	100,00
75020	Starostwa powiatowe	20 625 350,00	20 338 474,10	98,61
75045	Kwalifikacja wojskowa	35 973,00	35 515,50	93,17
75075	Promocja j.s.t.	13 200,00	3 460,00	26,21
75095	Administracja publiczna – pozostała działalność	7 000,00	3 050,79	43,58
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	9 659 787,00	9 657 685,11	99,98
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	27 894,00	27 415,50	98,28
80102	Szkoły podstawowe specjalne	8 395 703,00	8 390 346,50	99,94
80115	Technika	23 831 808,97	23 356 036,98	99,89
80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	5 920 860,00	5 899 853,38	99,65
80120	Licea ogólnokształcące	15 214 835,39	15 201 465,35	99,91
80132	Szkoły artystyczne	1 183 659,00	1 183 642,52	99,99
80134	Szkoły zawodowe specjalne	2 400 823,00	2 399 925,21	99,96
80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	1 264 210,00	1 259 128,93	99,60
80142	Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr	989 900,00	989 897,74	99,99
80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	680 000,00	674 433,00	99,18
80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci...	960 186,00	931 082,31	96,97
80195	Oświata i wychowanie - Pozostała działalność	472 910,00	190 787,07	40,34
85202	Domy pomocy społecznej	9 669 926,00	9 642 980,09	99,72
85203	Ośrodki wsparcia	584 415,00	584 368,97	99,99
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	561 007,00	560 408,57	99,89
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 431 836,00	1 358 651,43	94,89
85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	95 800,00	93 359,30	97,45
85295	Pomoc społeczna – pozostała działalność	72 920,00	19 429,02	26,64
85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	488 400,00	417 248,46	85,43

85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	575 561,00	493 634,52	85,77
85333	Powiatowe urzędy pracy	4 156 401,00	4 156 389,87	99,99
85395	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	11 994,94	11 980,57	99,88
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 016 500,00	1 016 303,04	99,84
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	247 000,00	246 900,02	99,96
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	2 794 462,00	2 793 447,87	99,96
85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	242 000,00	241 481,98	99,79
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	1 878 400,00	1 870 223,48	99,56
85508	Rodziny zastępcze	2 419 112,00	2 342 580,81	96,84
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	3 351 041,64	2 861 965,27	85,41
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	27 810,00	27 793,96	99,94
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	900,00	700,00	77,78

Relatywnie wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w ogólnej kwocie wydatków jednostek budżetowych jest uzasadniony faktem zatrudnienia w tychże jednostkach 1 623 pracowników na 1473,31 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 31,10 etatach.

Wykonanie wydatków z tytułu dotacji, przekazanych z budżetu innym jednostkom z tytułu wykonywania bieżących zadań powiatu, zamknęło się w 2022 roku kwotą 13 475 645,42 zł, tj. 98,21% planu wynoszącego 13 720 565,60 zł. Dotacje te stanowiły 6,76% planu i 6,90% wykonania wydatków bieżących ogółem. W stosunku do końca grudnia 2021 roku, plan w zakresie dotacji udzielanych z budżetu powiatu był wyższy o kwotę 1 932 523,10 zł, tj. o 16,39%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 818 337,18 zł, tj. o 15,60%. 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 9 280 662,11 zł, tj. 98,83% planu wynoszącego 9 391 000,60 zł. Dotacje te stanowiły 68,44% planu i 68,87% wykonania wydatków zabezpieczonych w budżecie tytułem wykonania zobowiązań powiatu w zakresie dotacji bieżących ogółem.

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

- 1) 141 564,24 zł tytułem dotacji celowej dla Powiatu Raciborskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów transportu zbiorowego – linia Racibórz – Pogrzebień – Kornowac – Rydułtowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 526 615,00 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) 3 800,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych gminom Powiatu Wodzisławskiego na konserwację i utrzymanie systemów alarmowych i łączności – zadania w zakresie obrony cywilnej (rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej).
- 4) 192 000,42 zł tytułem dotacji celowych przekazanych
  - Fundacji Togatus Pro Bono, z tytułu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej,
  - Stowarzyszeniu Na Rzecz Poradnictwa Obywatelskiego „Dogma”, z tytułu prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej.(rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej)
- 5) 1 411 252,92 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) 2 089 565,17 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 (989 573,35 zł),
  - Policealnej Szkole Medycznej 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 (79 036,24 zł),
  - Szkole Policealnej Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o., ul. Rewolucji 1905r. nr 52, 90-2013 Łódź (67 324,89 zł),
  - Policealnej Szkole Masażu Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o., ul. Rewolucji 1905 nr 52, 90-2013 Łódź (184 986,98 zł),

- Szkole Policealnej Medycznej Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o., ul. Rewolucji 1905r. nr 52, 90-2013 Łódź (723 410,88 zł),
  - Prywatnej Szkole Policealnej „TWOJA - SZKOŁA” prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Twoja Szkoła” Sp. z o. o., ul. Legionów 57A, 86-300 Grudziądz (27 833,21 zł),
  - Szkole Policealnej „Adamantem” w Gogołowej prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Adamantem” Centrum Kształcenia i Biznesu Sp. z o o. ul. Kręta 3 44-323 Gogołowa (17 399,62 zł).  
(rozdział 80116 klasyfikacji budżetowej).
- 7) 66 992,64 zł tytułem dotacji przekazanej Branżowej Szkole II stopnia „Adamantem” w Gogołowej prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Adamantem” Centrum Kształcenia i Biznesu Sp. z o. o. ul. Kręta 3 44-323 Gogołowa (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).
- 8) 902 251,97 zł tytułem dotacji przekazanych:
- Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych „TWOJA - SZKOŁA” prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Twoja Szkoła” Sp. z o. o., ul. Legionów 57A, 86-300 Grudziądz (77 576,10 zł),
  - Katolickiemu Liceum Ogólnokształcącemu Stowarzyszenia Rodzin Katolickich dla Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonemu przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, ul. Plebiscytowa 49a, 40-041 Katowice (803 414,15 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 (21 261,72 zł).  
(rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)
- 9) 565 162,82 zł tytułem dotacji przekazanych jednostkom w związku z prowadzeniem zajęć wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, z tego:
- 180 054,32 zł dla Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Rodzin Katolickich dla Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty

w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Katowickiej, ul. Plebiscytowa 49a, 40-041 Katowice,

- 385 108,50 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) 6 717,11 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- miastu Żory w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego w R.P. – 2 274,45 zł,
- miastu Bielsko – Biała w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym Chrześcijańskiej Wspólnoty Ewangelickiej – 409,24 zł,
- miastu Gliwice w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań w zakresie szkolenia uczniów w klasach wielozawodowych – kwota dotacji udzielonej 1 210,00 zł,
- miastu Rybnik w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego w R.P. – kwota dotacji udzielonej – 1 760,14 zł,
- miastu Jastrzębie Zdrój w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii w punkcie katechetycznym Kościoła Zielonoświątkowego – 524,64 zł,
- miastu Katowice w związku z wykonywaniem przez jednostkę zadań powiatu w zakresie prowadzenia nauczania religii Ligi Muzułmańskiej w Rzeczypospolitej Polskiej – 538,64 zł.

(rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

11) 1 732 017,31 zł tytułem dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim – prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych, Zgromadzenie Sióstr Opactwa Bożej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).

12) 1 036 278,00 zł tytułem dotacji celowej dla Ośrodka Wsparcia Św. Hiacyna i Franciszek Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Połomi – prowadzony przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).

13) 397 158,34 zł tytułem dotacji przekazanych:



- miastu Jastrzębie-Zdrój w związku z koniecznością pokrycia kosztów uczestników WTZ – 2 877,34 zł,
- warsztatom terapii zajęciowej prowadzonym przez Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego w Gorzycach – 101 707,00 zł,
- warsztatom terapii zajęciowej Wodzisławiu Śl. prowadzonym przez Caritas Archidiecezji Katowickiej – 107 574,00 zł,
- Zakładowi Aktywności Zawodowej Zakładowi Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 – powiatowemu zakładowi budżetowemu tytułem dotacji przedmiotowej – 185 000,00 zł.

(rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej)

14) 708 975,56 zł tytułem dotacji przekazanych:

- Niepublicznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Bursztynek” prowadzonej przez P. Dorotę Płaczek ul. Rynek 1 44-300 Wodzisław Śląski – 343 303,04 zł,
- Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej „Okno na świat” w Wodzisławiu Śląskim prowadzonej przez P. Aleksandrę Staniek Os. XXX lecia 33/17, 44 - 286 Wodzisław Śląski – 365 672,52 zł.

(rozdział 85404 klasyfikacji budżetowej)

15) 571 322,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Miastu Radlin na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 92 600,00 zł,
- Miastu Rydułtowy na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 264 865,00 zł,
- Miastu Wodzisław Śl. na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej – 213 857,00 zł.

(rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)

16) 2 958 421,92 zł tytułem dotacji celowych przekazanych:

- Ośrodkowi Rewalidacyjno – Wychowawczemu w Wodzisławiu Śląskim, Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej działającemu pod nazwą Wodzisławski Ośrodkowi Rehabilitacji i Terapii Dzieci i Młodzieży w Wodzisławiu Śląskim ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 20 – 1 223 640,48 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 – 1 734 781,44 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).

18) 15 550,00 zł przekazanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych tytułem wykonywania zadań publicznych w dziedzinie sportu i kultury fizycznej w tym:

- 10 000,00 zł dla Stowarzyszenia Nasza Odra SOCIOS – zadanie pn. „Mecz legend wodzisławskiej piłki”,
  - 5 500,00 zł dla Stowarzyszenia „Przy Dziupli” – na zadanie pn. „Baw się razem z Dziuplą podczas Festiwalu Organizacji Pozarządowych”.
- (rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej)

Na pokrycie kosztów związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 6 854 773,27 zł. Do końca grudnia 2022 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 6 595 126,49 zł, co stanowiło 96,21% planu. Świadczenia na rzecz osób fizycznych to wyodrębniona w sensie formalnoprawnym grupa wydatków bieżących obejmująca wydatki kierowane na podstawie odrębnych przepisów, bezpośrednio lub pośrednio do osób fizycznych, niebędące jednocześnie wynagrodzeniem za świadczoną pracę (art. 124 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). W szczególności do tych wydatków zalicza się wydatki ujmowane w paragrafach 302 i 303 klasyfikacji budżetowej, takie jak diety należne radnym, zwroty kosztów podróży służbowych przysługujące radnym, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących BHP, wartość umundurowania itp. Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 3,38% planu i wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2021 roku plan wydatków był niższy o kwotę 129 631,73 zł, tj. o 1,86%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 140 136,21 zł, tj. o 2,08%.

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 2022 rok kwotę 2 221 106,34 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 1 907 425,70 zł, tj. 85,88% planu. W analizowanym okresie powiatowe jednostki budżetowe wykonywały następujące, nie inwestycyjne zadania finansowane lub współfinansowane ze źródeł zagranicznych w szczególności z budżetu Unii Europejskiej:

- 1) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało projekt pod nazwą *Rozwój cyfrowy Powiatu Wodzisławskiego oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia*. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciami zamknęły się kwotą 63 569,52 zł (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Jednostki organizacyjne oświaty realizowały projekty w ramach partnerskiego programu Erasmus+ na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciami zamknęły się kwotą 746 478,10 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 445 737,06 zł (rozdziały 80115 i 80120 klasyfikacji budżetowej).

- 4) Jednostki organizacyjne oświaty realizowały, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego projekt pn. *Wsparcie dla uczniów z Ukrainy – Powiat Wodzisławski*. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciami zamknęły się kwotą 27 860,88 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 168 433,21 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
- 6) 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 80 456,64 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).
- 7) Powiatowy Ośrodek Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15 realizował , w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, zadanie pn. *Perła+*. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 76 810,54 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).
- 8) Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim ul. Michalskiego 12 realizował na podstawie umowy zawartej z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach (pełniącym funkcję instytucji pośredniczącej) projekt pn. *Zrób to z POWERem!* Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 208 708,13 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
- 9) Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim ul. Michalskiego 12 realizował, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego projekt pn. *Praca szyta na miarę*. Poniesione w analizowanym okresie wydatki związane z ww. przedsięwzięciem zamknęły się kwotą 89 371,62 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki na programy, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiły 1,09% planu i 0,98% wykonania wydatków bieżących ogółem. W porównaniu do końca grudnia 2021 roku plan wydatków w powyższym zakresie był niższy o kwotę 3 039 554,66 zł, tj. o 57,78%, natomiast wykonanie wydatków było niższe o kwotę 2 637 593,22 zł, tj. o 58,03%.

Stosownie do treści art. 236 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w planie wydatków należy wyodrębnić wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym. W związku z faktem udzielenia przez Powiat Wodzisławski w dniu 29.11.2013 roku 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 2022 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 plan skorygowano do poziomu 214 000,00 zł.

Na wydatki związane z obsługą długu publicznego zabezpieczono kwotę 1 417 600,00 zł. W toku wykonywania budżetu zaistniała konieczność radykalnego zwiększenia planu do kwoty 2 695 600,00 zł, co było spowodowane inflacją i wzrostem stóp podstawowych banku centralnego. Faktycznie, do końca grudnia 2022 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 2 529 367,34 zł (93,83% planu), a więc więcej niż za cały ubiegły rok. W kwocie planu ujęto w szczególności należne bankom i pożyczkodawcom koszty obsługi długu, w tym odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych przez powiat oraz od wyemitowanych papierów wartościowych. Wydatki związane z obsługą długu publicznego stanowiły 1,39% planu i 0,85% wykonania wydatków bieżących. W porównaniu do końca 2021 roku plan wydatków w powyższym zakresie był wyższy o kwotę 1 695 600,00 zł, tj. o 169,56%, natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 1 831 277,66 zł tj. o 262,33%. 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 2022 roku na ten cel przeznaczono z budżetu powiatu kwotę 2 352 244,00 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 4 881 611,34 zł i były wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 1 724 757,66 zł, tj. o 54,64%. W sumie zobowiązania powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych wyniosły, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania 48 532 123,00 zł. W porównaniu do wielkości odnotowanych na koniec grudnia 2021 roku kwota zaciągniętego (kasowo) długu powiatu z powyższych tytułów była wyższa o 2 147 756,00 zł, tj. 4,63%. W literaturze przedmiotu zauważa się, że „... obciążenia związane

z realizacją zadań finansowanych na bazie instrumentów finansowych obciążają lata przyszłe. Nierzadko jest to związane z faktem, że za możliwość korzystania z różnych rodzajów usług publicznych obecnie płacą przyszłe pokolenia...” (M. Dylewski, *Potencjał finansowy jednostek samorządu terytorialnego u progu nowej perspektywy finansowej, Finanse Komunalne 1-2/2015, str. 23*).

