



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 18 kwietnia 2012 r.

Poz. 1688

SPRAWOZDANIE NR BRZ.0711.6.2012
ZARZĄDU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO

z dnia 28 marca 2012 r.

w sprawie wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2011 rok

Na podstawie art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 17 poz. 95 z późn. zm.).

Przedkładam sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2011 rok.

Skarbnik Powiatu
Wodzisławskiego

mgr Mariusz Rakowski

Starosta Powiatu
Wodzisławskiego

mgr inż. Tadeusz Skatuła

**SPRAWOZDANIE ROCZNE
Z WYKONANIA BUDŻETU
POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
ZA 2011 ROK**

**ZARZĄD POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
28.03.2012 ROKU**

WPROWADZENIE

Jedną z podstawowych zasad obowiązujących w sektorze finansów publicznych jest zasada jawności, której normatywny wyraz stanowi norma zawarta w 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), zgodnie, z którą gospodarka środkami publicznymi jest jawna, co oznacza możliwość szerokiego dostępu do informacji związanych z gromadzeniem oraz rozdysponowaniem tychże środków. W związku z powyższym, na jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, a w szczególności jednostki samorządu terytorialnego nałożono obowiązek sporządzania sprawozdań i to zarówno takich jakie sporządzają podmioty funkcjonujące w szeroko rozumianym obrocie gospodarczym (np. bilans, rachunek zysków i strat), jak i sprawozdań specyficznych dla sektora finansów publicznych. W chwili obecnej jednostki samorządu terytorialnego sporządzają (z różną częstotliwością) kilkanaście różnego rodzaju sprawozdań, które ogólnie można podzielić na:

1. sprawozdania finansowe, takie jak bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki,
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 normy prawne zawarte w ustawie o finansach publicznych. Należy podkreślić, iż sprawozdania opisowe nie mają charakteru samoistnego, oderwanego od całego systemu sprawozdawczości budżetowej i pełnią raczej funkcję uzupełniającą i informacyjną, a podstawowym źródłem danych w nich zawartych, są dane wykazane w szczególności w sprawozdaniach z wykonania dochodów i wydatków budżetowych, jak również zobowiązań według tytułów dłużnych oraz należności tych jednostek, sporządzone według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 30 poz. 103).

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 sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok po raz pierwszy ujęto wykaz jednostek organizacyjnych oświaty – powiatowych jednostek budżetowych, uprawnionych na podstawie stosownych przepisów ustawowych, do gromadzenia i wydatkowania środków finansowych poza budżetem, to jest w ramach odrębnych planów stanowiących element gospodarki pozabudżetowej. Sprawozdanie roczne przedkłada się w terminie określonym w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych również organowi kontrolnemu, tj. regionalnej izbie obrachunkowej.

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

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące:

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

Informacja o stanie mienia komunalnego była, do dnia wejścia w życie nowej ustawy o finansach publicznych, dokumentem towarzyszącym projektowi budżetu. Obecnie informację o stanie mienia powiatu przedkłada się, jak już wcześniej wspomniano, razem ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu powiatu. Biorąc pod uwagę treść art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych należy stwierdzić, iż w obowiązującym stanie prawnym brak jest podstaw formalno-prawnych umożliwiających organowi wykonawczemu przekazanie informacji o stanie mienia do regionalnej izby obrachunkowej, co stoi w oczywistej sprzeczności z treścią art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2011 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 subwencję i dotacje celowe, których źródłem finansowania jest budżet państwa oraz dotacje celowe niezależnie od podmiotu przekazującego te środki finansowe do budżetu powiatu. Dodatkowo zawarto informację na temat planu i wykonania dochodów z uwzględnieniem ustawowego podziału na dochody o charakterze majątkowym i dochody o charakterze bieżącym.
2. Zestawienie zmian w planie dochodów budżetu powiatu wodzisławskiego ogółem jak i w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w 2011 roku.
3. Analizę wykonania planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego z uwzględnieniem ustawowego podziału wydatków na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową.
4. Analizę wyniku budżetu powiatu, według stanu na koniec 2011 roku.
5. Analizę wykonania planów finansowych w zakresie tzw. gospodarki pozabudżetowej, obejmującą wydzielone rachunki dochodów powiatowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U z 2004 roku, Nr 256 poz. 2572, z późn. zm.) oraz analizę wykonania planu finansowego powiatowego zakładu budżetowego.
6. Podsumowanie.

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

I. WSTĘPNA INFORMACJA, DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2011 ROKU.

Budżet Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok został przyjęty Uchwałą Nr III/38/2011 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 27 stycznia 2011 r. Uchwalony na 2011 rok budżet powiatu określał:

1.	planowaną kwotę dochodów wysokości	113 540 780,00 zł
2.	planowaną kwotę wydatków wysokości	119 532 871,00 zł
3.	planowaną kwotę przychodów wysokości	7 092 000,00 zł
4.	planowaną kwotę rozchodów wysokości	1 099 909,00 zł

Charakterystyczną cechą uchwalonego na 2011 r. budżetu powiatu był fakt, przyjęcia konstrukcji tegoż budżetu z deficytem w wysokości 5 992 091,00 zł stanowiącym -zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – ujemną różnicę między planowanymi dochodami, a wydatkami budżetowymi. W budżecie na 2011 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:

