

SPRAWOZDANIE NR
ZARZĄDU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO

z dnia 30 marca 2011 r.

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO ZA 2010 ROK

SPIS TREŚCI

	Wprowadzenie	strona	3
I.	Wstępna informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2010 roku.	strona	5
II.	Zmiany w planie dochodów budżetu powiatu dokonane w 2010 roku.	strona	7
III.	Wstępna analiza wykonania dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2010 roku.	strona	10
IV.	Dochody transferowe budżetu Powiatu Wodzisławskiego, których źródłem finansowania były środki pochodzące z budżetu państwa.	strona	16
V.	Dochody własne budżetu Powiatu Wodzisławskiego.	strona	27
VI.	Pozostałe dochody budżetu powiatu.	strona	45
VII.	Dochody, których źródłem finansowania były dotacje przekazane do budżetu powiatu przez podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych.	strona	46
VIII.	Wstępna analiza wykonania wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2010 roku.	strona	49
IX.	Wydatki bieżące.	strona	53
X.	Wydatki remontowe.	strona	67
XI.	Wydatki majątkowe.	strona	75
XII.	Wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2010.	strona	82
XIII.	Wynik budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2010 roku	strona	83
XIV.	Powiatowe fundusze celowe, rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych – tzw. gospodarka pozabudżetowa.	strona	85
XV.	Podsumowanie.	strona	93
XVI.	Zestawienie 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.	strona	96
XVII.	Informacja w sprawie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich	strona	97

XVIII.	Zestawienie wykonania dochodów budżetu powiatu w 2010 roku.	strona	98
XIX.	Zestawienie wykonania wydatków budżetu powiatu w 2010 roku.	strona	100
XX.	Graficzne zestawienia obrazujące przebieg wykonania budżetu w 2010 roku.	strona	103

WPROWADZENIE

Jedną z podstawowych zasad obowiązujących w sektorze finansów publicznych jest zasada jawności. Zgodnie z treścią art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o finansach publicznych), gospodarka środkami publicznymi jest jawna, co oznacza możliwość szerokiego dostępu do informacji związanych z gromadzeniem oraz rozdysponowaniem tychże środków. W związku z powyższym, jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, a w szczególności jednostki samorządu terytorialnego, mają obowiązek sporządzania sprawozdań i to zarówno takich jak sporządzają podmioty funkcjonujące w szeroko rozumianym obrocie gospodarczym (np. bilans, rachunek zysków i strat) jak i sprawozdań specyficznych dla sektora finansów publicznych. W chwili obecnej jednostki samorządu terytorialnego sporządzają (z różną częstotliwością) kilkanaście różnego rodzaju sprawozdań, które ogólnie można podzielić na:

1. sprawozdania finansowe takie jak bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki,
2. sprawozdania budżetowe, w szczególności takie jak Rb-27S o dochodach, Rb-28S o wydatkach,
3. sprawozdania tzw. opisowe półroczne jak i sporządzane na zakończenie roku budżetowego.

Obowiązek sporządzania przez organ wykonawczy sprawozdań opisowych z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przewidują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych jak i samorządzie powiatowym. Dane liczbowe ujęte w ww. sprawozdaniach zaczerpnięte są w szczególności ze sprawozdań budżetowych. 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. W roku budżetowym 2010 w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu ujęto po raz ostatni, wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych. Sprawozdanie roczne przedkładane jest ww. terminie również organowi kontrolnemu, tj. regionalnej izbie obrachunkowej.

Należy nadmienić, iż po raz pierwszy 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 tej pory dokumentem towarzyszącym projektowi budżetu. Obecnie informację o stanie mienia powiatu przedkłada się, jak już wcześniej wspomniano, razem ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu powiatu. Biorąc pod uwagę treść art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych należy stwierdzić, iż informacja o stanie mienia nie podlega przekazaniu 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 (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2010 r. zawiera w szczególności:

1. Analizę wykonania planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego z uwzględnieniem ustawowego podziału tychże dochodów na subwencje, dotacje pochodzące z budżetu państwa oraz dochody własne. W zakresie dochodów odrębnej analizie poddano dochody transferowe (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 w podziale na dochody o charakterze majątkowym i dochody o charakterze bieżącym. Analiza wykonania planu dochodów ujęta jest w rozdziałach I-VII sprawozdania.

2. Analizę wykonania planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego z uwzględnieniem ustawowego podziału wydatków na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową. Analiza wykonania planu wydatków ujęta jest w rozdziałach VIII-XII sprawozdania.

3. Analizę wyniku budżetu powiatu z uwzględnieniem informacji dotyczącej wykonania planu przychodów i rozchodów budżetu powiatu. Powyższa analiza ujęta jest w rozdziale XIII sprawozdania.

4. Analizę wykonania planów finansowych w zakresie tzw. gospodarki pozabudżetowej obejmującą rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych oraz plany Powiatowego Funduszu Gospodarki Geodezyjnej i Kartograficznej. Powyższa analiza zawarta jest w rozdziale XIV sprawozdania.

5. Podsumowanie ujęte w rozdziale XV sprawozdania.

6. Zestawienie 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. Powyższe zestawienie zawarte jest w rozdziale XVI sprawozdania.

7. Informacja w sprawie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Powyższe zestawienie zawarte jest w rozdziale XVII sprawozdania.

8. Zestawienie wykonania dochodów i wydatków budżetu powiatu w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej. Tabełacyjne informacje na temat wykonania dochodów i wydatków ujęte są w rozdziałach XVIII i XIX sprawozdania.

Rozdział 1.

WSTĘPNA INFORMACJA DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2010 ROKU

Budżet Powiatu Wodzisławskiego na 2010 rok został przyjęty Uchwałą Nr XLII/462/2010 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 28 stycznia 2010 r. Uchwalony na 2010 rok budżet powiatu określał:

- 1. planowaną kwotę dochodów wysokości 95 930 669,00 zł
- 2. planowaną kwotę wydatków wysokości 99 444 627,00 zł
- 3. planowaną kwotę przychodów wysokości 4 337 385,00 zł

4. planowaną kwotę rozchodów wysokości 823 427,00 zł

Charakterystyczną cechą uchwalonego na 2010 r budżetu powiatu był fakt, przyjęcia konstrukcji tegoż budżetu z deficytem w wysokości 3 513 958,00 zł stanowiącym -zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – ujemną różnicę między planowanymi dochodami, a wydatkami budżetowymi.

W budżecie na 2010 rok zabezpieczono środki finansowe przeznaczone na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek. Zaciągnięcie zobowiązań, których skutkiem był obowiązek spłat rat kapitałowych (stosownie do zawartych umów kredytów i pożyczek) związane było z realizacją w latach ubiegłych następujących zadań inwestycyjnych:

1. Termomodernizacja obiektów Zespołu Szkół Technicznych przy ul. Pszowskiej 91 (zadanie realizowane w trzech etapach). Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką, w budżecie na 2010 r. zabezpieczono kwotę 195 600,00 zł

2. Modernizacja ul. Wodzisławskiej w Turzy Śląskiej. Zadanie współfinansowane ze środków SAPARD. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Górnośląskim Banku Gospodarczym S.A. Oddział w Wodzisławiu Śląskim (obecnie Getin - Noble Bank SA) kredytem inwestycyjnym, w budżecie na 2010 r. zabezpieczono kwotę 4 784,00 zł

3. Termomodernizacja obiektów Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich i Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką, w budżecie na 2010 r. zabezpieczono kwotę 345 176,00 zł

4. Termomodernizacja obiektów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką, w budżecie na 2010 r. zabezpieczono kwotę 59 416,00zł

5. Termomodernizacja obiektów Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą, w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pożyczką w budżecie na 2010 r. zabezpieczono kwotę 58 451,00zł

6. Realizacja inwestycji na drogach powiatowych. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku Gospodarstwa Krajowego SA w Katowicach kredytem w budżecie na 2010 r. zabezpieczono kwotę 160 000,00 zł

Do końca grudnia 2010 roku budżet powiatu został obciążony (tytułem rozchodów) kwotą 695 733,71 zł, z tego:

- na pożyczki przypadało 558 316,60 zł

- na kredyty przypadało 137 417,11 zł

W ciągu roku budżetowego plan dochodów i wydatków ulegał zmianom i ostatecznie, według stanu na koniec roku budżetowego 2010 zamknął się:

- po stronie dochodów kwotą 108 845 690,00 zł

- po stronie wydatków kwotą 115 988 490,00 zł

Wykonanie planu dochodów i wydatków w 2010 roku przedstawiało się następująco:

- Wykonane dochody budżetowe zamknęły się kwotą 109 581 411,19 zł co stanowiło 100,68% planu dochodów ogółem.

- Wykonane wydatki budżetowe zamknęły się kwotą 111 708 069,57 co stanowiło 96,31 % planu wydatków ogółem.

Rozdział 2.
ZMIANY W PLANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU DOKONANE W 2010 ROKU

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

- zwiększenie planu dochodów o kwotę 12 915 021,00 zł.
- zwiększenie planu wydatków o kwotę 16 543 863,00 zł.

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

- 1) Zwiększeniem subwencji ogólnej z budżetu państwa (paragraf §2920 klasyfikacji budżetowej) 683 124,00 zł
- 2) Zwiększeniem planu dotacji rozwojowych oraz środków na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej (paragraf §2008/9 klasyfikacji budżetowej) 959 571,00 zł
- 3) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (paragraf §2110 klasyfikacji budżetowej) 1 182 880,00 zł
- 4) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu Państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (paragraf §2120 klasyfikacji budżetowej) 70 000,00zł
- 5) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu Państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (paragraf §2130 klasyfikacji budżetowej) 172 601,00 zł
- 6) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf §2320 klasyfikacji budżetowej) 87 789,00 zł
- 7) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf §2330-2339 klasyfikacji budżetowej) 44 081,00 zł
- 8) Zwiększeniem planu w zakresie środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatów pozyskanych z innych źródeł (paragraf §2700-2709 klasyfikacji budżetowej) 554 529,00 zł
- 9) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jst na dofinansowanie własnych zadań bieżących (paragraf §2710 klasyfikacji budżetowej) 379 752,00 zł
- 10) Zwiększeniem planu z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (paragraf §2910 klasyfikacji budżetowej) 4 991,00 zł
- 11) Zwiększeniem planu dotacji rozwojowych (paragraf §6207/9 klasyfikacji budżetowej) 2 325 288,00 zł
- 12) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (paragraf §6260 klasyfikacji budżetowej) 294 361,00 zł
- 13) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (paragraf §6300 klasyfikacji budżetowej) 983 991,00 zł
- 14) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (paragraf §6410 klasyfikacji budżetowej) 321 279,00 zł

- 15) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (paragraf §6420 klasyfikacji budżetowej) 402 000,00 zł
- 16) Zwiększeniem dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (paragraf §6430 klasyfikacji budżetowej) 611 900,00 zł
- 17) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z samorządu województwa na inwestycyjne i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf §6630-6637 klasyfikacji budżetowej) 927 510,00 zł
- 18) Zwiększeniem planu dochodów własnych budżetu powiatu uzyskanych przez jednostki budżetowe 2 909 374,00 zł

W 2010 roku Zarząd Powiatu działając na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w oparciu o art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, a także na podstawie upoważnień zawartych w uchwale budżetowej, podjął osiemdziesiąt uchwał w przedmiocie zmian w budżecie. Oczywiście zwiększenie planu dochodów skutkowało stosownym zwiększeniem planu wydatków. Na pokrycie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach zabezpieczono przychody, w szczególności środki finansowe pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2009, kredyt bankowy oraz pożyczkę zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

Rozdział 3.

WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2010 ROKU

Zgodnie z treścią art. 167 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej jednostkom samorządu terytorialnego zapewnia się udział w dochodach publicznych odpowiednio do przypadających im zadań. Norma konstytucyjna gwarantuje sektorowi samorządowemu udział w dochodach publicznych, który powinien być stosowny do wykonywanych zadań. W literaturze podkreśla się, iż „...samorządność wymaga niezależności finansowej przejawiającej się posiadaniem środków finansowych zapewniających wykonywanie zadań stawianych przed j.s.t. Brak tych środków, a więc całkowita zależność od organów centralnych, przekreśla ideę samorządności...” (Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 103).

Stosownie do treści art. 167 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej dochody jednostek samorządu terytorialnego dzieli się na dotacje, subwencje oraz dochody własne. Ustawa zasadnicza nie zawiera pełnego katalogu źródeł dochodów własnych odsyłając w przedmiotowej sprawie do stosownych regulacji ustawowych, wśród których podstawowe znaczenie ma ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz. 1966 z późn. zm. zwana dalej ustawą o dochodach j.s.t.).

Stosownie do treści art. 212 ust. 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 i bieżących zawiera art. 235 ust 2 i 3 cyt. ustawy. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej do dochodów majątkowych zaliczono:

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

Przez dochody bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się natomiast dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi, co w praktyce oznacza, iż wszystkie inne dochody nie wymienione wyżej w pkt 1-3 będą zaliczane do grupy dochodów bieżących.

W budżecie powiatu na 2010 rok początkowo nie zaplanowano dochodów o charakterze majątkowym, z uwagi na fakt, iż żadne z prognozowanych źródeł dochodów nie spełniało przesłanek pozwalających do zakwalifikowania go do dochodów o charakterze majątkowym. W toku wykonywania budżetu, według stanu na koniec czwartego kwartału 2010 roku, plan dochodów majątkowych, w szczególności inwestycyjnych zwiększył się do kwoty 5 886 329,00 zł. Wykonanie dochodów majątkowych zamknęło się w analizowanym okresie czasu kwotą 5 875 433,10 zł, co stanowiło 100,16% planu. Głównym źródłem dochodów majątkowych były dotacje pozyskane w ramach realizacji programów współfinansowanych ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2009 roku, plan dochodów majątkowych zwiększył się z 1 962 948,00 zł do kwoty 5 866 329,00 zł (198,85%), natomiast wykonanie dochodów majątkowych wzrosło w analogicznym okresie czasu z kwoty 1 937 545,42 zł do kwoty 5 875 433,10 zł (203,24%).

Wykonanie dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2010 roku zamknęło się kwotą 109 581 411,19 zł, co stanowiło 100,68% planu wynoszącego 108 845 690,00 zł. Zestawienie danych dotyczących wysokości planu i wykonania dochodów, z uwzględnieniem źródeł i grup dochodów, przedstawione jest w tabeli numer 1.

TABELA Nr 1

Wyszczególnienie	Plan dochodów na 2010 r.	Wykonanie za 2010 roku	Procent wykonania planu
DOCHODY OGÓLEM	108 845 690,00	109 581 411,19	100,68
1) Subwencja ogólna	47 528 130,00	47 528 130,00	100,00
<i>w tym:</i>			
- część oświatowa subwencji ogólnej	46 913 368,00	46 913 368,00	100,00
- część równoważąca subwencji ogólnej	614 762,00	614 762,00	100,00
2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa w tym:	16 388 259,00	16 352 910,29	99,78
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) w tym:	12 047 336,00	12 014 812,93	99,73
<i>na zadania w zakresie służb, inspekcji i straży</i>	<i>7 267 960,00</i>	<i>7 267 708,48</i>	<i>99,99</i>
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2120)	70 000,00	69 770,63	99,67
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130)	2 935 744,00	2 934 012,06	99,94
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§6410)	321 279,00	321 279,00	100,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§6420)	402 000,00	402 000,00	100,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§6430)	611 900,00	611 035,67	99,86

3) Dochody własne	44 226 541,00	45 047 952,73	101,86
<i>w tym:</i>			
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa <i>w tym:</i>	23 920 345,00	24 009 518,99	100,37
1) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	23 600 345,00	23 563 687,00	99,84
2) udział w podatku dochodowym od osób prawnych	320 000,00	445 831,99	139,32
- dochody powiatowych jednostek budżetowych	6 332 612,00	6 611 107,32	104,40
- wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów, w szczególności opłata komunik. (§0420)	4 046 762,00	4 556 087,69	112,59
- 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 (§0750)	1 886 040,00	2 029 554,98	107,61
- dotacje celowe 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, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§2008/9)	1 139 673,00	1 002 904,49	88,00
- dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień/ umów między j.s.t (§2310)	43 332,00	39 564,00	91,30
- dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t (§2320)	703 594,00	633 652,49	90,06
- dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie umów (porozumień) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2330)	321 581,00	321 172,76	99,87
- wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§2710)	379 752,00	378 211,59	99,59

- dotacje celowe 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, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 6207/8/9)	2 325 288,00	2 329 088,64	100,16
Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§6300)	983 991,00	983 604,23	99,96
Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§6630/9)	927 510,00	927 509,57	99,99
- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)	371 100,00	463 445,61	124,88
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (lokaty) bankowych powiatu (§0920)	155 000,00	66 014,38	42,59
- środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy (§2690)	395 600,00	395 600,00	100,00
- dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§6260)	294 361,00	294 360,25	99,99
Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§0870)	0,00	6 555,74	-
4) Pozostałe dochody budżetu powiatu, w tym:	702 760,00	652 418,17	92,84
- środki na dofinansowanie zadań własnych bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§2700/7/8/9)	697 769,00	647 693,70	92,82

Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§2910)	4 991,00	4 724,47	94,66
--	----------	----------	-------

W stosunku do stanu odnotowanego na koniec 2009 roku plan dochodów uległ zwiększeniu z 102 792 661,00 zł do 108 845 690,00 zł, co oznaczało wzrost planowanych dochodów o kwotę 6 053 029,00 zł, tj. o 5,89%. Jeśli chodzi o wykonanie dochodów w 2010 r., to zwiększyło się ono w stosunku do wykonania dochodów w analogicznym okresie roku ubiegłego z 102 886 940,35 zł do 109 581 411,19zł, co oznaczało realny wzrost dochodów budżetowych o kwotę 6 694 470,84zł, tj. o 6,51%.

W porównaniu do założeń przyjętych w trakcie opracowywania budżetu, które ostatecznie znalazły swój wyraz w uchwale w sprawie budżetu na 2010 r., plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 12 915 021,00 zł, tj. o 13,46%. Powyższy wzrost nie rozłożył się jednak równomiernie jeśli weźmie się pod uwagę najważniejsze strumienie źródeł dochodów budżetowych. O kwotę 8 911 717,00 zł, tj. o 25,24% zwiększył się plan w zakresie dochodów własnych powiatu. Jeżeli chodzi o subwencje to plan tych dochodów, w porównaniu do stanu na dzień 01.01.2010 roku, uległ zwiększeniu o kwotę 683 124,00 zł (1,46%), natomiast w przypadku kwot dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa ich plan zwiększył się o 2 760 660,00 zł, tj. o 20,26%.

W strukturze dochodów budżetu powiatu w 2010 roku, najpoważniejsze znaczenie miała –uwzględniając kryterium wielkości planu jak i wykonania- kwota dochodu z tytułu subwencji ogólnej dla j.s.t. Stanowiła ona 43,67% planu i 43,37% wykonania dochodów ogółem. Z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej, na rachunek budżetu powiatu wpłynęła kwota 614 672,00 zł, co stanowiło 100,00% planu. Natomiast z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, pozyskano kwotę 46 913 368,00 zł, co stanowiło 100,00% planu. W stosunku do końca grudnia 2009 roku odnotowano wzrost planu i wykonania dochodów subwencyjnych o kwotę 792 770,00 zł, tj. o 1,70%.

Dochody własne powiatu stanowiły kolejną pod względem wielkości, pozycję dochodową budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Z powyższego źródła dochodów, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła w 2010 roku kwota 45 047 952,73 zł (101,86% planu wynoszącego 44 226 541,00 zł). W zakresie dochodów własnych odnotowano – w stosunku do końca grudnia 2009 roku- wzrost planu dochodów o kwotę 5 068 446,00 zł, tj. o 12,94%. Wykonanie tychże dochodów również było wyższe w analizowanym okresie czasu, o kwotę 5 613 580,92 zł, tj. o 14,24%. Dochody własne to bardzo zróżnicowane źródło dochodów. Szczegółowa analiza dochodów własnych przedstawiona jest w rozdziale V sprawozdania.

Z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa przeznaczonych w szczególności na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami, a także zadań własnych powiatu, budżet do końca grudnia 2010 roku zasilony został kwotą 16 352 910,29 zł, co stanowiło 99,78% planu wynoszącego 16 388 259,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2009 r. odnotowano wzrost planu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa o kwotę 582 673,00 zł (3,69%), natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 591 608,89 zł (3,75%).

Do grupy pozostałych dochodów budżetu powiatu zakwalifikowano w szczególności środki (nie zaliczone do subwencji, dotacji z budżetu państwa czy też dochodów własnych j.s.t.) otrzymywane w związku z realizacją programów finansowanych lub współfinansowanych ze źródeł zagranicznych,. Z powyższego tytułu budżet Powiatu Wodzisławskiego został zasilony w analizowanym okresie kwotą 652 418,17 zł (92,84% planu wynoszącego 702 760,00 zł).

Rozdział 4.

DOCHODY TRANSFEROWE BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO, KTÓRYCH ŹRÓDŁEM FINANSOWANIA BYŁY ŚRODKI POCHODZĄCE Z BUDŻETU PAŃSTWA

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i subwencja 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. 1790). Powyższa cecha pozwala zakwalifikować subwencje i dotacje do dochodów o charakterze transferowym, których źródłem zasilania są środki pochodzące z budżetu państwa. Zakres swobody w podejmowaniu decyzji dotyczących kierunków i sposobów wydatkowania środków zdecydowanie z kolei, odróżnia subwencje 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 pozbawienie prawa do otrzymania dotacji przez okres trzech lat. W przypadku subwencji brak jest tak daleko idących (jak w przypadku dotacji celowych) formalno-prawnych ograniczeń w zakresie wydatkowania środków przekazanych z budżetu państwa. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej –niezależnie od tego czy będzie to część oświatowa, wyrównawcza czy też równoważąca - decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Odrębnym zagadnieniem jest oczywiście fakt, czy w ogóle można z praktycznego punktu widzenia rozpatrywać problem zaangażowania części oświatowej subwencji ogólnej w inne niż „oświatowe” przedsięwzięcia. Tak naprawdę środki przekazywane z budżetu państwa nie zawsze pokrywają nawet bieżące koszty wykonywania przez powiat zadań oświatowych. Wszelkie inwestycje, bez których nie jest możliwe prawidłowe wykonywanie ww. zadań muszą być finansowane z dochodów własnych.

Dochody transferowe, których źródłem finansowania były subwencja ogólna jak i dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły największy strumień dochodów budżetowych powiatu. Ich udział w ogólnej kwocie dochodów budżetowych w 2010 roku stanowił 58,72% planu i 58,30% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu w 2010 roku wpłynęła kwota 63 881 040,29 zł, co stanowiło 99,94 % planu wynoszącego 63 916 389,00 zł.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości planu jak i stopnia wykonania dochodów transferowych 2010 roku, z uwzględnieniem działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, zawiera tabela numer 2.