## **X. WYDATKI REMONTOWE.**

W ramach wydatków bieżących, odrębnej analizie poddano wydatki o charakterze remontowym ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych w § 427 klasyfikacji budżetowej, mimo, iż obowiązujące 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 2022 r. na wydatki o charakterze remontowym zabezpieczono kwotę 3 854 783,05 zł, z czego wydatkowano w analizowanym okresie kwotę 3 663 422,07 zł, tj. 95,04% planu. Wydatki te stanowiły 1,90% planu i 1,88% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2021 roku plan wydatków o charakterze remontowym był wyższy o 255 067,64 zł, tj. o 7,09%, natomiast wykonanie tych wydatków było wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o 554 233,15 zł, tj. 17,83%.

Znaczące pod względem zaangażowania środków budżetowych były zadania o charakterze remontowym przewidziane do realizacji przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Plan remontowy jednostki na 2022 rok ustalono na poziomie 1 773 300,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 1 750 566,13 zł, tj. 98,72% planu. Wydatki remontowe PZD stanowiły 46,00% planu i 47,78% wykonania wydatków remontowych ogółem. W ramach przekazanych z budżetu kwot sfinansowano koszty następujących prac remontowych:

- 1) remonty cząstkowe nawierzchni bitumicznych – 965 430,67 zł,
- 2) remont nawierzchni przy użyciu remontera drogowego – 293 428,80 zł
- 3) naprawa chodników, wymiana kostki brukowej, naprawa zajazdów, wymiana krawężników – 134 660,24 zł,

- 4) remont mostu drogowego w ciągu drogi powiatowej nr 3512S w Syryni – 42 617,53 zł,
- 5) remont kładki dla pieszych w ciągu drogi powiatowej 5024S w Rydułtowach – 155 340,39 zł,
- 6) remont sprzętu będącego w dyspozycji jednostki – 149 150,10 zł,
- 7) naprawa sygnalizacji świetlnych – 9 938,40 zł.

Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim to kolejna jednostka, w której limity wydatków o charakterze remontowym są znaczące biorąc pod uwagę tę grupę obciążeń budżetowych. W planie remontowym jednostki zabezpieczono na powyższy cel 825 193,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 776 260,66 zł, tj. 94,07% planu (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej). Wydatki te stanowiły 21,41% planu i 21,19,% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczone na pokrycie kosztów prac o charakterze remontowym w następującym zakresie:

- 1) wymiana zbiorników przeponowych w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wałowej 30 A – 2.832,16 zł,
- 2) Budynek położony Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wałowej 30 B – 32 512,18 zł, w tym:
  - remont pomieszczenia po zalaniu,
  - naprawa pokrycia dachowego i malowanie części klatki schodowej,
  - naprawa obróbek blacharskich,
  - przyłączenie kotłowni,
  - wymiana stolarki drzwiowej
- 3) Budynek położony w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Mendego 3 – 35 452,33 zł, w tym:
  - wymiana opraw oświetlenia ewakuacyjnego,
  - remont wentylacji pomieszczenia zajmowanego przez Wydział Geodezji starostwa,
  - malowanie miejsca postojowego,
  - remont pomieszczeń zajmowanych przez Poradnię Psychologiczno- Pedagogiczną w Wodzisławiu Śląskim.
- 4) Budynek położony w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wawrzyńca 1 – 139 523,40 zł, w tym:
  - usunięcie zawilgoceń ścian na parterze,
  - remont instalacji przeciwpożarowej w segmencie B,
  - remont schodów terenowych,
  - roboty remontowe w segmencie B,
  - remont posadzki na piętrze w segmencie A,
  - częściowy remont dachu.
- 5) Budynek położony w Rydułtowach przy ul. Strzelców Bytomskich 11 – 120 374,27 zł, w tym:
  - wymiana tablic bezpiecznikowych,

- remont toalet na parterze i malowanie klatki schodowej,
  - remont gniazda na odpady,
  - wymiana stolarki drzwiowej,
  - częściowy remont dachu.
- 6) Wymiana bojlera w budynku położonym w Lubomi przy ul. Parkowej 2 – 1 221,39 zł,
- 7) Budynek położony w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41 – 35 370,85 zł, w tym:
- wymiana tablicy bezpiecznikowej,
  - remont instalacji elektrycznej i sieci telefonicznej w siedzibie jednostki,
  - remont instalacji wodnej.
- 8) Budynek położony w Wodzisławiu Śląskim przy ul. B. Chrobrego 110 – 19 327,28 zł, w tym:
- remont toalet,
  - wymiana stolarki drzwiowej,
  - naprawa oświetlenia.
- 9) Budynek położony w Syryni przy ul. Krzyżowej 9 – 63 352,32 zł, w tym:
- wymiana kotła gazowego wraz z zaworami grzejnikowymi,
  - wymiana stolarki drzwiowej,
  - malowanie korytarza i klatki schodowej,
  - częściowy remont dachu,
  - remont pomieszczenia piwnicznego.
- 10) Budynek położony w Radlinie przy ul. Orkana 10 – 68 960,00 zł, w tym:
- docieplenie poddasza,
  - remont instalacji elektrycznej,
  - remont systemu odpowietrzania dachu,
  - wymiana stolarki drzwiowej.
- 11) Naprawa tynków w piwnicy w budynku położonym w Gorzycach przy ul. Raciborskiej 48 – 2 590,24 zł,
- 12) Budynek położony w Skrzyszowie przy ul. Wyzwolenia 10 – 8 324,36, w tym:
- częściowy remont dachu i obróbek blacharskich,
  - wymiana drzwi wewnętrznych.
- 13) Budynek położony w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Leszka 10 – 34 864,64 zł, w tym:
- wymiana wkładu szybowego,
  - remont wejścia do budynku,
  - malowanie poręczy na klatce schodowej.

- 14) Budynek położony w Wodzisławiu Śląskim przy ul Młodzieżowej 45 – 101 788,40 zł, w tym:
  - wymiana rur wywiewnych,
  - wymiana stolarki drzwiowej,
  - remont toalet.
- 15) Remont ogrodzenia w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. 26 Marca 51 – 2 073,24 zł.
- 16) Budynek położony w Radlinie przy ul. Orkana 8 – 94 780,40 zł, w tym:
  - wymiana drzwi wewnętrznych,
  - remont rząpia i wymiana pompy,
  - remont instalacji elektrycznej w wymiennikowni,
  - remont pomieszczeń przyziemia,
  - remont systemu odpowietrzania dachu,
  - remont wentylacji przyziemia.
- 17) Wymiana złącza licznikowego w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Żeromskiego 18A – 12 913,20 zł.

Warto również zaznaczyć iż wśród zadań o charakterze remontowym jednostki, znacząca ich część jest finansowana w ramach wydatków niewygasających omówionych w odrębnym rozdziale sprawozdania. Dotyczy to kwoty 120 517,00 zł.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dokonał w analizowanym okresie jednego wydatku o charakterze remontowym w wysokości 5 184,45 zł (99,99% planu) i związany był on montażem drzwi w wiatrołapie budynku zajmowanego przez jednostkę (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki remontowe ewidencjonowane w budżecie w ramach rozdziału 75020 klasyfikacji budżetowej obejmowały swym zakresem plany finansowe starostwa jak i Powiatowego Zarządu Dróg, ale w ograniczonym zakresie. Ten ograniczony zakres ujmowania wydatków odrębnej jednostki budżetowej w rozdziale dedykowanym starostwu został wprowadzony na podstawie zmiany rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z nowymi wytycznymi, wydatki zarządu dróg niezwiązane bezpośrednio z wykonywaniem zadań na drogach winny być ujmowane w rozdziale 75020 *Starostwa powiatowe*, a nie jak do tej pory w rozdziale 60014 *Drogi publiczne powiatowe*. W planie wydatków zabezpieczono na powyższy cel środki w wysokości 185 000,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 84 417,82 zł, tj. 45,63% planu. Wydatki te stanowiły 4,80% planu i 2,30% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu przeznaczono na pokrycie kosztów następujących prac o charakterze remontowym:

- 1) bieżąca konserwacja sprzętu i urządzeń będących w dyspozycji Powiatowego Zarządu Dróg w Wodzisławiu Śląskim – 28 271,80 zł,



- 2) konserwacja i naprawa klimatyzatorów, wymiana kamer w starostwie, przegląd samochodu służbowego – 56 146,02 zł.

Wydatki remontowe poniesione przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) wyniosły 106 328,39 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 106 329,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,76% planu i 2,90% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczone na

- 1) konserwację i naprawę sprzętu transportowego, informatycznego, biurowego i przeciwpożarowego – 46 348,39 zł,
- 2) remont wjazdu do garażu w budynku zajmowanym przez JRG Rydułtowy – 59 980,00 zł.

Nakłady finansowe poniesione z budżetu w związku z pracami remontowymi przeprowadzonymi w jednostkach organizacyjnych oświaty (dział 801 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2022 roku, kwotą 439 732,23 zł tj. 98,74% planu wynoszącego 445 364,75 zł. Wydatki te stanowiły 11,97% planu i 12,44% 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 platformy dźwigowej przychodowej,
- remont instalacji elektrycznej,
- naprawa dachu,
- naprawy i konserwacje środków i urządzeń będących w dyspozycji jednostki.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 54 410,69 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).

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

- naprawa centrali wentylacyjnej wraz z serwisem,
- naprawa pompy,
- naprawa rolet,
- naprawa kserokopiarki,
- naprawa instalacji oświetleniowej pod basenem,
- inne drobne naprawy i konserwacje sprzętu i urządzeń będących w dyspozycji jednostki.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 19 949,40 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

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

- wymiana balustrad na klatkach schodowych,
- usunięcie awarii instalacji wodno – kanalizacyjnej oraz instalacji c.o.,
- remont pokrycia dachowego oraz instalacji odgromowej budynku głównego szkoły,
- naprawy urządzeń i usunięcie awarii.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 126 006,53 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

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

- serwis i konserwacja wymienników ciepła i urządzeń wentylacyjnych,
- wymiana uszkodzonych parapetów,
- przegląd i konserwacja wózka widłowego.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 10 651,04 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

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

- wykonanie posadzki wraz z montażem wykładziny PCV,
- naprawa uszkodzonych elementów wentylacji na dachu sali gimnastycznej,
- montaż oświetlenia, czujników ruchu, gniazd elektrycznych oraz sieci internetowej w pracowni komputerowej,
- inne drobne naprawy i konserwacje sprzętu i urządzeń będących w dyspozycji jednostki.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 36 793,98 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).

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

- remont biblioteki szkolnej,
- remont sal lekcyjnych,
- remont gabinetu dyrektora,
- modernizacja sieci internetowej
- konserwacja i naprawa sprzętu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 64 836,81 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

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

- remont sekretariatu,
- usunięcie uszkodzeń na suficie i ścianach w sali gimnastycznej,
- brukowanie parkingu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 51 372,52 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

- 8) Zespół Szkół Licealnych i Technicznych, wcześniej Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach, ul. Skalna 1:

- konserwacja dźwigu,
- usunięcie awarii instalacji c.o.,
- naprawa systemu monitoringu,

- malowanie parkietu,
  - malowanie pomieszczeń szkolnych,
  - inne drobne naprawy i konserwacje sprzętu i urządzeń będących w dyspozycji jednostki.
- Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 24 197,56 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 9) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 39:
- usunięcie awarii c.o.,
  - naprawa bojlera
  - inne drobne naprawy i konserwacje sprzętu i urządzeń będących w dyspozycji jednostki.
- Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 6 331,30 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 10) Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1:
- serwis i konserwacja wymienników ciepła,
  - konserwacja klimatyzacji,
  - remont podłogi w pomieszczeniu zajmowanym przez portiernię
- Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 8 314,80 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).
- 11) Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Os. 1 Maja 16A:
- remont łazienki,
  - usunięcie awarii instalacji wodociągowej
- Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 10 295,20 zł (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).
- 12) Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. ul. Kopernika 71 – remont stołówki - 19 961,00 zł (rozdział 80148 klasyfikacji budżetowej).
- 13) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 39 – konserwacja i naprawa dźwigu – 6 611,40 zł (rozdział 80152 klasyfikacji budżetowej).

Oprócz działu 801 wydatki związane z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie edukacji ewidencjonowane są w budżecie w ramach działu 854 klasyfikacji budżetowej występującego pn. *Edukacyjna opieka wychowawcza*. Na pokrycie kosztów zadań o charakterze remontowych zabezpieczono w ramach ww. działu kwotę 15 899,00 zł, z czego do końca grudnia 2022 roku wydatkowano 15 890,21 zł, tj. 99,94% planu. Wydatki te stanowiły 0,41% planu i 0,43% 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:
  - remont instalacji elektrycznej,
  - konserwacja i bieżące naprawy infrastruktury budynku,Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 10 561,70 zł (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim, ul. Mendego 3 – malowanie gabinetów i konserwacja środków trwałych i sprzętu będącego w dyspozycji jednostki – 4 278,51 zł (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej),
- 3) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – naprawa i przegląd okresowy traktorka – 1 050,00 zł (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej).

Łącznie ustalone w budżecie limity wydatków remontowych jednostek organizacyjnych oświaty (działy 801 i 854 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 461 263,75zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 455 622,44 zł, tj. 98,78%. Wydatki te stanowiły 11,97% planu i 12,44% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Wydatki remontowe ewidencjonowane w budżecie w dziale 852 klasyfikacji budżetowej występującego pn. *Pomoc społeczna* wyniosły w 2022 roku 464 550,46 zł, tj. 99,61% planu wynoszącego 466 392,30 zł, z tego:

- 1) Kwota 380 838,96 zł przypada na wydatki remontowe Domu Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach ul. Bogumińska 22 (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono, w szczególności na:
  - konserwacje urządzeń łączności,
  - naprawy dźwigów,
  - naprawy mebli tapicerowanych,
  - wymiany filtrów w stacji uzdatniania wody,
  - naprawy w rozdzielni o kogeneratorze,
  - naprawy modułów systemu detekcji gazu,
  - usunięcie awarii w pomieszczeniu wydawalni,
  - usunięcia awarii kanalizacji,
  - naprawy urządzeń,
  - naprawy samochodów,
  - remont centrali telefonicznej,
  - remont hydroforni,
  - wymianę stolarki okiennej.
- 2) Kwota 4 666,30 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Ośrodka Wsparcia *Perła*, z przeznaczeniem na konserwację dźwigu, kserokopiarki i opracowanie ekspertyzy technicznej

w przedmiocie oceny stanu technicznego stropu nad piwnicą (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).