1. 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 2011 r. zabezpieczono kwotę 345 176,00 zł
2. 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 2011 r. zabezpieczono kwotę 59 416,00 zł
3. 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 2011 r. zabezpieczono kwotę 58 451,00 zł
4. Przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane na drogach powiatowych. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku Gospodarstwa Krajowego SA w Katowicach kredytem, w budżecie na 2011 r. zabezpieczono kwotę 132 576,00 zł
5. Przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane na drogach powiatowych oraz 400 438,00 zł

zadanie inwestycyjne realizowane w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” przy ZSP im 14 Pułku Powstańców Śląskich. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku Gospodarstwa Krajowego SA w Katowicach kredytem, w budżecie na 2011 r. zabezpieczono kwotę

- | | | |
|----|---|---------------|
| 6. | Pokrycie planowanego deficytu budżetu powiatu w wysokości 500 000,00 zł. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku PEKAO SA Oddział w Katowicach kredytem, w budżecie na 2011 r. zabezpieczono kwotę | 100 160,00 zł |
| 7. | Termomodernizacja ośrodka zdrowia w Gorzycach. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą, w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką, w budżecie na 2011 r. zabezpieczono kwotę | 3 692,00 zł |

Do końca grudnia 2011 roku budżet powiatu został obciążony (tytułem rozchodów) kwotą 858 803,89 zł, z tego:

- | | | |
|---|--|---------------|
| - | na spłatę zaciągniętych pożyczek przypadło | 464 220,60 zł |
| - | na spłatę zaciągniętych kredytów przypadło | 394 583,29 zł |

W ciągu roku budżetowego plan dochodów i wydatków ulegał zmianom i ostatecznie, według stanu na koniec roku budżetowego 2011, zamknął się:

- | | | |
|---|---------------------------|-------------------|
| - | po stronie dochodów kwotą | 123 450 841,00 zł |
| - | po stronie wydatków kwotą | 130 345 154,00 zł |

Wykonanie planu dochodów i wydatków w 2011 roku przedstawiało się następująco:

<u>Wykonane dochody budżetowe zamknęły się kwotą</u>	124 803 873,46 zł
--	-------------------

co stanowiło 101,10% planu dochodów ogółem.

<u>Wykonane wydatki budżetowe zamknęły się kwotą</u>	124 480 895,60 zł
--	-------------------

co stanowiło 95,50% planu wydatków ogółem.

II. ZESTAWIENIE ZMIAN W PLANIE DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO OGÓŁEM, JAK I W PLANIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 1 PKT 2 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH, DOKONANYCH W 2011 ROKU.

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

- | | | |
|---|------------------------------------|------------------|
| - | zwiększenie planu dochodów o kwotę | 9 910 061,00 zł. |
|---|------------------------------------|------------------|

- zwiększenie planu wydatków o kwotę 10 812 283,00 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) o kwotę: 3 106 734,00 zł
- 2) Zwiększeniem środków na uzupełnienie dochodów powiatów (paragraf §2760 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 1 026 601,00 zł
- 3) Zwiększeniem planu dotacji celowych 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 §2007/9 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 626 713,00 zł
- 4) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (paragraf §2110 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 698 255,00 zł
- 5) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (paragraf §2130 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 48 267,00 zł
- 6) 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) o kwotę: 4 969,00 zł
- 7) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf §2440 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 190 647,00 zł
- 8) Zwiększeniem planu w zakresie środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatów pozyskanych z innych źródeł (paragraf §2700-2709 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 246 764,00 zł
- 9) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących (paragraf §2710 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 560 000,00 zł
- 10) Zwiększeniem planu z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (paragraf §2910 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 6 074,00 zł
- 11) Zwiększeniem planu dotacji celowych w ramach programów 229 495,00 zł

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 klasyfikacji budżetowej) o kwotę:

- | | | |
|-----|---|-----------------|
| 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) o kwotę: | 20 000,00 zł |
| 13) | Zmniejszeniem planu z tytułu środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (paragraf §6280 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: | -122 437,00 zł |
| 14) | Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (paragraf §6300 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: | 462 286,00 zł |
| 15) | 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) o kwotę: | 10 800,00 zł |
| 16) | Zwiększeniem planu z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (paragraf §0020 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: | 423 000,00 zł |
| 17) | Zwiększeniem planu dochodów własnych budżetu powiatu uzyskanych przez jednostki budżetowe o kwotę: | 2 371 893,00 zł |

W 2011 roku Zarząd Powiatu działając na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w oparciu o art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także na podstawie upoważnień zawartych w uchwale budżetowej, podjął sześćdziesiąt cztery uchwały 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 2010, kredyt bankowy oraz pożyczkę zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

Stosownie do treści art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu powinno zawierać dane w zakresie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego. Z niezrozumiałych względów powyższa informacja jest obligatoryjnym elementem

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

W 2011 roku dokonano następujących zmian w planie wydatków w związku z realizacją przez powiat programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych:

1. Zadanie pn. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW 933”, realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 10 570 740,00 zł, natomiast plan na koniec 2011 roku wyniósł 10 611 952,00 zł.
2. Zadanie pn. „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1”, realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 1 726 180,00 zł, natomiast plan na koniec 2011 roku wyniósł 1 955 675,00 zł.
3. Zadanie pn. „Poznaj atrakcje pogranicza!”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska-Rzeczpospolita Polska 2007-2013. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, a plan na koniec 2011 roku wyniósł 28 110,00 zł.
4. Zadanie pn. Comenius „Uczenie się przez całe życie”, Partnerski Projekt Comeniusa. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 79 440,00 zł, natomiast plan na koniec 2011 roku wyniósł 147 549,00 zł.
5. Zadanie pn. „Nowoczesny Europejczyk-Wykształcony Europejczyk”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2011 roku wyniósł 166 546,00 zł.
6. Zadanie pn. Leonardo da Vinci „Uczenie się przez całe życie”, Projekt Partnerski Leonardo da Vinci. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 43 500,00 zł, natomiast plan na koniec 2011 roku wyniósł 58 691,00 zł.
7. Zadanie pn. „Nauka drogą do sukcesu”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków ww. projektu, natomiast plan na koniec 2011 roku wyniósł 64 550,00 zł.