Tabela Nr 2

Wyszczególnienie	Plan dochodów na 2010 rok.	Wykonanie za 2010 roku	Procent wykonania planu
OGÓŁEM	63 916 389,00	63 881 040,29	99,94
SUBWENCJA OGÓLNA	47 528 130,00	47 528 130,00	100,00
<i>w tym:</i>			
- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801 klasyfikacji budżetowej)	46 913 368,00	46 913 368,00	100,00

- część równoważąca subwencji ogólnej (rozdział 75832 klasyfikacji budżetowej)	614 762,00	614 762,00	100,00
DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA	16 388 259,00	16 352 910,29	99,78
<i>w tym:</i>			
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT	12 047 336,00	12 014 812,93	99,73
700 – Gospodarka mieszkaniowa	322 264,00	321 613,58	99,80
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	322 264,00	321 613,58	99,80
710 – Działalność usługowa	870 908,00	870 694,88	99,98
71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	24 718,00	24 718,00	100,00
71013 – Prace geodezyjne i kartograf. (nieinwestycyjne)	63 135,00	63 135,00	100,00
71014 – Opracowania geodezyjne i kartograf.	7 055,00	7 055,00	100,00
71015 – Nadzór budowlany	776 000,00	775 786,88	99,97
750 – Administracja publiczna	467 198,00	466 758,51	99,91
75011 – Urzędy wojewódzkie	422 198,00	422 051,84	99,97
75045 – Komisje poborowe	45 000,00	44 706,67	99,35
751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	36 728,00	36 195,06	98,55
75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików wojewódzkich oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	36 728,00	36 195,06	98,55
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 605 136,00	6 605 085,57	99,99
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 491 960,00	6 491 921,60	99,99
75414 – Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	100,00
75478 – Usuwanie skutków klęsk żywioł.	108 176,00	108 163,97	99,99
851 – Ochrona zdrowia	2 965 762,00	2 944 133,90	99,27
85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowo.	2 965 762,00	2 944 133,90	99,27

852 – Pomoc społeczna	779 340,00	770 331,43	98,84
85203 – Ośrodki wsparcia	331 840,00	331 505,67	99,90
85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	447 500,00	438 825,76	98,06
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE REALIZOWANE PRZEZ POWIAT NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ	70 000,00	69 770,63	99,67
852 – Pomoc społeczna	70 000,00	69 770,63	99,67
85295 – Pozostała działalność	70 000,00	69 770,63	99,67
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU	2 935 744,00	2 934 012,06	99,94
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	100 000,00	99 988,36	100,00
75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	100 000,00	99 988,36	100,00
801 – Oświata i wychowanie	2 782,00	2689,00	96,66
80195 – Pozostała działalność	2 782,00	2689,00	96,66
852 - Pomoc społeczna	2 832 962,00	2 831 324,70	99,94
85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	6 000,00	6 000,00	100,00
85202 – Domy pomocy społecznej	2 823 962,00	2 822 408,00	99,94
85218 – Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	3 000,00	2 916,70	97,22
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT	321 279,00	321 279,00	100,00
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	321 279,00	321 279,00	100,00
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	16 000,00	16 000,00	100,00
75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	305 279,00	305 279,00	100,00

DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE REALIZOWANE PRZEZ POWIAT NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ	402 000,00	402 000,00	100,00
801 – Oświata i wychowanie	402 000,00	402 000,00	100,00
80120 – Licea ogólnokształcące	402 000,00	402 000,00	100,00
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ INWESTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH WŁASNYCH POWIATU	611 900,00	611 035,67	99,86
600 – Transport i łączność	591 900,00	591 900,00	100,00
60014 – Drogi publiczne powiatowe	591 900,00	591 900,00	100,00
852 - Pomoc społeczna	20 000,00	19 135,67	95,68
85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	20 000,00	19 135,67	95,688

W grupie dochodów transferowych, których źródłem finansowania były kwota subwencji ogólnej dla j.s.t. oraz kwoty dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa, największy udział w zasileniu budżetu powiatu w 2010 roku miała subwencja ogólna składająca się z części oświatowej, wyrównawczej. Z tytułu należnej z budżetu państwa kwoty subwencji ogólnej budżet powiatu został zasilony środkami finansowymi w wysokości 47 528 130,00 zł (100,00% planu). Dochody subwencyjne stanowiły 43,67% planu i 43,37% wykonania dochodów ogółem. Ich udział w grupie dochodów transferowych był jeszcze większy i stanowił odpowiednio 74,36% planu i 74,40% wykonania tychże dochodów.

Wykonanie dochodów z tytułu przypadającej na powiat części oświatowej subwencji ogólnej zamknęło się w 2010 roku kwotą 46 913 368,00 zł (100,00% planu). Rokrocznie odnotowuje się wysokie, bo przekraczające 50% planu wykonanie w pierwszym półroczu roku budżetowego dochodów z tytułu subwencji oświatowej. Ma to swoje uzasadnienie w rozwiązaniu przyjętym w art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz. 1966 z późn. zm., zwanej dalej ustawą 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 były na wypłatę nauczycielom dodatkowego wynagrodzenia rocznego, czyli tzw. „trzynastek”. Należy podkreślić, iż już na początku roku budżetowego plan dochodów w zakresie subwencji oświatowej, uległ zwiększeniu o kwotę 289 208,00 zł. Było to skutkiem wejścia w życie ustawy budżetowej i w konsekwencji korekty wskaźników do budżetu powiatu przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego przez Ministra Finansów w trybie określonym w art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. W stosunku do końca grudnia 2009 roku plan i wykonanie dochodów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej uległy zwiększeniu o kwotę 1 511 265,00 zł, tj. o 3,33%. Część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła w analizowanym okresie czasu 43,10% planu i 42,81 % wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 73,40% planu i 73,44% wykonania dochodów transferowych.

Oprócz części oświatowej powiatowi przysługiwała również część równoważąca subwencji ogólnej. Z powyższego tytułu, do budżetu powiatu w 2010 roku, wpłynęła kwota 614 762,00 zł, tj. 100,00% planu.

W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego odnotowano nieznaczne zmniejszenie planu i wykonania dochodów w zakresie części równoważącej subwencji ogólnej o kwotę 872,00 zł, tj. o 0,14%. Część wyrównawcza subwencji ogólnej stanowiła 0,56% planu i wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 0,96% planu i wykonania dochodów transferowych.

Plan dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa zamknął się, według stanu na dzień 31.12.2010 roku, kwotą 16 388 259,00 zł. Zrealizowane, w 2010 roku dochody z powyższego tytułu wyniosły 16 352 910,29 zł, tj. 99,78% planu. W porównaniu do stanu na koniec grudnia ubiegłego roku odnotowano nieznaczny wzrost planu i wykonania dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa. Plan dochodów z powyższego tytułu zwiększył się, licząc rok do roku o kwotę 582 673,00 zł, tj. o 3,69% natomiast wykonanie było wyższe w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 591 608,89 zł, tj. o 3,75%. Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły 15,06% planu i 14,92% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 25,64% planu i 25,60% wykonania w grupie dochodów transferowych. W zakresie dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa, które zasiliły budżet powiatu w 2010 roku można było wyodrębnić:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6420 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430 klasyfikacji budżetowej).

Plan dotacji celowych przeznaczonych na wykonywanie bieżących zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami zamknął się, według stanu na koniec grudnia 2010 roku kwotą 12 014 336,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 12 014 812,93 zł, tj. 99,73% planu. Powyższe środki stanowiły 18,85% planu i 18,81% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 73,51% planu i 73,47% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W stosunku do końca grudnia 2009 roku plan dotacji celowych przeznaczonych na bieżące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami uległ zwiększeniu o kwotę 1 310 891,00 zł, tj. o 12,21% natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 1 311 738,96 zł, tj. o 12,26%. Wśród dotacji celowych przekazywanych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej szczególne znaczenie miały dotacje przeznaczone na wykonywanie zadań w zakresie służb, inspekcji i straży. Z tych środków finansowane były koszty funkcjonowania państwowych jednostek organizacyjnych, będących jednocześnie powiatowymi jednostkami budżetowymi, takich jak Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, funkcjonujących w ramach tzw. administracji zespolonej. W 2010 roku budżet powiatu został zasilony z powyższego tytułu kwotą 7 267 708,48 zł, co stanowiło 99,99% planu wynoszącego 7 267 960,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2009 roku plan dotacji celowych przekazywanych na wykonywanie bieżących zadań w zakresie służb, inspekcji i straży zwiększył się o kwotę 128 176,00 zł (wzrost o 1,80%), natomiast wykonanie dochodów z powyższego tytułu zwiększyło się o 129 418,57 zł (wzrost o 1,81%).

Ponadto z budżetu wojewody (dysponenta części budżetowej) przekazano w 2010 roku, w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej następujące kwoty dotacji:

1. 321 613,58 zł (99,80% planu wynoszącego 322 264,00 zł) otrzymanych na zadania związane z gospodarką nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa. Dysponenci środków budżetowych to Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej).

2. 24 718,00 zł (100% planu) otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie prac ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej. Dysponent środków budżetowych Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).

3. 63 135 zł (100,00% planu) otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie prac geodezyjnych i kartograficznych nieinwestycyjnych. Dysponent środków budżetowych Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71013 klasyfikacji budżetowej).

4. 7 055,00 zł (100,00% planu) otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów opracowań geodezyjnych i kartograficznych (rozdział 71014 klasyfikacji budżetowej).

5. 422 051,84 zł (99,97% planu wynoszącego 422 198,00 zł) otrzymanych tytułem częściowego pokrycia kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej),

6. 44 706,67 zł (99,35% planu wynoszącego 45 000,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania na terenie powiatu komisji poborowej. Dysponent środków budżetowych Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej),

7. 36 195,06 zł (98,55% planu wynoszącego 36 728,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wyborów samorządowych. Dysponent środków budżetowych Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75109 klasyfikacji budżetowej),

8. 5 000,00 zł (100,00% planu) otrzymanych na zadania w zakresie obrony cywilnej. Dysponent środków budżetowych Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej).

9. 108 163,97 zł (99,99 planu wynoszącego 108 176,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów usuwania skutków klęsk żywiołowych. Dysponent środków budżetowych Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75478 klasyfikacji budżetowej).

10. 2 944 133,90 zł (99,27% planu wynoszącego 2 965 762,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów ubezpieczeń zdrowotnych oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Dysponenci środków budżetowych - Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim, Dom Dziecka w Gorzyczkach (rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej).

11. 331 505,67 zł (99,90% planu wynoszącego 331 840,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Ośrodka Wsparcia Perła w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).

12. 438 825,76 zł (98,06% planu wynoszącego 447 500,00 zł) otrzymanych na działania korekcyjne. Dysponent środków budżetowych Powiatowy Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej).

Dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumienia z organem administracji rządowej (§ 2120 klasyfikacji budżetowej) wyniosły 69 770,63 zł (99,67% planu zamykającego się kwotą 70 000,00 zł. Otrzymane z budżetu państwa środki finansowe przeznaczone były na realizację zadania pn „Zespół usamodzielnienie – tworzenie modelu współpracy z usamodzielnianym wychowankiem pieczy zastępczej”. Dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumienia z organem administracji

rządowej stanowiła 0,43% planu i wykonania w zakresie dotacji pochodzących z budżetu państwa oraz analogicznie 0,11% planu i wykonania dochodów transferowych.

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących powiatu wyniosło w 2010 roku 2 934 012,06zł, co stanowiło 99,94% planu wynoszącego 2 935 744,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dotacji celowych przekazywanych na realizację zadań własnych powiatu uległ zmniejszeniu o kwotę 1 355 697,00 zł, tj. o 31,59%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 1 346 521,31 zł, tj. o 31,46%. Tak znaczne zmniejszenie -licząc rok do roku- planu i wykonania dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa w ramach paragrafu 2130 klasyfikacji budżetowej ma uzasadnienie w tym, iż w 2009 roku plan dochodów w wyżej wymienionym zakresie powiększony był o środki pochodzące z budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą „Remont nawierzchni drogi powiatowej 5044S” (kwota 1 229 400,00 zł, podstawa prawna decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 11 marca 2009r. Nr FB/I/3011/32/3/09). W roku bieżącym powiat nie realizuje tego typu zadań remontowych.

Wykonanie planu dotacji celowych przekazywanych do budżetu powiatu w ramach paragrafu 2130 klasyfikacji budżetowej kształtowało się w 2010 roku w następujący sposób:

1. Dotacja celowa w wysokości 99 998,36 zł. (99,99% planu wynoszącego 100 000,00 zł) została przekazana z budżetu państwa tytułem dofinansowania kosztów usuwania skutków powodzi (rozdział 75478 klasyfikacji budżetowej).

2. Dotacja celowa w wysokości 2 689,00 zł (96,66% planu wynoszącego 2 782,00 zł) została przekazana z budżetu państwa tytułem sfinansowania kosztów wynagrodzeń dla nauczycieli przeprowadzających część ustną egzaminu maturalnego oraz poprawkowego egzaminu maturalnego (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

3. Dotacja celowa w wysokości 6 000,00 zł (100,00% planu) została przekazana do budżetu państwa w związku z wypłatą dodatków przeznaczonych dla pracowników socjalnych (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej).

4. Dotacja celowa w wysokości 2 822 408,00 zł (99,94% planu wynoszącego 2 823 962,00 zł) zasilła budżet powiatu w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej „Domy pomocy społecznej”. Przekazana z budżetu państwa dotacja celowa dotyczyła dofinansowania kosztów pobytu pensjonariuszy domów pomocy społecznej w Gorzycach i Wodzisławiu Śl.

5. Dotacja celowa w kwocie 2 916,70 zł (97,22% planu wynoszącego 3000,00 zł) została przekazana do budżetu państwa w związku z wypłatą dodatków przeznaczonych dla pracowników socjalnych (85218 klasyfikacji budżetowej).

Plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410 klasyfikacji budżetowej) wyniósł 321 279,00 zł. Plan dochodów w ww. zakresie wykonany został w 100%. Otrzymane z budżetu państwa środki zostały przeznaczone na:

1. zakup i wymianę sprzętu oraz systemów teleinformatycznych w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu” – 16 000,00 zł (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej),

2. dla jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej tytułem pokrycia kosztów odtworzenia infrastruktury zniszczonej w czasie powodzi w maju i czerwcu 2010 roku – 305 279,00 zł.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat stanowiły 1,96% planu i wykonania w zakresie dotacji pochodzących z budżetu państwa oraz analogicznie 0,50% planu i wykonania dochodów transferowych.

Wykonanie planu dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumienia z organem administracji rządowej (§ 6420 klasyfikacji budżetowej) zamknęło się w 2010 roku kwotą 402 000,00 zł (100,00% planu). Otrzymane z budżetu państwa przeznaczone zostały na dofinansowania zadania pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu Moje Boisko – Orlik 2012 (Boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym). Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej stanowiła 2,45% planu i 2,46% wykonania w zakresie dotacji pochodzących z budżetu państwa oraz analogicznie 0,63% planu i wykonania dochodów transferowych.

Plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430 klasyfikacji budżetowej) wyniósł 611 900,00 zł. Wykonanie tych dochodów zamknęło się w 2010 roku 611 035,67 (99,86%). Otrzymane z budżetu państwa środki zostały przeznaczone na:

1. dofinansowanie zadania pod nazwą „Budowa chodnika i remont nawierzchni ul. 1 Maja w Gołkowicach” realizowanego w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2008-2011” – 591 900,00 zł (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),

2. dofinansowanie realizacji zadań własnych powiatu w zakresie osiągnięcia standardów w placówkach opiekuńczo-wychowawczych zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 roku, Nr 175, poz. 1362 z późn. zm.) – 19 135,67 zł (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej).

W rozdziale IV sprawozdania poddano analizie dochody transferowe, których źródłem finansowania były środki pochodzące z budżetu państwa. Należy jednak pamiętać, iż to nie jedyne dochody powiatu mające charakter redystrybucyjno-transferowy. Powiat w 2010 roku otrzymywał przecież środki finansowe pochodzące z budżetu państwa tytułem udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT), jak i z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego czy też z funduszy celowych. Wszystkie ww. źródła dochodów noszą znamiona pozwalające do zakwalifikowania ich do dochodów transferowych ponieważ z formalno-prawnego punktu widzenia dochodziło do przekazywania środków tego samego rodzaju, a mianowicie środków publicznych, pomiędzy dysponentami, którymi były podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych.

Rozdział 5. DOCHODY WŁASNE BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO

Źródła dochodów własnych powiatu określone są w art. 5 ustawy o dochodach j.s.t. Należy podkreślić, iż zawarty w ww. normie prawnej wykaz źródeł dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego nie ma charakteru zamkniętego katalogu i dochody własne samorządów mogą określać również odrębne przepisy. Zgodnie z treścią art. 5 cyt. ustawy do dochodów własnych powiatu zalicza się:

1. należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
2. należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
3. wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów,
4. dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych,
5. dochody z majątku powiatu,
6. spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
7. dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
8. 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
9. odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,

10. odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu,

11. odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,

12. dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,

13. inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów wśród, których najpoważniejsze znaczenie ma źródło dochodu określone w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami (Dz. U. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.) na podstawie którego, od wpływów osiągniętych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa potrąca się 25% jako dochód powiatu.

Dochody własne stanowiły w analizowanym okresie czasu poważne źródło dochodów budżetu powiatu. W 2010 roku na rachunek budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu kwota 45 047 952,73 zł (101,86% planu wynoszącego 44 226 541,00 zł). Udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wynosił w 2010 roku 40,63% planu i 41,11% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku odnotowano zwiększenie wpływów budżetowych z powyższego tytułu. Plan dochodów własnych był wyższy w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 5 068 446,00 zł, to jest o 12,94%, natomiast wykonanie dochodów własnych było wyższe o kwotę 5 613 580,92 zł, tj. o 14,24%.

Szczegółowe zestawienie danych dotyczące wysokości planu jak i wykonania w 2010 roku dochodów własnych budżetu powiatu z uwzględnieniem źródeł tych dochodów jak i rozdziałów klasyfikacji budżetowej zawarto w tabeli numer 3.

TABELA Nr 3

Wyszczególnienie	Plan dochodów na 2010 rok.	Wykonanie za 2010 roku	Procent wykon. planu
OGÓLEM	44 226 541,00	45 047 952,73	101,86
UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA	23 920 345,00	24 009 518,99	100,37
– Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	23 600 345,00	23 563 687,00	99,84
– Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	320 000,00	445 831,99	139,32
DOCHODY UZYSKANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE POWIATU	6 332 612,00	6 611 107,32	104,40
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	166 714,00	193 413,23	116,01
– Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	-	2 622,14	-
– Gospodarka mieszkaniowa-pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	177 500,00	182 360,03	102,74
– Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	-	3 231,11	-
– Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	24 047,07	-
– Administracja publiczna - pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	-	387,64	-
– Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	-	5 895,01	-
– Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	270 265,00	270 266,25	100,01
– Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	121 522,00	179 809,58	147,96
– Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	396 044,00	451 838,02	114,09

- Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	-	16 814,05	-
- Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	-	1 053,44	-
- Oświata i wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	-	10,13	-
- Placówki opiekuńczo-wychowawcze (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	-	3 373,59	-
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	5 070 000,00	5 078 249,97	100,16
- Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	-	546,40	-
- Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	1 501,00	5 460,55	363,79
- Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej)	-	742,64	-
- Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	2 734,00	4 153,98	151,94
- Ośrodki adopcyjno – opiekuńcze (rozdział 85226 klasyfikacji budżetowej)	-	284,69	-
- Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	-	734,92	-
- Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej)	50 500,00	102 722,10	203,41
- Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej)	-	7 242,65	-
- Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	2 062,00	5 894,74	285,87
- Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	73 770,00	67 349,96	91,30
- Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)	-	708,73	-

- Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	-	644,13	-
- Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	-	1 193,27	-
- Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu (rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej)	-	57,30	-
WPLYWY Z OPŁAT STANOWIĄCYCH DOCHODY POWIATU, UISZCZANYCH NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH PRZEPISÓW	4 046 762,00	4 556 087,69	112 59
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	130 816,00	131 926,35	100,85
- Starostwo powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	2 930 000,00	3 417 274,11	116,63
- Placówki opiekuńczo-wychowawcze (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	-	7 862,79	-
- Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	7 589,00	8 035,08	105,88
- Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	978 357,00	990 989,36	101,29
DOCHODY Z NAJMU I DZIERŻAWY SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU	1 886 040,00	2 029 554,98	107,61
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	1 630 000,00	1 681 604,98	103,17
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	62 040,00	85 658,32	138,07
- Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	82 500,00	136 920,49	165,96
- Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	15 000,00	32 730,00	218,20
- Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	34 000,00	28 200,00	82,94

- Powiatowe Urzędy Pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	1 017,81	-
- Specjalne Ośrodki Szkolno – Wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	12 500,00	13 300,54	106,40
- Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	50 000,00	50 122,84	100,25
WPLYWY ZE SPRZEDAŻY SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU	-	6 555,74	-
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	-	6 255,74	-
- Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	-	300,00	-
ODSETKI OD ŚRODKÓW FINANSOWYCH GROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU	155 000,00	66 014,38	42,59
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	155 000,00	66 014,38	42,59
DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T.	6 824 721,00	6 615 707,77	96,94
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	4 188 041,00	4 184 914,03	99,93
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	21 000,00	21 000,00	100,00
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	49 000,00	49 000,00	100,00
- Działalność usługowa – pozostała działalność (rozdział 71095 klasyfikacji budżetowej)	36 000,00	36 000,00	100,00
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	20 500,00	20 500,00	100,00
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	407 560,00	386 140,00	97,74
- Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	13 300,00	9 010,00	67,74

– Ośrodki szkolenia, doskonalenia i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	43 332,00	39 564,00	91,30
– Oświata wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	142 301,00	115 431,76	81,12
– Szpitale ogólne (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej)	20 000,00	20 000,00	100,00
– Placówki opiekuńczo – wychowawcze (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	286 505,00	247 860,62	86,51
– Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	403 789,00	376 781,87	93,31
– Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	600 501,00	550 317,95	91,64
– Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej)	319 446,00	319 441,29	99,99
– Powiatowe Urzędy Pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	273 446,00	239 746,25	87,68
ŚRODKI Z FUNDUSZU PRACY OTRZYMANE NA PODSTAWIE PRZEPISÓW SZCZEGÓLNYCH	395 600,00	395 600,00	100,00
– Fundusz Pracy	395 600,00	395 600,00	100,00
DOTACJE OTRZYMANE Z FUNDUSZY CELOWYCH NA FINANSOWANIE LUB DOFINANSOWANIE KOSZTÓW REALIZACJI INWESTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH	294 361,00	294 360,25	99,99
– Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doskonalenia zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	294 361,00	294 360,25	99,99
DOCHODY POWIATU UZYSKIWANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI	371 100,00	463 445,61	124,88
– Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	370 750,00	462 745,06	124,81
– Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	-	546,43	-
– Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	100,00	17,02	17,02
– Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	250,00	137,10	54,84

W grupie dochodów własnych, najpoważniejsze źródło dochodów budżetowych stanowiły udziały powiatu w podatkach dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych. Z powyższego tytułu na rachunek budżetu powiatu wpłynęła w 2010 roku kwota 24 009 518,99 zł, tj. 100,37% planu wynoszącego 23 920 345,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan należnych dochodów podatkowych uległ zmniejszeniu o kwotę 1 350 075,00zł, tj. o 5,34% natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie czasu o kwotę 209 137,44 zł., tj. o 0,88%. Udziały powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa stanowiły 21,98% planu i 21,91% wykonania dochodów ogółem oraz 54,09% planu i 53,30% wykonania dochodów własnych. Z formalno-prawnego punktu widzenia udziały w dochodach podatkowych zaliczone są do grupy dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego, jednakże rzeczywiście spełniają przesłanki pozwalające zakwalifikować je do dochodów transferowych omówionych w rozdziale IV sprawozdania, z uwagi na fakt, iż analogicznie jak w przypadku dochodów transferowych to samo jest źródło dochodów (budżet państwa) jak i podmiot przekazujący środki finansowe tj. organ administracji rządowej (Ministerstwo Finansów jeśli chodzi o podatek dochodowy od osób fizycznych lub właściwy urząd skarbowy w przypadku podatku dochodowego od osób prawnych). Poważną wątpliwość budzi również problematyka zasadności zaliczania udziałów j.s.t. w podatkach państwowych do dochodów własnych tych jednostek, tym istotniejsza, że Konstytucja RP z dnia 2 kwietnia 1997r. nie wymienia z nazwy tej formy dochodów samorządu terytorialnego (por. E Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Komentarz, 2004 Dom Wydawniczy ABC str. 52).