- 3) Kwota 79 045,20 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 (rozdziały 85218, 85220 i 85295 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczone na:
- pokrycie kosztów napraw i konserwacji urządzeń biurowych,
  - konserwację dźwigów i wind.

Wydatki remontowe jednostek organizacyjnych pomocy społecznej stanowiły 12,10% planu i 12,68% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Wydatki remontowe wykazały również w analizowanym okresie jednostki budżetowe wykonujące zadania w zakresie instytucjonalnej pieczy zastępczej, w szczególności Powiatowy Dom Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8 (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej). Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie środki finansowe w wysokości 32 000,00 zł, z czego do końca grudnia 2022 roku rozdysponowano 20 371,72 zł, tj. 63,66% planu. Płatności w powyższym zakresie dotyczyły takich zadań o charakterze remontowym jak:

- naprawa instalacji elektrycznej,
- naprawa gaśnicy oraz wymiana pompy c.o.,
- montaż wykładziny,
- naprawa monitoringu,
- naprawa samochodów służbowych,
- naprawa komputera.

Należy podkreślić, 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 płatności dokonywane są zazwyczaj jednorazowo, po wykonaniu zadania, a ich termin następuje w trzecim lub czwartym kwartale roku budżetowego. 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 będącego w dyspozycji powiatu. Pośrednio wydatki te mają też wpływ na sytuację gospodarczą w powiecie, zwiększając portfel dostępnych zamówień inwestycyjnych, co ma niebagatelne znaczenie dla rozwoju gospodarczego powiatu. To właśnie przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym skutkują gruntowną modernizacją wszelkich obiektów użyteczności publicznej, takich jak szkoły, budynki zajmowane przez administrację samorządową, drogi publiczne itp., dlatego też wydatki te odgrywają ważną rolę w zachowaniu i poprawie jakości życia mieszkańców oraz wpływają na zdolność danej JST do stworzenia bardziej konkurencyjnego otoczenia biznesu i ją poprawiają (*M. Dylewski, Potencjał finansowy jednostek samorządu terytorialnego u progu nowej perspektywy finansowej, Finanse Komunalne 1-2/2015, str. 23*).

Zgodnie z normami zawartymi w ustawie o finansach publicznych wprowadzono w szczególności obowiązek wyodrębnienia w grupie wydatków inwestycyjnych, wydatków na programy finansowane

z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, a więc wydatków, których źródłem finansowania są środki pochodzenia zagranicznego, w szczególności środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Biorąc pod uwagę funkcję informacyjną budżetu, wyodrębnienie dochodów i wydatków w powyższej szczegółowości pozwala, analogicznie jak w przypadku wydatków bieżących, na precyzyjne porównanie nakładów poniesionych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przeznaczonych na realizację zadań finansowanych, bądź współfinansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z otrzymanymi środkami zewnętrznymi. W ten sposób będzie można ustalić w skali całego budżetu wysokość tzw. „wkładu własnego” związanego z realizacją zadań inwestycyjnych, na które jednostka otrzymała środki zewnętrzne.

W chwili tworzenia projektu uchwały budżetowej na 2022 rok, na wydatki o charakterze majątkowym zabezpieczono kwotę 23 113 800,00 zł. Taka też kwota znalazła się w uchwalonym na 2022 rok budżecie. W toku wykonywania budżetu plan wydatków majątkowych podlegał modyfikacjom i ostatecznie na koniec grudnia 2022 roku zamknął się kwotą 45 260 613,62 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 22 146 813,62 zł, tj. o 95,82%. Wykonanie wydatków majątkowych za 2022 rok wyniosło 31 927 484,93 zł tj. 70,54% planu. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków o charakterze majątkowym był wyższy o 14 612 493,62 zł (47,68%), natomiast wykonanie było wyższe o 16 225 183,51 zł (103,33%). Wydatki majątkowe stanowiły 18,23% planu i 14,05% wykonania wydatków budżetowych ogółem.

Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie na 2022 rok to w zdecydowanej większości wydatki zaliczane w sensie formalnym do inwestycji, o których mowa w treści art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, ewidencjonowane w księgach rachunkowych w ramach § 605 klasyfikacji budżetowej i § 610 klasyfikacji budżetowej. Paragraf 610 to nowa podziałka budżetowa wprowadzona w życie przepisami zawartymi w *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1571)*. Obejmuje ona nakłady inwestycyjne budżetu samorządowego, których źródłem finansowania są środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Większa szczegółowość planu wydatków inwestycyjnych pełni funkcję informacyjną obrazując stopień wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego środków otrzymanych ze strony sektora rządowego. Dodanie nowej podziałki klasyfikacji budżetowej nie zmienia struktury planu wydatków budżetu powiatu, ma natomiast wpływ na zwiększenie szczegółowości układu wykonawczego ww. planu finansowego.

Na wydatki inwestycyjne w budżecie powiatu na 2022 rok (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 36 164 318,28 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 22 935 561,29 zł, tj. 63,42% planu. Z tej kwoty 3 768 528,69 zł po stronie planu i 3 767 360,32 zł po stronie wykonania to wydatki inwestycyjne finansowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

(§ 610 klasyfikacji budżetowej). Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 79,90% planu i 71,84% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Na zakupy inwestycyjne środków trwałych ruchomych (§ 606 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 1 522 598,00 zł, z czego do końca grudnia 2022 roku wydatkowano 1 468 707,18 zł, tj. 97,64% planu. Zakupy inwestycyjne obejmowały swym zakresem przedmiotowym również wydatki na programy finansowane z udziałem środków zagranicznych, określonych w treści art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, których wykonanie zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 172 933,08 zł, tj. 99,22% planu wynoszącego 174 291,00 zł oraz zakupy finansowane z środków „krajowych”, których wykonanie zamknęło się kwotą 1 313 774,10 zł, tj. 97,44% planu wynoszącego 1 348 307,00 zł. Zakupy inwestycyjne związane z realizacją programów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych stanowiły 0,39% planu i 0,54% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Pozostałe wydatki inwestycyjne ujęte w stosownych paragrafach klasyfikacji budżetowej stanowiły odpowiednio 2,98% i 4,11% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Łącznie zakupy inwestycyjne stanowiły 3,36% planu i 4,66% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Na dotacje o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie kwotę 6 448 958,00 zł, z czego do końca grudnia 2022 roku wydatkowano kwotę 6 380 478,18 zł, tj. 98,94% planu. Dotacje inwestycyjne obejmowały swym zakresem przedmiotowym również wydatki na programy finansowane z udziałem środków zagranicznych, określonych w treści art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, których wykonanie zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 212 049,00 zł, tj. 100,00% planu oraz wydatki o charakterze dotacyjnym finansowane z środków „krajowych”, których wykonanie zamknęło się kwotą 6 168 429,18 zł, tj. 98,90% planu wynoszącego 6 236 909,00 zł. Dotacje inwestycyjne związane z realizacją programów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych stanowiły 0,47% planu i 0,66% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Pozostałe wydatki inwestycyjne ujęte w stosownych paragrafach klasyfikacji budżetowej stanowiły odpowiednio 13,78% i 19,32% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Łącznie dotacje inwestycyjne stanowiły 14,25% planu i 19,98% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

W 2022 roku dokonano wydatków majątkowych związanych z zakupem udziałów w spółce prawa handlowego. Na powyższy cel przeznaczono kwotę 600 000,00 zł, tj. 100,00% planu. Wydatki te stanowiły 1,33% planu i 1,88% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

Ogólną, rodzajową analizę wykonania wydatków majątkowych kończą obciążenia budżetu wysokości 524 738,28 zł (99,99% planu wynoszącego 524 739,34 zł), a obejmujące przede wszystkim wykonanie zobowiązań powiatu względem Urzędu Marszałkowskiego w Katowicach z tytułu zwrotu części dofinansowania otrzymanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 – 2013.



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 27 313 893,28 zł, z czego do końca grudnia 2022 roku wydatkowano 14 552 222,43 zł, tj. 53,27% planu. Wydatki inwestycyjne jednostki ujęte w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej stanowiły 60,35% planu i 45,58% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań inwestycyjnych:

1. Wykonanie sygnalizacji świetlnej wzbudzonej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi powiatowej 5029S (ul. Wiosny Ludów) w Markłowicach – 168 619,22 zł.
2. Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S ul. Raciborska (Belsznica-Rogów). –4 065 183,87 zł.
3. Przebudowa ul. Powstańców Śląskich w Syryni – 408 396,38 zł.
4. Opracowanie dokumentacji projektowej pn.: „Budowa chodnika w ciągu ul. Starowiejskiej w Wodzisławiu Śląskim” – 17 990,00 zł.
5. Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S (ul. Czarnieckiego) w Wodzisławiu Śląskim – 2 396,53 zł.
6. Opracowanie dokumentacji projektowej pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S” (od skrzyżowania z DK 78 do skrzyżowania z ul. Czarnieckiego) – 19 372,50 zł.
7. Przebudowa ul. Domeyki w Radlinie – 643 357,82 zł.
8. Przebudowa ul. Wiejskiej w Uchylsku – 873 498,86 zł.
9. Przebudowa drogi powiatowej nr 5055S w Bluszczowie – 428 701,70 zł.
10. Przebudowa chodnika w ciągu ul. Paderewskiego w Wodzisławiu Śląskim – 102 586,18 zł.
11. Przebudowa ul. Powstańców Śląskich w Skrzyszowie – 980 629,64 zł.
12. Przebudowa drogi powiatowej 5037S ul. 1 Maja w Gołkowicach (od ul. Strażackiej do ul. Celnej) – 2 811,78 zł.
13. Przebudowa ul. Centralnej w Połomi – 478 872,01 zł.
14. Opracowanie dokumentacji projektowej pn.: „Projekt sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ulic Główna-Rymera w Radlinie” – 13 500,00 zł.
15. Przebudowa drogi powiatowej 5036 S ul. K. Miarki w Pszowie i 3 Maja w Syryni –2 150,53 zł.
16. Przebudowa drogi powiatowej nr 5003S (ul. Radlińska) w Wodzisławiu Śląskim – 2 876 836,81 zł.
17. Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S – 1 223 990,76 zł.
18. Przebudowa ul. Grodzisko w Wodzisławiu Śląskim – 1 526 671,41 zł.
19. Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej nr 5055S w km 1+745 w miejscowości Bluszczów – 298 456,43 zł.
20. Zakup koparko-ładowarki – 356 700,00 zł.

Ponadto w rozdziale 60014 zabezpieczono w wysokości 200 000,00 zł związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Projekt przebudowy skrzyżowania ul. Radlińskiej

z ul. Wałową w Wodzisławiu Śląskim.” Dysponentem tych środków jest Wydział Komunikacji i Transportu starostwa.

Wydatki inwestycyjne związane z wypłatą odszkodowań za grunty przejęte pod drogę powiatową ul. Czarnieckiego w Wodzisławiu Śląskim wyniosły w analizowanym okresie 238 817,17 zł, co stanowiło 62,03% planu wynoszącego 385 000,00 zł (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej).

W planie finansowym Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim zabezpieczono kwotę 105 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup samochodu służbowego na potrzeby jednostki. Do końca grudnia 2022 roku wydatkowano na powyższy cel 99 580,50 zł (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).

Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami podejmował w analizowanym okresie działania związane z przystosowaniem pomieszczeń magazynowych na potrzeby składnicy akt jednostki w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim Os. XXX-lecia 60. Łączne nakłady inwestycyjne zamknęły się kwotą 138 084,84 zł, co stanowiło 92,06% planu wynoszącego 150 000,00 zł (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej).

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dokonał zakupu samochodu służbowego na potrzeby jednostki. Nakłady majątkowe związane z tym zakupem zamknęły się kwotą 99 580,50 zł, tj. 94,84% planu wynoszącego 105 000,00 zł (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne, których plan finansowy ujęty jest w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej wyniosły w analizowanym okresie 362 968,57 zł, tj. 92,81%% planu wynoszącego 391 091,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 0,86% planu i 1,14% wykonania wydatków majątkowych ogółem. W związku ze zmianą zasad klasyfikacji budżetowej w ww. rozdziale ujęte były, obok Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim, wydatki Powiatowego Zarządu Dróg związane bezpośrednio z funkcjonowaniem jednostki. Wydatki inwestycyjne PZD zamknęły się kwotą 54 710,81 zł (91,18% planu wynoszącego 60 000,00 zł) i zostały przeznaczone na pokrycie kosztów modernizacji głównej rozdzielni elektrycznej w budynku jednostki oraz montaż kompensatora mocy biernej. Z kolei na wydatki majątkowe starostwa zabezpieczono kwotę 331 091,00 zł, z czego do końca grudnia rozdysponowano 308 257,76 zł (99,22% planu). Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań i zakupów inwestycyjnych:

1. Aktualizacja kosztorysów inwestorskich – 7 000,00 zł.
2. Wykonanie dokumentacji projektowej – 13 792,00 zł.
3. Dostosowanie budynku starostwa w zakresie dostępności – 25 948,08 zł.
4. Rozszerzenie systemu SIP Geo-Info – 88 584,60 zł.
5. Rozbudowa programu informatycznego FINN – 9 958,08 zł.
6. Zakup sprzętu komputerowego w postaci dwóch serwerów oraz systemu do archiwizacji danych – 162 975,00 zł.