8. Zadanie pn. „Świadomy obywatel”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2011 roku wyniósł 55 938,00 zł.
9. Zadanie pn. „Dobry start”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2011 roku wyniósł 344 409,00 zł.
10. Zadanie pn. „Postawmy na jakość II”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 153 560,00 zł, natomiast plan na koniec 2011 roku wyniósł 161 574,00 zł.
11. Zadanie pn. „Wymaluj swoją przyszłość”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 378 826,00 zł, plan na koniec 2011 roku 381 591,00 zł.

W sumie plan wydatków przeznaczonych na realizację ww. programów zwiększył się, licząc początek roku budżetowego do końca roku budżetowego, z kwoty 13 219 691,00 zł do kwoty 14 139 983,00 zł, wzrost o kwotę 920 292,00 zł, tj. o 6,96%.

Należy podkreślić, iż w literaturze przedmiotu poddawany jest krytyce obowiązek umieszczania tego typu informacji i stwierdza się wręcz, że „...podawanie w sprawozdaniu z wykonania budżetu danych o zmianach w planie tego typu wydatków jak i każdych innych wydaje się pozbawione sensu. Zwłaszcza z punktu widzenia organów, którym sprawozdanie ma być przekazywane, czyli organowi stanowiącemu (dokonującemu tych zmian) jak i r.i.o. (weryfikującej te zmiany w trybie nadzoru)...” (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych Komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010, str 512*).

III. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2011 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 szczegółowych 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. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Definicję legalną dochodów majątkowych i bieżących zawiera art. 235 ust 2 i 3 cyt. ustawy. Zgodnie z treścią ww. norm prawnych 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 nie będące dochodami majątkowymi, co w praktyce oznacza, iż wszystkie inne środki finansowe, nie wymienione wyżej w pkt 1-3, będą traktowane rodzajowo jako dochody o charakterze bieżącym.

W budżecie powiatu na 2011 rok zaplanowano, tytułem dochodów o charakterze majątkowym, kwotę 9 815 605,00 zł. W toku wykonywania budżetu, według stanu na koniec czwartego kwartału 2011 roku, plan dochodów majątkowych, uległ zmianie i ostatecznie zamknął się kwotą 10 441 649,00 zł. Wykonanie dochodów majątkowych wyniosło w analizowanym okresie czasu 9 074 523,12 zł, co stanowiło 86,91% 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 2010 roku, plan dochodów majątkowych zwiększył się z 5 866 329,00 zł do kwoty 10 441 649,00 zł, tj. o 4 575 320,00 zł (77,99%), natomiast wykonanie dochodów majątkowych wzrosło,

w analogicznym okresie czasu, z kwoty 5 875 433,10 zł do kwoty 9 074 523,12 zł, tj. o 3 199 090,02 zł (54,45%).

Wykonanie planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2011 roku zamknęło się kwotą 124 803 873,46 zł, co stanowiło 101,10% planu wynoszącego 123 450 841,00 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 na 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie w 2011 roku	Procent wykon. planu
DOCHODY OGÓLEM	123 450 841,00	124 803 873,46	101,1
1) Subwencja ogólna	54 655 632,00	54 655 632,00	100,00
<i>w tym:</i>			
- część oświatowa subwencji ogólnej	51 916 194,00	51 916 194,00	100,00
- część wyrównawcza subwencji ogólnej	1 066 917,00	1 066 917,00	100,00
- część równoważąca subwencji ogólnej	645 920,00	645 920,00	100,00
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst	1 026 601,00	1 026 601,00	100,00
2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	14 408 002,00	14 349 637,55	99,59
<i>w tym:</i>			
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) w tym:	11 519 200,00	11 461 261,50	99,50
<i>na zadania w zakresie służb, inspekcji i straży</i>	6 807 726,00	6 807 081,80	99,99
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130)	2 878 002,00	2 878 001,00	99,99
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§6410)	10 800,00	10 375,05	96,07
3) Dochody własne	53 388 550,00	54 628 046,19	102,32
<i>w tym:</i>			
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	26 013 035,00	27 861 028,26	107,10
<i>w tym:</i>			

1) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	25 285 035,00	27 069 614,00	107,06
2) udział w podatku dochodowym od osób prawnych	728 000,00	791 414,26	108,71
- dochody powiatowych jednostek budżetowych	6 402 849,00	6 361 373,74	99,35
- wpływ z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów, w szczególności opłata komunik. (§0420)	4 798 605,00	5 607 474,19	116,86
- 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)	1 979 355,00	2 076 859,64	104,93
- 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)	1 159 099,00	1 057 334,95	91,22
- dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień/ umów między j.s.t (§2310)	39 852,00	39 852,00	100,00
- dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t (§2320)	643 440,00	583 631,36	90,70
- dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie umów (porozumień) między jednostkami samorządu terytorialnego (§233)	4 969,00	4 913,05	98,87
- wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§2710)	560 000,00	347 905,14	62,13
- 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)	9 233 500,00	8 597 540,30	93,11
- wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)	462 286,00	312 549,89	67,61

- dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6610)	627 000,00	0,00	-
- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)	276 850,00	346 314,60	125,09
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (lokaty) bankowych powiatu (§0920)	20 000,00	218 331,71	1 091,66
- środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenie społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy (§2690)	869 000,00	869 000,00	100,00
- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§2440)	190 647,00	189 879,48	99,60
- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§6260)	20 000,00	19 994,88	99,97
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§6280)	62 163,00	62 163,00	100,00
wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§0870)	25 900,00	71 900,00	277,61
4) Pozostałe dochody budżetu powiatu, <i>w tym:</i>	998 657,00	1 170 557,72	117,21
- środki na dofinansowanie zadań własnych bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów wojew., pozyskane z innych źródeł (§2700/7/8/9)	437 799,00	276 283,23	63,11
wpływy z różnych dochodów (§0970)	554 784,00	888 202,15	160,10
- wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§291o)	6 074,00	6 072,34	99,97

W stosunku do stanu odnotowanego na koniec 2010 roku plan dochodów uległ zwiększeniu ze 108 845 690,00 zł do 123 450 841,00 zł, co oznaczało wzrost planowanych dochodów o kwotę 14 605 151,00 zł, tj. o 13,42%. Jeśli chodzi o wykonanie dochodów w 2011 r., to zwiększyło się ono w stosunku do wykonania dochodów w analogicznym okresie roku ubiegłego ze 109 581 411,19 zł do 124 803 873,46 zł, co oznaczało realny wzrost dochodów budżetowych o kwotę 15 222 462,27 zł, tj. o 13,89%.

W porównaniu do założeń przyjętych w trakcie opracowywania budżetu, które ostatecznie znalazły swój wyraz w uchwale w sprawie budżetu na 2011 r., plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 9 910 061,00 zł, tj. o 8,73%. Powyższy wzrost nie rozłożył się jednak równomiernie, jeśli weźmie się pod uwagę najważniejsze strumienie źródeł dochodów budżetowych. O kwotę 4 211 782,00 zł, tj. o 8,56% zwiększył się plan dochodów własnych powiatu. Jeżeli chodzi o należną kwotę subwencji ogólnej, to plan tych dochodów uległ zwiększeniu, w porównaniu do stanu na dzień 01.01.2011 roku, o kwotę 4 133 335,00 zł (8,18%), natomiast w przypadku kwot dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa ich plan zwiększył się o 757 322,00 zł, tj. o 5,55%.

W strukturze dochodów budżetu powiatu w 2011 roku, najpoważniejsze znaczenie miała – uwzględniając kryterium wielkości planu jak i wykonania- należna powiatowi kwota dochodu subwencji ogólnej. Stanowiła ona 44,27% planu i 43,79% wykonania dochodów ogółem. Z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej, na rachunek budżetu powiatu wpłynęła kwota 645 920,00 zł (100,00% planu). Z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, pozyskano kwotę 51 916 194,00 zł (100,00% planu). Kwota części wyrównawczej subwencji ogólnej wyniosła w analizowanym okresie czasu 1 066 917,00 zł (100,00% planu). Ponadto w grudniu ubiegłego roku, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła kwota 1 026 601,00 zł, tytułem uzupełnienia subwencji ogólnej dla j.s.t. W stosunku do końca grudnia 2010 roku odnotowano wzrost planu i wykonania dochodów subwencyjnych o kwotę 7 127 502,00zł, tj. o 15,00%.

Dochody własne powiatu stanowiły kolejną pod względem wielkości, pozycję dochodową budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Z powyższego źródła dochodów, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła w 2011 roku kwota 54 628 046,19 zł (102,32% planu wynoszącego 53 388 550,00 zł). W zakresie dochodów własnych odnotowano –w stosunku do końca grudnia 2010 roku- wzrost planu dochodów o kwotę 9 162 009,00 zł, tj. o 20,72%. Wykonanie tychże dochodów również było wyższe w analizowanym okresie czasu, o kwotę 9 580 093,46 zł, tj. o 21,27%. Dochody własne powiatu to bardzo zróżnicowane źródło dochodów. Szczegółowa analiza dochodów własnych przedstawiona jest w rozdziale V sprawozdania.

Z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami, a także zadań własnych powiatu, budżet do końca grudnia 2011 roku zasilony został kwotą 14 349 637,55 zł, co stanowiło 99,59% planu wynoszącego 14 408 002,00 zł. W stosunku do końca czwartego kwartału 2010 r. odnotowano zmniejszenie planu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa o kwotę 1 980 257,00 zł (12,08%), natomiast wykonanie było niższe w analizowanym okresie o kwotę 2 003 272,74 zł (12,25%).

Do grupy pozostałych dochodów budżetu powiatu zakwalifikowano środki (nie zaliczone do subwencji, dotacji z budżetu państwa czy też dochodów własnych j.s.t.) otrzymywane w szczególności w związku z

realizacją przez powiat programów finansowanych lub współfinansowanych ze źródeł zagranicznych. Z powyższego tytułu budżet powiatu został zasilony w analizowanym okresie kwotą 1 170 557,72 zł (117,21% planu wynoszącego 998 657,00 zł).