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału powiatu z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu wynosi 10,25%. Wykonanie dochodów z tytułu należnego udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych zamknęło się w 2010 roku kwotą 23 563 687,00 zł, tj. 99,84% planu wynoszącego 23 600 345,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych został zmniejszony o kwotę 1 395 075,00 zł, tj. o 5,58%, natomiast wykonanie było wyższe o 178 381,00 zł, tj. o 0,76%. Podstawą planowania dochodów w powyższym zakresie były informacje przekazywane przez Ministerstwo Finansów RP w trybie określonym w ustawie o dochodach j.s.t. Dane przekazywane przez ministerstwo nie mają jednakże charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowy i w związku z tym podjęto decyzję o obniżeniu prognozy dochodów z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych z kwoty 24 081 984,00 zł do kwoty 23 600 345,00 zł, tj. o 2,00%. Podjęta decyzja okazała się trafną ponieważ nie udało się wykonać w całości nawet tej obniżonej prognozy. Należy jednak podkreślić, iż odchylenie od planu wynosi jedynie 36 658,00 zł, tj. 0,16%. Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowiły 53,36% planu i 52,31% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 21,68% planu i 21,50% wykonania dochodów ogółem. 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 podkreślić, 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...” (Andrzej Borodo, Samorząd terytorialny system prawnofinansowy, 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 podatników posiadających swoje jednostki organizacyjne również poza terenem właściwości miejscowej Powiatu Wodzisławskiego i w związku z tym do budżetu powiatu przekazywane są (proporcjonalnie do liczby zatrudnionych) należne powiatowi dochody z innych urzędów skarbowych na terenie, których zakład lub filia jest położona. W chwili sporządzania sprawozdania odnotowano dwadzieścia jeden urzędów skarbowych przekazujących udziały od podatku dochodowego od osób prawnych na rachunek bankowy budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Planując dochody

w powyższym zakresie kierowano się przewidywanym wykonaniem tegoż dochodu na koniec 2009 roku i w związku z tym w budżecie powiatu na 2010 rok przyjęto plan w wysokości 320 000,00 zł. Do końca grudnia 2010 roku na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła kwota 445 831,99 zł, tj. 139,32% planu. W porównaniu do końca grudnia 2009 roku plan dochodów z tytułu udziału w ww. podatku był wyższy o kwotę 45 000,00 zł, tj. o 16,36% natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie czasu o kwotę 30 756,44 zł, tj. 7,41%. Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych stanowiły jedynie 0,72% planu i 0,99% wykonania dochodów własnych oraz 0,29% planu i 0,41% wykonania dochodów ogółem.

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o dochodach j.s.t dochody pobrane przez powiatowe jednostki budżetowe stanowią dochód własny powiatu. Odmienne niż w latach ubiegłych, w budżecie na 2010 rok wyodrębniono z grupy dochodów gromadzonych na podstawie ww. normy prawnej wpływy z opłat w szczególności z opłaty komunikacyjnej (§ 0420 klasyfikacji budżetowej) oraz dochody z majątku powiatu ujmowane 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. Zakwalifikowanie w budżecie dochodów w wyżej omówiony sposób ma swoje uzasadnienie w treści art. 5 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o dochodach j.s.t., zgodnie z którym wpływy z opłat oraz dochody z majątku powiatu stanowią odrębne źródła dochodów.

Powiatowe jednostki budżetowe wygenerowały w 2010 roku dochody na poziomie 6 611 107,32 zł, co stanowiło 104,40% planu wynoszącego 6 332 612,00 zł. Zrealizowane przez powiatowe jednostki budżetowe dochody stanowiły 14,32% planu i 14,68% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 5,82% planu i 6,03% wykonania dochodów ogółem. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w budżecie powiatu odnotowano wzrost wpływów z powyższego tytułu o kwotę 1 157 316,55 zł, tj. o 21,22%. W grupie dochodów, których źródłem finansowania były dochody pobrane przez powiatowe jednostki budżetowe największe znaczenie miały wpływy z usług pobrane przez Dom Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim tytułem odpłatności pensjonariuszy za pobyt w jednostce. Na plan w wysokości 5 070 000,00 zł wykonanie w 2010 roku zamknęło się kwotą 5 071 144,68 tj. 100,02%.

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. Nowa redakcja art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. eksponuje opłaty jako najważniejsze źródło dochodów powiatu. W praktyce, opłaty są oczywiście ważnym źródłem dochodu jednakże w sensie ekonomicznym, biorąc pod uwagę wysokość wpływów budżetowych, daleko im chociażby do udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym główne źródło dochodów własnych. W budżecie po stronie dochodów ujęto opłaty pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

1. opłaty pobierane z tytułu zarządu użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości (paragraf 0470 klasyfikacji budżetowej),
2. wpływy z opłaty komunikacyjnej (paragraf 0420 klasyfikacji budżetowej),
3. wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (paragraf 0680 klasyfikacji budżetowej).

W 2010 roku z tytułu należnych opłat, na rachunek budżetu wpłynęła kwota 4 556 087,69 zł, tj. 112,59% planu wynoszącego 4 046 762,00 zł. Dochody te stanowiły 9,15% planu i 10,11% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 3,72% planu i 4,16% wykonania dochodów ogółem. Dochody pobierane w związku z opłatami komunikacyjnymi zamknęły się w 2010 roku kwotą 3 411 640,88 zł, co stanowiło 116,44% planu wynoszącego 2 930 000,00 zł. Ponadplanowe wykonanie dochodów w powyższym zakresie było spowodowane przede wszystkim dużą ilością zarejestrowanych samochodów zakupionych na rynku krajowym jak i sprowadzanych z zagranicy. W 2010 roku odnotowano poważny, w stosunku do końca 2009 r., wzrost dochodów w zakresie należnych opłat. Plan wzrósł o kwotę 2 246 762,00 zł (124,82%) natomiast wykonanie

było wyższe o 1 464 515,70 zł (47,37%). Tak wysokie wykonanie dochodów z tytułu opłat było związane przede wszystkim z likwidacją Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wprowadzeniem środków stanowiących do tej pory przychody funduszu celowego do budżetu. W ten sposób dochody budżetu znacząco wzrosły. Cóż z tego, w sensie ekonomicznym nic się nie zmieniło. Środki finansowe, ujęte do tej pory w planie pozabudżetowym będą w chwili obecnej stanowić dochód budżetu. W roku budżetowym 2011 będzie można zaobserwować podobną prawidłowość gdyż przychody Powiatowego Funduszu Gospodarki Geodezyjnej i Kartograficznej stały się z końcem 2010 roku dochodem budżetu powiatu. Ponadto do budżetu powiatu wpłynęły następujące kwoty z tytułu należnych opłat:

1. 131 926,35 zł, tj. 100,85% planu wynoszącego 130 816,00 zł – opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),

2. 15 897,87 zł, tj. 209,49% planu wynoszącego 7 589,00 zł – w szczególności opłaty pobrane od rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (dział 852 klasyfikacji budżetowej),

3. 990 989,36 zł, tj. 101,29% planu wynoszącego 978 357,00 zł – opłaty i kary za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej).

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, wśród których można wyróżnić w szczególności dochody ze zbycia i obciążenia nieruchomości, dochody z najmu i dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze oraz dochody z tytułu kapitału wniesionego do spółek prawa handlowego. W 2010 roku na rachunek bankowy budżetu wpłynęła, z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy oraz innych o podobnym charakterze, kwota 2 029 554,98 zł, tj. 107,61% planu wynoszącego 1 886 040,00 zł. Pobrane w analizowanym okresie czasu ww. dochody ujęto w budżecie w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej występującego pod nazwą „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”. Dochody należne z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze stanowiły 4,26% planu i 4,51% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 1,73% planu i 1,85% wykonania dochodów ogółem. Znakomita większość dochodów gromadzonych w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej to środki finansowe pobrane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim i przekazane do budżetu w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej. PZZN odprowadził do budżetu w 2010 roku kwotę 1 681 604,98 zł, co stanowiło 103,17% planu wynoszącego 1 630 000,00 zł. Podstawą prawną generowania dochodów w powyższym zakresie były umowy najmu zawierane przez jednostkę, w szczególności umowy z podmiotami prowadzącymi działalność medyczną w budynkach stanowiących własność powiatu, będących w administrowaniu Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Ponadto dochody w powyższym zakresie generowały jednostki organizacyjne oświaty:

1. w dziale 801 klasyfikacji budżetowej – 283 508,81 zł (146,49% planu wynoszącego 193 540,00 zł,

2. w dziale 854 klasyfikacji budżetowej – 63 423,38 zł (101,48% planu wynoszącego 62 500,00 zł.

Do dochodów z majątku powiatu należy również zaliczyć wpływy ze sprzedaży składników majątkowych ujęte w paragrafie 0870 klasyfikacji budżetowej, które w 2010 roku zamknęły się kwotą 6 555,74 zł.

Z tytułu dochodów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami do budżetu powiatu w 2010 roku wpłynęła kwota 463 445,61 zł, co stanowiło 124,88% planu wynoszącego 371 100,00 zł. Prognozując wielkość dochodu w powyższym zakresie kierowano się informacjami zawartymi w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 21 października 2009 roku (pismo znak FB/I/3011/413/2/2009), ustalającymi wysokość dochodów budżetu państwa na 2010 rok, skorygowanymi następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 19.02.2010 roku znak FB/I/3011/20/4/10. Stosownie do postanowień zawartych w powyższych rozstrzygnięciach zaplanowano, iż pobrane w 2010 roku

dochody związane z gospodarką gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa powinny wynieść 1 483 000,00 zł. Z dochodów pobranych z powyższego tytułu potrąca się 25%, -zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami (Dz. U. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.)- jako dochód powiatu i stąd też w planie dochodów budżetu powiatu na 2010 r. wprowadzono kwotę 370 750,00 zł. Do końca grudnia 2010 roku wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się kwotą 462 745,06 zł, tj. 124,81% planu. Ponadto, stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt 6 o dochodach j.s.t., 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami stanowi dochód własny powiatu. Z powyższego źródła do budżetu powiatu wpłynęła kwota 700,55 zł, co stanowiło 200,16% planu wynoszącego 350,00zł. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły 0,84% planu i 1,03% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 0,34% planu i 0,42% wykonania dochodów ogółem.

Do dochodów własnych ustawodawca zalicza (art. 5 ust. 1 pkt 10 ustawy o dochodach j.s.t.) dotacje pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego. Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego wykonane zostały w 2010 roku w 96,94%. Stosownie do przyjętego na 2010 rok planu założono osiągnięcie dochodów na poziomie 6 824 721,00 zł. Ostatecznie do końca grudnia 2010 roku wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się kwotą 6 615 707,77 zł. W porównaniu do stanu na koniec 2009 roku odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych, których źródłem finansowania były budżety innych jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 2 361 088,00 zł, tj. o 52,90%, natomiast wykonanie zwiększyło się o 2 223 259,02zł tj. o 50,62%. Wykonanie planu dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiało się w 2010 roku w następujący sposób:

1. Kwota 1 002 904,49 zł (88,00% planu wynoszącego 1 139 673,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych na zadania bieżące 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 lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (paragraf 2707/8/9 klasyfikacji budżetowej). Ponadto środki finansowe w wysokości 2 329 088,64 zł (100,16% planu wynoszącego 2 325 288,00 zł) wpłynęły do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych na zadania inwestycyjne 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, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (paragraf 6207/8/9 klasyfikacji budżetowej). Z powyższych środków:

- a) 2 324 088,64 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn.: „Przebudowa ul. Wiosny Ludów w celu poprawy skomunikowania Markłowic i Radlina z DK78 i DW932” (Umowa nr UDA-RPSL.07.01.02-00-001/09-01 aneks nr 1 z dnia 01.04.2010r),
- b) 550 317,95 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn. „Dobry start” wykonywanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa nr UDA-POKL.07.01.02-24-006/08-00 z dnia 10.09.2008r.),
- c) 10 354,90 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn „Postawmy na jakość” wykonywanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa nr UDA-POKL.06.01.02-24-006/08-00 z dnia 16.06.2008r.),
- d) 127 000,00 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn „Postawmy na jakość II” wykonywanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa nr UDA-POKL.07.01.02-24-006/08-00 z dnia 10.09.2008r.),
- e) 90 424,38 zł otrzymano w związku z realizacją zadania pn „Pokonać bariery” wykonywanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa Nr UDA –POKL.06.01.02-24-006/08-00 z dnia 16.06.2008r.),

- f) 113 700,29 zł otrzymano w związku z wykonywaniem programu systemowego pn. „Nauka drogą do sukcesu na Śląsku” (Porozumienie nr 31/FS/2009 z dnia 25.02.2009 r.). Całkowita wysokość dofinansowania otrzymanego na realizację ww. projektu w 2010 rok wyniosła 115 431,76 zł, w tym 1 731,47 zł otrzymano tytułem wkładu własnego budżetu samorządu województwa (pkt. 4 ppkt a poniżej).
- g) 104 140,00 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania „Nowoczesny Europejczyk – Wykształcony Europejczyk” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa Nr UDA –POKL.09.01.02-24-173/09 z dnia 31.05.2010r.),
- h) 11 966,97 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania „Wymaluj swoją przyszłość” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa Nr UDA –POKL.07.02.01-24-249/09-00 z dnia 20.08.2010r.)

2. Kwota 39 564,00 zł (91,30% planu wynoszącego 43 332,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z gminami Powiatu Wodzisławskiego (Godów, Gorzyce, Lubomia, Markłowice, Mszana i Radlin), w sprawie ustalenia zasad korzystania przez nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych utworzonych przez j.s.t. działających na terenie powiatu z Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śl. (rozdział 80142 paragraf 2310 klasyfikacji budżetowej).

3. Kwota 633 652,49 zł (90,06% planu wynoszącego 703 594,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z innymi powiatami (paragraf 2320 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- a) 9 010,00 zł (67,74% planu wynoszącego 13 300,00 zł) otrzymano w związku z umową zawartą z Miastem Żory w przedmiocie kształcenia w PCKU w Wodzisławiu Śląskim uczniów klas wielozawodowych z Zespołu Szkół Nr 1 w Żorach (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej),
- b) 247 860,62 zł (86,51% planu wynoszącego 286 505,00 zł) otrzymano w związku z umieszczeniem dzieci mieszkających na terenie innych powiatów w Domu Dziecka w Gorzyczkach, powiatowej jednostce budżetowej (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej),
- c) 376 781,87 zł (93,31% planu wynoszącego 403 789,00 zł) otrzymano w związku z umieszczeniem dzieci mieszkających na terenie innych powiatów w rodzinach zastępczych działających na terenie Powiatu Wodzisławskiego (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej),

4. Kwota 321 172,76 zł (99,87% planu wynoszącego 321 581,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych otrzymanych od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf 2339/0 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- a) 1 731,47 zł (81,10% planu wynoszącego 2 135,00 zł) wkładu własnego budżetu samorządu województwa w realizację projektu, „Nauka drogą do sukcesu na Śląsku” wyszczególnionego wyżej w pkt. 1 ppkt f.
- b) 319 441,29 zł (99,99% planu wynoszącego 319 446,00 zł) otrzymano w związku z dofinansowaniem bieżącej działalności Zakładu Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, jednostki budżetowej Powiatu Wodzisławskiego, posiadającej status zakładu aktywności zawodowej (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej).

5. Kwota 378 211,59 zł (99,59% planu wynoszącego 379 752,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów gmin tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatu (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- a) 283 211,59 zł otrzymano z gmin leżących na terenie Powiatu Wodzisławskiego tytułem dofinansowania kosztów remontów prowadzonych na drogach powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
- b) 21 000,00 zł otrzymano z Miasta Radlina tytułem pokrycia kosztów sporządzenia operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości przez Miasto Radlin na podstawie decyzji z dnia 27 lipca 2009 roku (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),

- c) 49 000,00 zł otrzymano z gmin Gorzyce, Lubomia, Godów oraz miast Rydułtowy i Pszów na dofinansowanie kosztów bieżącej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej),
- d) 5 000,00 zł otrzymano z gminy Gorzyce z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów bieżącej działalności Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej),
- e) 20 000,00 zł otrzymano z Miasta Radlin z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów przeprowadzenia remontu w budynku szpitala Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej).

6. Kwota 983 604,23 zł (99,96% planu wynoszącego 983 991,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów gmin tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- a) 932 104,23 zł otrzymano z gmin leżących na terenie Powiatu Wodzisławskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
- b) 36 000,00 zł otrzymano z gmin leżących na terenie Powiatu Wodzisławskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów realizacji zadania pn. „Zakup i wdrożenie przeglądarki danych ewidencyjnych opartej na internetowym serwerze danych przestrzennych” (rozdział 71095 klasyfikacji budżetowej),
- c) 15 500,00 zł otrzymano z Miasta Rydułtowy tytułem dofinansowania kosztów wymiany bramy wjazdowej w budynku Państwowej Straży Pożarnej w Rydułtowach (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej).

7. Kwota 927 509,57 zł (99,99% planu wynoszącego 927 510,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetu samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf 6630/7 klasyfikacji budżetowej), z tego:

- a) 282 000,00 zł (100% planu) otrzymano tytułem dofinansowania zadania pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu Moje Boisko – Orlik 2012 (Boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym); należy nadmienić, iż zadanie powyższe było dodatkowo sfinansowane dotacją celową pochodzącą z budżetu państwa przekazaną w ramach paragrafu 6420 klasyfikacji budżetowej, o czym mowa w rozdziale IV sprawozdania (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej),
- b) 645 509,57 zł (99,99% planu wynoszącego 645 100,00 zł) otrzymano tytułem dofinansowania zadania pn. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do strefy przemysłowej w Czyżowicach oraz odciążającego drogę wojewódzką DW 933”.

Dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, a więc z budżetu samorządu województwa, budżetów innych powiatów oraz gmin (plan 6 824 721,00 zł, wykonanie 6 615 707,77 zł) stanowiły 15,43% planu i 14,69% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 6,27% planu i 6,04% wykonania dochodów ogółem.

Kwotą w wysokości 395 600,00zł (100,00%) został zasilony budżet powiatu w rozdziale 85322 klasyfikacji budżetowej. Źródłem finansowania budżetu w powyższym zakresie były środki pochodzące z Funduszu Pracy, państwowego funduszu celowego, przekazane z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzeń i pochodnych, pracowników zatrudnionych w powiatowym urzędzie pracy (rozdział 85322, paragraf 2690 klasyfikacji budżetowej). Podstawę formalno-prawną otrzymania dochodów z powyższego tytułu stanowią normy zawarte w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z dnia 30 sierpnia 2005 r. Nr 164, poz. 1366). Środki pochodzące z Funduszu Pracy stanowiły 0,89% planu i 0,88% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie

0,36% planu i wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2009 roku plan i wykonanie dochodów w powyższym zakresie były niższe o kwotę 109 900,00 zł, tj. o 21,74%.

Kwota w wysokości 294 360,25 zł (99,99% planu wynoszącego 294 361,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu tytułem dotacji celowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania związanego z termomodernizacją budynku Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane WFOŚiGW w Katowicach środki finansowe stanowiły 0,67% planu i 0,65% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 0,27% planu i wykonania dochodów ogółem.

Z tytułu odsetek należnych od środków zgromadzonych na lokatach bankowych prowadzonych dla budżetu powiatu do końca grudnia 2010 roku wpłynęła kwota 66 014,38 zł, co stanowiło jedynie 42,59% planu wynoszącego 155 000,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec 2009 roku wpływy dochodów z powyższego tytułu były niższe o kwotę 216 743,10 zł, tj. o 76,65%. Niskie wykonanie dochodów pochodzących z lokat bankowych świadczy o pogorszeniu się sytuacji finansowej budżetu powiatu. Podstawą formalnoprawną gromadzenia dochodów odsetkowych jest art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy o dochodach j.s.t. Dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu stanowiły 0,35% planu i 0,15% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 0,14% planu i 0,06% wykonania dochodów ogółem (rozdział 75814, paragraf 0920 klasyfikacji budżetowej).

Rozdział 6. POZOSTAŁE DOCHODY BUDŻETU POWIATU

W grupie pozostałych dochodów powiatu ujęto dochody, co do których brak jest przesłanek formalnoprawnych umożliwiających zakwalifikowanie tych środków do subwencji, dotacji z budżetu państwa czy też dochodów własnych powiatu. Źródłem pozostałych dochodów powiatu były przede wszystkim środki pochodzące z budżetu państwa oraz ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej przeznaczone na finansowanie lub współfinansowanie określonych programów przekazywane przez pomioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, jak również odszkodowania przekazane przez jednostki organizacyjne górnictwa. Ponadto do tej grupy zaliczono środki, które wpłynęły do budżetu tytułem rozliczenia dotacji otrzymanych w latach ubiegłych. Wykonanie pozostałych dochodów budżetu powiatu zamknęło się w 2010 roku kwotą 652 418,17 zł, co stanowiło 92,84% planu wynoszącego 702 760,00 zł.