Wydatki majątkowe związane z zakupami inwestycyjnymi jednostek budżetowych ewidencjonowane w budżecie w dziale 754 *Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa* wyniosły 2022

roku 383 000,00 zł, tj. 99,77% planu zamykającego się kwotą 383 883,00 zł. Wydatki w powyższym zakresie stanowiły 0,85% planu i 1,20% wykonania wydatków majątkowych ogółem. Otrzymane z budżetu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów następujących zadań:

1. Dofinansowanie zakupu samochodu gaśniczo – ratowniczego na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim – 250 000,00 zł (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej).
2. Zakup poduszek wysokociśnieniowych na stan magazynu zarządzania kryzysowego – 25 000,00 zł (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej).
3. Zakupy przyczepy podłodziowej, systemu woda – lód oraz przyczepy ciężarowej ze zwijadłem na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim w celu usuwania skutków klęsk żywiołowych – 108 000,00 zł (rozdział 75478 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne poniesione w związku z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie edukacji (dział 801 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 6 735 425,47 zł, tj. 96,80% planu wynoszącego 6 958 017,00 zł. Wydatki te stanowiły 15,37% planu i 21,10% wykonania wydatków majątkowych ogółem. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych szkoły i placówki oświatowe pokryły w analizowanym okresie koszty następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

1. Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71 – Likwidacja barier architektonicznych poprzez budowę dźwigu osobowego dla jednostki – 441 000,00 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).
2. Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – II i III etap realizacji zadania pn. „Modernizacja pomieszczeń przyziemia segmentu sportowego budynku Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śl. przy ul. Szkolnej 1” – 659 927,34 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
3. Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 – Modernizacja instalacji elektrycznej I etap – 1 377 033,35 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
4. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Rydułtowach ul. Obywatelska 30 – Budowa parkingu dla ZSP w Rydułtowach – 504 877,55 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
5. Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – pokrycie kosztów sporządzenia projektu przebudowy wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku kotłowni węglowej przy ul. Pszowskiej 92A w Wodzisławiu Śląskim na pracownię szkolną ZST – 157 440,00 zł (rozdział 80115 klasyfikacji budżetowej).
6. Branżowa Szkoła I stopnia w Radlinie ul. Władysława Orkana 23 - pokrycie kosztów sporządzenia dokumentacji projektowej dla zadania związanego z adaptacją budynku jednostki na siedzibę poradni psychologiczno – pedagogicznej – 157 440,00 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).

7. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie ul. Traugutta 32 – modernizacja instalacji przeciwpożarowej – 32 685,63 zł (rozdział 80117 klasyfikacji budżetowej).
8. I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – budowa wymiennikowni ciepła wraz z adaptacją instalacji w budynku zajmowanym przez jednostkę – 898 412,48 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
9. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 39 – zagospodarowanie terenu wokół budynku zajmowanego przez jednostkę – 2 356 117,12 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
10. Zespół Szkół Licealnych i Technicznych w Rydułtowach ul. Skalna 1 – pokrycie kosztów uruchomienia wirtualnej strzelnicy – 150 429,00 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, ujęte w ramach działu 852 klasyfikacji budżetowej wyniosły 827 122,82 zł, tj. 99,41% planu wynoszącego 832 042,00 zł. Stanowiły one 1,84% planu i 2,59% wykonania wydatków majątkowych ogółem. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych jednostki pomocy społecznej pokryły w analizowanym okresie koszty następujących zadań o charakterze inwestycyjnych:

1. Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach ul. Bogumińska 22 – 722 122,82 zł, w tym:
  - a. modernizacja dachów w budynkach zajmowanych przez jednostkę – 611 517,82 zł,
  - b. rozbudowa instalacji przeciwpożarowej – 41 688,00 zł,
  - c. zakup kosiarki samojezdnej, fotela masującego i zestawu kociołków przechylnych – 68 917,00 zł.

(rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)

2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląski ul. Wałowa 30 – zakup krzeselka schodowego w związku z koniecznością dostosowania budynku jednostki do potrzeb osób niepełnosprawnych – 105 000,00 zł (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)

Wydatki inwestycyjne Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim wyniosły w analizowanym okresie 621 763,00 zł (100,00% planu), przeznaczone na pokrycie kosztów instalacji klimatyzacji oraz wymiany instalacji elektrycznej (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej). Z kolei wydatki Centrum Administracyjnego obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Gorzyczkach ul. Wiejska 8 wyniosły 131 000,00 zł (100,00% planu). Otrzymane z budżetu środki przeznaczone na pokrycie kosztów termomodernizacji, osuszania i wymiany źródła ciepła w budynku domu dziecka w Gorzyczkach (rozdział 85510 klasyfikacji budżetowej).

W analizowanym okresie odnotowano również wydatki inwestycyjne ewidencjonowane w budżecie we właściwych dla ochrony środowiska podziałkach klasyfikacji budżetowej (dział 900, rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej). Ich wykonanie zamknęło się kwotą 211 743,67 zł, z tego:

1. 171 460,90 zł przeznaczono na pokrycie kosztów wymiany źródła ciepła i instalacji c.o., ciepłej wody użytkowej oraz wodnokanalizacyjnej w budynku przy ul. Chrobrego 110 w Wodzisławiu Śląskim,

2. 40 282,77 zł przeznaczono na budowę instalacji fotowoltaicznej w budynku przy ul. Wyszyńskiego 41 w Wodzisławiu Śląskim.

Oprócz wydatków inwestycyjnych dokonywanych bezpośrednio w ciężar planów finansowych jednostek Powiatu Wodzisławskiego, w budżecie zaplanowano wydatki mające charakter transferu środków finansowych, w tym dotacje charakterze inwestycyjnym w wysokości 6 488 958,00 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 2022 roku 6 380 478,18 zł, tj. 98,94% planu. Dotacje inwestycyjne stanowiły 14,25% planu i 19,98% wykonania wydatków majątkowych ogółem. W ramach ustalonych w budżecie limitów dotacyjnych przekazano następujące kwoty:

1. 6 190 478,18 zł przekazano tytułem dotacji dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej), w tym:
  - 5 613 429,18 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadania pn. „Przebudowa budynku Oddziału Wewnętrznego Szpitala w Wodzisławiu Śląskim”,
  - 365 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów modernizacji apteki szpitalnej,
  - 212 049,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów 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”.
2. 30 000,00 zł przekazano tytułem wpłaty na Fundusz Wsparcia Policji, państwowy fundusz celowy z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu radiowozy dla Komendy Powiatowej Policji w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75404 klasyfikacji budżetowej).
3. 160 000,00 zł przekazano Powiatowi Rybnickiemu tytułem dofinansowania zadania pn. Przebudowa odcinka drogi powiatowej 5026S w Piecach, od skrzyżowania z ul. Krzywą do granicy Miasta Rydułtowy (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)

Wyodrębnionymi normatywnie wydatkami majątkowymi są wydatki poniesione na rzecz nabycia akcji lub udziałów w spółkach prawa handlowego. W 2022 roku doszło do takiej transakcji, która polegała na objęciu przez powiat 1 200 równych i niepodzielnych udziałów w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej w Raciborzu Sp. z o.o. o łącznej wartości 600 000,00 zł. Wydatki te stanowiły 1,33% planu i 1,88% wykonania wydatków majątkowych ogółem.

W grupie wydatków majątkowych ujmuje się również zwroty środków otrzymanych na inwestycje od innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, w szczególności dotacje celowe. Wprawdzie trudno byłoby uznać tego typu rozliczenie za wydatek j.s.t w ścisłym tego słowa znaczeniu, niemniej jednak ewidencja księgowa zwrotów dotacji jest zgodna z dyspozycją art. 257 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. W 2022 roku zwroty dotacji zamknęły się kwotą 524 738,28 zł.

Analizując grupę wydatków majątkowych należy wskazać na zauważalną w zasadzie rok rocznie prawidłowość polegającą na relatywnie niskim kasowym wykonaniu tych wydatków w pierwszych kwartałach roku budżetowego. Podobnie jak w przypadku wydatków remontowych przyczyn takiego stanu rzeczy należy upatrywać w fakcie, iż wydatki te nie mają charakteru cyklicznych obciążeń budżetu, których faktyczne wykonanie pojawia się systematycznie w planie finansowym jednostek. Zazwyczaj w przypadku tego typu wydatków płatności dokonywane są po zakończeniu przedsięwzięcia inwestycyjnego, a im bardziej ma ono szeroki zakres, tym pojawienie się obowiązku zapłaty w pierwszych dwóch kwartałach jest zdecydowanie mniejsze. Ważnym parametrem oceny wykonania tej części budżetu w trakcie jego wykonywania w ciągu roku jest kategoria zaangażowania obejmująca swym zasięgiem przedmiotową wartość wszystkich zawartych umów według stanu na koniec kwartału. Dokonując analizy wydatków majątkowych należy zauważyć jeszcze, iż regulacje zawarte w ustawie o finansach publicznych nie formułują, tak jak to ma miejsce w przypadku wydatków bieżących ograniczeń finansowania wydatków majątkowych, co oznacza, że wydatki te mogą być pokrywane z różnych kategorii dochodów bądź przychodów, oczywiście po uwzględnieniu ogólnych limitów zadłużenia się j.s.t. (*Finanse samorządowe, red. C. Kosikowski, J. Salachna, LEX a Wolters Kluwer business, Warszawa 2012, str. 422*).

## **XII. WYDATKI BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO, KTÓRE NIE WYGASŁY Z KOŃCEM ROKU BUDŻETOWEGO 2022.**

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 20 grudnia 2022 roku uchwałą Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XLVI/461/2022 ustalono wykaz wydatków, które w 2022 r. nie wygasają z końcem roku budżetowego, obejmujący swym zakresem następujące przedsięwzięcia:

- 1) Przebudowa skrzyżowania ulicy Radlińskiej z ulicą Wałową w Wodzisławiu Śląskim – 120 540,00 zł.
- 2) Przebudowa ulicy Powstańców Śląskich w Skrzyszowie – 421 187,15 zł.
- 3) Opracowanie dokumentacji projektowej pn.: Budowa chodnika w ciągu ul. Starowiejskiej w Wodzisławiu Śląskim – 17 990,00 zł.
- 4) Wykonanie podziałów geodezyjnych dla nieruchomości, których grunt z dniem 1 stycznia 1999 roku został zajęty pod pas drogowy progi publicznej powiatowej (umowa z dnia 18 listopada 2022 roku Nr WGN.272.1.48.2022) – 22 201,50 zł.
- 5) Remont toalet w budynku przy ul. Młodzieżowej 45 w Wodzisławiu Śląskim – 95 940,00 zł.
- 6) Remont pomieszczeń Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Mendego 3 – 24 577,00 zł.
- 7) Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu – GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych – BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Gorzyce – 213 651,00 zł,
- 8) Opracowanie projektu dokumentu pn. „Strategia Rozwoju Powiatu Wodzisławskiego na lata 2022 – 2030+” – 36 000,00 zł.
- 9) Dostawa i montaż krzeselka schodowego dla osób niepełnosprawnych – 105 000,00 zł.

Ogólna kwota wydatków, które w 2022 nie wygasają z końcem roku budżetowego wyniosła 1 057 086,65 zł, z tego 664 717,15 zł na przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym. Należy pamiętać, iż w przypadku wydatków tego typu przyjmuje się domniemanie ich wykonania w całości w stosunku do planu ustalonego dla kończącego się już roku budżetowego. W ten też sposób wydatki „niewygasające” wykazywane są w sprawozdawczości budżetowej j.s.t. Powyższa zasada ma istotne znaczenie z punktu widzenia ustalenia wyniku budżetu na koniec roku budżetowego, gdyż niezależnie od rzeczywistych kosztów realizacji zadania wydatki niewygasające uznaje się za wykonane w kwocie przyjętej w uchwale organu stanowiącego. W literaturze podkreśla się, iż „... gromadzenie środków finansowych na wydatki ujęte w wykazie na wyodrębnionym subkoncie rachunku podstawowego ma głęboki sens, ponieważ umożliwia oddzielenie tych środków i wykorzystywanie ich w następnym roku budżetowym. Ma też znaczenie dla ustalenia tzw. kasowego wykonania budżetu...” (C. Kosikowski, *Nowa ustawa o finansach publicznych*, Lexis Nexis Warszawa 2010, str. 561).

### **XIII. WYNIK BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO WEDŁUG STANU ODNOTOWANEGO NA KONIEC 2022 ROKU.**

Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej planów uwzględniających wszystkie zmiany dokonane w roku budżetowym, plan dochodów powiatu w 2022 roku zamknął się kwotą 211 557 966,70 zł, natomiast limit planowanych wydatków wyniósł 248 262 397,41 zł. Oznacza to, iż planowany wynik na koniec roku budżetowego to deficyt w rozumieniu art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w wysokości 36 704 430,71 zł. Jako źródła pokrycia tegoż deficytu wskazano przychody budżetowe, w szczególności przychody o charakterze zwrotnym, w tym w formie emisji papierów wartościowych.

Plan przychodów budżetowych na 2022 rok wyniósł 46 192 543,71 zł i obejmował:

- 1) środki finansowe pochodzące z emisji w wysokości 4 500 000,00 zł,
- 2) wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w kwocie 19 936 054,51 zł,
- 3) 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 9 975 718,43 zł (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych),
- 4) nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o środki pieniężne o których mowa w pkt 3, w wysokości 11 712 574,77 zł (art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych),
- 5) spłata udzielonych pożyczek w wysokości 68 196,00 zł (art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych)

Oprócz planu dochodów, wydatków i przychodów w budżecie powiatu na 2022 rok ustalono plan rozchodów w wysokości 9 028 244,00 zł tytułem rozchodów budżetowych, z tego:

- 1) 1 496 576,00 zł przypadło na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów,
- 2) 455 668,00 zł przypadło na spłatę rat od zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek,
- 3) 400 000,00 zł przypadło na wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat w latach ubiegłych,
- 4) 600 000,00 zł przypadło na udzielone z budżetu pożyczki,
- 5) 6 076 000,00 zł przypadło na lokatę terminową założoną ze środków budżetu powiatu, której termin zapadalności ustalono umownie po zakończeniu 2022 roku.

Wykonanie budżetu za 2022 r. ukształtowało się w następujący sposób:

- 1) wpływy z tytułu dochodów osiągnęły poziom 210 146 203,35 zł,
- 2) obciążenia z tytułu wydatków wyniosły 227 247 287,37 zł.



Oznacza to, iż osiągnięty na koniec roku normatywny wynik był lepszy niż wynikałoby to z wielkości zaplanowanych w budżecie i zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 17 101 084,02 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.

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. Wykonane za 2022 rok przychody zamknęły się kwotą 46 942 631,30 zł, z tego:

- 1) 4 500 000,00 zł przypadło na emisję papierów wartościowych,
- 2) 19 949 787,69 zł przypadło na wolne środki,
- 3) 10 780 021,72 zł przypadło na niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia w szczególności wpływów pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej oraz dotacji otrzymanych na realizację programu, projektu lub zadania,
- 4) 11 712 821,89 zł przypadło na nadwyżkę budżetową.