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

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa jak i należna j.s.t. kwota subwencji ogólnej stanowią szczególny rodzaj dochodów powiatu. To, co je łączy to fakt, iż „...obie kategorie są formami transferowania środków pieniężnych z budżetu państwa do budżetu jednostek samorządu terytorialnego. W związku z tym w budżecie państwa klasyfikowane są jako wydatki tego budżetu, a jednocześnie są dochodami j.s.t...” (*Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 1790*). Powyższa cecha pozwala zakwalifikować subwencje i dotacje do dochodów o charakterze transferowym, których źródłem finansowania są środki pochodzące z budżetu państwa. Zakres swobody w podejmowaniu decyzji dotyczących kierunków i sposobu wydatkowania środków zdecydowanie z kolei, odróżnia 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 sankcja w postaci pozbawienia prawa do otrzymania dotacji przez okres trzech lat. W przypadku subwencji ogólnej brak jest tak daleko idących, formalno-prawnych ograniczeń w zakresie wydatkowania środków przekazanych z budżetu państwa. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t., o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej – niezależnie od tego czy będzie to część oświatowa, wyrównawcza czy też równoważąca – decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Odrębnym zagadnieniem jest oczywiście fakt, czy w ogóle, z praktycznego punktu widzenia można rozpatrywać problem zaangażowania części oświatowej subwencji ogólnej w inne niż „oświatowe” przedsięwzięcia. Tak naprawdę, środki przekazywane z budżetu państwa nie zawsze pokrywają nawet bieżące koszty wykonywania przez powiat zadań oświatowych. Wszelkie inwestycje, bez których nie jest możliwe prawidłowe wykonywanie ww. zadań muszą być finansowane z dochodów własnych powiatu.

Dochody transferowe, których źródłem finansowania były, pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe jak i kwota subwencji ogólnej należnej powiatowi, stanowiły największy strumień dochodów budżetowych. Ich udział w ogólnej kwocie dochodów budżetowych w 2011 roku stanowił 55,94% planu i 55,29% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła, w analizowanym okresie, kwota 69 005 269,55 zł, co stanowiło 99,92% planu wynoszącego 69 063 634,00 zł.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości planu jak i stopnia wykonania dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa w 2011 roku, z uwzględnieniem działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, zawiera tabela numer 2.

Tabela Nr 2

Wyszczególnienie	Plan dochodów na 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie w 2011 r.	Procent wykon.
OGÓLEM	69 063 634,00	69 005 269,55	99,92
SUBWENCJA OGÓLNA	54 655 632,00	54 655 632,00	100,00
<i>w tym:</i>			
- część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75801 klasyfikacji budżetowej)	51 916 194,00	51 916 194,00	100,00
- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów (rozdział 75803 klasyfikacji budżetowej)	1 066 917,00	1 066 917,00	100,00
- część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów (rozdział 75832 klasyfikacji budżetowej)	645 920,00	645 920,00	100,00
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75802 klasyfikacji budżetowej)	1 026 601,00	1 026 601,00	100,00
DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA	14 408 002,00	14 349 637,55	99,59
<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	11 519 200,00	11 461 261,50	99,50
700 – Gospodarka mieszkaniowa	177 696,00	140 744,16	79,21
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	177 696,00	140 744,16	79,21
710 – Działalność usługowa	543 228,00	543 124,07	99,98
71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	24 773,00	24 773,00	100,00
71013 – Prace geodezyjne i kartograf. (nieinwestycyjne)	63 162,00	63 162,00	100,00
71014 – Opracowania geodezyjne i kartograf.	4 993,00	4 980,88	99,76
71015 – Nadzór budowlany	450 300,00	450 208,19	99,98
750 – Administracja publiczna	453 745,00	453 697,65	99,99
75011 – Urzędy wojewódzkie	409 238,00	409 221,98	99,99
75045 – Komisje poborowe	44 507,00	44 475,67	99,93
751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	220,00	219,80	99,91

75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików wojewódzkich oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	220,00	219,80	99,91
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 362 426,00	6 361 873,61	99,99
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 357 426,00	6 356 873,61	99,99
75414 – Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	100,00
851 – Ochrona zdrowia	3 205 225,00	3 186 511,00	99,42
85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowo.	3 205 225,00	3 186 511,00	99,42
852 – Pomoc społeczna	746 200,00	744 648,83	99,79
85203 – Ośrodki wsparcia	339 000,00	338 936,85	99,98
85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	407 200,00	405 711,98	99,63
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	30 460,00	30 442,28	99,94
85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	30 460,00	30 442,28	99,94
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU	2 878 002,00	2 878 001,00	99,99
801 – Oświata i wychowanie	1 890,00	1 890,00	100,00
80195 – Pozostała działalność	1 890,00	1 890,00	100,00
852 - Pomoc społeczna	2 876 112,00	2 876 111,00	99,99
85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	3 995,00	3 995,00	100,00
85202 – Domy pomocy społecznej	2 870 120,00	2 870 119,00	99,99
85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 997,00	1 997,00	100,00
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA INWESTYCJE I ZAKUPY INWESTYCYJNE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT	10 800,00	10 375,05	96,07
852 – Pomoc społeczna	10 800,00	10 375,05	96,07
85203 – Ośrodki wsparcia	10 800,00	10 375,05	96,07

W analizowanej grupie dochodów transferowych, największy udział w zasileniu budżetu powiatu miała, w 2011 roku, kwota subwencji ogólnej składająca się z części oświatowej, wyrównawczej, równoważącej oraz otrzymanego w grudniu 2011 roku uzupełnienia subwencji ogólnej dla j.s.t. Z tytułu należnej z budżetu państwa kwoty subwencji ogólnej budżet powiatu został zasilony środkami finansowymi w wysokości 54 655 632,00 zł

(100,00% planu). Dochody subwencyjne stanowiły 44,27% planu i 43,79% wykonania dochodów ogółem. Ich udział w grupie dochodów transferowych był jeszcze większy i wynosił odpowiednio, 79,14% planu i 79,21% wykonania tychże dochodów.

Wykonanie dochodów z tytułu należnej powiatowi kwoty części oświatowej subwencji ogólnej zamknęło się w 2011 roku, kwotą 51 916 194,00 zł, tj. 100,00% planu. Rokrocznie odnotowuje się w pierwszym półroczu roku budżetowego wysokie, bo przekraczające 50% planu, wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej. Ma to swoje uzasadnienie w rozwiązaniu przyjętym w art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku Nr 80 poz. 526 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 2 618 752,00 zł (5,37%). 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 2010 roku, plan i wykonanie dochodów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej uległy zwiększeniu o kwotę 5 002 826,00 zł, tj. o 10,66%. Część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła w analizowanym okresie 42,05% planu i 41,60% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 75,17% planu i 75,24% wykonania dochodów transferowych.