W 2010 roku do budżetu powiatu wpłynęła kwota 304 915,70 zł (88,28% planu wynoszącego 345 379,00 zł) w związku z realizacją przez powiat zadań, których źródłem finansowania lub dofinansowania były środki zewnętrzne, w szczególności pochodzące ze źródeł zagranicznych, z tego:

1. 104 140,93 zł otrzymano tytułem realizacji zadania pn. „Impuls do zmian. Partnerstwo lokalne dla rozwoju Powiatu Wodzisławskiego” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego i budżetu państwa. Zadanie było realizowane na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach, a CTC Polska SP. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Powiat Wodzisławski przystąpił do realizacji ww. zadania na podstawie porozumienia z dnia 01.08.2009r. zawartego z CTC Polska sp. z o.o. w Warszawie Bezpośrednim beneficjentem środków było Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej).

2. 186 206,81 zł otrzymano tytułem realizacji zadań pn. „Uczenie się przez całe życie” realizowanych w ramach Projektu Partnerskiego Comeniusa oraz projektu mobilności Leonardo da Vinci. Bezpośrednimi beneficjentami środków były jednostki organizacyjne oświaty (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

3. 14 567,96 zł otrzymano tytułem realizacji zadania pn. „Świadomy obywatel” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Bezpośrednim beneficjentem środków Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).

Ponadto w 2010 roku realizowano następujące zadania, których źródłem finansowania były środki zewnętrzne (krajowe):

1. 6 000,00 zł otrzymano tytułem realizacji zadania pn. „Ponadnarodowa wymiana i znaczenie zagadnień profilaktyki i promocji zdrowia – Dni Promocji Zdrowia 2010 w Powiecie Wodzisławskim (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej).

2. 14 320,00 zł otrzymano tytułem dofinansowania projektu polsko-niemieckiego polsko-niemiecka współpraca młodzieży Bottrop/Niemcy (rozdział 80120/80130 klasyfikacji budżetowej).

Tytułem naprawienia szkód na drogach powiatowych spowodowanych ruchem zakładu górniczego do budżetu powiatu wpłynęła w 2010 roku kwota 647 693,70 zł.

Pozostałe dochody budżetu powiatu stanowiły 0,65% planu i 0,60% wykonania dochodów ogółem.

Rozdział 7.

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

Szczególną grupę dochodów budżetowych stanowią dotacje celowe, które przeznaczane są na finansowanie określonych ustawami zadań własnych, zleconych jak i przekazanych powiatowi na podstawie porozumień/umów z innymi podmiotami. 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, 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 z tytułu dotacji celowych mogą być w szczególności budżet państwa, budżety jednostek samorządu terytorialnego, fundusze celowe. W ustawie o dochodach j.s.t. wyodrębniono następujące rodzaje dotacji celowych przeznaczonych dla powiatu na:

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

Wykonanie dochodów budżetowych z tytułu dotacji otrzymanych z budżetów innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, a w szczególności dotacji celowych zamknęło się w 2010 roku kwotą 23 262 978,31 zł, tj. 98,96% planu wynoszącego 23 507 341,00 zł. Dotacje te stanowiły 21,60% planu i 21,23% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2009 roku plan dochodów w powyższym zakresie uległ zwiększeniu o kwotę 3 224 122,00 zł (15,90%) natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 5 393 189,96 zł (30,18%).

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

TABELA Nr 4

WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2010 rok (po zmianach)	Wykonanie w 2010	Procent wykonania planu
DOTACJE OGÓŁEM	23 507 341,00	23 262 978,31	98,96
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	16 388 259,00	16 352 910,29	99,78
- dotacje celowe otrzymane z budżetów innych jst	6 824 721,00	6 615 707,77	96,94
- dotacje otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	294 361,00	290 360,25	99,99

Rozdział 8.

WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2010 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

i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Cytowana norma prawna zakłada dyrektywność wydatków budżetowych, a także ich zgodność z przyjętymi (w trybie określonym w obowiązujących przepisach) 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.

Wśród wydatków, których podział został dokonany zgodnie z wyżej określonym przepisem prawa, podstawowe znaczenie mają wydatki na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego. Katalog zadań własnych powiatu zawiera art. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. z 2001r. Dz. U. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.).

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

Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego zamknęły się -według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku- kwotą 111 708 069,57 zł, tj. 96,31% planu wynoszącego 115 988 490,00 zł. Analizując budżet powiatu, a w szczególności plan wydatków należy uwzględnić następujące okoliczności:

1. Budżet nie jest planem statycznym, a w czasie trwania roku budżetowego występują zdarzenia, które powodują konieczność zmian przyjętego pierwotnie planu i w konsekwencji, w sposób istotny modyfikują wielkości ujęte w uchwale budżetowej na początku roku. O ile w uchwalonym na 2010 rok planie wydatków przyjęto, iż nie powinny one przekroczyć kwoty 99 444 627,00 zł, to wg stanu na koniec roku 2010 roku, plan tychże wydatków zamknął się już kwotą 115 988 490,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 16 543 863,00 zł, tj. o 16,64%. Głównym źródłem zwiększonych wydatków były planowane dodatkowe dochody jak i przychody, w szczególności pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2009.

2. W zakresie wykonania budżetu obowiązuje zasada kasowa, zgodnie z którą wydatki (podobnie jak i dochody) ujmowane są w księgach rachunkowych w chwili ich faktycznego dokonania (obciążenia rachunku bankowego), a nie w chwili powstania zobowiązania, którego finansowym skutkiem jest świadczenie pieniężne. W praktycznej analizie planu wydatków uwzględnienie powyższej zasady będzie miało większe znaczenie w stosunku do sprawozdań półrocznych 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.

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.

W stosunku do stanu odnotowanego na dzień 31 grudnia 2009 roku plan wydatków budżetu powiatu zwiększył się z kwoty 108 182 964,00 zł do 115 988 490,00 zł, tj. o 7 805 526,00 zł (7,22%), natomiast wykonanie zwiększyło się z kwoty 105 690 060,09 zł do 111 708 069,57 zł, tj. o 6 018 009,48 zł (5,69%).

Wśród wydatków budżetu powiatu najpoważniejsze znaczenie miały wydatki zaliczone do grupy wydatków bieżących. W planie wydatków na 2010 rok (po zmianach) przyjęto, iż wydatki bieżące nie powinny przekroczyć w roku budżetowym kwoty 103 105 971,00 zł. Faktyczne wykonanie tych wydatków w 2010 roku wyniosło 101 101 973,56 zł, co stanowiło 98,06% planu. Wydatki bieżące stanowiły 88,89% planu i 90,51% wykonania wydatków ogółem. Jeśli chodzi o wydatki majątkowe, to na plan wynoszący 12 882 519,00 zł, wykonanie tych wydatków w 2010 roku zamknęło się kwotą 10 606 096,01 zł, tj. 82,33% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 11,11% planu i 9,49% wykonania wydatków ogółem. Syntetyczne wykonanie wydatków z uwzględnieniem grup i rodzajów wydatków przedstawiają dane zawarte w tabeli numer 5

Tabela Nr 5

WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2010 rok	Wykonanie w 2010 r.	Procent wykonania planu
Wydatki ogółem	115 988 490,00	111 708 069,57	96,31
Wydatki bieżące <i>w tym na:</i>	103 105 971,00	101 101 973,56	98,06
wydatki jednostek budżet. w tym:	92 669 356,00	91 518 732,46	98,76
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	68 444 402,00	67 772 435,32	99,02
<i>wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżet.</i>	24 224 954,00	23 746 297,14	98,02
dotacje na zadania bieżące	4 341 059,00	4 229 803,98	97,44
świadczenia na rzecz osób fizycznych	3 747 573,00	3 620 585,00	96,61
wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jst	1 790 814,00	1 494 648,28	83,46
obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	557 169,00	238 203,84	42,75

Wydatki majątkowe w tym:	12 882 519,00	10 606 096,01	82,33
inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	12 882 519,00	10 606 096,01	82,33
<i>na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jst</i>	4 449 724,00	4 286 189,51	96,32

Biorąc pod uwagę konstrukcję planu wydatków zawartego w uchwale budżetowej podstawowe znaczenie ma normatywny, określony w art. 236 ustawy o finansach publicznych podział na następujące rodzaje, grupy i podgrupy wydatków:

1. 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 uofp, 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.

2. 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 uofp, 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 przyjęta w nowej ustawie o finansach publicznych jest bardziej szczegółowa w porównaniu do rozwiązań zawartych w ustawie o finansach publicznych z 2005 roku. Pojawiły się nowe grupy wydatków, takie jak chociażby świadczenia na rzecz osób fizycznych, a grupa wydatków występująca pod nazwą wydatki jednostek budżetowych dzieli się dodatkowo na podgrupy, takie jak wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań. Należy podkreślić, iż w poprzednio obowiązującym stanie prawnym wydatki zaliczane do wynagrodzeń były samoistną grupą wydatków bieżących występujących pod inną niż obecnie nazwą, a mianowicie wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Zupełnym novum jest też obowiązek wyodrębnienia wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego i to zarówno w zakresie wydatków bieżących jak i majątkowych.

Rozdział 9. WYDATKI BIEŻĄCE

Analiza planu i wykonania wydatków budżetu powiatu pozwala na postawienie tezy, iż zdecydowana większość wydatków budżetowych –biorąc pod uwagę zarówno wartości bezwzględne jak i względne- to wydatki o charakterze bieżącym, których podstawowym celem jest pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem zadań powiatu (nieinwestycyjnych). 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 2010 roku kwotą 101 101 973,56 zł, co stanowiło 98,06% planu wynoszącego 103 105 971,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2009 roku plan wydatków bieżących zwiększył się z 100 691 560,00 zł do 103 105 971,00 zł (wzrost o 2 414 411,00 zł, tj. o 2,40%), natomiast wykonanie zwiększyło się z 98 947 485,19 zł do 101 101 973,56 zł (wzrost o 2 154 488,37 zł, tj. o 2,18%). Wydatki bieżące stanowiły –jak już wcześniej wspomniano- aż 88,89% planu i 90,51% wykonania wydatków ogółem.

W grupie wydatków bieżących największe znaczenie miały wydatki zaliczane do grupy występującej pod nazwą wydatki jednostek budżetowych, które stanowiły 79,90% planu 81,93% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 89,88% planu i 90,52% wykonania wydatków bieżących. Na powyższy cel przeznaczono z budżetu w analizowanym okresie czasu kwotę 91 518 732,46 zł, co stanowiło 98,76% planu wynoszącego 92 669 356,00 zł, z tego:

1. wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych pochłonęły kwotę 23 746 297,14 zł (98,02% planu wynoszącego 24 224 954,00 zł),

2. wydatki poniesione tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych zamknęły się kwotą 67 772 435,32 zł (99,02% planu wynoszącego 68 444 435,32 zł).

Wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych stanowiły 20,89% planu i 21,26% wykonania wydatków ogółem oraz 23,50% planu i 23,49% wykonania wydatków bieżących. W literaturze przedmiotu można spotkać stanowisko, 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).

Wykonanie wydatków związanych z pokryciem kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych wyniosło 67 772 435,32 zł, co stanowiło 99,02% planu wynoszącego 68 444 402,00 zł. Wydatki te stanowiły 66,38% planu i 67,03% wykonania wydatków bieżących oraz 59,01% planu i 60,67% wykonania wydatków ogółem. Powyższe wielkości stanowią oczywiście „średnią” odnoszącą się do całego planu wydatków. Analiza wykonania wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej dowodzi, iż udział kosztów płacowych w planach finansowych ujętych w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej często jest wyższy niż wynikałoby to ze „średniej budżetowej”. Szczególnie wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane występuje 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 84,52% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 75411 klasyfikacji budżetowej, a w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim wydatki na płace i składki od nich naliczane stanowiły 40,71% planu i 40,70% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej. W Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim na wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych wydatkowano z budżetu w 2010 roku kwotę 336 000,71 zł, tj. 99,94% planu wynoszącego 336 188,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,49% planu i 0,50% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz analogicznie 0,33% planu i wykonania wydatków bieżących. Z kolei w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim na płace przeznaczono w 2010 roku kwotę 5 491 136,65 zł., tj. 99,99% planu wynoszącego 5 491 156,00 zł. Wydatki te stanowiły 8,02% planu i 8,10% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz analogicznie 5,33% planu i 5,43% wykonania wydatków bieżących. Należy zauważyć, że udział kosztów osobowych w planie finansowym wydatków PINB-u byłby, w roku 2010, znacznie wyższy gdyby nie fakt, iż jednostka otrzymała dotację celową w kwocie 414 109,00 zł. przeznaczoną na remont pomieszczeń biurowych jednostki.

Odmienne, w porównaniu do wyżej wymienionych jednostek kształtuje się sytuacja w niektórych powiatowych jednostkach organizacyjnych, gdzie koszty funduszu płac 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. Tytułem przykładu można wskazać Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) gdzie udział płac i pochodnych wyniósł 24,74% planu i 24,62% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, czy też Powiatowy Zarząd Dróg w Syrni, w którym fundusz płac stanowił 25,16% planu i 25,29% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej. Na pokrycie wydatków związanych z pokryciem kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w Powiatowym Zakładzie Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. przeznaczono w 2010 roku, kwotę 423 224,24 zł, tj. 98,84% planu wynoszącego 428 200,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,63%

planu i 0,62% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i pochodne, oraz analogicznie 0,42% planu i wykonania wydatków bieżących. Koszty funduszu płac w Powiatowym Zarządzie Dróg (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2010 roku w kwocie 1 485 927,96 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 1 485 982,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,17% planu i 2,19% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i pochodne oraz analogicznie 1,44% planu i 1,47% wykonania wydatków bieżących.

Wysoki udział wydatków na płace i składki od nich naliczane w stosunku do kwoty przyznaných środków finansowych przeznaczonych na pokrycie kosztów bieżących odnotowano w jednostkach organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Na powyższy cel wydatkowano w 2010 roku kwotę 37 281 436,20 zł, tj. 99,25% planu wynoszącego 37 563 135,00 zł. Wydatki te stanowiły 54,88% planu i 55,01% wykonania wydatków „płacowych” oraz analogicznie 36,43% planu i 36,88% wykonania wydatków bieżących. Udział powyższych wydatków w ogólnej kwocie wydatków bieżących wyszczególnionych w dziale 801 klasyfikacji budżetowej jest jak wspomniano bardzo wysoki i wynosi aż 83,81% planu i 84,08% wykonania wydatków.

Relatywnie wysoki koszt funduszu płac odnotowano w przypadku planu finansowego Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wodzisławiu Śl. Wydatki na płace i składki od naliczane wyniosły, aż 87,54% planu i wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85406 klasyfikacji budżetowej. W 2010 roku jednostka wydatkowała na powyższy cel kwotę 1 416 082,19 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 1 416 083,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,07% planu i 2,09% wykonania wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i pochodnych oraz analogicznie 1,37% planu i 1,40% wykonania wydatków bieżących.

Wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych występuje również w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śl. (81,61% planu i 83,25% wykonania wydatków jednostki ujętych w rozdziale 85333 klasyfikacji budżetowej). Na pokrycie wydatków związanych ze zobowiązaniami z tytułu wynagrodzeń i i składek od nich naliczanych przeznaczono w jednostce w analizowanym okresie czasu kwotę 1 907 045,00 zł, tj. 100,00% planu. Wydatki te stanowiły 2,79% planu i 2,81% wykonania wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz analogicznie 1,85% planu i 1,89% wykonania wydatków bieżących.

Dane zawarte w poniższej tabeli przedstawiają stopień wykonania planu w zakresie wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Tabela Nr 6

Rozdz.	Opis	Plan na 2010 rok po zmianach	Wykonanie za 2010 roku	% wykonania planu
	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	68 444 402,00	67 772 435,32	99,02
60014	Drogi publiczne powiatowe	1 485 982,00	1 485 927,96	99,99

70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	37 860,00	37 842,31	99,95
70095	Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność	428 200,00	423 224,24	98,84
71015	Nadzór budowlany	336 188,00	336 000,71	99,94
75011	Urzędy wojewódzkie	1 013 020,00	970 776,81	95,83
75020	Starostwa powiatowe	8 459 612,00	8 173 896,51	96,62
75045	Komisje poborowe	31 340,00	31 339,12	99,99
75095	Administracja publiczna – pozostała działalność	1 700,00	1 700,00	100,00
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	19 237,00	19 104,77	99,31
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5 491 156,00	5 491 136,65	99,99
80102	Szkoły podstawowe specjalne	2 500 020,00	2 500 017,00	99,99
80111	Gimnazja specjalne	1 471 773,00	1 471 769,68	99,99
80120	Licea ogólnokształcące	9 107 567,00	9 042 562,91	99,29
80123	Licea profilowane	1 307 136,00	1 307 132,23	99,99
80130	Szkoły zawodowe	16 978 047,00	16 773 038,18	98,79
80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 735 274,00	1 735 271,38	99,99
80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	3 969 132,00	3 964 840,04	99,89
80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	384 299,00	379 700,00	98,80
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	102 465,00	102 464,78	99,99
80195	Pozostała działalność	7 422,00	4 640,00	62,52
85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 481 752,00	1 443 189,89	97,40
85202	Domy pomocy społecznej	5 043 962,00	5 043 294,15	99,99
85203	Ośrodki wsparcia	241 567,00	241 279,38	99,88
85204	Rodziny zastępcze	282 781,00	282 774,75	99,99
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	350 660,00	343 316,94	97,91
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	554 693,00	553 590,48	99,80

85220	Ośrodki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania ochronne i ośrodki interwencji kryzysowej	23 820,00	23 760,00	99,75
85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	239 361,00	239 323,75	99,98
85295	Pomoc społeczna - pozostała działalność	52 850,00	52 839,14	99,98
85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	377 026,00	372 889,78	98,90
85333	Powiatowe urzędy pracy	1 907 045,00	1 907 045,00	100,00
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	896 998,00	896 996,65	99,99
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	140 100,00	140 097,92	99,99
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	1 416 083,00	1 416 082,19	99,99
85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	185 255,00	185 254,30	99,99
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	228 300,00	228 300,00	100,00
85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5 806,00	5 806,00	100,00
90095	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	140 000,00	139 998,68	99,99
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	6 800,00	2 100,00	30,88
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	2 113,00	2 111,04	99,91

Relatywnie wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w ogólnej kwocie wydatków jednostek budżetowych jest uzasadniony faktem zatrudnienia w tychże jednostkach 1 891 pracowników na 1 666,37 etatach.

Kwota dotacji przekazanych z budżetu z przeznaczeniem na wykonywanie zadań bieżących powiatu wyniosła w 2010 roku 4 229 803,98 zł, tj. 97,44% planu wynoszącego 4 341 059,00 zł. Dotacje te stanowiły 4,21% planu i 4,18% wykonania wydatków bieżących oraz analogicznie 3,74% planu i 3,79% wykonania wydatków ogółem. W stosunku do końca grudnia 2009 roku, plan dotacji uległ zwiększeniu o kwotę 1 336 626,00 zł, tj. o 44,49% natomiast wykonanie było wyższe o 1 309 210,37 zł, tj. o 44,83%. Na realizację bieżących zadań powiatu przekazano z budżetu w 2010 roku w formie dotacji następujące kwoty:

1. 25 000,00 tytułem dotacji celowej przekazanej Miastu Rydułtowy w związku z realizacją zadania dotyczącego letniego i zimowego utrzymania chodników i zieleni; (Rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej);

2. 5 000,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych gminom Powiatu Wodzisławskiego na zadania w zakresie obrony cywilnej (Rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej);

3. 246 675,03 zł tytułem dotacji przekazanych dla:

- Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Radlinie, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. „Ewa Spass Kształcenie Ustawiczne dla Dorosłych” – kwota dotacji 45 732,40 zł
- Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Twoja Szkoła” w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. „CASUS Centrum Szkoleniowe Angelika Cysewska-Kubala - kwota dotacji 76 648,50 zł,
- Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Twoja Szkoła” w Wodzisławiu Śląskim prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. „CASUS Centrum Szkoleniowe Angelika Cysewska-Kubala - kwota dotacji 124 294,13 zł.

(Rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej);

4. 417 999,81 zł tytułem dotacji przekazanych dla:

- Szkoły Policealnej dla Dorosłych w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. „Instytut Postępowania Twórczego” - kwota dotacji 959,52 zł,
- Niepublicznej Policealnej Szkoły dla Dorosłych „Eurocollage” w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej - kwota dotacji 252 033,92 zł,
- Niepublicznej Szkoły Informatyki i Internetu w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej - kwota dotacji 37 261,36 zł,
- Policealnej Szkoły Medycznej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej - kwota dotacji 44 406,72 zł,
- Niepublicznej Policealnej Szkoły dla Dorosłych prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych NOTUS Usługi Oświatowe Joanna Ździebło - kwota dotacji 55 332,32 zł,
- Niepublicznego Prywatnego Technikum dla Dorosłych prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych NOTUS Usługi Oświatowe Joanna Ździebło - kwota dotacji dla Szkoły Policealnej dla Dorosłych – 28 005,97 zł.

(Rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej);

5. 28 497,25 zł tytułem dotacji celowej przekazanej miastom Zielona Góra, Rybnik, Gliwice i Katowice na podstawie porozumień w przedmiocie przekazania zadań w zakresie szkolenia uczniów w klasach wielozawodowych oraz miastu Katowice w związku z koniecznością rozliczenia kosztów nauczania religii Muzułmańskiego Związku Religijnego . (Rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej);

6. 1 129 518,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej, dla których Powiat Wodzisławski jest organem założycielskim, z tego:

- 1) 209 518,00 zł dla SP ZOZ-u w Rydułtowach z przeznaczeniem na remonty w pawilonie głównym szpitala przy ul. Plebiscytowej 47 w Rydułtowach,
- 2) 900 000,00 zł dla SP ZOZ-u w Wodzisławiu Śląskim z przeznaczeniem na remonty i adaptacje związane z przeniesieniem Oddziału II Chorób Wewnętrznych budynku przy ul. Wałowej do pawilonu głównego szpitala przy ul. 26 Marca w Wodzisławiu Śląskim,

3) 20 000,00 zł dla SP ZOZ-u w Rydułtowach z przeznaczeniem na remont budynku szpitala przy ul. Plebiscytowej 47 w Rydułtowach

(Rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej);

7. 32 749,62 zł tytułem dotacji celowych przeznaczonych dla innych powiatów na realizację zadań przekazanych w drodze porozumień w przedmiocie umieszczenia dzieci mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w domach dziecka prowadzonych przez inne powiaty (Rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej);

8. 1 043 257,00 zł tytułem dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim (Rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej);

9. 213 701,65 zł tytułem dotacji celowych przeznaczonych dla innych powiatów na realizację zadań przekazanych w drodze porozumień w przedmiocie umieszczenia dzieci, mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w rodzinach zastępczych utworzonych na terenie innych powiatów (Rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej);

10. 58 095,56 zł tytułem dotacji podmiotowej dla warsztatów terapii zajęciowej Wodzisławiu Śl. prowadzonych przez Caritas Archidiecezji Katowickiej (Rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej);

11. 51 519,56 zł tytułem dotacji podmiotowej dla warsztatów terapii zajęciowej prowadzonych przez Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego w Gorzycach (Rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej);

12. 4 932,00 zł tytułem dotacji celowej dla miasta Rybnik oraz Jastrzębie Zdrój w związku z umieszczeniem mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w warsztatach terapii zajęciowej prowadzonych przez te jednostki samorządu terytorialnego (Rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej);

13. 85 795,00 zł tytułem dotacji celowej dla Miasta Rybnik w związku z zawartym porozumieniem w sprawie pokrycia kosztów utrzymania Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności w Rybniku (Rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej);

14. 655 055,41 zł tytułem dotacji celowych przeznaczonych dla:

- Miasta Rydułtowy na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (233 521,00 zł),
- Miasta Radlina na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (131 774,00 zł),
- Miasta Wodzisławia Śl. na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (289 760,41 zł),

(Rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej);

15. 29 392,47 tytułem dotacji celowych przekazanych miastom Wodzisław Śląski i Rydułtowy oraz gminom Gorzyce i Lubomia na zadania pod nazwą „Likwidacja i utylizacja azbestu” oraz dotacji przekazanej miastu Wodzisław Śląski na zadanie pod nazwą „Odbiór, transport i utylizacja odpadów medycznych z aptek prowadzących działalność na terenie miasta Wodzisławia Śląskiego”. (Rozdział 90002 klasyfikacji budżetowej);

16. 24 960,00 tytułem dotacji celowej przekazanej miastu Wodzisław Śląski na realizację zadania pod nazwą „Wymiana źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych znajdujących się na terenie miasta Wodzisławia Śląskiego”. (Rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej);

17. 25 000,00 tytułem dotacji przekazanej miastu Pszów w związku z organizacją dożynek w 2010 roku. (Rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej);

18. 6 325,00 zł tytułem dotacji przekazanych dla:

- Miejskiego Ośrodka Kultury w Pszowie – 3 325,00 zł,
- Stowarzyszeniu – Grupie Artystycznej „Konar” – 3 000,00 zł.

(Rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej);

19. 131 700,00 zł tytułem dotacji przekazanej Miastu Wodzisław Śląski z przeznaczeniem dla Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej (Rozdział 92116 klasyfikacji budżetowej);

20. 14 630,62 zł tytułem dotacji celowych przekazanych dla:

- Miejskiego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Jedynka” w Pszowie – 3 930,00 zł,
- Stowarzyszenie Integracji Europejskiej w Wodzisławiu Śląskim – 2 510,62 zł.
- Stowarzyszenia Promocji Aktywnego Wypoczynku na realizację zadania publicznego pod nazwą „Organizacja XXV Kolarskich Mistrzostw Świata Piekarzy” – 6 000,00 zł.,
- Stowarzyszenia Integracji Europejskiej w Wodzisławiu Śląskim na realizację zadania pod nazwą „III Powiatowy Turniej Piłki nożnej Halowej HAL CUP 2010 – 2 190,00 zł.

(Rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej);

Na pokrycie kosztów związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 3 747 573,00 zł. Do końca grudnia 2010 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 3 620 585,00 zł, co stanowiło 96,61% planu. Świadczenia na rzecz osób fizycznych to odrębna grupa wydatków bieżących pojawiająca się w związku z wejściem w życie nowej ustawy o finansach publicznych. Obejmuje ona 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 radnych, zwroty kosztów podróży służbowych radnych, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących BHP, wartość umundurowania itp. Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 3,23% planu i 3,24% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 3,63% planu i 3,58% wykonania wydatków bieżących.

Stosownie do treści art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych obowiązkowo 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 zaliczyć należy wszystkie wydatki bieżące związane z realizacją zadań, które były finansowane z budżetu Unii Europejskiej bądź też innych źródeł zagranicznych. Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie na 2010 rok kwotę 1 790 814,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 1 494 648,28 zł (83,46%). W 2010 roku powiatowe jednostki organizacyjne wykonywały następujące zadania finansowane lub współfinansowane ze źródeł zagranicznych w szczególności z unii Europejskiej:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. wykonywało zadanie pn.: „Dobry start” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 636 172,38 zł, tj. 96,74% planu wynoszącego 657 601,00 zł (rozdział 85295) - Umowa nr UDA-POKL.07.01.02-24-006/08-00 z dnia 10.09.2008r.

2. Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. wykonywał zadanie pn.: „Postawmy na jakość II” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 118 986,97 zł, tj. 93,69% planu wynoszącego 127.000,00 zł (rozdział 85333) - Umowa nr UDA-POKL.06.01.02-24-013/09-00 z dnia 15 stycznia 2010r.

3. Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. wykonywał zadanie pn.: „Pokonać bariery” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 90 424,38zł, tj. 72,71% planu wynoszącego 124 371,00 zł (rozdział 85333) - Umowa nr UDA-POKL.07.02.01-24-024/08-00 (2785/FS/2008) z dnia 27.11.2008r.

4. Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. wykonywał zadanie pn.: „Postawmy na jakość” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 10 354,90zł, tj. 88,72% planu wynoszącego 11 671,00 zł (rozdział 85333) - Umowa Nr UDA –POKL.06.01.02-24-006/08-00 z dnia 16.06.2008r.

5. Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. realizowało program systemowy pn.: „Nauka drogą do sukcesu na Śląsku”. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 115 431,76 zł, tj. 81,12% planu wynoszącego 142 301,00zł (rozdział 80195) - Porozumienie nr 31/FS/2009 z dnia 25 luty 2009 r.

6. Jednostki organizacyjne oświaty wykonywały zadanie pn. „Nowoczesny Europejczyk-Wykształcony Europejczyk” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 107 869,50 zł, tj. 85,91% planu wynoszącego 125 560,00 zł (rozdział 80120) - Umowa Nr UDA –POKL.09.01.02-24-173/09- z 2009r.

7. Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. wykonywał zadanie pn.: „ Wymaluj swoją przyszłość” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 7 643,10 zł, tj. 73,46% planu wynoszącego 10 404,00 zł (rozdział 85333) - Umowa Nr UDA –POKL.07.02.01-24-241/09-00 z 2010r.

8. Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. wykonywało zadanie pn.: „Impuls do zmian. Partnerstwo lokalne dla rozwoju Powiatu Wodzisławskiego” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego i budżetu państwa. Zadanie było wykonywane na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach a CTC Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Powiat Wodzisławski przystąpił do realizacji ww. zadania na podstawie porozumienia z dnia 01.08.2009r. zawartego z CTC Polska Sp. z o.o. w Warszawie. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 104 140,93 zł, tj. 72,70% planu wynoszącego 143 240,00zł (rozdział 75095) - Umowa nr UDA-POKL.08.01.02-24-012/08-00 z dnia 10.03.2009r.

9. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rydułtowach realizował projekt pn.: „Polsko-czeska wyprawa kulinarna w świat”. Dofinansowanie otrzymano ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 24 239,36 zł tj. 90,43% planu wynoszącego 26 804,00 zł - Decyzja o zatwierdzeniu projektu „Polsko-czeska wyprawa kulinarna w świat” nr PL.3.22/3.3.04/09.01296 z dnia 06.10.2009r (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

10. Jednostki organizacyjne oświaty wykonywały zadanie pn. „Uczenie się przez całe życie” realizowane w ramach partnerskiego programu Comeniusa, na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 156 598,66 zł, co stanowiło 55,99% planu wynoszącego 279 707,00 zł (rozdziały 80120 i 80130 klasyfikacji budżetowej).

11. Jednostki organizacyjne oświaty wykonywały zadanie pn. „Uczenie się przez całe życie” realizowane w ramach partnerskiego programu „Leonardo da Vinci”, na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 108 218,38 zł, co stanowiło 85,85% planu wynoszącego 126 059,00 zł (rozdziały 80130 i 80140 klasyfikacji budżetowej).

12. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim wykonywało zadanie realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2010 roku wyniosło 14567,96 zł, co stanowiło 90,51% planu wynoszącego 16 096,00 zł (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki na programy, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiły 1,74% planu i 1,48% wykonania wydatków bieżących oraz 1,54% planu i 1,34% wykonania wydatków ogółem.

Na wydatki związane z obsługą długu publicznego zabezpieczono w budżecie kwotę 557 169,00 zł. Faktycznie do końca grudnia 2010 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 238 203,84 zł (42,75% planu). W kwocie planu ujęto w szczególności koszty odsetek należnych od kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych przez powiat. Wydatki związane z obsługą długu publicznego stanowiły 0,48% planu i 0,21% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 0,54% planu i 0,24% wykonania wydatków bieżących. Wydatki związane z obsługą długu publicznego zalicza się do wydatków sztywnych, z uwagi na fakt, iż nie wywiązanie się ze zobowiązań w tym zakresie oznaczałoby zachwianie wiarygodności władz publicznych na

rynkach pożyczkowych (Stanisław 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 zobowiązań, związanych z zaciągniętymi przez powiat kredytami i pożyczkami, obejmującą tylko koszty obsługi długu takie jak odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek czy też prowizje bankowe. Do tego należy jeszcze doliczyć rozchody budżetowe, zabezpieczone tytułem rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek. W 2010 roku na ten cel przeznaczono z budżetu powiatu kwotę 695 733,31 zł (84,49% planu wynoszącego 823 427,00 zł). W sumie zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek wyniosły, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania rocznego, 6 192 019,09 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2009 roku zobowiązania z powyższych tytułów wzrosły o kwotę 834 593,58 zł.

Rozdział 10. WYDATKI REMONTOWE

W grupie wydatków bieżących wyszczególnić należy wydatki o charakterze remontowym ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych w § 427 klasyfikacji budżetowej. Są to nakłady finansowe związane utrzymaniem środków trwałych (ruchomych i nieruchomości) w stanie umożliwiającym ich prawidłową eksploatację. Poprzez remont należy rozumieć 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.

Na wydatki o charakterze remontowym w budżecie powiatu na 2010 rok zabezpieczono kwotę 3 999 687,00 zł, z czego do końca 2010 roku wydatkowano kwotę 3 969 011,16 zł, tj. 99,23% planu. Wydatki te stanowiły 3,88% planu i 3,93% wykonania wydatków bieżących oraz 3,45% planu i 3,55% wykonania wydatków ogółem. W stosunku do końca grudnia 2009 roku odnotowano obniżenie planu wydatków o charakterze remontowym o kwotę 3 113 894,00 zł, tj. o 43,77%. Wykonanie tychże wydatków było również niższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 3 072 659,09 zł, tj. o 43,64%.

Największe, bo zamykające się kwotą 1 944 087,39 zł (98,50% planu wynoszącego 1 973 733,00 zł) wydatki remontowe zostały poniesione przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni. Wydatki remontowe PZD stanowiły 49,35% planu i 48,98% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 1,91% planu i 1,92% wykonania wydatków bieżących. W ramach przekazanych z budżetu kwot sfinansowano koszty następujących zadań remontowych na drogach powiatowych:

1.	Remont cząstkowy nawierzchni asfaltowej ul. Korfantego, Rogozina i Rymera w Radlinie	66 856,55 zł
2.	Naprawa barierek przy ul. Sokolskiej w Radlinie	767,89 zł
3.	Remont nawierzchni ul. Domeyki, Rydułtowskiej, Kominka i Hallera w Radlinie	112 601,66 zł
4.	Remont nawierzchni ul. Głóżyńskiej w Radlinie	164 229,46 zł
5.	Remont cząstkowy nawierzchni asfaltowej ul. Kraszewskiego i Traugutta w Pszowie	50 669,65 zł
6.	Remont cząstkowy ul. Staffa , Boh. Westerplatte i Niedurnego w Pszowie	8 148,02 zł
7.	Remont cząstkowy ul. Paderewskiego w Pszowie	18 185,67 zł
8.	Remont chodnika przy ul. Boh. Westerplatte w Pszowie	49 966,55 zł
9.	Remont odwodnienia ul. Armii Krajowej w Pszowie	35 944,64 zł
10.	Remont odwodnienia i naprawa skarpy przy ul. K. Miarki w Pszowie	47 270,27 zł
11.	Remont cząstkowy ul. Traugutta w Pszowie	9 136,97 zł
12.	Remont cząstkowy ul. Kraszewskiego w Pszowie	10 128,45 zł
13.	Remont cząstkowy nawierzchni asfaltowej ul. Traugutta, Bema, Plebiscytowej i Boh. Warszawy w Rydułtowach	28 950,17 zł
14.	Remont nawierzchni ul. Bohaterów Warszawy w Rydułtowach	1 807,67 zł
15.	Odwodnienie oraz umocowanie skarpy przy ul. Boh. Warszawy w Rydułtowach	28 116,38 zł
16.	Wymiana i regulacja żeliwa drogowego ul. Traugutta w Rydułtowach	2 171,60 zł
17.	Remont cząstkowy nawierzchni asfaltowej ul. Asnyka w Lubomi	18 186,30 zł
18.	Remont ul. Krzyżowej w Syryni	161 192,91 zł
19.	Remont chodnika przy ul. Granicznej w Lubomi	130 351,21 zł
20.	Remont nawierzchni przy ul. Wiejskiej w Gogołowej	82 210,82 zł
21.	Remont cząstkowy przy ul. Armii Ludowej w Mszanie	9 224,62 zł
22.	Remont cząstkowy przy ul. Turskiej w Mszanie	4 678,04 zł
23.	Usuwanie szkód górniczych przy ul. Wiejskiej w Gogołowej	12 472,99 zł
24.	Usuwanie szkód górniczych przy ul. Moszczyńskiej i 1 Maja w Mszanie	165 565,99 zł

25.	Remont chodnika przy ul. Wiejskiej w Gogołowej	48 460,38 zł
26.	Remont cząstkowy ul. Sportowej w Rogowie	1 028,22 zł
27.	Remont cząstkowy ul. Dworcowej i Wiejskiej w Bluszczowie	1 183,64 zł
28.	Remont cząstkowy ul. Wodzisławskiej w Czyżowicach	3 275,72 zł
29.	Remont ul. Mszańskiej w Turzy Śląskiej	17 282,46 zł
30.	Remont ul. Wodzisławskiej w Turzy Śląskiej	3 160,69 zł
31.	Remont cząstkowy ul. Piaskowej w Gorzycach	1 428,74 zł
32.	Remont cząstkowy ul. Wyzwolenia w Rogowie	1 996,65 zł
33.	Remont kanalizacji deszczowej przy ul. Raciborskiej w Belsznicy	49 404,58 zł
34.	Remont cząstkowy ul. Wiejskiej w Gorzyczkach	16 093,78 zł
35.	Remont cząstkowy ul. Dworcowej w Łaziskach	26 216,75 zł
36.	Remont ul. Głównej w Odrze	11 043,24 zł
37.	Remont cząstkowy ul. Kołłątaja w Wodzisławiu Śląskim	1 494,50 zł
38.	Remont cząstkowy ul. Kokoszyckiej, Górnicej i Radlińskiej w Wodzisławiu Śląskim	67 114,01 zł
39.	Remont nawierzchni ul. Wolności i Starowiejskiej w Wodzisławiu Śląskim	36 252,08 zł
40.	Naprawa barierek przy ul. Armii Ludowej w Wodzisławiu Śląskim	2 813,86 zł
41.	Remont cząstkowy ul. Gorzyckiej w Czyżowicach	1 070,06 zł
42.	Remont cząstkowy ul. Olszyny w Wodzisławiu Śląskim	1 954,81 zł
43.	Remont cząstkowy ul. Grodzisko w Wodzisławiu Śląskim	39 686,66 zł
44.	Remont cząstkowy ul. Armii Ludowej w Wodzisławiu Śląskim	7 959,24 zł
45.	Remont cząstkowy ul. Czarnieckiego w Wodzisławiu Śląskim	11 454,08 zł
46.	Remont cząstkowy ul. Mszańskiej w Wodzisławiu Śląskim	5 264,17 zł
47.	Remont cząstkowy ul. Piaskowej w Wodzisławiu Śląskim	16 477,22 zł
48.	Remont cząstkowy ul. Kopernika w Wodzisławiu Śląskim	4 464,41 zł
49.	Remont cząstkowy ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim	99 919,19 zł
50.	Remont cząstkowy ul. Powstańców Śląskich w Łaziskach	24 392,64 zł
51.	Remont cząstkowy ul. 1 Maja w Gołkowicach	20 399,33 zł
52.	Remont cząstkowy ul. Piotrowickiej w Gołkowicach	16 203,33 zł
53.	Remont cząstkowy ul. Piotrowickiej w Skrbeńsku	2 081,56 zł
54.	Remont cząstkowy ul. 1 Maja w Skrzyszowie	6 113,22 zł
55.	Remont chodnika przy ul. 1 Maja w Godowie	19 400,00 zł
56.	Przebudowa przepustu drogowego w Łaziskach	6 166,92 zł
57.	Przebudowa przepustu drogowego ul. 1 Maja w Skrzyszowie	57 651,71 zł
58.	Remont cząstkowy ul. 1 Maja w Skrzyszowie	10 813,18 zł
59.	Remont cząstkowy ul. Szybowej w Krosztoszowicach	2 738,90 zł
60.	Remont cząstkowy chodnika przy ul. 1 Maja w Skrzyszowie	725,90 zł
61.	Remont cząstkowy ul. Chrobrego w Radlinie	9 317,74 zł
62.	Naprawa sprzętu drogowego, biurowego, samochodów itp.	72 749,34 zł

Wydatki remontowe dotyczące nieruchomości należących do Skarbu Państwa zamknęły się kwotą 106 286,00 zł, tj. 100% planu. Z otrzymanych z budżetu państwa środków Powiatowy Zakład Zarządzania

Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim przeprowadził remonty w budynkach położonych w Radlinie przy ul. Korfantego 81 i 87 oraz w Markłowicach przy ul. Osiedle Kolorowe 13. Wydatki związane z pokryciem ww. kosztów zostały ujęte w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej. Stanowiły one 2,66% planu i 2,68% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 0,10% planu i 0,11% wykonania wydatków zaliczanych do grupy wydatków bieżących.

Na wydatki o charakterze remontowym ujęte w planie finansowym Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim w rozdziale 70095 „Pozostała działalność”, w budżecie powiatu na 2010 rok (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 420 216,00 zł, z czego do końca grudnia 2010 roku wydatkowano kwotę 420 144,29 zł, tj. 99,98%. Wydatki te stanowiły 10,51% planu i 10,59% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 0,41% planu i 0,42% wykonania wydatków zaliczanych do grupy wydatków bieżących. Otrzymane z budżetu powiatu środki jednostka przeznaczyła w szczególności na wykonanie następujących zadań o charakterze remontowym:

1. Remonty instalacji wodociągowej i sanitarnej
w następujących nieruchomościach:
 - Radlin ul. Orkana 10
 - Gaszowice ul. Rydułtowska 1
 - Wodzisław Śląski ul. Młodzieżowa 45
 - Wodzisław Śląski ul Chrobrego 110
 - Wodzisław Śląski ul. Leszka 10
 - Wodzisław Śląski ul. Żeromskiego 52 502,27 zł
2. Remonty instalacji elektr. w następujących nieruchomościach:
 - Gołkowice ul. Strażacka 1
 - Jastrzębie ul. Podhalańska
 - Wodzisław Śląski Os. XXX-lecia 65
 - Wodzisław Śląski ul. Wyszyńskiego 41
 - Rydułtowy ul. Strzelców Bytomskich 11 23 011,27 zł

3.	Remonty instalacji c.o. w następujących nieruchomościach:	
	– Gołkowice ul. Strażacka 1	
	– Jastrzębie ul. Podhalańska 15	
	– Wodzisław Śląski ul. XXX-lecia 65	
	– Lubomia ul. Parkowa 2	49 161,53 zł
4.	Wymiana stolarki okiennej w następujących nieruchomościach:	
	– Rydułtowy ul. Strzelców Bytomskich 11	
	– Skrzyszów ul. Wyzwolenia 10	
	– Radlin ul. Orkana 10	24 530,86 zł
5.	Remont kominów w nieruchomości położonej w Syryni przy ul. Strzelców Bytomskich	27 544,94 zł
6.	Remont pokrycia dachowego w następujących nieruchomościach:	
	– Wodzisław Śląski ul. Wyszyńskiego 41	
	– Gorzyce ul. Raciborska 48	53 297,45 zł
5.	Remont parkingów w następujących nieruchomościach:	
	– Wodzisław Śląski ul. Wyszyńskiego 41	
	– Gorzyce ul. Raciborska 48	39 487,38 zł
6.	Remont instalacji deszczowej w nieruchomości położonej w Rydułtowach przy ul. Strzelców Bytomskich 11	16 847,38 zł
7.	Remonty pomieszczeń w następujących nieruchomościach:	
	– Wodzisław Śląski ul. Armii Ludowej 1	
	– Wodzisław Śląski ul. Chrobrego 11	
	– Wodzisław Śląski ul. Leszka 10	
	– Gaszowice ul. Rydułtowska 1	
	– Rydułtowy ul. Strzelców Bytomskich 11	
	– Wodzisław Śląski ul. Orkana 1	52 930,02 zł

8. Ocieplenie stropodachu w nieruchomości położonej w Gołkowicach przy ul. Strażackiej 1	9 880,02 zł
9. Prace budowlane związane z zagospodarowaniem terenu wokół nieruchomości położonej w Rydułtowach przy ul. Strzelców Bytomskich 11	22 265,51 zł
10. Drobne remonty i usuwanie awarii	48 685,66 zł

Wydatki remontowe Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2010 roku kwotą 414 108,56 zł, co stanowiło 99,99% planu wynoszącego 414 109,00 zł. Otrzymane z budżetu państwa środki finansowe jednostka przeznaczyła na remont pomieszczeń biurowych w budynku na Osiedlu 1 Maja w Wodzisławiu Śląskim. Wydatki powyższe stanowiły 10,35% planu i 10,43% wykonania wydatków remontowych oraz analogicznie 0,40% planu i 0,41% wykonania wydatków bieżących.

Wydatki remontowe poniesione w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej występującego pod nazwą „Starostwa powiatowe” zamknęły się w 2010 roku kwotą 214 563,56 zł, tj. 99,72% planu wynoszącego 215 169,00 zł. Wydatki te stanowiły 5,38% planu i 5,41% wykonania wydatków remontowych oraz analogicznie 21% planu i wykonania wydatków bieżących. Z przyznanych z budżetu środków wykonano:

1. Remont budynku przy ul. Bogumińskiej 2	190 232,06 zł
2. Remont budynku przy ul. Pszowskiej 92A	24 331,50 zł

Kwotą 6 000,00 zł zamknął się remont pomieszczeń Powiatowej Komisji Lekarskiej w budynku przy ul. Armii Ludowej 1 w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej „Komisje poborowe”). Źródłem finansowania wydatków w powyższym zakresie była dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa.

Wydatki remontowe Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2010 roku kwotą 8 441,90 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 8 442,00 zł. Z otrzymanych z budżetu państwa środków dokonano naprawy i konserwacji pokrycia dachowego budynku jednostki.