Po uwzględnieniu wszystkich kwot przepływów pieniężnych składających się na budżet powiatu, należy stwierdzić, iż ustalony na koniec roku budżetowego metodą Rb-NDS-u, bilans budżetu stanowiący różnicę pomiędzy sumą dochodów i przychodów a sumą wydatków i wykonanych rozchodów w wysokości 2 952 244,00 zł okazał się dodatni i ukształtował się na poziomie 26 889 303,28 zł. W wyliczeniu bilansu budżetu metodą Rb-NDS należało dokonać korekty rozchodów polegającej na pomniejszeniu ich wykonania o lokatę terminową w wysokości 6 076 000,00 zł z uwagi na fakt iż środki te, w przeciwieństwie do spłaty zobowiązań z tytułów dłużnych oraz wykonania umów pożyczek, pozostały na rachunku bankowym powiatu.

Ustalenie wykonanego wyniku finansowego budżetu j.s.t., tj. nadwyżki z uwzględnieniem jedynie dochodów i wydatków budżetowych, z całkowitym pominięciem rozchodów i przychodów może budzić pewne wątpliwości, ponieważ 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 zasadzie 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 2022 zakończył się nadwyżką operacyjną w wysokości 3 861 018,93 zł.

W literaturze przedmiotu podkreśla się, iż jednostka samorządu terytorialnego powinna prowadzić gospodarkę środkami finansowymi pozyskanymi z należnych jej źródeł w taki sposób, aby część dochodów bieżących móc przeznaczyć również na finansowanie wydatków majątkowych czy też spłatę długu. Natomiast nie ma przeszkód, aby w trakcie roku budżetowego wydatki bieżące mogły być finansowane kredytem krótkoterminowym, który tylko antycypuje dochody budżetowe (*praca zbior. M. Karlikowska, W. Niemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych, Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010 str. 653 komentarz do art. 242 ww. ustawy*).

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

Zasady pobierania oraz wydatkowania środków finansowych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach dochodów jednostek budżetowych uregulowane są w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z treścią art. 223 ust 1 ww. ustawy, samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (*tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 1082 z późn zm.*) gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

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

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

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

Co do zasady, wydatki z wyodrębnionego rachunku dochodów mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów w ramach planu finansowego, a niewykorzystane do końca grudnia roku budżetowego środki finansowe, podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku. Rozwiązania przyjęte w obowiązującej ustawie o finansach publicznych nie znajdują wprost swojego odpowiednika w ustawie o finansach publicznych z 2005 roku, choć są w pewnym sensie ograniczoną, w sensie „podmiotowym” (tylko jednostki organizacyjne oświaty), jak i przedmiotowym (obowiązek wydatkowania środków na rachunku do końca roku budżetowego lub ich ustawowy zwrot do dnia 5 stycznia) kontynuacją rachunków dochodów własnych uregulowanych w ww. ustawie. Stanowią w swojej istocie wyjątek od zasady finansowania brutto polegającej na tym, iż jednostki budżetowe mają obowiązek odprowadzenia do budżetu pobranych dochodów otrzymując jednocześnie z tegoż budżetu środki finansowe na pokrycie wydatków. W przypadku rachunków tego typu gromadzenie i wydatkowanie środków finansowych odbywa się poza budżetem, i w związku z tym ich plany finansowe stanowią element gospodarki pozabudżetowej. Należy podkreślić, iż „...instytucja wydzielonego rachunku dochodów, analogicznie jak zlikwidowane rachunki dochodów własnych, umożliwia elastyczniejszą względem rygorów budżetowych politykę i gospodarkę finansową jednostki budżetowej, zbliżoną do reguł prowadzenia działalności gospodarczej. Środki pozyskane z działalności ubocznej prowadzonej przez jednostkę budżetową (np. wynajem sali gimnastycznej, sal lekcyjnych, powierzchni na reklamy, zbiórki makulatury, opłaty z tytułu organizowanego wycieczki) mogą zostać wykorzystane na pokrycie niektórych wydatków ponoszonych przez tę jednostkę – np. sfinansowanie inwestycji, wzbogacenie oferty edukacyjnej...” (*Lipiec-Warzecha Ludmiła, komentarz do art.223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustawy o finansach publicznych, LEX*).

Dane ujęte w niżej zamieszczonej tabeli przedstawiają wykaz samorządowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, które utworzyły wyodrębnione rachunki dochodów z wyszczególnieniem dochodów oraz wydatków planowanych i wykonanych w 2022 roku.

**TABELA Nr 7**

Wyszczególnienie		Plan na 2022 r. (w złotych)	Wykonanie w 2022 roku (w złotych)	Procent wykon. planu
<b>80117</b>	<b>Branzowa Szkoła I stopnia w Radlinie ul. Orkana 23</b>			
Dochody				
Wydatki		0,00	0,59	-

<b>80120</b>	<b>Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śl. ul. Wyszyńskiego 39</b>		
Dochody			
Wydatki	0,00	0,31	-
<b>80142</b>	<b>Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A</b>		
Dochody	150 000,00	142 776,87	95,18
Wydatki	150 000,00	142 791,60	95,19
<b>85403</b>	<b>Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71</b>		
Dochody	12 000,00	8 122,24	67,69
Wydatki	12 000,00	8 111,31	67,59

Podsumowując dane zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, iż na wyodrębnionych rachunkach dochodów zgromadzono analizowanym okresie środki finansowe w wysokości 150 899,11 zł, co stanowiło 93,15% planu wynoszącego 162 000,00 zł. Do końca grudnia 2022 roku dokonano wydatków, których źródłem finansowania były środki zgromadzone na ww. rachunkach na kwotę 150 903,81 zł, co stanowiło 93,15% planu wynoszącego 162 000,00 zł.

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

- 1) gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi,
- 2) dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,

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

mogą być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe.

W chwili sporządzenia informacji z wykonania budżetu za 2022 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 wysokości 2 289 609,15 zł, co stanowiło 93,65% planu wynoszącego 2 444 986,00 zł, w tym dotacja przedmiotowa z budżetu powiatu w kwocie 185 000,00 zł,
- 2) poniesione koszty zamknęły się kwotą 2 320 291,57 zł, co stanowiło 94,90% planu wynoszącego 2 444 986,00 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 2022r. 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 2022 roku wydatkowano kwotę 1 715 479,15 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie, w szczególności koszty doradztwa edukacyjno-zawodowego dla uczniów – uczestników projektu,

- koszty staży zawodowych u pracodawców, koszty refundacji egzaminów państwowych na prawo jazdy kategorii B. 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 2022 r. – 96,53%.
- 2) Zadanie pod nazwą „Paszport do europejskiego sukcesu zawodowego” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 651 813,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 641 707,41 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu biletów lotniczych oraz pobytu uczniów wraz z opiekunami na praktykach w Hiszpanii, a także koszty przygotowania językowego i kulturowego oraz zajęć z podstaw przedsiębiorczości i coachingu. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2022r. – 98,45%.
  - 3) 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 1 568 931,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano 1 560 662,50 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 2022 r. – 99,47%.
  - 4) 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 89 749,00 zł, którą do końca 2022 roku wydatkowano w całości. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty związane z upowszechnieniem i promocją projektu po jego zakończeniu.
  - 5) 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 2022 roku wydatkowano kwotę 129 906,02 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu artykułów biurowych na potrzeby projektu, wynagrodzenia koordynatora projektu oraz koszty związane z wyjazdem uczestników projektu do Grecji i Bułgarii. 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 2022 r. – 96,94%.
- 6) 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 2022 roku wydatkowano kwotę 407 196,19 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty związane z przygotowaniem i realizacją wyjazdu na staż uczniów wraz z opiekunami do Irlandii. W 2022 roku zakończono realizację zadania.
  - 7) 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 2022 roku wydatkowano kwotę 152 660,35 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty związane z przygotowaniem i realizacją wyjazdu uczestników projektu do Włoch, Słowenii i Francji oraz wydatki związane z administrowaniem stroną internetową. 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 2022 r. – 86,74%.
  - 8) 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 503 509,50 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 472 876,04 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty wynagrodzenia pracowników zaangażowanych przy realizacji projektu oraz stypendia związane ze stażem 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 2022 r. – 93,92%.
  - 9) 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 485 000,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 484 121,47 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wynagrodzenia dla koordynatora projektu oraz koszty zakupu projektora i materiałów promujących projekt i szkołę. W 2022 roku zakończono realizację zadania.
  - 10) Zadanie pod nazwą „Apka zamiast podręcznika” realizowane przez Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 7 630,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 6 016,34 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty

- zakupu dwóch monitorów interaktywnych. 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 2022 r. – 78,85%.
- 11) Zadanie pod nazwą „Fit4Thought” realizowane przez I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 149 517,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 124 251,41 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie, w szczególności koszty związane z wyjazdem uczestników wymiany do Turcji, koszty szkolenia językowego, zakupu materiałów i wyposażenia niezbędne do upowszechnienia projektu. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2022 r. – 83,10%.
- 12) Zadanie pod nazwą „Zrób to z POWERem!”, realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 447 800,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 303 857,72 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie wypłatę bonów zatrudnieniowych i refundację prac interwencyjnych oraz koszty wynagrodzenia pracowników zaangażowanych przy realizacji projektu. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2022 r. – 67,86%.
- 13) Zadanie pod nazwą „Platforma cyfrowa wspierająca zdalną realizację ćwiczeń laboratoryjnych w elektrotechnice, mechatronice i automatyce” realizowane przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 104 400,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 65 728,99 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty spotkań projektowych w ramach wyjazdu do Estonii. 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 2022 r. – 62,96%.
- 14) Zadanie pod nazwą „Perła+” realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 przez Powiatowy Ośrodek Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 97 841,10 zł, które do końca 2022 roku wydatkowano w całości. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie ,w szczególności koszty zakupu materiałów,



- wyposażenia oraz art. spożywczych na potrzeby realizacji zadań zawartych w projekcie, tj.: hipoterapii, arteterapii, festynu rekreacyjno-integracyjnego oraz zadań pod nazwą „W zdrowym ciele zdrowy duch”, „Kulinarna podróż dookoła świata”. W 2022 roku zakończono realizację zadania.
- 15) Zadanie pod nazwą „Europejska mobilność do sukcesu zawodowego” realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pszowie. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 300 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
  - 16) Zadanie pod nazwą „Praktyki zagraniczne uczniów w roku szkolnym 2022-2023” realizowane przez Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 275 000,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 90 022,23 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty dodatkowych zajęć językowych dla uczniów przed wyjazdami na praktyki uczniowskie oraz koszty wyjazdu uczniów i opiekunów na staże do Hiszpani. 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 2022 r. – 32,74%.
  - 17) Zadanie pod nazwą „Wsparcie dla uczniów z Ukrainy” realizowane przez realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wodzisławiu Śląskim oraz Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 38 825,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 27 860,88 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu laptopów wraz z oprogramowaniem niezbędnych w związku z realizacją 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 2022 r. – 71,76%.
  - 18) 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 2 133 376,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano 2 114 911,16 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty termomodernizacji budynku Oddziału Chorób Wewnętrznych w Wodzisławiu Śl. W 2022 roku zakończono realizację zadania.
  - 19) Zadanie związane z przyłączeniem do sieci gazowej instalacji gazowej budynku ośrodka zdrowia w Lubomi przy ul. Parkowej 2 realizowaną przez Powiatowy Zakład Zarządzania

- Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 4 404,00 zł z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 4 403,00 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty wykonania przyłącza gazowego do budynku. W 2022 roku zakończono realizację zadania.
- 20) Zadanie związane z powierzeniem Miastu Radlin zadania publicznego w zakresie zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach administracyjnych Miasta Radlin, wykonywane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na wykonanie przedsięwzięcia wynoszą 1 277 500,00 zł z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 585 649,27 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 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 2022 r. – 45,84%.
- 21) Zadanie związane z opracowaniem Strategii Rozwoju Powiatu Wodzisławskiego na lata 2022-2030 realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 40 000,00 zł z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 36 000,00 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty przeprowadzenia warsztatów diagnostycznych dla członków Zespołu oraz koszty przeprowadzenia diagnozy i analizy stanu Powiatu Wodzisławskiego. 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 2022 r. – 90,00%.
- 22) Zadanie pod nazwą „Rehabilitacja 25 plus” (edycja 2021/2022) 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 900 000,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 816 060,95 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano dzienny pobyt w placówce 30 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 2022 r. – 90,67%.
- 23) Zadanie pod nazwą „Remont łazienek w budynku przychodni zdrowia ul. Chrobrego 110 w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 23 311,83 zł wydatkowano w całości. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty związane z remontem toalet znajdujących się na parterze i I piętrze

- budynku przychodni, tj. koszty wymiany instalacji elektrycznej, wymiany glazury, malowania montażu armatury i wyposażenia. W 2022 roku zakończono realizację zadania.
- 24) Zadanie pod nazwą „Program wyrównywania różnic między regionami III” realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 2 416,00 zł z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 2 414,94 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano koszty osobowe poniesione w związku z realizacją programu. W 2022 roku zakończono realizację zadania.
- 25) Zadanie pod nazwą „Laboratoria Przyszłości” 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 60 000,00 zł, wydatkowane w całości. W ramach przyznanych środków sfinansowano zakup środków dydaktycznych potrzebnych do realizacji projektu, w tym długopisów do druku 3D, klocków konstrukcyjnych oraz robota edukacyjnego. W 2022 roku zakończono realizację zadania.
- 26) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Gorzyce” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 237 390,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 213 651,00 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano realizację prac I etapu, tj. założenie inicjalnej bazy danych GESUT, założenie bazy danych obiektów topograficznych BDOT500 oraz uzupełnienie bazy danych ewidencji gruntów i budynków. 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 2022 r. – 90,00%.
- 27) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Lubomia” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 118 080,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 106 272,00 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano realizację prac I etapu, tj. założenie inicjalnej bazy danych GESUT, założenie bazy danych obiektów topograficznych BDOT500, uzupełnienie bazy danych ewidencji gruntów i budynków oraz wgranie danych na bazę testową. 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 2022 r. – 90,00%.