Oprócz części oświatowej powiatowi przysługiwała również część równoważąca subwencji ogólnej. Z powyższego tytułu, do budżetu powiatu w 2011 roku, wpłynęła kwota 645 920,00 zł, tj. 100,00%. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan i wykonanie dochodów z powyższego tytułu zwiększyły się o kwotę 31 158,00 zł (5,07%). Część równoważąca subwencji ogólnej stanowiła 0,52% planu i wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 0,94% planu i wykonania dochodów transferowych.

W 2011 roku, po raz pierwszy, licząc od dnia wejścia w życie ustawy o dochodach j.s.t., Powiat Wodzisławski otrzymał część wyrównawczą subwencji ogólnej. Było to spowodowane tym, iż wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca powiatu tzw. wskaźnik P był niższy od wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich powiatów, tzw. wskaźnika PP. Z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej, a w zasadzie kwoty podstawowej tej subwencji, budżet powiatu został zasilony w analizowanym okresie kwotą 1 066 917,00zł, tj. 100,00% planu. Część wyrównawcza subwencji ogólnej stanowiła 0,86% planu i 0,85% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 1,54% planu i 1,55% wykonania dochodów transferowych.

Dodatkowo, oprócz ww. części subwencji ogólnej, w grudniu 2011 roku, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła kwota w wysokości 1 026 601,00 zł, tytułem uzupełnienia subwencji ogólnej dla j.s.t. Z uzasadnienia przedstawionego przez Ministerstwo Finansów (pismo znak ST4/4822/911/NSJ/2011 z dnia 05.12.2011 r. wpływ do starostwa 12.12.2011 r.) wynika, iż Powiatowi Wodzisławskiemu przyznano ww.

kwotę ze środków rezerwy subwencji ogólnej. Środki z powyższej rezerwy zostały podzielone pomiędzy powiaty:

– które w 2011 r. nie dokonują wpłat do budżetu państwa i w których wykonanie dochodów podatkowych za I półrocze 2011 r. powiększonych o kwoty części wyrównawczej subwencji ogólnej dla powiatów przekazane za I półrocze 2011 r. oraz pomniejszonych o wpłaty do budżetu państwa dokonane za I półrocze 2011 r., w przeliczeniu na jednego mieszkańca, jest niższe od 94% średnich dochodów obliczonych w analogiczny sposób dla wszystkich powiatów,

– w których przewidywane wykonanie wydatków na rodziny zastępcze w 2011 r. obliczone na podstawie wykonania wydatków na rodziny zastępcze za I półrocze 2011 r. (powiększone dwukrotnie) jest wyższe, o co najmniej 10 000,00 zł od wydatków poniesionych na rodziny zastępcze w 2010 r.

Podziału kwoty rezerwy subwencji ogólnej dokonano na podstawie art. 36 ust. 4 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t., po dokonaniu uzgodnień z Zespołem ds. Systemu Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Plan dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa zamknął się, według stanu na dzień 31.12.2011 roku, kwotą 14 408 002,00 zł. Zrealizowane, do końca roku dochody z powyższego tytułu, wyniosły 14 349 637,55 zł, tj. 99,59% planu. W porównaniu do stanu na koniec grudnia ubiegłego roku odnotowano stosunkowo znaczny spadek planu i wykonania dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa. Plan dochodów dotacyjnych zmniejszył się, licząc rok do roku, o kwotę 1 980 257,00 zł, tj. o 12,08%, natomiast wykonanie było niższe w stosunku do końca ubiegłego roku, o kwotę 2 003 272,74 zł, tj. o 12,25%. Tak dużego spadku dochodów i w konsekwencji wydatków, których źródłem finansowania były dotacje pochodzące z budżetu państwa należy upatrywać w fakcie, iż w roku 2010 budżet powiatu zasilili dotacje o charakterze inwestycyjnym w wysokości 321 279,00 zł (paragraf 6410 klasyfikacji budżetowej), 402 000,00 zł (paragraf 6420 klasyfikacji budżetowej) oraz 611 035,67 zł (paragraf 6430 klasyfikacji budżetowej). W roku budżetowym 2011 udało się pozyskać z budżetu państwa na inwestycje jedynie kwotę 10 375,05 zł. Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły 11,67% planu i 11,50% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 20,86% planu i 20,79% wykonania w grupie dochodów transferowych. W zakresie dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa, które zasilają budżety jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego można 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 2011 roku, kwotą 11 519 200,00 zł. Wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu wyniosło 11 461 261,50 zł, tj. 99,50% planu. Powyższe środki stanowiły 16,68% planu i 16,61% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 79,95% planu i 79,87% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W stosunku do końca grudnia 2010 roku, plan dotacji celowych przeznaczonych na bieżące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami uległ zmniejszeniu o kwotę 528 136,00 zł, tj. o 4,38%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 553 551,43 zł, tj. o 4,61%. Wśród dotacji celowych przekazywanych powiatowi na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, szczególne znaczenie miały dotacje przeznaczone na wykonywanie zadań w zakresie służb, inspekcji i straży. Środki przekazywane z budżetu państwa przeznaczone były na pokrycie kosztów funkcjonowania państwowych jednostek organizacyjnych, będących jednocześnie powiatowymi jednostkami budżetowymi, takich jak Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, funkcjonujących w ramach tzw. administracji zespolonej. W 2011 roku budżet powiatu został zasilony z powyższego tytułu kwotą 6 807 081,80 zł, co stanowiło 99,99% planu wynoszącego 6 807 726,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2010 roku plan dotacji celowych przekazywanych na wykonywanie bieżących zadań w zakresie służb, inspekcji i straży zmniejszył się o kwotę 460 234,00 zł (6,33%), natomiast wykonanie dochodów z powyższego tytułu zmniejszyło się w analizowanym okresie o 460 626,68 zł (6,34%).