Kwotę 96 161,26 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 99 168,00 zł wydatkowano tytułem pokrycia kosztów usuwania skutków klęsk żywiołowych (rozdział 75478 klasyfikacji budżetowej). Wydatki te stanowiły 2,40% planu i 2,42% wykonania wydatków remontowych oraz analogicznie 0,09% planu i 0,10% wykonania wydatków bieżących. Z przyznanych z budżetu środków finansowych przeprowadzono niezbędne remonty dróg powiatowych oraz naprawiono sprzęt i samochody uszkodzone podczas działań ratowniczych w czasie powodzi.

Nakłady finansowe poniesione na wydatki remontowe przez jednostki organizacyjne oświaty w ramach działu 801 „Oświata i wychowanie” klasyfikacji budżetowej zamknęły się w 2010 roku kwotą 576 821,85 zł (99,95% planu wynoszącego 577 112,00 zł). Wydatki te stanowiły 14,43% planu i 14,53% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 0,56% planu i 0,57% wykonania wydatków bieżących. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych szkoły i placówki oświatowe dokonały w 2010 roku następujących, ważniejszych wydatków o charakterze remontowym:

1. Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71 –w szczególności remont drogi. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w 2010 roku kwotą 69 529,15 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).

2. Zespół Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śl.w Wodzisławiu Śl.ul. Szkolna 1 – remont pomieszczeń w piwnicach szkoły, malowanie sali lekcyjnej. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w 2010 roku kwotą 4 999,99 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

3. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 – remonty ścian i podłóg w sali lekcyjnej i pomieszczeniach administracyjnych, remonty piwnic, remonty instalacji elektrycznej. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w 2010 rok kwotą 49 683,06 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

4. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1w Rydułtowach ul. Skalna 1 - remont węzła sanitarnego przy sali gimnastycznej, remont pokrycia dachowego. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w 2010 roku kwotą 70 338,19 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

5. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnychw Pszowie ul. Traugutta 32 – w szczególności remont sal lekcyjnych z przeznaczeniem na pracownie elektroniki i elektrotechniki samochodowej. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w 2010 roku kwotą 38 650,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

6. Zespół Szkół Ekonomicznych im Oskara Langego w Wodzisławiu Śl. ul. Szkolna 1 – w szczególności wykonanie projektu wentylacji, wykonanie projektu remontu sali gimnastycznej oraz remont instalacji ciepłej wody w budynku głównym. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w 2010 roku kwotą 35 190,08 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

7. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30 – w szczególności wymiana kostki brukowej wokół budynku szkoły, remont dachu, remonty sal lekcyjnych. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w 2010 roku kwotą 69 466,54 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

8. Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – w szczególności wykonanie zadaszania przed budynkiem szkoły, remont instalacji elektrycznej, łazienki. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w 2010 roku kwotą 36 456,94 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

9. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnychw Radlinie ul. Orkana 23 - remont sali gimnastycznej. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w 2010 roku kwotą 159 913,57 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

10. Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul.Gałczyńskiego 1 – w szczególności przebudowa odcinka kanalizacji, remont kotłów grzewczych. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w 2010 roku kwotą 22 767,47 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).

11. Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1 Maja 16A – w szczególności konserwacja systemu alarmowego. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w 2010 roku kwotą 8 485,99 zł (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki remontowe Powiatowego Domu Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8 (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2010 roku kwotą 19 935,48 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 19 940,00 zł. Z otrzymanych z budżetu powiatu środków dokonano naprawy i konserwacji sprzętu będącego w posiadaniu jednostki.

Kwotę 58 832,67 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 58 842,00 zł przeznaczono w Domu Pomocy Społecznej w Gorzyczkach na wydatki o charakterze remontowym (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Wydatki te stanowiły 1,47% planu i 1,48% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczono w szczególności na usunięcie awarii wodociągowej, bieżące konserwacje i naprawy sprzętu specjalistycznego, konserwacje wind itp.

Wydatki remontowe Powiatowego Ośrodka Wsparcia Perła w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15 wyniosły w 2010 roku 10 460,55 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 10 461,00 zł (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki przeznaczono na malowanie pomieszczeń ośrodka, naprawę rynien dachowych, remont instalacji elektrycznej.

Wydatki remontowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 zamknęły się kwotą 66 286,25 zł, co stanowiło 99,99% planu wynoszącego 66 287,00 zł (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej). Wydatki te stanowiły 1,66% planu i 1,67% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 0,06% planu i 0,07% wykonania wydatków bieżących ogółem. Otrzymane z budżetu środki pokryły koszty konserwacji platformy rzychodowej oraz koszty remontu ogrodzenia przy ul. Wałowej.

Kwotę 14 058,57 zł (99,99% planu wynoszącego 14 059,00 zł) pochłonęły wydatki remontowe Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3 poniesione tytułem pokrycia kosztów malowania pomieszczeń jednostki (rozdział 85406).

Ponadto niżej wymienione jednostki organizacyjne dokonały w 2010 roku stosunkowo niewielkich wydatków o charakterze remontowym związanych z bieżącym użytkowaniem powierzonego im w zarząd mienia ruchomego i nieruchomości:

1. Powiatowy Ośrodek Adopcyjno-Opiekuńczy w Wodzisławiu Śląskim – 5 031,00 zł.
2. Powiatowy Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 – 5 960,30 zł.
3. Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim – 1 709,53 zł.
4. Jednostki organizacyjne oświaty w ramach rozdziału 80123 klasyfikacji budżetowej „Licea profilowane” – 9 937,96 zł.

Rozdział 11. WYDATKI MAJĄTKOWE

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

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

Biorąc po uwagę powyższe unormowanie do grupy wydatków majątkowych zalicza więc ustawodawca 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 tej grupy wydatków należy zaliczyć też dotacje z budżetu powiatu przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych przekazywane innym podmiotom. Dzięki inwestycjom w środki trwałe zwiększa się majątek powiatu. Pośrednio wydatki te mają wpływ na sytuację gospodarczą w powiecie zwiększając portfel dostępnych zamówień inwestycyjnych, co ma niebagatelne znaczenie dla rozwoju gospodarczego powiatu. To właśnie dzięki tym wydatkom powstają i podlegają gruntownej modernizacji wszelkie obiekty użyteczności publicznej takie jak szkoły, budynki zajmowane przez administrację samorządową, drogi publiczne itp. 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, str. 291). Zmiana systematyki wydatków majątkowych wprowadzona pod rządami nowej ustawy o finansach publicznych nie była aż tak duża jak w przypadku wydatków bieżących i objęła jedynie 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 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego.

W chwili tworzenia projektu uchwały budżetowej na 2010 rok na wydatki o charakterze majątkowym zabezpieczono kwotę 4 337 385,00 zł. Taka też kwota znalazła się w uchwalonym na 2010 rok budżecie. W toku wykonywania budżetu plan wydatków majątkowych podlegał modyfikacjom i ostatecznie na koniec grudnia 2010 roku zamknął się kwotą 12 882 519,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 8 545 134,00 zł, tj. o 197,01%. Wykonanie wydatków majątkowych w 2010 roku wyniosło 10 606 096,01 zł, tj. 82,33% planu. Wydatki te stanowiły 11,11% planu i 9,49% wykonania wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie na 2010 rok to w całości wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wśród ww. wydatków inwestycyjnych największe znaczenie miały wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 605 klasyfikacji budżetowej). Na ten cel w budżecie powiatu na 2010 rok (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 12 005 934,00 zł, z czego do końca grudnia 2010 roku wydatkowano 9 730 327,68 zł (81,05% planu). Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 93,20% planu i 91,74% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 10,35% planu i 8,71% wykonania wydatków ogółem. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych obejmowały wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, których wykonanie zamknęło się w analizowanym okresie czasu kwotą 4 286 189,51 zł (96,32% planu wynoszącego 4 449 724,00 zł) oraz pozostałe wydatki, finansowane ze środków „krajowych”, których wykonanie wyniosło 5 444 138,17 zł (72,05% planu wynoszącego 7 556 210,00 zł). Na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 606 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 286 703,00 zł, z czego do końca grudnia 2010 roku wydatkowano 286 286,91 zł (99,85% planu). Wydatki z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 2,23% planu i 2,70% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 0,25% planu i 0,26% wykonania wydatków ogółem. Na dotacje celowe o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 589 882,00 zł, z czego do końca 2010 roku wydatkowano kwotę 589 481,42 zł, tj. 99,93% planu. Obciążenia budżetu związane z przekazaniem innym podmiotom dotacji celowych przeznaczonych na zadania o charakterze inwestycyjnym stanowiły 4,58% planu i 5,56% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 0,51% planu i 0,53% wykonania wydatków ogółem.

Na wydatki inwestycyjne zabezpieczono w planie finansowym Powiatowego Zarządu Dróg w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Syryni kwotę 7 819 666,00 zł (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Faktyczne wykonanie ww. wydatków zamknęło się w 2010 roku kwotą 6 832 192,10 zł (87,37% planu). W ramach przyznanych kwot jednostka realizowała programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, których koszty zamknęły się w analizowanym okresie czasu kwotą 4 286 189,51 zł (96,32% planu wynoszącego 4 449 724,00 zł). Wydatki majątkowe PZD stanowiły 63,03% planu i 67,25% wykonania wydatków majątkowych i analogicznie 7,00% planu i 6,38% wykonania wydatków ogółem. W ramach przyznanych środków wykonano w 2010 roku następujące zadania inwestycyjne:

1.	Dokumentacja projektowa związana z przebudową ul. Traugutta w Pszowie	50 000,00 zł
2.	Budowa chodnika przy ul. Raciborskiej w Rogowie	81 127,16 zł
3.	Budowa kanalizacji deszczowej przy ul. Wyzwolenia w Rogowie	119 715,65 zł
4.	Budowa chodnika przy ul. Piaskowej w Gorzycach	79 757,38 zł
5.	Budowa chodnika przy ul. 3 Maja w Syryni	89 680,76 zł

6.	Budowa chodnika i kanalizacji przy ul. Dworcowej w Olzie i przy ul. Głównej w Odrze	94 549,62 zł
7.	Wykonanie kanalizacji deszczowej przy ul. Piecowskiej w Rydułtowach	108 033,03 zł
8.	Budowa chodnika wraz z kanalizacją przy ul. Paderewskiego w Pszowie	154 382,69 zł
9.	Zakup gruntu w Czyżowicach	3 301,10 zł
10.	Budowa chodnika i remont nawierzchni ul. 1 Maja w Gołkowicach	1 183 859,88 zł
11.	Remont nawierzchni i budowa chodnika wraz z kanalizacją przy ul. Piotrowickiej w Skrbeńsku	360 428,26 zł
12.	Budowa chodnika przy ul. Granicznej w Lubomi	95 780,21 zł
13.	Projekt dot. budowy miejsc postojowych przy ul. 1 Maja w Gołkowicach	16 000,00 zł
14.	Budowa chodnika przy ul. Armii Ludowej w Wodzisławiu Śląskim	88 036,85 zł
15.	Projekt dot. przebudowy słupów sieci elektroenergetycznej oraz oświetlenia ul. Traugutta w Pszowie	15 250,00 zł
16.	Projekt dot. przebudowy i zabezpieczenia sieci teletechnicznej w związku z przebudową ul. Traugutta w Pszowie	6 100,00 zł
17.	Przebudowa ul. Wiosny Ludów w celu poprawy skomunikowania Markłowic i Radlina z DK 78 i DW 932	2 716 828,51 zł
18.	Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW 933	1 569 361,00 zł

Należy nadmienić, iż wydatki na zadania ujęte w pkt. 16 i 17 to wydatki zakwalifikowane do grupy występującej pod nazwą „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”. Łącznie na powyższy cel wydatkowano z budżetu powiatu kwotę 4 286 189,51 zł, co stanowiło 96,32% planu wynoszącego 4 449 724,00 zł. Wydatki powyższe stanowiły 3,84% planu i wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 34,54% planu i 40,41% wykonania wydatków ogółem.

Na wydatki o charakterze majątkowym Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w planie finansowym jednostki kwotę 117 750,00 zł, z czego do końca grudnia 2010 roku wydatkowano kwotę 117 701,51 zł, tj. 99,96%. Wydatki inwestycyjne PZZN stanowiły 0,91% planu i 1,11% wykonania wydatków majątkowych i analogicznie 0,10% planu i 0,11% wykonania wydatków ogółem. Otrzymane z budżetu pieniądze przeznaczone na następujące przedsięwzięcia inwestycyjne:

1.	Docieplenie budynku położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego	20 861,39 zł
2.	Docieplenie budynku położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Armii Ludowej	50 545,23 zł
3.	Przyłącze kanalizacji sanitarnej do budynku przy ul. Wyzwolenia w Skrzyszowie	5 792,67 zł
4.	Przyłącze kanalizacji sanitarnej do budynku przy ul. Rydułtowskiej w Gaszowicach	3 658,22 zł
5.	Projekt termomodernizacji i wymiany kotłowni węglowej w budynku przy ul. Raciborskiej w Gorzycach	36 844,00 zł

Kwotę 39 985,50 zł, tj. 99,96% planu wynoszącego 40 000,00 zł pochłonął zakup i wdrożenie przeglądarki danych ewidencyjnych opartej na internetowym serwerze danych przestrzennych (rozdział 71095 klasyfikacji budżetowej). Dysponentem środków w powyższym zakresie był Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Powyższy zakup sfinansowano częściowo z dotacji pochodzących z budżetów miast i gmin Powiatu Wodzisławskiego.

W planie finansowym Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim –rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej- na wydatki majątkowe zabezpieczono kwotę 58 432,00 zł, z czego do końca 2010 roku wydatkowano 58 092,20 zł., tj. 99,42% planu. Wydatki te stanowiły 0,45% planu i 0,55% wykonania wydatków majątkowych oraz 0,05% planu i wykonania wydatków ogółem. Z otrzymanych z budżetu środków sfinansowano koszty rozbudowy systemu Q-matic niezbędnego w pracy Wydziału Transportu i Komunikacji Starostwa Powiatowego oraz dokonano zakupu niezbędnego sprzętu komputerowego.

Wydatki inwestycyjne Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim ujęte w rozdziale 75411 klasyfikacji budżetowej zamknęły się w 2010 roku 31 500,00 zł (100% planu). Otrzymane z budżetu państwa środki pozwoliły na sfinansowanie kosztów zakupu i wymiany sprzętu oraz systemów teleinformatycznych oraz kosztów wymiany bramy wjazdowej w budynku Państwowej Straży Pożarnej w Rydułtowach. Ponadto jednostka poniosła w 2010 roku wydatki w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej w rozdziale 75421 „Zarządzanie kryzysowe” oraz w rozdziale 75478 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”. Wydatki inwestycyjne ujęte w rozdziale 75421 zamknęły się kwotą 40 125,00 zł (100,00% planu). Powyższe środki przeznaczono na zakup suszarni do ubrań, rękawic specjalnych i butów specjalnych. Z kolei wydatki inwestycyjne ujęte w rozdziale 75478 wyniosły 305 279,00 zł (100% planu). Wydatki te stanowiły 2,37% planu i 2,88% wykonania wydatków inwestycyjnych oraz analogicznie 0,26% planu i 0,27% wykonania wydatków ogółem. Otrzymane z budżetu państwa środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów usuwania skutków powodzi z 2010 roku w obrębie stanowiska obronnego do zwalczania nadzwyczajnych zagrożeń na rzece Odrze wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej dotyczącej tej inwestycji oraz na zakup pompy wysokociśnieniowej.

Wysokość nakładów finansowych poniesionych na wydatki inwestycyjne przez jednostki organizacyjne oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, zamknęła się w 2010 roku kwotą 1 722 038,27 zł (57,97% planu wynoszącego 2 970 744,00 zł). Wydatki te stanowiły 23,06% planu i 16,24% wykonania wydatków majątkowych oraz 2,56% planu i 1,54% wykonania wydatków ogółem. W ramach otrzymanych środków szkoły i placówki oświatowe dokonały niżej wymienionych wydatków o charakterze inwestycyjnym:

1. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 – Nadzór inwestorski i projekt przebudowy przyłączy kanalizacji deszczowej. Poniesione wydatki inwestycyjne zamknęły się kwotą 8 707,00 zł. Dodatkowo zadanie powyższe finansowane było z środków w wysokości 55 927,25 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej), które wpływają do budżetu na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz.U. z 2008 Nr 25 poz.150 z późn. zm. zwanej dalej ustawą o ochronie środowiska).

2. Zespół Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śl.ul. Szkolna 1 – Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu "Moje Boisko ORLIK 2012". Poniesione wydatki inwestycyjne zamknęły się w 2010 roku kwotą 785 596,11zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

3. Zespół Szkół Ekonomicznych im. Oskara Langego w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – Budowa wentylacji mechanicznej w sali gimnastycznej. Poniesione wydatki inwestycyjne zamknęły się w 2010 roku kwotą 16 968,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej). Dodatkowo zadanie powyższe finansowane było z środków w wysokości 114 834,73 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej), które wpływają do budżetu na podstawie przepisów ustawy o ochronie środowiska.

4. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30 - Budowa boiska w ramach programu "Moje boisko ORLIK 2012". Poniesione wydatki inwestycyjne zamknęły się w 2010 rok kwotą 370 968,91 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

5. Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 – Termomodernizacja budynku. Poniesione wydatki inwestycyjne zamknęły się w 2010 rok kwotą 306 438,25 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej). Dodatkowo zadanie powyższe finansowane było z środków w wysokości 363 854,84 zł (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej), które wpływają do budżetu na podstawie przepisów ustawy o ochronie środowiska.

Wydatki inwestycyjne Powiatowego Domu Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8 (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się kwotą 44 071,34 zł, co stanowiło 97,94% planu wynoszącego 45 000,00 zł. Otrzymane z budżetu powiatu środki pozwoliły na sfinansowanie kosztów budowy hydrantu zewnętrznego oraz odgramiania budynku jednostki.

Wydatki inwestycyjne Domu Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzyczkach ul. Bogumińska 22 (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2010 roku kwota 291 212,85 zł, co stanowiło 99,98% planu wynoszącego 291 275,00 zł. Z powyższej kwoty:

1. wydatki inwestycyjne ,w szczególności takie jak modernizacja bramy wjazdowej, układu sterowania i automatyki pracy kotłowni czy też modernizacja pomieszczeń sanitarnych, wejść i okien do budynków wyniosły 179 907,64 zł,

2. zakupy inwestycyjne, w szczególności takie jak zakup pralnicowirówki i stołu do prasowania czy też podnośnika do obsługi osób niepełnosprawnych wyniosły 111 305,21 zł.

Wydatki inwestycyjne DPS-u stanowiły 2,26% planu i 2,75% wykonania wydatków inwestycyjnych ogółem i analogicznie 0,25% planu i 0,26% wykonania wydatków ogółem.

Wydatki inwestycyjne ujęte w rozdziale 90005 klasyfikacji budżetowej występującym pod nazwą „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” (z wyłączeniem dotacji inwestycyjnych) zamknęły się w 2010 roku kwota 534 416,82 zł, co stanowiło 93,29% planu wynoszącego 572 866,00 zł. Źródłem finansowania wydatków w powyższym zakresie były wpływające do budżetu, na podstawie ustawy o ochronie środowiska, opłaty. Powyższe środki pozwoliły na dofinansowanie zadań inwestycyjnych związanych z ochroną środowiska wykonywanych przez jednostki organizacyjne oświaty.

Kwotę 589 481,42 zł, tj. 99,93% planu wynoszącego 589 882,00 zł stanowiły dotacje przekazane z budżetu powiatu, tytułem dofinansowania zadań o charakterze inwestycyjnym, z tego:

1. kwotę 190 481,42 zł (99,99% planu wynoszącego 190 482,00 zł, rodzaj 85111 klasyfikacji budżetowej) przeznaczono na dotacje inwestycyjne dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których Powiat Wodzisławski jest organem założycielskim, w tym:

- a) SP ZOZ w Rydułtowach otrzymał kwotę 90 481,42 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie prac inwestycyjnych w pawilonie głównym szpitala przy ul. Plebiscytowej 47 w Rydułtowach.
- b) SP ZOZ w Wodzisławiu Śląskim otrzymał kwotę 100 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z przeniesieniem Oddziału Chorób Wewnętrznych II do pawilonu głównego szpitala przy ul. 26 Marca 51 oraz modernizacją dźwigów osobowo-łóżkowych.

2. kwotę 300 000,00 zł przekazano tytułem pomocy finansowej dla gminy Gorzyce na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Powstańców Śląskich” (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).

3. kwotę 99 000,00 zł. przeznaczono na dotację inwestycyjną tytułem dofinansowania kosztów zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku Przychodni Specjalistycznej na terenie Szpitala w Rydułtowach” (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej).

Dotacje inwestycyjne stanowiły 4,58% planu i 5,56% wykonania wydatków inwestycyjnych oraz analogicznie 0,51% planu i 0,53% wykonania wydatków ogółem.

Rozdział 12.

WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z KOŃCEM ROKU BUDŻETOWEGO 2010

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). Od powyższej zasady ustawodawca przewidział wyjątek zawarty w art. 263 cyt. ustawy. Stosownie do treści ww. normy prawnej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, określając jednocześnie ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie. W wykazie wydatków niewygasających ujmuje się wydatki związane z realizacją umów:

1. w sprawie zamówienia publicznego;
2. 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 30 czerwca roku następnego. Dodatkowo 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.

Ogólna kwota wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2010 wyniosła 283 360,00 zł i obejmowała w szczególności realizację zadania pod nazwą „Budowa kompleksu boisk sportowych „moje boisko - Orlik 2012”, na które to zadanie zabezpieczono w planie wydatków niewygasających kwotę 233 360,00 zł.

Należy pamiętać, iż w przypadku wydatków „niewygasających” przyjmuje się domniemanie ich wykonania w całości w stosunku do planu i w ten sposób te wydatki ujmowane 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 planie. 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...” (Cezary Kosikowski Nowa ustawa o finansach publicznych Lexis Nexis Warszawa 2010 str. 561).

Rozdział 13.

WYNIK BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2010 ROKU

Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej planów (z uwzględnieniem wszystkich zmian dokonanych w okresie roku budżetowego) dochody powiatu powinny zamknąć się kwotą 108 845 690,00 zł, natomiast wydatki 115 988 490,00 zł. Z zestawienia tych dwóch wielkości wynika, iż planowane wydatki znacznie przekroczą w końcu roku budżetowego, wypracowane dochody. Zgodnie z treścią art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami, a wydatkami stanowi odpowiednio nadwyżkę lub deficyt budżetowy. Planowany na koniec 2010 r. deficyt budżetowy powinien się więc zamknąć kwotą 7 142 800,00 zł. Jako źródło pokrycia deficytu zaplanowano przychody budżetowe w wysokości 7 966 227,00 zł, na które złożyły się:

1. kredyty zaciągnięte w bankach krajowych w kwocie 4 933 078,00 zł,
2. inne źródła w szczególności 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 3 033 149,00 zł.