- 28) Program kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" realizowany przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 3 107 016,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 252 315,71 zł. W ramach przyznaných środków sfinansowano koszty rehabilitacji, terapii psychologicznych, logopedycznych mających na celu pobudzenie psychoruchowe i społeczne dzieci od chwili wykrycia niepełnosprawności do podjęcia nauki w szkole. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2022 r. – 8,12%.
- 29) Zadanie pod nazwą „Rehabilitacja 25 plus” (edycja 2022/2023) 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 960 000,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 282 486,03 zł. W ramach przyznaných środków sfinansowano dzienny pobyt w placówce 32 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 2022 r. – 29,43%.
- 30) Zadanie pod nazwą „Założenie w systemie GEO-INFO bazy danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - GESUT oraz bazy danych obiektów topograficznych - BDOT500 dla jednostki ewidencyjnej Godów” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 200 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 31) Zadanie pod nazwą „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków na obszarze obrębów ewidencyjnych Gogołowa, Mszana i Połomia, położonych w jednostce ewidencyjnej Mszana Powiatu Wodzisławskiego” realizowane przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 697 410,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano kwotę 627 699,00 zł. W ramach przyznaných środków sfinansowano prace I etapu polegające na likwidacji rozbieżności w zakresie danych przedmiotowych, uzupełnieniu bazy danych EGiB, załadowaniu danych do bazy testowej oraz przygotowaniu projektu operatu do drożenia. 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 2022 r. – 90,00%.
- 32) 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 189 407,70 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

33) 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 3 500 000,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano 3 375 559,18 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków zostały wykonane w szczególności prace związane z:

- a) wymianą warstw asfaltobetonowych w nawierzchni jezdni,
- b) wymianą krawężników i obrzeży chodnikowych,
- c) wykonaniem nawierzchni chodników i zjazdów z kostki brukowej betonowej,
- d) wykonaniem kanalizacji deszczowej wraz z wpustami ulicznymi,
- e) wykonaniem muru oporowego,
- f) oznakowaniem pionowym i poziomym,
- g) przebudową słupów elektroenergetycznych.

W 2022 roku zakończono realizację zadania.

34) 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 9 364 653,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano 4 065 183,87 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków zostały wykonane w szczególności następujące prace:

- a) roboty rozbiórkowe,
- b) roboty ziemne,
- c) budowa kanalizacji deszczowej,
- d) układanie krawężników,
- e) wykonanie warstw konstrukcji jezdni
- f) wykonanie nawierzchni i oznakowania.

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 2022 r. – 43,41%.

35) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Budowa chodnika w ciągu ul. Starowiejskiej w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 35 980,00 zł, które do końca 2022 roku wydatkowano w całości. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie koszty opracowania dokumentacji projektowej. W 2022 roku zakończono realizację zadania.

- 36) Zadanie pod nazwą „Likwidacja barier architektonicznych poprzez budowę dźwigu osobowego w Zespole Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim” 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 463 755,00 zł, które do końca 2022 roku wydatkowano w całości. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano prace budowlane związane z budową dźwigu osobowego oraz koszty nadzoru elektrycznego. W 2022 roku zakończono realizację zadania.
- 37) Zadanie pod nazwą „Wykonanie sygnalizacji świetlnej wzbudzonej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 5029S (ul. Wiosny Ludów) w Markłowicach” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 192 000,00 zł z czego do końca 2022 roku wydatkowano 168 619,22 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty wykonania wewnętrznej linii zasilającej, zamontowania sygnalizatorów wraz z sterownikami, wykonania systemu detekcji, wykonania nawierzchni oraz oznakowania poziomego i pionowego. W 2022 roku zakończono realizację zadania.
- 38) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 790 000,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano 1 576 763,21 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków zostały wykonane w szczególności następujące prace:
- a) rozbiórka elementów drogi,
  - b) wycinka drzew,
  - c) profilowanie i zagęszczanie podłoża,
  - d) wykonanie warstw konstrukcyjnych nawierzchni,
  - e) budowa kanalizacji deszczowej wraz z przyłączami mającymi na celu odprowadzenie wód opadowych i roztopowych,
  - f) wykonanie pionowego oznakowania drogi.
- W 2022 roku zakończono realizację zadania.
- 39) Zadanie pod nazwą „Wymiana źródła ciepła i instalacji centralnego ogrzewania, ciepłej wody użytkowej oraz wod.-kan. w budynku przy ul. Chrobrego 110 w Wodzisławiu Śl.” realizowane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 189 009,90 zł, a do końca 2022 roku wydatkowano całą kwotę. W ramach przyznanych środków sfinansowano w analizowanym okresie w szczególności koszty budowy kotłowni gazowej wraz z wymianą

- instalacji c.o., montażem głowic i zaworów termostatycznych, a także koszty likwidacji kotłowni węglowej. W 2022 roku zakończono realizację zadania.
- 40) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej 5036S ul. Karola Miarki w Pszowie i 3 Maja w Syryni” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 15 500 000,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano 2 150,53 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu tablic informacyjnych. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2022 r. – 0,01%.
- 41) Zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S (ul. Czarnieckiego) w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 14 115 737,72 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano 2 396,53 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu tablic informacyjnych. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2022 r. – 0,02 %.
- 42) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S (od skrzyżowania z DK 78 do skrzyżowania z ul. Czarnieckiego)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 276 750,00 zł, z czego do końca 2022 roku wydatkowano 19 372,50 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty opracowania projektu wstępnego. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2022 r. – 7,00 %.
- 43) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Rozbiórka mostu drogowego zlokalizowanego w ciągu drogi powiatowej nr 5036S (km 4+567) w Pszowie i budowa przepustu drogowego” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 125 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 44) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3512S (ul. Raciborska) Rogów-Syrynia” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 240 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

- 45) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa ul. Bohaterów Warszawy w Rydułtowach wraz z mostem nad rzeką Nacyną” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 200 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 46) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa skrzyżowania ul. Sokolskiej - Hallera - Rydułtowskiej w Radlinie” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 100 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 47) Zadanie pod nazwą „Budowa wymiennikowni ciepła wraz z adaptacją instalacji i rozbiórką składu opału w budynku I Liceum Ogólnokształcącego im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 414 000,00 zł z czego do końca 2022 roku wydatkowano 898 412,48 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty robót budowlanych związanych z modernizacją pomieszczeń wymiennikowni polegających na wymianie posadzki oraz malowaniu ścian i sufitu. Sfinansowano również roboty instalacyjne związane z modernizacją urządzeń grzewczych oraz instalacji elektrycznej, montażem wentylacji oraz klimatyzacji. 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 2022 r. – 63,54 %.
- 48) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Budowa chodnika w ciągu ul. Kominka w Radlinie” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 50 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 49) Zadanie pod nazwą „Zakup autobusu na potrzeby Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl.” realizowane przez Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 467 154,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 50) Zadanie pod nazwą „Budowa dźwigu osobowego przy budynku Starostwa Powiatowego - dostosowanie budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Pszowskiej 92a w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 1 533 666,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.



- 51) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 5024S (ul. Podgórna w Połomii)” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 150 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 52) Zadanie pod nazwą „Modernizacja łazienek na I i II piętrze w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Pszowskiej 92” realizowane przez Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 580 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 53) Zadanie pod nazwą pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5021S ul. 1 Maja w Mszanie w formule zaprojektuj i wybuduj” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 19 803 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.
- 54) Zadanie pod nazwą 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 3 300 000,00 zł z czego do końca 2022 roku wydatkowano 2 811,78 zł. W ramach przyznanych limitów wydatków sfinansowano w analizowanym okresie koszty zakupu tablic informacyjnych. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca 2022 r. – 0,09 %.
- 55) Zadanie związane z opracowaniem dokumentacji projektowej pn. „Przebudowa obiektu mostowego w ciągu ul. M. Kopernika w Wodzisławiu Śląskim” realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów przedsięwzięcia wynoszą 200 000,00 zł. W analizowanym okresie nie poniesiono żadnych wydatków z powyższego tytułu.

## **XVI. PODSUMOWANIE.**

Analiza przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2022 roku pozwala na dokonanie następującego podsumowania:

- 1) Plan dochodów budżetu powiatu na 2022 rok skonstruowano z uwzględnieniem wynikającego z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, podziału na źródła dochodów, w tym na dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa, subwencję ogólną i dochody własne z jednoczesnym wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Plan dochodów

majątkowych wyniósł, według stanu na koniec grudnia 2022 roku, 12 738 672,00 zł, natomiast wykonanie 10 965 381,98 zł, tj. 86,08% 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 198 819 294,70 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 199 180 821,37 zł, tj. 100,18% planu.

- 2) W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2021 roku plan dochodów był wyższy o 9 138 505,65 zł (4,51%), natomiast wykonanie było niższe w analizowanym okresie o 23 933,34 zł (0,01%). Z powyższego widać, iż znaczącemu wzrostowi planowanych dochodów towarzyszy zdecydowanie niższe ich kasowe wykonanie licząc rok do roku.
- 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. W 2022 roku, wpływy z tytułu PIT i CIT były niższe w porównaniu do roku ubiegłego o 2 328 116,04 zł, tj. o 4,69%.
- 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 2022 roku dochody z powyższych tytułów zamknęły się kwotą 2 005 912,35 zł, co stanowiło 103,44% planu wynoszącego 1 939 132,92 zł.
- 5) Oparcie przez zarząd powiatu konstrukcji planu dochodów na 2022 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 2022 roku zdominowany był przez wydatki o charakterze bieżącym. Stanowiły one 81,77% planu i 85,95% wykonania wydatków ogółem. Na powyższy cel przeznaczono środki finansowe w wysokości 195 319 802,44 zł, co stanowiło 96,22% planu wynoszącego 203 001 783,79 zł. W grupie wydatków bieżących największą wagę w budżecie miały wydatki przeznaczone na pokrycie zobowiązań związanych z zatrudnianiem pracowników w jednostkach organizacyjnych powiatu. Stanowiły one 49,72% planu i 53,63% wykonania wydatków ogółem. Wykonanie tych wydatków zamknęło się w analizowanym okresie kwotą 121 864 288,44 zł, co stanowiło 98,72% planu wynoszącego 123 443 962,38 zł.
- 7) Wynik budżetu odnotowany na koniec 2022 roku to deficyt w wysokości 17 101 084,02 zł, natomiast bilans (saldo) budżetu uwzględniające wszystkie przepływy pieniężne jest dodatni i wynosi 26 889 303,28 zł. Warto zaznaczyć, iż wynik operacyjny budżetu jest dodatni i zamyka się nadwyżką w wysokości 3 861 018,93 zł.
- 8) W porównaniu do dnia 31 grudnia 2021 roku plan wydatków był wyższy o kwotę 35 238 881,36 zł, tj. 16,54%, natomiast wykonanie było wyższe o 39 617 860,97 zł, tj. o 21,11%. Analiza wykonania wydatków budżetu powiatu pozwala na stwierdzenie, iż z wyjątkiem wydatków na programy finansowane ze źródeł zagranicznych, we wszystkich wyodrębnionych normatywnie grupach wydatków stwierdzono ich wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. Najwyższy relatywnie wzrost odnotowano w przypadku wydatków związanych z obsługą długu których wykonanie było wyższe aż o 262,33%, tj. o 1 831 277,66 zł, oraz w przypadku wydatków majątkowych których wykonanie było wyższe o 103,33%, tj. o 16 225 183,51 zł.
- 9) Podobnie jak w latach ubiegłych, w pierwszym półroczu 2022 roku odnotowano relatywnie niskie wykonanie wydatków o charakterze remontowym i inwestycyjnym według kasowego 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. 1 168 988,06 zł, co stanowiło 41,05% planu wynoszącego 2 847 915,00 zł, natomiast wydatki inwestycyjne 9 699 726,59 zł, co stanowiło 22,10% planu wynoszącego 43 881 655,62 zł. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniach statystycznych, to faktycznie dokonane w analizowanym okresie płatności na rzecz ich beneficjentów, 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 2022 roku kwotą 23 452 973,30 zł, co stanowiło 53,45% planu wydatków w powyższym zakresie, natomiast w przypadku wydatków o charakterze remontowym 1 444 417,25 zł, co stanowiło 50,72% 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. Tak też było w przypadku zakończenia roku 2022, w którym i wykonane wydatki majątkowe osiągnęły poziom 70,54%, tj. 31 927 484,93 zł, natomiast wykonane wydatki remontowe 95,04%, tj. 3 663 422,07 zł.

- 10) 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 48 532 123,00 zł, natomiast obciążenia budżetu związane z obsługą długu powiatu, obejmujące spłatę rat kapitałowych, jak i inne koszty z tym związane wyniosły, w analizowanym okresie 4 881 611,34 zł.
- 11) 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 150 899,11 zł z czego do końca grudnia br. wydatkowano 150 903,81 zł. Znacznie większe przepływy finansowe wystąpiły w przypadku zakładu budżetowego, którego przychody wyniosły 2 289 609,15 zł, a poniesione koszty 2 320 291,57 zł.