Oprócz dotacji celowych przeznaczonych na pokrycie kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, otrzymano w 2011 roku, w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej następujące kwoty dotacji celowych:

1. 140 744,16 zł (79,21% planu wynoszącego 177 696,00 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. 24 773,00 zł (100,00% planu) otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej. Dysponent środków budżetowych to Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).
3. 63 162,00 zł (100,00% planu) otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie prac geodezyjnych i kartograficznych nieinwestycyjnych. Dysponent środków budżetowych to Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71013 klasyfikacji budżetowej).
4. 4 980,88 zł (99,76% planu wynoszącego 4 993,00 zł) otrzymanych tytułem sfinansowania kosztów opracowań geodezyjnych i kartograficznych niezbędnych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa. Dysponent środków budżetowych to Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71014 klasyfikacji budżetowej).
5. 409 221,98 zł (99,99% planu wynoszącego 409 238,00 zł) otrzymanych tytułem częściowego pokrycia kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej). Należy podkreślić, iż tylko koszty płacowe ww. pracowników ujęte w rozdziale 75011 zamknęły się w 2011 roku kwotą 1 120 063,30 zł, co oznacza, iż zapotrzebowanie na środki finansowe w powyższym zakresie jest wyższe od przekazanej z budżetu państwa dotacji celowej o kwotę 710 841,32 zł.
6. 44 475,67 zł (99,93% planu wynoszącego 44 507,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania na terenie powiatu komisji poborowej. Dysponent środków budżetowych to Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej),
7. 219,80 zł (99,91% planu wynoszącego 220,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wyborów samorządowych. Dysponent środków budżetowych to 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 to Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej).
9. 3 186 511,00 zł (99,42% planu wynoszącego 3 205 225,00 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).
10. 338 936,85 zł (99,98% planu wynoszącego 339 000,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Ośrodka Wsparcia Perła w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).

11. 405 711,98 zł (99,63% planu wynoszącego 407 200,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej).

Ośrodki, o których mowa w pkt 10 i 11 to powiatowe jednostki budżetowe wykonujące w całości zadania zlecone, których koszty funkcjonowania, przynajmniej teoretycznie, powinny być finansowane z dotacji pochodzącej z budżetu państwa. Niestety, środki dotacyjne przekazywane są w wysokościach uniemożliwiających prawidłowe wykonywanie zadań i w związku z tym, w roku budżetowym 2011 Powiatowy Ośrodek Wsparcia Perła w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej) otrzymał, ze środków własnych powiatu kwotę 27 952,27 zł, natomiast Powiatowy Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej) otrzymał dodatkowe środki w wysokości 14 395,79 zł.

12. 30 442,38 zł (99,94% planu wynoszącego 30 460,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności działającego w strukturach Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej)

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących powiatu wyniosło, w 2011 roku, 2 878 001,00 zł, co stanowiło 99,99% planu wynoszącego 2 878 002,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan dotacji celowych przekazywanych na realizację zadań własnych powiatu uległ nieznacznemu zmniejszeniu o kwotę 57 742,00 zł, tj. o 1,97%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 56 011,06 zł, tj. o 1,91%. W 2011 roku do budżetu powiatu wpłynęły następujące kwoty dotacji celowych przekazywanych w ramach paragrafu 2130 klasyfikacji budżetowej:

1. 1 890,00 zł (100,00% planu) otrzymanych na pokrycie kosztów prac komisji egzaminacyjnych powołanych w 2011 roku do spraw awansu zawodowego nauczycieli (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
2. 5 992,00 zł (100,00% planu) otrzymanych na pokrycie kosztów wypłaty dodatków przeznaczonych dla pracowników socjalnych, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, realizujących pracę socjalną w środowisku (rozdziały 85201 oraz 85218 klasyfikacji budżetowej).
3. 2 870 119,00 zł (99,99% planu wynoszącego 2 870 120,00 zł) otrzymanych na pokrycie kosztów pobytu pensjonariuszy Domów Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim i w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat wyniosło w roku budżetowym 2011 10 375,05 zł, tj. 96,07% planu wynoszącego 10 800,00 zł. Powyższe środki finansowe otrzymano z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów zakupów inwestycyjnych Powiatowego Ośrodka Wsparcia „Perła” w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)

W rozdziale IV sprawozdania rocznego 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 2011 roku otrzymywał 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 państwowych 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.

V. DOCHODY WŁASNE BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO.

Źródła dochodów własnych powiatu określone są w art. 5 ustawy o dochodach j.s.t. Należy podkreślić, iż zawarty w ww. normie prawnej wykaz źródeł dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego 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 1997 r. 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 2011 roku, na rachunek budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu, kwota 54 628 046,19 zł (102,32%

planu wynoszącego 53 388 550,00 zł). Udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wynosił w analizowanym okresie 43,25% planu i 43,77% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2010 roku, odnotowano zwiększenie wpływów budżetowych z powyższego tytułu. Plan dochodów własnych był wyższy w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 9 162 009,00 zł, to jest o 20,72%, natomiast wykonanie dochodów własnych było wyższe o kwotę 9 580 093,46 zł, tj. o 21,27%.