Dodatkowo w budżecie zabezpieczono środki na rozchody budżetowe w kwocie 823 427,00 zł z następujących tytułów:

1. spłat rat kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych, na co przeznaczono kwotę 164 784,00 zł,
2. spłat rat pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych, na co przeznaczono kwotę 658 643,00 zł.

Analizując faktyczne wykonanie budżetu za 2010 r. można stwierdzić, iż osiągnięte dochody zamknęły się ostatecznie kwotą 109 581 411,19 zł, natomiast wydatki ukształtowały się na poziomie 111 708 069,57 zł, tak więc w konsekwencji wynik budżetu był ujemny i zamknął się deficytem budżetowym – w rozumieniu art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – w kwocie 2 126 658,38 zł. Do ostatecznego ustalenia wielkości środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu powiatu pozostałych po rozliczeniu roku budżetowego, oprócz zestawienia dochodów i pokrytych nimi wydatków konieczne jest jeszcze uwzględnienie uzyskanych przychodów i dokonanych rozchodów budżetowych. W 2010 roku, w księgach rachunkowych prowadzonych dla potrzeb budżetu powiatu ujęto jako zrealizowane przychody kwotę 5 442 796,29 zł, z czego:

1. 2 409 647,29 zł przypada na zaciągnięte w 2010 roku kredyty bankowe,
2. 3 033 149,00 zł przypada na 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.

Pokrycie zobowiązań z tytułu zawartych w latach ubiegłych umów kredytów i pożyczek (rozchody budżetowe) pochłonęło kwotę 695 733,71 zł z czego:

1. 137 417,11 zł przeznaczono na spłatę rat kredytów,
2. 558 316,60 zł przeznaczono na spłatę rat pożyczek.

Reasumując należy stwierdzić, iż ostatecznie saldo budżetu Powiatu Wodzisławskiego - według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. - stanowiące różnicę pomiędzy sumą dochodów i przychodów, a sumą wydatków i rozchodów, ukształtowało się na poziomie 2 620 404,20 zł. W porównaniu do końca grudnia 2009 r., wygenerowane dodatkowe środki budżetowe (możliwe do wykorzystania w roku budżetowym 2010) były niższe o kwotę 412 745,11 zł, tj. o 13,61%.

Rozdział 14.

POWIATOWE FUNDUSZE CELOWE, RACHUNKI DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH - TZW. GOSPODARKA POZABUDŻETOWA

Zgodnie z treścią art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych funduszem celowym jest fundusz powołany ustawowo, którego przychody pochodzą ze środków publicznych, a wydatki są

przeznaczone na realizację wyodrębnionych zadań. „... Fundusz celowy jest podmiotem publicznej gospodarki finansowej, niezależnie od tego, czy pod względem prawnym ma osobowość prawną, czy też stanowi jedynie wyodrębnione na rachunku bankowym środki publiczne, którymi dysponuje organ wskazany w ustawie. Do istoty funduszu celowego należy również to, że gospodarka finansowa w ramach funduszu nie podlega w pełni rygorom budżetowym i jest przez to bardziej elastyczna ...” (Cezary Kosikowski *Finanse Publiczne komentarz*, Wydawnictwo Prawnicze Lexis Nexis, Warszawa 2003 str. 86 i 87). W ustawodawstwie dotychczas wyróżniano dwa rodzaje funduszy (art. 29 ust. 4 ww. ustawy):

1. fundusze państwowe realizujące wyodrębnione z budżetu państwa zadania,
2. fundusze gminne, powiatowe lub wojewódzkie realizujące wyodrębnione zadania jednostek samorządu terytorialnego.

W uchwale Rady Powiatu w sprawie budżetu powiatu na 2010 r ujęte były plany finansowe dwóch nieposiadających osobowości prawnej funduszy celowych:

1. Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
2. Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej działał na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (tekst jedn. Dz. U. z 2006 Nr 129 poz. 901 z późn. zm.). W dniu 20 listopada 2009 roku Sejm RP podjął uchwałę w sprawie zmiany ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz niektórych ustaw (Dz. U. Nr 215 poz. 1664). Na mocy normy zawartej w art. 16 ust. 1 i 5 cyt. ustawy postanowiono o likwidacji funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej na szczeblu powiatowym jednocześnie obligując organy stanowiące do podjęcia, w terminie do końca marca 2010 roku uchwał w przedmiocie włączenia do budżetu środków PFOŚiGW. W dniu 25 marca 2010 roku Rada Powiatu Wodzisławskiego Uchwałą Nr XLIV/481/2010 zmieniła budżet w wyniku czego przychody i wydatki funduszu stały się odpowiednio dochodami i wydatkami budżetu.

Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym działa na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jedn. Dz. U. z 2000r. Nr 100 poz. 1068 z późn. zm.). Zgodnie z treścią art. 41 ust. 3a cyt. ustawy, przychodami funduszy powiatowych są wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu, a także inne wpływy. Fundusze powiatowe mogą być uzupełniane dotacjami z funduszu centralnego i wojewódzkiego. Organem uprawnionym do dysponowania funduszem jest starosta. Środki funduszu są przeznaczone na uzupełnienie środków budżetowych niezbędnych na finansowanie zadań związanych z aktualizacją i utrzymywaniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz na zakup urządzeń i wyposażenia lokali niezbędnych do prowadzenia tego zasobu (art. 41 ust. 4 cyt. ustawy). Szczegółowe wykonanie przychodów i realizację wydatków funduszu przedstawia tabela numer 7

Tabela Nr 7

Wyszczególnienie	Plan na 2010 r. (po zmianach)	Wykonanie w 2010 r.	Procent wykonania planu
Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (rozd. 71030)			
Przychody	965 000,00	1 040 343,84	107,81
opłaty pobierane w związku z udostępnianiem informacji zgromadzonych w bazie ewidencji gruntów (§ 0690)	900 000,00	938 917,56	104,32
przelewy redystrybucyjne (§ 2960)	65 000,00	65 000,00	100,00

odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910)	0,00	15 869,50	-
kary umowne (§ 0970)	0,00	20 556,78	-
Wydatki	1 531 500,00	1 337 374,11	87,32
przelewy redystrybucyjne - wpłaty 10% wpływów na fundusz centralny i fundusz wojewódzki (§ 2960)	190 000,00	189 616,46	99,80
wynagrodzenia osobowe (§ 4010)	281 000,00	276 164,98	98,28
dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)	11 300,00	11 244,54	99,51
składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110)	37 400,00	33 035,59	88,33
składki na fundusz pracy (§ 4120)	6 300,00	5 264,09	83,56
zakup materiałów i wyposażenia na potrzeby związane z wykonywaniem zadań funduszu (§ 4210)	70 000,00	38 372,22	54,82
wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	3 000,00	2 800,00	93,33
zakup usług na potrzeby związane z wykonywaniem zadań funduszu (§ 4300)	592 500,00	469 294,62	79,21
szkolenia pracowników (§ 4700)	5 000,00	4 020,00	80,40
zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego na potrzeby związane z wykonywaniem zadań funduszu (§ 4740)	5 000,00	2 444,49	48,89
zakup akcesoriów komputerowych w tym licencji i programów na potrzeby związane z wykonywaniem zadań funduszu (§ 4750)	40 000,00	22 972,60	57,43
wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych (§ 6120)	290 000,00	282 144,52	97,29

Podobnie jak w przypadku rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych sierpniowa zmiana zasad funkcjonowania finansów publicznych przynosi likwidację funduszy celowych. Jak już wyżej wspomniano Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej uległ likwidacji w pierwszym kwartale 2010, natomiast jeśli chodzi o Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym to zgodnie z treścią art. 90 ust. 1 pkt 1 ustawy wprowadzającej ustawę o finansach publicznych ulega on likwidacji z dniem 31 grudnia 2010 roku. Po upływie tego terminu nieściągnięte należności i niuregulowane zobowiązania przejmie budżet, a środki pieniężne likwidowanego funduszu staną się dochodami budżetu powiatu.

Zasady pobierania oraz wydatkowania środków finansowych zgromadzonych na rachunkach dochodów własnych jednostek budżetowych uregulowane są w art. 22 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej jednostki budżetowe uzyskujące dochody z:

- 1) opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej,

- 2) spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- 3) odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w zarząd bądź użytkowanie,
 - mogą je gromadzić na wydzielonym rachunku dochodów własnych.

Powiatowe jednostki budżetowe, mogą ponadto gromadzić na rachunku dochodów własnych dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmując taką uchwałę, ustala źródła dochodów własnych oraz ich przeznaczenie, a także wskazuje jednostki budżetowe gromadzące dochody z tytułów określonych w ustawie o finansach publicznych, które utworzą rachunek. Decyzję o utworzeniu rachunku dochodów własnych pochodzących z tytułu:

- 1) opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej,
- 2) spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- 3) odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w zarząd bądź użytkowanie,
 - podejmują kierownicy jednostek budżetowych.

Zgodnie z przyjętymi rozwiązaniami ustawowymi dochody własne jednostek budżetowych wraz z odsetkami są przeznaczone na:

- 1) sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę budżetową dochodów z tytułu opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej,
- 2) cele wskazane przez darczyńcę,
- 3) remont lub odtworzenie mienia w przypadku uzyskiwania dochodów z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w zarząd bądź użytkowanie.

Dochody własne wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczane na finansowanie wynagrodzeń osobowych pracowników.

Rok 2010 to ostatni rok funkcjonowania rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych w ich dotychczasowej postaci. Zgodnie z treścią art. 93 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241) utworzone przez jednostki budżetowe wydzielone rachunki dochodów własnych mogą funkcjonować zgodnie z przepisami ujętymi w ustawie o finansach publicznych z 2005 roku, z jednoczesnym regulowaniem zobowiązań i ściąganiem należności do dnia 31 grudnia 2010. Po upływie tego terminu:

- nieściągnięte należności i nieregulowane zobowiązania przejmuje jednostka budżetowa przy której funkcjonowały rachunki dochodów własnych,
- środki pieniężne podlegają odprowadzeniu na rachunek pomocniczy jednostki budżetowej i mogą być ostatecznie wydatkowane na dotychczasowe cele do dnia 30 czerwca 2011 roku. Po tym terminie, niewykorzystane środki pieniężne podlegają przekazaniu na dochody budżetu powiatu.

Natomiast od początku 2011 roku prawo do gromadzenia środków finansowych na wydzielonym rachunku będą miały jedynie, zgodnie i na zasadach określonych art. 223 ustawy o finansach publicznych, jednostki organizacyjnie oświaty.

Dane ujęte w niżej zamieszczonej tabeli przedstawiają wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych zarówno na podstawie uchwał Rady Powiatu jak i w trybie ustawowym tj. na podstawie decyzji kierownika jednostki, z wyszczególnieniem stanu środków na początek i koniec okresu sprawozdawczego (planowanego i wykonanego) dochodów oraz wydatków (planowanych i wykonanych).

Tabela Nr 8

Wyszczególnienie		Plan na 2010 r (po zmianach)	Wykonanie za 2010 r.	Procent wykon.
60014	Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Syryni ul. Raciborska 3			
	Stan środków na początek okresu sprawozd.	320 000,00	478 315,23	-
	Dochody	695 000,00	409 471,73	58,92
	Wydatki	1 015 000,00	887 786,96	87,47
	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	-

80120	Zespół Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	3 662,00	3 662,36	-
Dochody	7 200,00	6 209,64	86,25
Wydatki	10 862,00	9 872,00	90,89
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	-
80120	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. ul. Wyszyńskiego 41		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	2 000,00	3 230,37	-
Dochody	8 200,00	6 168,81	75,23
Wydatki	9 400,00	9 399,18	99,99
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	800,00	0,00	-
80120	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach ul. Skalna 1		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	100,00	2 784,35	-
Dochody	7 900,00	4 251,50	53,82
Wydatki	8 000,00	7 035,85	87,95
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	-
80130	Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	0,00	14 958,12	-
Dochody	54 100,00	17 445,34	32,25
Wydatki	54 100,00	32 403,46	59,90
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	-
80130	Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	0,00	335,67	-
Dochody	22 000,00	16 614,61	75,52
Wydatki	22 000,00	16 950,28	77,05
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	-
80130	Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Galczyńskiego 1		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	1 000,00	6 110,47	-
Dochody	11 500,00	5 320,48	46,26
Wydatki	11 500,00	11 403,93	99,16

Stan na koniec okresu sprawozdawczego		1 000,00	0,00	-
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32			
Stan środków na początek okresu sprawozd.		600,00	407,13	-
Dochody		7 450,00	4 210,28	56,51
Wydatki		7 450,00	4 617,41	61,98
Stan na koniec okresu sprawozdawczego		600,00	0,00	-
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30			
Stan środków na początek okresu sprawozd.		0,00	1 397,80	-
Dochody		11 500,00	9 024,52	78,47
Wydatki		11 500,00	10 422,32	90,63
Stan na koniec okresu sprawozdawczego		0,00	0,00	-
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im Sejmu Śląskiego w Radlinie ul. Orkana 23			
Stan środków na początek okresu sprawozd.		60,00	51,69	-
Dochody		10 100,00	5 354,26	53,01
Wydatki		10 100,00	5 405,95	53,52
Stan na koniec okresu sprawozdawczego		60,00	0,00	-
80140	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1			
Stan środków na początek okresu sprawozd.		10 000,00	6 004,78	-
Dochody		70 000,00	22 245,81	31,78
Wydatki		70 000,00	28 250,59	40,36
Stan na koniec okresu sprawozdawczego		10 000,00	0,00	-
80142	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A			
Stan środków na początek okresu sprawozd.		5 000,00	6 908,31	-
Dochody		150 000,00	42 040,49	28,03
Wydatki		150 000,00	48 948,80	32,63

Stan na koniec okresu sprawozdawczego	5 000,00	0,00	-
85201	Powiatowy Dom Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	400,00	4 941,34	-
Dochody	78 000,00	42 749,81	54,81
Wydatki	78 000,00	47 691,15	61,14
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	400,00	0,00	-
85202	Dom Pomocy Społecznej w Gorzyczkach ul. Bogumińska 22		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	10 000,00	55 775,78	-
Dochody	290 000,00	149 031,34	51,39
Wydatki	291 700,00	204 694,46	70,17
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	8 300,00	112,66	-
85203	Powiatowy Ośrodek Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	0,00	31,21	-
Dochody	3 550,00	1 786,23	50,32
Wydatki	3 550,00	1 817,44	51,20
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	-
85203	Powiatowy Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	0,00	1 349,02	-
Dochody	3 015,00	1 047,07	34,73
Wydatki	3 015,00	2 396,09	79,47
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	-
85226	Powiatowy Ośrodek Adopcyjno-Opiekuńczy w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	0,00	0,70	-
Dochody	5 200,00	1 805,59	34,72
Wydatki	5 200,00	1 806,29	34,74

Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	-
85403	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71		
Stan środków na początek okresu sprawozd.	0,00	38 827,65	-
Dochody	110 000,00	57 855,39	52,60
Wydatki	110 000,00	96 683,04	87,89
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	-

Podsumowując można stwierdzić, iż jednostki budżetowe Powiatu Wodzisławskiego zrealizowały w 2010 r dochody własne w wysokości 802 632,88 zł, co stanowiło 51,96% planu wynoszącego 1 544 715,00 zł. Ponadto na rachunkach dochodów własnych zgromadzone były pochodzące z lat ubiegłych, środki pieniężne w wysokości 625 091,98 zł. Oznacza to, iż jednostki budżetowe w analizowanym okresie dysponowały – poza budżetem oczywiście- środkami finansowymi w wysokości 1 427 724,86 zł. Do końca grudnia 2010 roku dokonano wydatków, których źródłem finansowania były środki zgromadzone na wydzielonych rachunkach dochodów własnych jednostek budżetowych na kwotę 1 427 612,20 zł, co stanowiło 76,29% planu wynoszącego 1 871 377,00 zł.

Rozdział 15. PODSUMOWANIE

Analiza wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2010 roku pozwala na dokonanie następującego podsumowania:

1. Zgodnie z przyjętą na początek roku uchwałą budżetową planem dochodów w wysokości 95 930 669,00 zł i planem wydatków w wysokości 99 444 627,00 zł, budżet na 2010 rok powinien zamknąć się deficytem budżetowym w wysokości 3 513 958,00 zł. Ostatecznie, w 2010 roku wykonane dochody zamknęły się kwotą 109 581 411,19 zł, natomiast wydatki wyniosły 111 708 069,57 zł, co oznacza iż wprawdzie wynik budżetu był ujemny i deficyt budżetowy wyniósł 2 126 658,38 zł, jednakże deficyt wykonany był mniejszy od pierwotnie zakładanego.

2. W budżecie na 2010 dochody ujęto w wynikającym z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podziale dochodów na dotacje z budżetu państwa, subwencje i dochody własne, jak również w podziale na dochody majątkowe i bieżące. Plan dochodów majątkowych wyniósł, według stanu na dzień 31.12.2010 roku 5 866 329,00 zł natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 5 875 433,10 zł (100,16%). W odróżnieniu do lat ubiegłych dochody o charakterze majątkowym stanowiły znaczącą pozycję w budżecie powiat, nadal jednak zdecydowana większość dochodów to dochody bieżące, których plan według stanu na dzień 31.12.2010 roku wyniósł 102 979 361,00 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 103 705 978,09 zł (100,71% planu).

3. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2009 roku plan dochodów zwiększył się o 6 053 029,00 zł (5,89%), natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 6 694 470,84 zł (6,51%).

4. W roku 2010 odnotowano, po raz pierwszy od kilku lat wzrost dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, który zamknął się kwotą 178 381,00 zł (wzrost o 0,76%). Trudno powiedzieć, czy będzie to tendencja stała, jednakże należy podkreślić, iż w analogicznym okresie roku ubiegłego realne wpływy do budżetu z powyższego tytułu zmniejszyły się –licząc rok do roku- o kwotę 739 326,52 zł, tj. o 6,94%.

5. Zawarty w konstytucji jak i w ustawie o dochodach j.s.t. normatywny podział dochodów na subwencje, 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”. Zaliczono do niej w szczególności środki przeznaczone na finansowanie programów realizowanych z udziałem funduszy zagranicznych.

6. Plan dochodów na 2010 roku został oparty na ostrożnych założeniach. Przejęcie tej metody jest zasadne, 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).

7. W 2010 roku odnotowano znaczący, licząc rok do roku, wzrost planu wydatków zamykający się kwotą 7 805 526,00 zł, tj. o 7,22%. Zwiększył się zarówno plan wydatków bieżących jak i majątkowych. Plan wydatków bieżących zwiększył się o 2 414 411,00 zł, tj. o 2,40%, natomiast plan wydatków majątkowych zwiększył się o kwotę 5 391 115,00 zł, tj. o 71,96%.

8. Wykonanie planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2010 roku zamknęło się kwotą 111 708 069,57 zł, co w konsekwencji oznaczało wzrost wydatków budżetowych w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 6 018 009,48 zł, tj. o 5,69%. Wzrost wydatków miał pokrycie w dodatkowych, wprowadzonych w trakcie roku budżetowego dochodach jak i przychodach, w szczególności środkach budżetowych pochodzących z rozliczenia roku budżetowego 2009, jak i zaciągniętych w bankach komercyjnych kredytach.

9. Podobnie jak w latach ubiegłych, również w pierwszym półroczu 2010 roku charakterystycznym zjawiskiem było relatywnie niskie wykonanie wydatków o charakterze remontowym i inwestycyjnym, przy czym należy zwrócić uwagę, że dynamika realizacji tychże wydatków bardzo szybko wzrasta w okresie drugiego półrocza roku budżetowego, osiągając ostatecznie wielkości zbliżone do planu. Wydatki inwestycyjne zamknęły się na koniec roku kwotą 10 606 096,01 zł (82,33% planu) natomiast wydatki remontowe wyniosły 3 969 011,16 zł (99,23% planu).

10. Należy podkreślić, iż w stosunku do końca pierwszego półrocza 2009 roku odnotowano poważny wzrost kwoty zobowiązań z tytułu zawartych umów kredytów i pożyczek, który zamknął się kwotą 834 593,58 zł, tj. wzrost o 15,58%.

11. Jednostki organizacyjne dysponowały w 2010 znaczną ilością środków pozabudżetowych zgromadzonych na rachunkach dochodów własnych. W konsekwencji kwota 1 427 724,86 zł znalazła się poza budżetem powiatu i ujęta była w planach finansowych rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych. Rachunki dochodów własnych utworzono w miejsce krytykowane powszechnie środków specjalnych. W praktyce obie instytucje niewiele się różnią od siebie i przygotowywana nowa ustawa o finansach publicznych w znacznym stopniu ogranicza możliwość tworzenia rachunków dochodów własnych przez samorządowe jednostki budżetowe. Rok budżetowy 2010 jest ostatnim, w którym funkcjonować będą rachunki dochodów własnych w dotychczasowej formie.

Rozdział 16.

ZESTAWIENIE 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 (art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

Rozdział	Opis programu	Plan na początek 2010 roku	Plan na 2010 rok po zmianach
60014	Zadanie pn. „Przebudowa ul. Wiosny Ludów w celu poprawy skomunikowania Markłowic i Radlina z DK 78 i DW 932” realizowane w ramach Regionalnego programu operacyjnego województwa Śląskiego	0,00	2 880 214,00
60014	Zadanie pn. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz obciążającego DW 933” realizowane w ramach Regionalnego programu operacyjnego województwa śląskiego	0,00	1 569 510,00
75095	Zadanie pn. „Impuls do zmian” Partnerstwo lokalne dla rozwoju powiatu realizowany w ramach Programu operacyjnego „Kapitał ludzki”	143 240,00	143 240,00
80120	Zadanie pn. Comenius „Uczenie się przez całe życie” Partnerski Projekt Comeniusa	0,00	51 054,00
80120	Zadanie pn. Comenius „Uczenie się przez całe życie” Partnerski Projekt Comeniusa	0,00	43 402,00
80120	Zadanie pn. „Nowoczesny Europejczyk- Wykształcony Europejczyk ” realizowane w ramach Programu operacyjnego „Kapitał ludzki”	0,00	125 560,00
80130	Zadanie pn. Comenius „Uczenie się przez całe życie” Partnerski Projekt Comeniusa	0,00	34 021,00
80130	Zadanie pn. Leonardo da Vinci „Uczenie się przez całe życie” Projekt Partnerski Leonardo da Vinci	0,00	77 292,00
80130	Zadanie pn. Comenius „Uczenie się przez całe życie” Partnerski Projekt Comeniusa	0,00	22 463,00
80130	Zadanie pn. Comenius „Uczenie się przez całe życie” Partnerski Projekt Comeniusa	0,00	61 567,00
80130	Zadanie pn. Comenius „Uczenie się przez całe życie” Partnerski Projekt Comeniusa	0,00	67 200,00

80130	Zadanie pn. „Polsko-czeska wyprawa kulinarna w świat” realizowane w ramach Programu operacyjnego współpracy transgranicznej Republika Czeska-Rzeczypospolita Polska	0,00	26 804,00
80140	Zadanie pn. Leonardo da Vinci „Uczenie się przez całe życie” Projekt Partnerski Leonardo da Vinci	0,00	48 767,00
80195	Zadanie pn. „Nauka drogą do sukcesu” realizowane w ramach Programu operacyjnego „Kapitał ludzki”	0,00	142 301,00
85295	Zadanie pn. „Świadomy obywatel” realizowane w ramach Programu operacyjnego „Kapitał ludzki”	0,00	16 096,00
85295	Zadanie pn. „Dobry start ” realizowane w ramach Programu operacyjnego „Kapitał ludzki”	0,00	657 601,00
85333	Zadanie pn. „Postawmy na jakość II” realizowane w ramach Programu operacyjnego „Kapitał ludzki”	127 000,00	127 000,00
85333	Zadanie pn. „Postawmy na jakość ” realizowane w ramach Programu operacyjnego „Kapitał ludzki”	11 671,00	11 671,00
85333	Zadanie pn. „Pokonać bariery ” realizowane w ramach Programu operacyjnego „Kapitał ludzki”	41 431,00	124 371,00
853 33	Zadanie pn. „Wymaluj swoją przyszłość ” realizowane w ramach Programu operacyjnego „Kapitał ludzki”	0,00	10 404,00
	RAZEM ZESTAWIENIE	323 342,00	6 240 538,00

Rozdział 17.