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU DOCHODÓW  
BUDŻETU POWIATU W 2022 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU  
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Plan na 2022 rok po zmianach</b>	<b>Wykonanie za 2022 rok</b>	<b>% wykon. planu</b>
		<b>RAZEM ZESTAWIENIE</b>	<b>211 557 966,70</b>	<b>210 146 203,35</b>	<b>99,33</b>
<b>010</b>		<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>34 878,00</b>	<b>33 453,27</b>	<b>95,92</b>
	01027	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	18 000,00	16 575,27	92,08
	01095	Pozostała działalność	16 878,00	16 878,00	100,00
<b>020</b>		<b>Leśnictwo</b>	<b>5 320,00</b>	<b>5 320,00</b>	<b>100,00</b>
	02095	Pozostała działalność	5 320,00	5 320,00	100,00
<b>100</b>		<b>Górnictwo i kopalnictwo</b>	<b>16 217,00</b>	<b>16 217,00</b>	<b>100,00</b>
	10095	Pozostała działalność	16 217,00	16 217,00	100,00
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>19 116 977,00</b>	<b>17 642 596,28</b>	<b>92,29</b>
	60004	Lokalny transport zbiorowy	5 989 448,00	5 777 201,96	96,46
	60014	Drogi publiczne powiatowe	13 063 048,00	11 748 681,32	89,94
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	40 000,00	90 872,00	227,18
	60095	Pozostała działalność	24 481,00	25 841,00	105,56
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>4 037 862,44</b>	<b>4 018 040,29</b>	<b>99,51</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 589 623,24	1 679 742,92	105,67
	70095	Pozostała działalność	2 448 239,20	2 338 297,37	95,51
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>2 835 686,00</b>	<b>2 590 560,86</b>	<b>91,36</b>
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1 860 245,00	1 620 541,95	87,11
	71015	Nadzór budowlany	831 770,00	826 347,91	99,35
	71095	Pozostała działalność	143 671,00	143 671,00	100,00
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>3 663 112,00</b>	<b>3 610 916,29</b>	<b>98,58</b>
	75011	Urzędy wojewódzkie	2 596,00	2 587,81	99,68
	75020	Starostwa powiatowe	434 761,00	730 950,35	168,13
	75045	Kwalifikacja wojskowa	64 255,00	56 705,56	88,25
	75095	Pozostała działalność	3 161 500,00	2 820 672,57	89,22
<b>752</b>		<b>Obrona narodowa</b>	<b>600,00</b>	<b>585,99</b>	<b>97,67</b>
	75212	Pozostałe wydatki obronne	600,00	585,99	97,67
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>11 602 038,00</b>	<b>11 597 753,90</b>	<b>99,96</b>
	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	96 000,00	96 000,00	100,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	11 096 523,00	11 093 925,90	99,98

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2022 rok po zmianach	Wykonanie za 2022 rok	% wykon. planu
	75414	Obrona cywilna	5 300,00	4 200,00	79,25
	75421	Zarządzanie kryzysowe	182 148,00	181 561,00	99,68
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	222 067,00	222 067,00	100,00
<b>755</b>		<b>Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>396 153,00</b>	<b>390 365,49</b>	<b>98,54</b>
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	396 153,00	390 365,49	98,54
<b>756</b>		<b>Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>47 271 263,20</b>	<b>47 271 263,20</b>	<b>100,00</b>
	75622	Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	47 271 263,20	47 271 263,20	100,00
<b>758</b>		<b>Różne rozliczenia</b>	<b>87 128 162,44</b>	<b>87 297 794,56</b>	<b>100,19</b>
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	75 507 139,00	75 507 139,00	100,00
	75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	698 869,00	698 869,00	100,00
	75803	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	7 157 608,00	7 157 608,00	100,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	2 703 337,44	2 872 648,56	106,26
	75816	Wpływy do rozliczenia	0,00	321,00	0,00
	75832	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	1 061 209,00	1 061 209,00	100,00
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>2 759 464,21</b>	<b>2 356 038,26</b>	<b>85,38</b>
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	24 000,00	4 000,00	16,67
	80115	Technika	914 605,79	922 845,89	100,90
	80116	Szkoły policealne	65 500,00	65 953,96	100,69
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	452 426,84	378 726,05	83,71
	80120	Licea ogólnokształcące	313 080,59	347 018,36	110,84
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	42 844,35	52 343,21	122,17
	80142	Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr	9 790,00	15 626,96	159,62
	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	80 000,00	80 000,00	100,00
	80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu...	25 900,00	25 911,77	100,05
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	48 495,64	47 933,48	98,84
	80195	Pozostała działalność	782 821,00	415 678,58	53,10

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2022 rok po zmianach	Wykonanie za 2022 rok	% wykon. planu
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>2 699 967,00</b>	<b>2 590 793,65</b>	<b>95,96</b>
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 699 967,00	2 590 793,65	95,96
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>22 888 175,00</b>	<b>23 088 429,57</b>	<b>100,87</b>
	85202	Domy pomocy społecznej	15 223 235,00	15 622 061,83	102,62
	85203	Ośrodki wsparcia	1 755 547,00	1 755 029,97	99,97
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	667 547,00	666 158,41	99,79
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	600,00	1 759,90	293,32
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	18 000,00	11 774,57	65,41
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	5 064 404,00	5 030 928,89	99,34
	85295	Pozostała działalność	158 842,00	716,00	0,45
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>2 357 044,77</b>	<b>2 427 589,96</b>	<b>102,99</b>
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	583 428,00	583 798,00	100,06
	85322	Fundusz Pracy	350 000,00	350 111,60	100,03
	85324	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	912 791,00	1 222 355,95	133,91
	85326	Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	11 800,00	11 785,62	99,88
	85333	Powiatowe urzędy pracy	416 133,50	176 646,52	42,45
	85334	Pomoc dla repatriantów	64 412,27	64 412,27	100,00
	85395	Pozostała działalność	18 480,00	18 480,00	100,00
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>204 434,00</b>	<b>246 831,06</b>	<b>120,74</b>
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	147 600,00	159 438,72	108,02
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	0,00	0,44	0,00
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	500,00	727,22	145,44
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	40 000,00	52 262,80	130,66
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	16 334,00	34 401,88	210,62
<b>855</b>		<b>Rodzina</b>	<b>4 396 891,64</b>	<b>4 777 158,11</b>	<b>108,65</b>
	85508	Rodziny zastępcze	2 636 607,00	2 995 614,48	113,62
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 697 201,64	1 747 685,92	102,97
	85595	Pozostała działalność	63 083,00	33 857,71	53,67

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Plan na 2022 rok po zmianach</b>	<b>Wykonanie za 2022 rok</b>	<b>% wykon. planu</b>
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>130 000,00</b>	<b>170 774,61</b>	<b>131,37</b>
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	125 000,00	162 582,31	130,07
	90095	Pozostała działalność	5 000,00	8 192,30	163,85
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna</b>	<b>13 721,00</b>	<b>13 721,00</b>	<b>100,00</b>
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	13 721,00	13 721,00	100,00



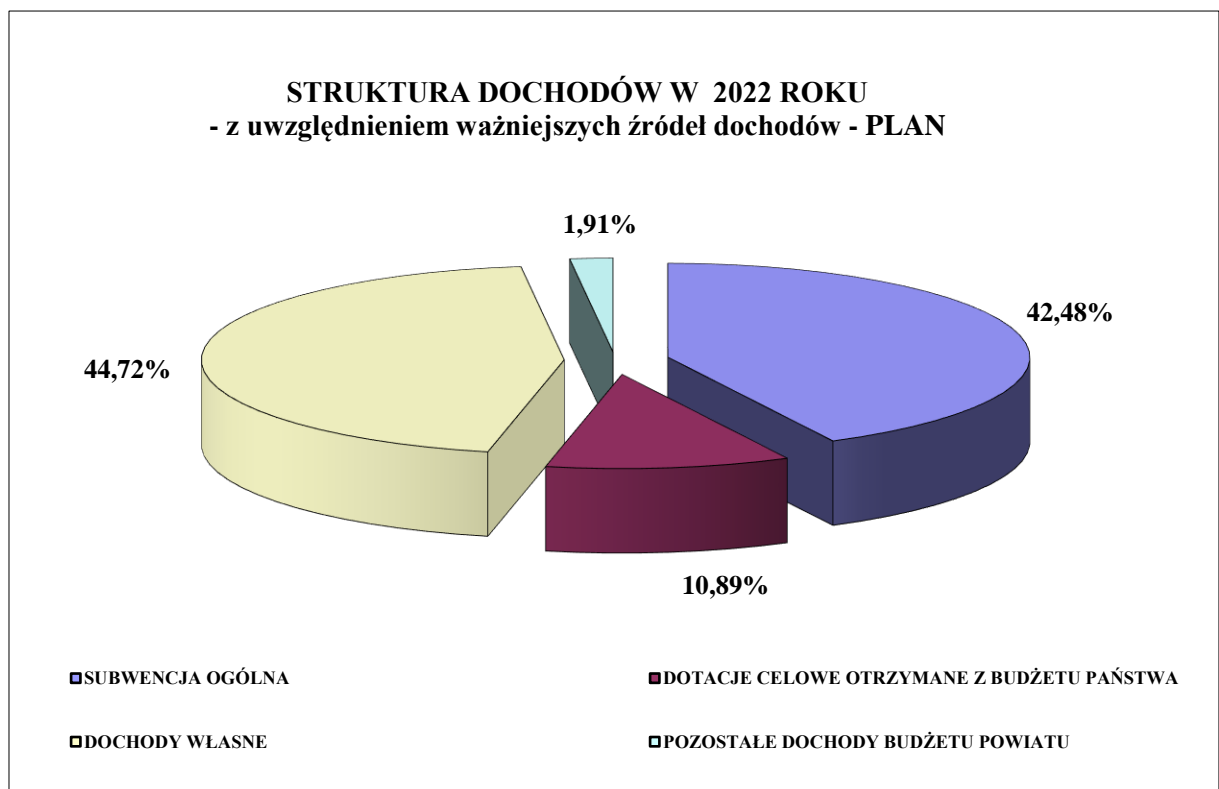
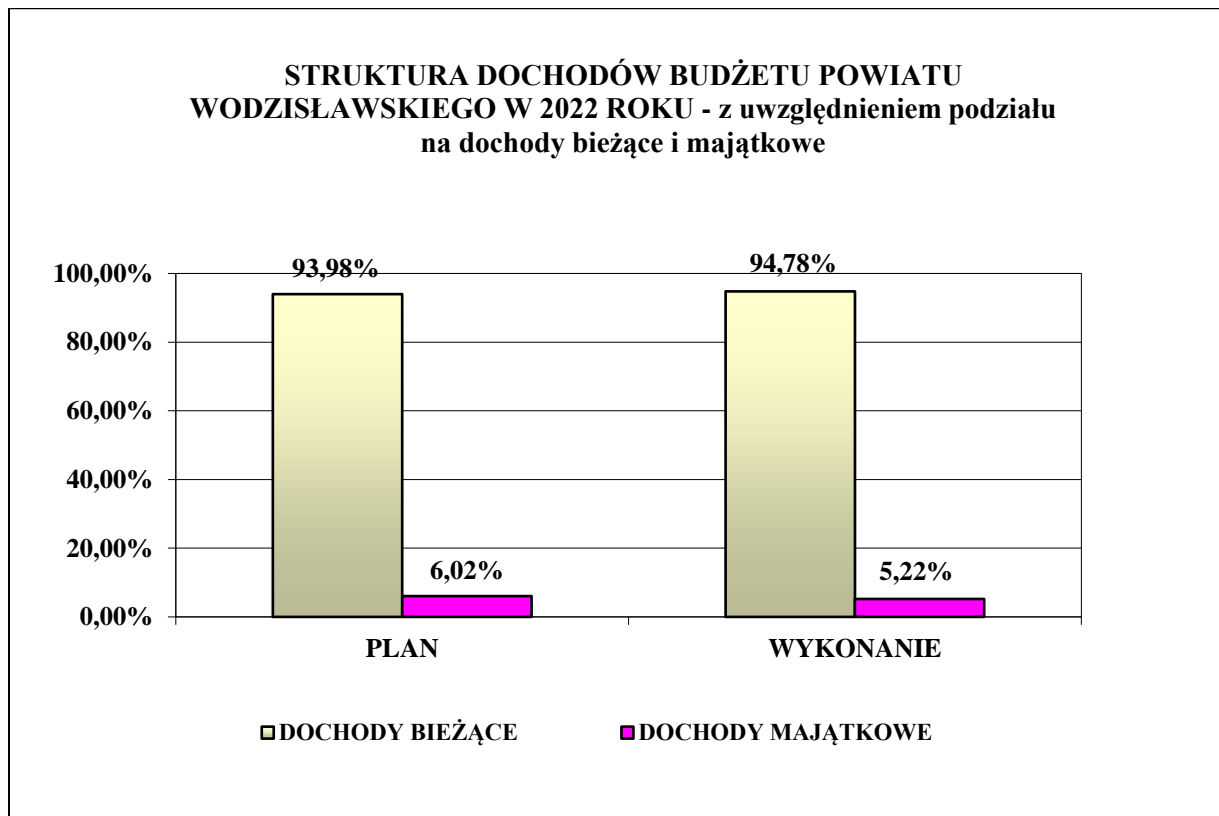
**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU WYDATKÓW  
BUDŻETU POWIATU W 2022 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU  
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Plan na 2022 rok po zmianach</b>	<b>Wykonanie za 2022 rok</b>	<b>% wykon. planu</b>
		<b>RAZEM ZESTAWIENIE</b>	<b>248 262 397,41</b>	<b>227 247 287,37</b>	<b>91,54</b>
<b>010</b>		<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>16 878,00</b>	<b>16 878,00</b>	<b>100,00</b>
	01095	Pozostała działalność	16 878,00	16 878,00	100,00
<b>020</b>		<b>Leśnictwo</b>	<b>41 720,00</b>	<b>41 712,07</b>	<b>99,98</b>
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	36 400,00	36 392,07	99,98
	02095	Pozostała działalność	5 320,00	5 320,00	100,00
<b>100</b>		<b>Górnictwo i kopalnictwo</b>	<b>16 217,00</b>	<b>16 217,00</b>	<b>100,00</b>
	10095	Pozostała działalność	16 217,00	16 217,00	100,00
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>41 853 618,13</b>	<b>28 255 474,68</b>	<b>67,51</b>
	60004	Lokalny transport zbiorowy	7 962 507,51	7 486 693,09	94,02
	60014	Drogi publiczne powiatowe	33 826 629,62	20 744 300,59	61,33
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	40 000,00	0,00	0,00
	60095	Pozostała działalność	24 481,00	24 481,00	100,00
<b>630</b>		<b>Turystyka</b>	<b>40 000,00</b>	<b>34 822,72</b>	<b>87,06</b>
	63095	Pozostała działalność	40 000,00	34 822,72	87,06
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>4 537 575,88</b>	<b>4 282 965,32</b>	<b>94,39</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	966 351,68	818 412,96	84,69
	70095	Pozostała działalność	3 571 224,20	3 464 552,36	97,01
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>3 144 606,00</b>	<b>2 241 131,39</b>	<b>71,27</b>
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2 149 415,00	1 251 416,87	58,22
	71015	Nadzór budowlany	851 520,00	846 043,52	99,36
	71095	Pozostała działalność	143 671,00	143 671,00	100,00
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>28 838 216,00</b>	<b>27 426 598,40</b>	<b>95,11</b>
	75011	Urzędy wojewódzkie	2 596,00	2 587,81	99,68
	75019	Rady powiatów	880 500,00	849 266,60	96,45
	75020	Starostwa powiatowe	25 788 565,00	24 648 558,02	95,58
	75045	Kwalifikacja wojskowa	64 255,00	56 705,56	88,25
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	182 500,00	156 461,24	85,73
	75095	Pozostała działalność	1 919 800,00	1 713 019,17	89,23
<b>752</b>		<b>Obrona narodowa</b>	<b>600,00</b>	<b>585,99</b>	<b>97,67</b>
	75212	Pozostałe wydatki obronne	600,00	585,99	97,67