INFORMACJA W SPRAWIE STOPNIA ZAAWANSOWANIA PROGRAMÓW WIELOLETNICH (art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

l.p.	Zadanie w ramach programu wieloletniego	Okres realizacji programu	Plan na 2010 rok w złotych	Wykonanie za 2010 rok w złotych
1	Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW 933	2007-2012	1.569.510	1.569.361
2	Przebudowa ul. Wiosny Ludów w celu poprawy skomunikowania Markłowic i Radlina z DK78 oraz DW933	2007-2010	2.716.829	2.716.829

3	Budowa chodnika i remont nawierzchni ul. 1 Maja w Gołkowicach	2008-2010	1.183.903	1.183.860
4	Przebudowa ul. Traugutta w Pszowie	2008-2011	71.350	50.000
5	Termomodernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. przy ul. Gałczyńskiego 1	2008-2012	670.214	306.439

Rozdział 18.

ZESTAWIENIE WYKONANIA DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2010 ROKU

Dział	Rozdz.	Opis	Plan na 2010 rok po zmianach	Wykonanie za 2010 rok	% wykonania planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	108 845 690,00	109 581 411,19	100,68
600		Transport i łączność	5 269 113,00	5 292 685,26	100,45
	60014	Drogi publiczne powiatowe	5 269 113,00	5 292 685,26	100,45
700		Gospodarka mieszkaniowa	2 652 330,00	2 810 127,88	105,95
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	844 830,00	946 162,87	111,99
	70095	Pozostała działalność	1 807 500,00	1 863 965,01	103,12
710		Działalność usługowa	956 730,00	960 293,72	100,37
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	24 718,00	24 718,00	100,00
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	63 135,00	63 135,00	100,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	7 055,00	7 055,00	100,00
	71015	Nadzór budowlany	825 822,00	829 385,72	100,43
	71095	Pozostała działalność	36 000,00	36 000,00	100,00
750		Administracja publiczna	3 546 438,00	4 018 608,26	113,31
	75011	Urzędy wojewódzkie	422 198,00	422 051,84	99,97
	75020	Starostwa powiatowe	2 930 000,00	3 441 321,18	117,45
	75045	Komisje poborowe	45 000,00	44 706,67	99,35
	75095	Pozostała działalność	149 240,00	110 528,57	74,06
751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	36 728,00	36 195,06	98,55
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	36 728,00	36 195,06	98,55
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 047 040,00	7 052 799,96	100,08
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 528 560,00	6 534 333,63	100,09
	75414	Obrona cywilna	5 025,00	5 025,00	100,00

	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	513 455,00	513 441,33	100,00
756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	23 920 345,00	24 009 518,99	100,37
	75622	Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	23 920 345,00	24 009 518,99	100,37
758		Różne rozliczenia	47 953 395,00	47 864 410,63	99,81
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	46 913 368,00	46 913 368,00	100,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	425 265,00	336 280,63	79,08
	75832	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	614 762,00	614 762,00	100,00
801		Oświata i wychowanie	2 226 981,00	2 383 055,85	107,01
	80120	Licea ogólnokształcące	995 877,00	1 055 927,90	106,03
	80130	Szkoły zawodowe	676 587,00	786 965,32	116,31
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	322 661,00	353 214,30	109,47
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	86 509,00	68 817,44	79,55
	80195	Pozostała działalność	145 347,00	118 130,89	81,28
851		Ochrona zdrowia	2 985 762,00	2 964 133,90	99,28
	85111	Szpitala ogólne	20 000,00	20 000,00	100,00
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 965 762,00	2 944 133,90	99,27
852		Pomoc społeczna	10 095 147,00	9 993 550,71	98,99
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	312 505,00	284 232,67	90,95
	85202	Domy pomocy społecznej	7 893 962,00	7 900 657,97	100,08
	85203	Ośrodki wsparcia	334 965,00	335 063,34	100,03
	85204	Rodziny zastępcze	413 884,00	391 281,50	94,54
	85205	Pozostałe odsetki	447 500,00	439 568,40	98,23
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	5 734,00	7 070,68	123,31
	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	0,00	284,69	0,00
	85295	Pozostała działalność	686 597,00	635 391,46	92,54
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 041 054,00	1 071 664,84	102,94
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	369 946,00	422 163,39	114,11
	85321	Wpływy z różnych dochodów	0,00	7 242,65	0,00
	85322	Fundusz Pracy	395 600,00	395 600,00	100,00
	85333	Powiatowe urzędy pracy	275 508,00	246 658,80	89,53
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	136 270,00	132 126,20	96,96
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	86 270,00	80 650,50	93,49
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	0,00	708,73	0,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	50 000,00	50 766,97	101,53

900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	978 357,00	992 182,63	101,41
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	978 357,00	992 182,63	101,41
926		Kultura fizyczna i sport	0,00	57,30	0,00
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	0,00	57,30	0,00

Rozdział 19.
ZESTAWIENIE WYKONANIA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU W 2010 ROKU

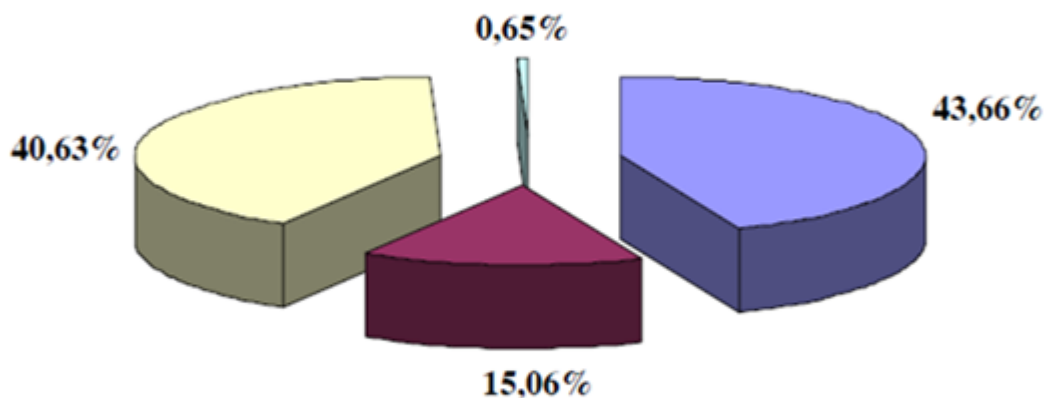
Dział	Rozdz.	Opis	Plan na 2010 rok po zmianach	Wykonanie za 2010 rok	% wykonania planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	115 988 490,00	111 708 069,57	96,31
020		Leśnictwo	25 100,00	24 832,30	98,93
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	25 100,00	24 832,30	98,93
600		Transport i łączność	14 026 006,00	13 008 806,11	92,75
	60014	Drogi publiczne powiatowe	14 026 006,00	13 008 806,11	92,75
700		Gospodarka mieszkaniowa	2 205 280,00	2 192 347,39	99,41
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	356 964,00	355 875,37	99,70
	70095	Pozostała działalność	1 848 316,00	1 836 472,02	99,36
710		Działalność usługowa	960 730,00	960 501,68	99,98
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	24 718,00	24 718,00	100,00
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	63 135,00	63 135,00	100,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	7 055,00	7 055,00	100,00
	71015	Nadzór budowlany	825 822,00	825 608,18	99,97
	71095	Pozostała działalność	40 000,00	39 985,50	99,96
750		Administracja publiczna	13 956 930,00	13 372 016,90	95,81
	75011	Urzędy wojewódzkie	1 013 196,00	970 946,39	95,83
	75019	Rady powiatów	455 000,00	445 078,84	97,82
	75020	Starostwa powiatowe	12 173 494,00	11 680 235,34	95,95
	75045	Komisje poborowe	45 000,00	44 706,67	99,35
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	104 523,00	104 432,58	99,91
	75095	Pozostała działalność	165 717,00	126 617,08	76,41
751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	36 728,00	36 195,06	98,55
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	36 728,00	36 195,06	98,55
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 091 940,00	7 091 887,93	100,00
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 528 460,00	6 528 421,60	100,00

	75414	Obrona cywilna	5 025,00	5 025,00	100,00
	75421	Zarządzanie kryzysowe	45 000,00	45 000,00	100,00
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	513 455,00	513 441,33	100,00
757		Obsługa długu publicznego	557 169,00	238 203,84	42,75
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	557 169,00	238 203,84	42,75
758		Różne rozliczenia	133 988,00	0,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	133 988,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	47 788 169,00	46 060 373,35	96,38
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	2 800 887,00	2 800 869,65	100,00
	80111	Gimnazja specjalne	1 579 770,00	1 579 763,71	100,00
	80120	Licea ogólnokształcące	12 658 376,00	11 788 481,77	93,13
	80123	Licea profilowane	1 559 657,00	1 559 643,08	100,00
	80130	Szkoły zawodowe	20 605 623,00	20 270 354,35	98,37
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 843 703,00	1 843 691,13	100,00
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	5 541 762,00	5 059 464,98	91,30
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	506 302,00	496 549,54	98,07
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	168 523,00	168 259,15	99,84
	80195	Pozostała działalność	523 566,00	493 295,99	94,22
851		Ochrona zdrowia	4 286 762,00	4 264 133,32	99,47
	85111	Szpitala ogólne	1 320 000,00	1 319 999,42	100,00
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 965 762,00	2 944 133,90	99,27
	85195	Pozostała działalność	1 000,00	0,00	0,00
852		Pomoc społeczna	16 525 444,00	16 272 981,64	98,47
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	2 096 265,00	2 010 459,71	95,91
	85202	Domy pomocy społecznej	8 543 192,00	8 540 428,81	99,97
	85203	Ośrodki wsparcia	346 715,00	346 380,67	99,90
	85204	Rodziny zastępcze	3 211 327,00	3 081 145,26	95,95
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	462 500,00	453 800,83	98,12
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	784 988,00	783 604,00	99,82
	85220	Ośrodki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania ochronne i ośrodki interwencji kryzysowej	23 820,00	23 760,00	99,75
	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	302 140,00	302 091,39	99,98
	85295	Pozostała działalność	754 497,00	731 310,97	96,93
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 093 628,00	3 035 240,95	98,11
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	665 494,00	658 662,58	98,97
	85321	Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	91 300,00	85 795,00	93,97
	85333	Powiatowe urzędy pracy	2 336 834,00	2 290 783,37	98,03

854		Edukacyjna opieka wychowawcza	4 032 359,00	4 031 932,07	99,99
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	1 104 998,00	1 104 988,74	100,00
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	140 100,00	140 097,92	100,00
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	1 617 647,00	1 617 615,27	100,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	911 216,00	910 833,34	99,96
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	228 300,00	228 300,00	100,00
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	15 790,00	15 788,80	99,99
	85495	Pozostała działalność	14 308,00	14 308,00	100,00
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	978 357,00	841 209,14	85,98
	90002	Gospodarka odpadami	75 220,00	29 392,47	39,08
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	697 266,00	658 376,82	94,42
	90095	Pozostała działalność	205 871,00	153 439,85	74,53
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	230 900,00	218 772,46	94,75
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	99 200,00	87 072,46	87,77
	92116	Biblioteki	131 700,00	131 700,00	100,00
926		Kultura fizyczna i sport	59 000,00	58 635,43	99,38
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	59 000,00	58 635,43	99,38

Rozdział 20.
GRAFICZNE ZESTAWIENIA OBRAZUJĄCE PRZEBIEG WYKONANIA BUDŻETU POWIATU
W 2010 ROKU

**STRUKTURA PLANOWANYCH DOCHODÓW
W 2010 ROKU**



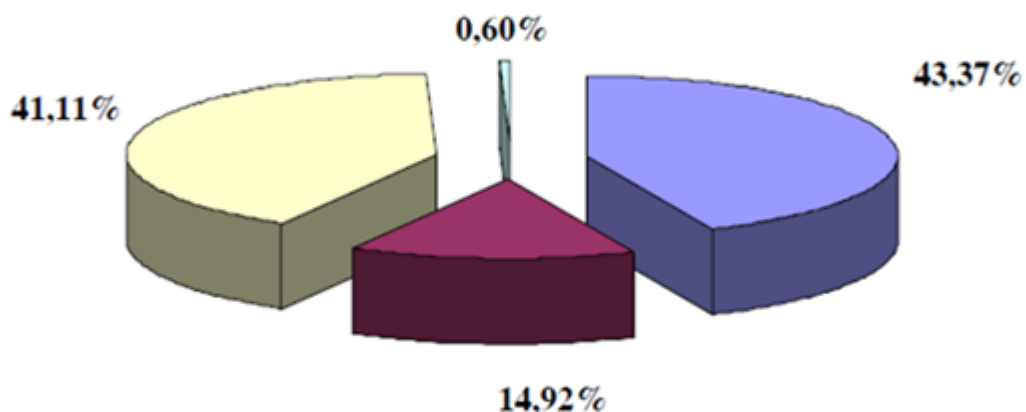
■ SUBWENCJA OGÓLNA

■ DOTACJE CELOWE

■ DOCHODY WŁASNE

■ POZOSTALE DOCHODY BUDŻETU POWIATU

**STRUKTURA WYKONANYCH DOCHODÓW
W 2010 ROKU**



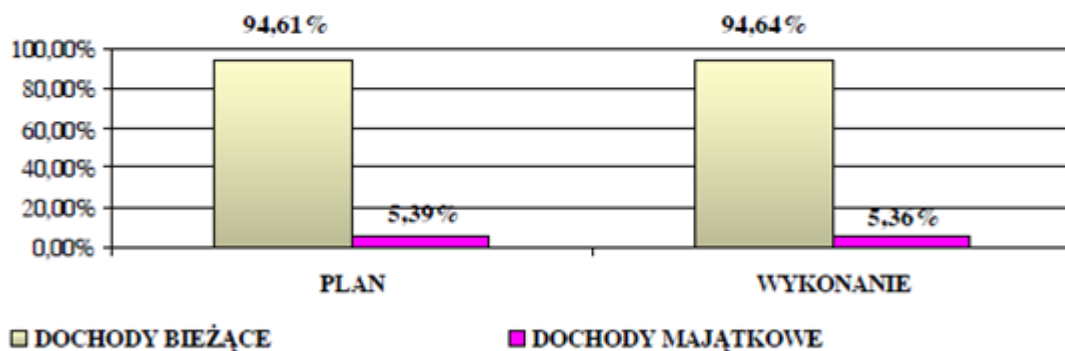
■ SUBWENCJA OGÓLNA

■ DOTACJE CELOWE

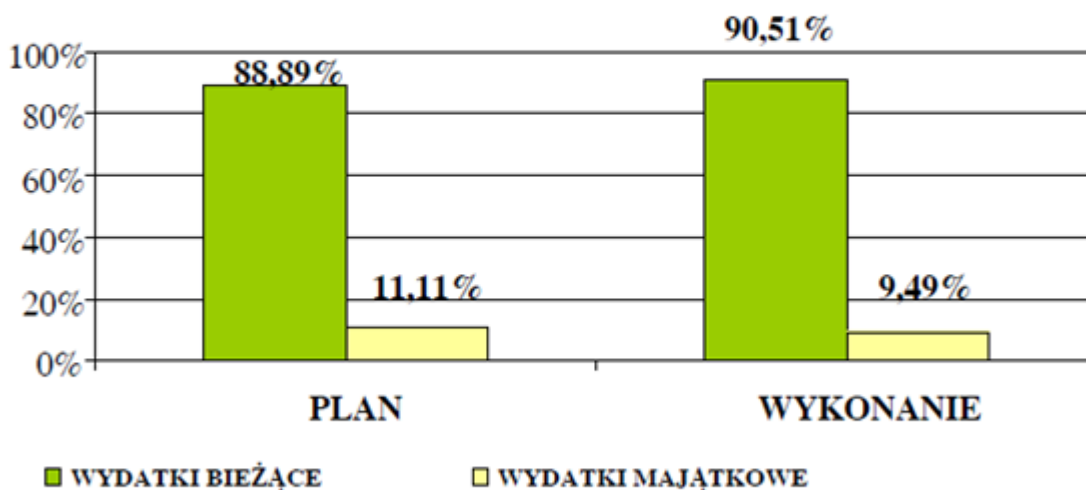
■ DOCHODY WŁASNE

■ POZOSTALE DOCHODY BUDŻETU POWIATU

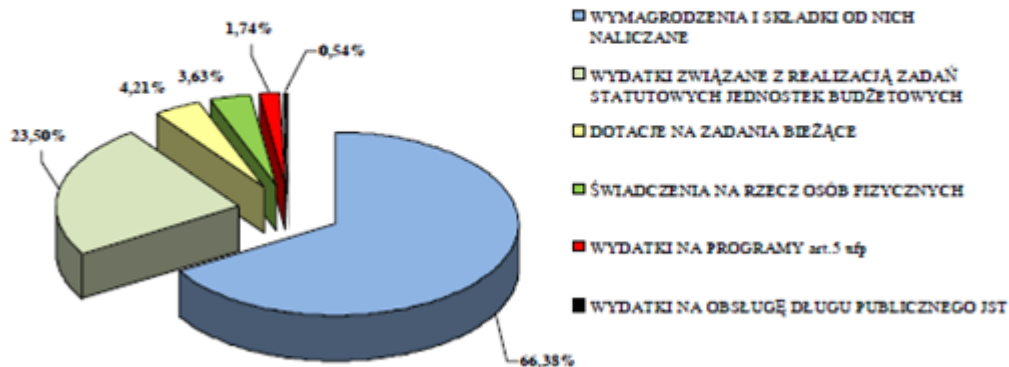
**STRUKTURA DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
W 2010 ROKU**



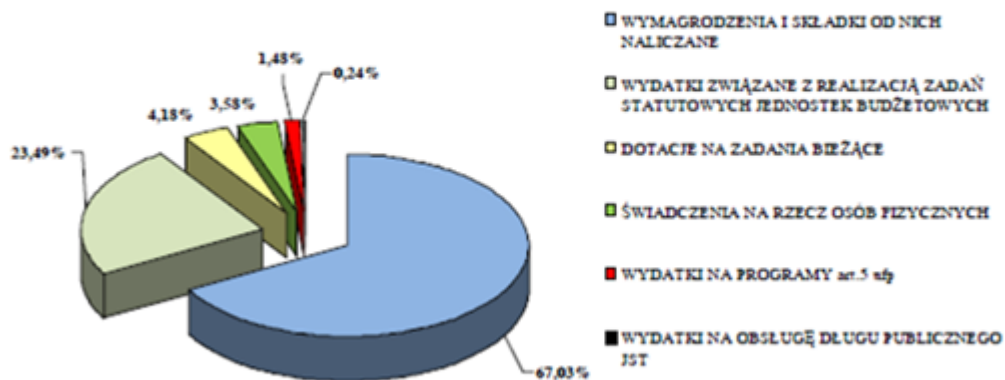
**STRUKTURA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU
W 2010 ROKU**



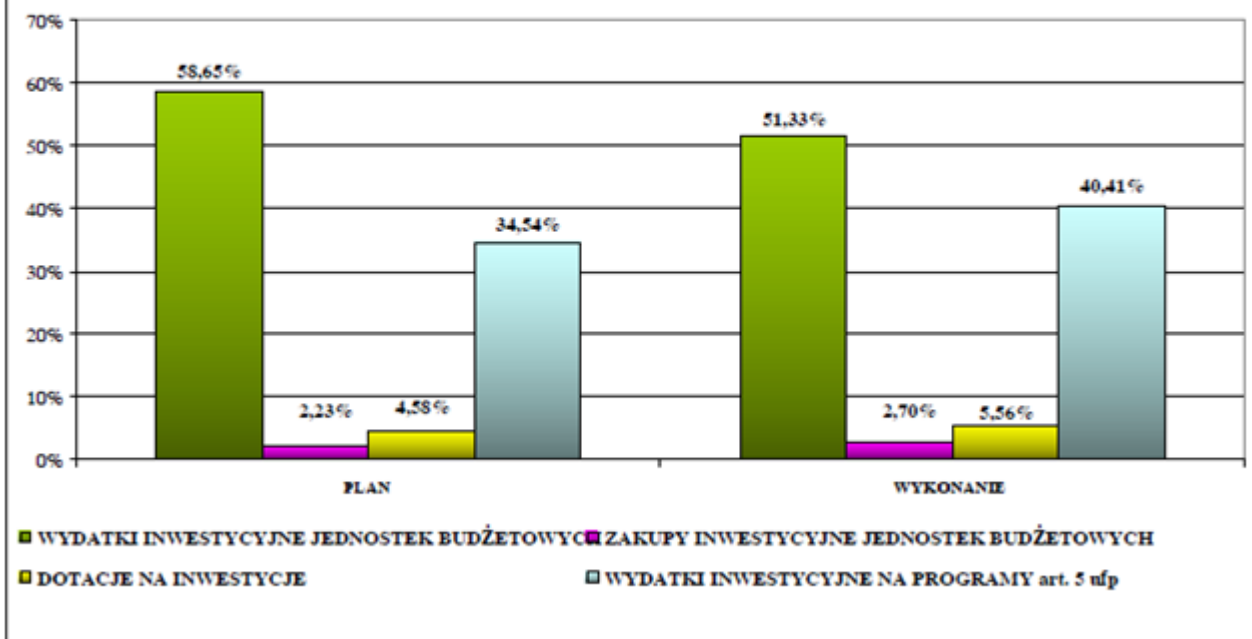
**STRUKTURA PLANU WYDATKÓW BIEŻĄCYCH POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
W 2010 ROKU**



**STRUKTURA WYKONANIA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
W 2010 ROKU**



**STRUKTURA WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
W 2010 ROKU**



Skarbnik Powiatu

mgr Mariusz Rakowski

Starosta Powiatu
Wodzisławskiego

mgr inż. Tadeusz Skatula