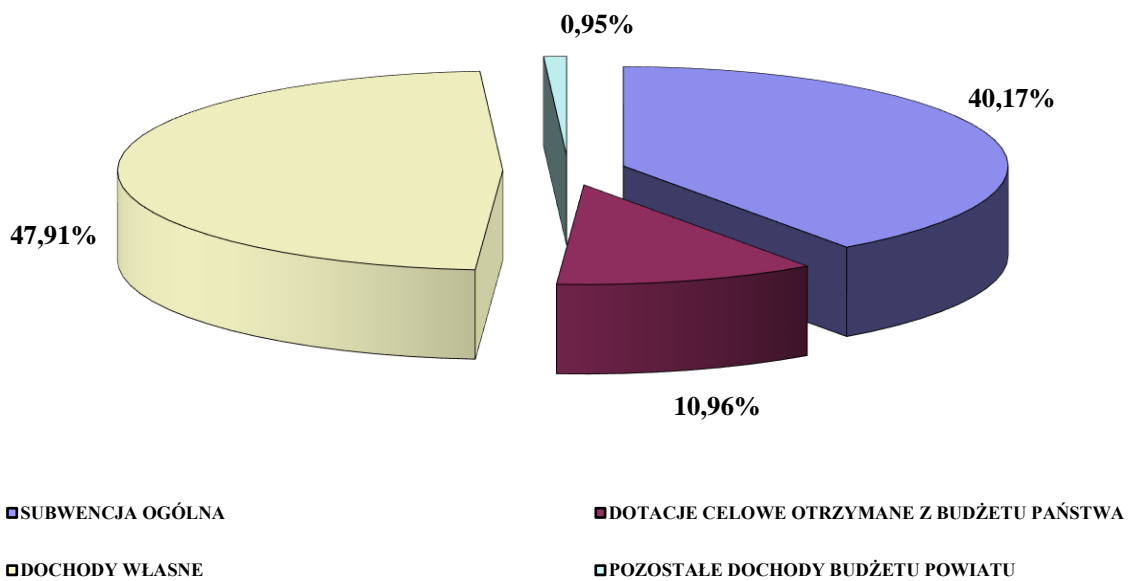
<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Plan na 2022 rok po zmianach</b>	<b>Wykonanie za 2022 rok</b>	<b>% wykon. planu</b>
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>12 022 352,25</b>	<b>11 935 275,63</b>	<b>99,28</b>
	75404	Komendy wojewódzkie Policji	30 000,00	30 000,00	100,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	11 462 232,25	11 459 630,05	99,98
	75414	Obrona cywilna	5 300,00	4 200,00	79,25
	75421	Zarządzanie kryzysowe	302 753,00	219 378,58	72,46
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiolowych	222 067,00	222 067,00	100,00
<b>755</b>		<b>Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>396 153,00</b>	<b>390 365,49</b>	<b>98,54</b>
	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	396 153,00	390 365,49	98,54
<b>757</b>		<b>Obsługa długu publicznego</b>	<b>2 909 600,00</b>	<b>2 529 367,34</b>	<b>86,93</b>
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	2 695 600,00	2 529 367,34	93,83
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	214 000,00	0,00	0,00
<b>758</b>		<b>Różne rozliczenia</b>	<b>2 301 019,00</b>	<b>1 220 205,00</b>	<b>53,03</b>
	75814	Różne rozliczenia finansowe	1 220 205,00	1 220 205,00	100,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	1 080 814,00	0,00	0,00
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>84 541 613,83</b>	<b>83 369 526,32</b>	<b>98,61</b>
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	9 718 795,77	9 708 369,66	99,89
	80115	Technika	31 660 937,90	31 526 453,15	99,58
	80116	Szkoły policealne	2 179 396,00	2 089 565,17	95,88
	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	7 834 407,83	7 722 262,38	98,57
	80120	Licea ogólnokształcące	21 789 216,33	21 518 475,75	98,76
	80132	Szkoły artystyczne	1 347 864,00	1 347 741,23	99,99
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	2 541 943,00	2 540 851,16	99,96
	80140	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	1 906 454,35	1 892 834,89	99,29
	80142	Ośrodki szkolenia, doskonalenia i doskonalenia kadr	1 149 648,00	1 149 637,23	100,00
	80146	Doskonalenie i doskonalenie nauczycieli	283 209,00	136 034,81	48,03
	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	100 000,00	100 000,00	100,00
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	770 146,00	764 563,76	99,28

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2022 rok po zmianach	Wykonanie za 2022 rok	% wykon. planu
	80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w innych typach szkół, liceach ogólnokształcących, technikach, branżowych szkołach	1 585 776,00	1 552 634,93	97,91
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	48 495,64	47 933,48	98,84
	80195	Pozostała działalność	1 625 324,01	1 272 168,72	78,27
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>9 015 925,00</b>	<b>8 817 271,83</b>	<b>97,80</b>
	85111	Szpitala ogólne	6 258 958,00	6 190 478,18	98,91
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 699 967,00	2 590 793,65	95,96
	85195	Pozostała działalność	57 000,00	36 000,00	63,16
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>25 708 434,44</b>	<b>25 439 097,42</b>	<b>98,95</b>
	85202	Domy pomocy społecznej	15 739 177,00	15 692 259,50	99,70
	85203	Ośrodki wsparcia	1 795 047,00	1 789 453,97	99,69
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	667 547,00	666 038,41	99,77
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 953 586,00	1 873 810,91	95,92
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	145 610,00	139 492,81	95,80
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	5 064 404,00	5 030 928,89	99,34
	85295	Pozostała działalność	343 063,44	247 112,93	72,03
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>7 594 339,24</b>	<b>7 245 571,93</b>	<b>95,41</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	1 417 033,85	1 255 580,17	88,61

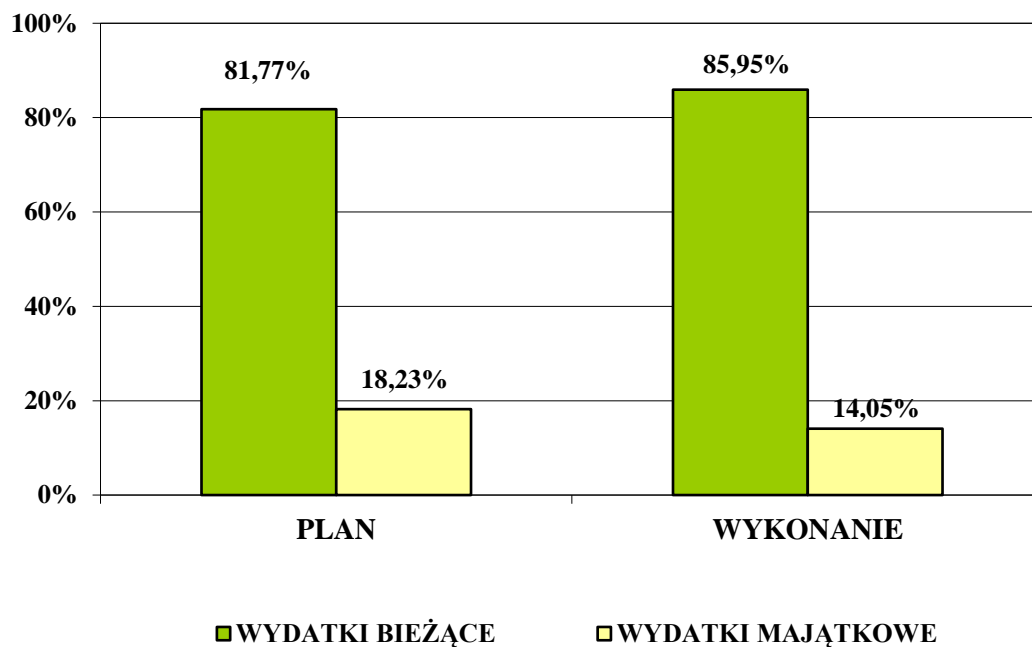
Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2022 rok po zmianach	Wykonanie za 2022 rok	% wykon. planu
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	668 177,00	583 750,52	87,36
	85333	Powiatowe urzędy pracy	5 411 645,12	5 309 147,35	98,11
	85334	Pomoc dla repatriantów	64 412,27	64 412,27	100,00
	85395	Pozostała działalność	33 071,00	32 681,62	98,82
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>11 348 230,00</b>	<b>11 312 746,11</b>	<b>99,69</b>
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 307 400,00	1 301 021,11	99,51
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	984 919,00	984 136,89	99,92
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	3 121 643,00	3 120 607,28	99,97
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	880 842,00	880 305,86	99,94
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	4 987 270,00	4 978 933,54	99,83
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	41 000,00	22 585,43	55,09
	85495	Pozostała działalność	25 156,00	25 156,00	100,00
<b>855</b>		<b>Rodzina</b>	<b>13 111 732,64</b>	<b>11 966 266,88</b>	<b>91,26</b>
	85508	Rodziny zastępcze	7 781 330,00	7 490 763,11	96,27
	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	5 243 902,64	4 397 694,74	83,86
	85595	Pozostała działalność	86 500,00	77 809,03	89,95
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>340 746,00</b>	<b>275 578,55</b>	<b>80,88</b>
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	215 746,00	212 262,55	98,39
	90095	Pozostała działalność	125 000,00	63 316,00	50,65
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>333 400,00</b>	<b>309 859,01</b>	<b>92,94</b>
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	183 400,00	159 859,01	87,16
	92116	Biblioteki	150 000,00	150 000,00	100,00
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna</b>	<b>149 421,00</b>	<b>119 770,29</b>	<b>80,16</b>
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	149 421,00	119 770,29	80,16

**GRAFICZNE ZESTAWIENIA OBRAZUJĄCE STOPIEŃ  
WYKONANIA BUDŻETU POWIATU W 2022 ROKU**

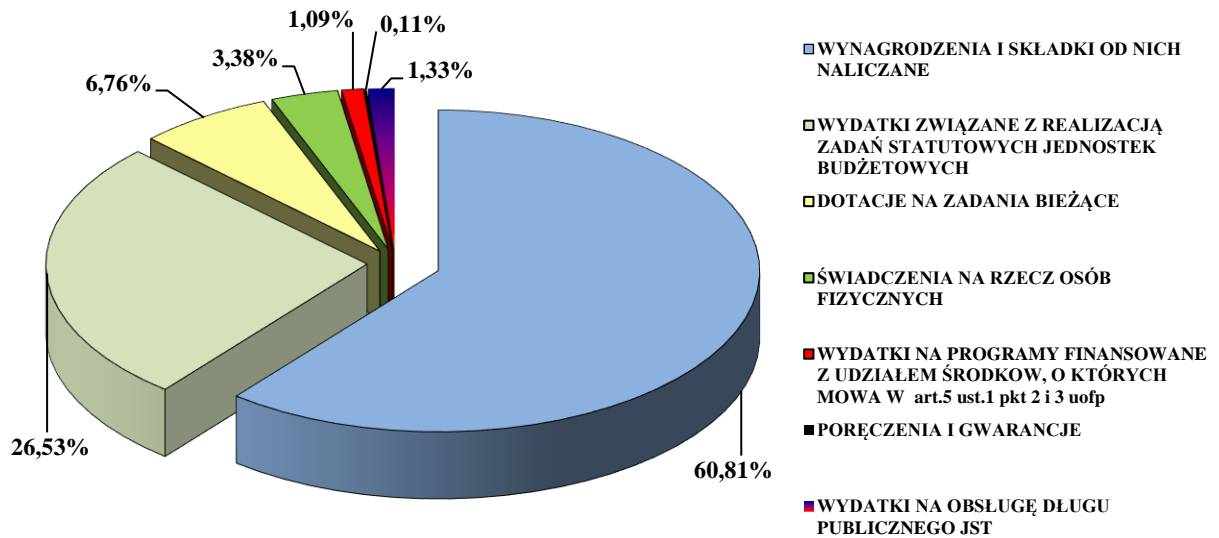
**STRUKTURA DOCHODÓW W 2022 ROKU**  
- z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów - WYKONANIE



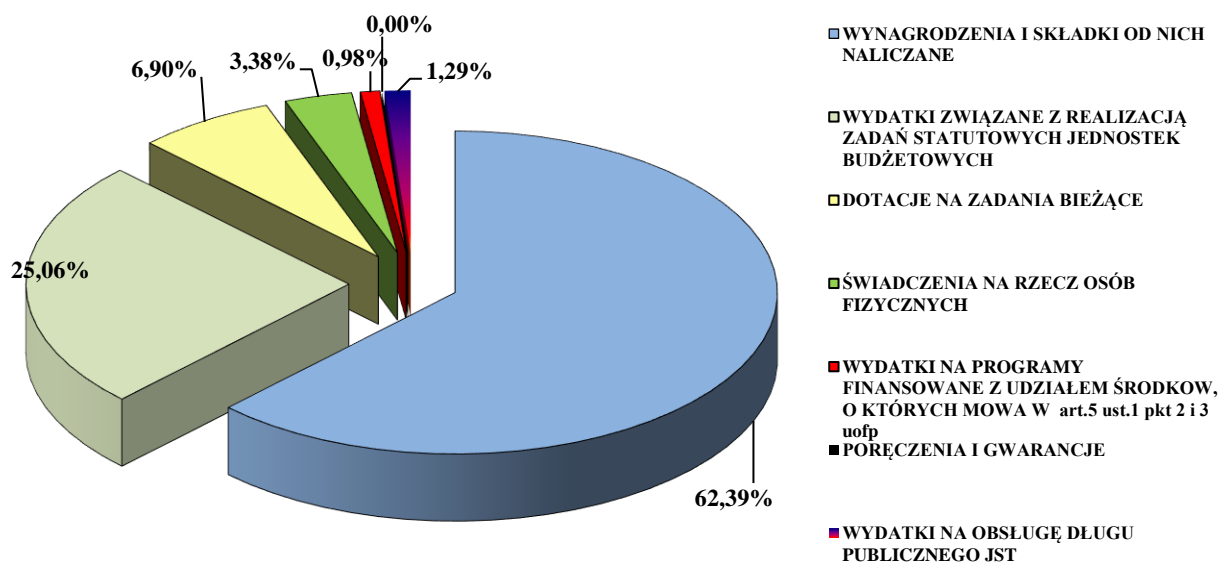
**STRUKTURA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU**  
**WODZISŁAWSKIEGO W 2022 ROKU** - z uwzględnieniem podziału na  
wydatki bieżące i majątkowe



**STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2022 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - PLAN**



**STRUKTURA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2022 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p. - WYKONANIE**



**STRUKTURA WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH BUDŻETU  
POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2022 ROKU**