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących wysokości planu jak i wykonania w 2011 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 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie w 2011 roku	Procent wykon. planu
OGÓLEM	53 388 550,00	54 628 046,19	102,32
UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA	26 013 035,00	27 861 028,26	107,10
- Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	25 285 035,00	27 069 614,00	107,06
- Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	728 000,00	791 414,26	108,71
DOCHODY UZYSKANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE POWIATU	6 402 849,00	6 361 373,74	99,35
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	350 000,00	236 187,92	67,48
- Zadania w zakresie upowszechniania turystyki (rozdział 63003 klasyfikacji budżetowej)	-	2,40	-
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	-	3 046,72	-
- Gospodarka mieszkaniowa-pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	28 730,00	30 196,75	105,11
- Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	-	7 535,16	-
- Prace geodezyjne i kartograficzne (rozdział 71013 klasyfikacji budżetowej)	87 783,00	87 784,39	100,01
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	-	784,00	-
- Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	6 647,77	-

- Administracja publiczna - pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	-	127,39	-
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	6 382,00	7 441,35	116,60
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	2 567,00	11 137,72	433,88
- Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	1 736,00	21 725,80	1 251,49
- Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	-	7 244,33	-
- Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	-	3 265,49	-
- Oświata i wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	-	70,43	-
- Placówki opiekuńczo-wychowawcze (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	33 976,00	36 433,40	107,23
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	5 867 000,00	5 832 555,47	99,41
- Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	-	428,54	-
- Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	-	11 239,44	-
- Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej)	2 800,00	3 873,09	138,32
- Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	-	5 685,64	-
- Ośrodki adopcyjno – opiekuńcze (rozdział 85226 klasyfikacji budżetowej)	11 200,00	7 689,57	68,66
- Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	-	704,22	-
- Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej)	-	422,41	-
- Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	3 764,25	-
- Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	10 675,00	34 231,83	320,67
- Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)	-	1 084,79	-
- Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	-	30,27	-
- Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar	-	1,20	-

za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)			
- Pozostałe zadania w zakresie kultury (rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej)	-	15,00	-
- Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu (rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej)	-	17,00	-
WPLYWY Z OPŁAT STANOWIĄCYCH DOCHODY POWIATU, UISZCZANYCH NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW	4 798 605,00	5 607 474,19	116,86
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfik. budżetowej)	-	21 928,17	-
- Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograf. (rozdział 71012 klasyfik. budżetowej)	1 357 000,00	1 380 830,15	101,76
- Starostwo powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	2 793 200,00	3 380 417,05	121,02
- Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfik. budżetowej)	41 205,00	12 519,60	30,38
- Placówki opiekuńczo – wychowaw. (rozdział 85201 klasyfikacji budżet.)	7 200,00	8 321,45	115,58
- Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	-	6 552,87	-
- Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	600 000,00	796 905,00	132,82
DOCHODY Z NAJMU I DZIERŻAWY SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU	1 979 355,00	2 076 859,64	104,93
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	1 650 000,00	1 680 672,08	101,86
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	80 600,00	78 251,57	97,09
- Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	111 755,00	178 002,03	159,28
- Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	38 000,00	48 556,53	127,78
- Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	24 000,00	26 400,00	110,00
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	18 000,00	17 351,36	96,40
- Powiatowe Urzędy Pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	1 633,92	-
- Specjalne Ośrodki Szkolno – Wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	12 000,00	12 327,88	102,73

- Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	45 000,00	33 664,27	74,81
WPLYWY ZE SPRZEDAŻY SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU	25 900,00	71 900,00	277,61
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfik. budżetowej)	25 900,00	25 900,00	100,00
- Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	46 000,00	-

ODSETKI OD ŚRODKÓW FINANSOWYCH GROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU	20 000,00	218 331,71	1 091,66
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfik. budżetowej)	20 000,00	218 331,71	1 091,66
DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T.	12 730 146,00	10 943 726,69	85,97
- Wyłączenia z produkcji gruntów rolnych (rozdział 01042 klasyfikacji budżetowej)	4 000,00	4 000,00	100,00
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	183 000,00	0,00	0,00
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	10 623 500,00	9 181 709,33	86,43
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfik. budżetowej)	3 000,00	3 000,00	100,00
- Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej (rozdział 71012 klasyfik. budżetowej)	14 286,00	14 286,00	100,00
- Prace geodezyjne i kartograficzne/nieinwestycyjne (rozdział 71013 klasyfikacji budżetowej)	15 000,00	15 000,00	100,00
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	44 000,00	44 000,00	100,00
- Szkoły podstawowe specjalne (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej)	10 800,00	1 200,00	11,11
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	166 546,00	163 130,67	97,95
- Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	30 598,00	0,00	0,00
- Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	414,00	600,00	144,93
- Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	39 852,00	39 852,00	100,00
- Oświata wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	64 550,00	60 870,31	94,30
- Placówki opiekuńczo – wychowaw.	229 872,00	228 190,35	99,27

(rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)			
- Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	413 154,00	354 841,01	85,89
- Pomoc społeczna – pozostała działal. (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	344 409,00	335 649,09	97,46
- Powiatowe Urzędy Pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	543 165,00	497 397,93	91,57
ŚRODKI Z FUNDUSZU PRACY OTRZYMANE NA PODSTAWIE PRZEPISÓW SZCZEGÓLNYCH	869 000,00	869 000,00	100,00
- Fundusz Pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej)	869 000,00	869 000,00	100,00
DOTACJE OTRZYMANE Z FUNDUSZY CELOWYCH NA REALIZACJĘ ZADAŃ BIEŻĄCYCH JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH	210 647,00	209 874,36	99,63
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	20 000,00	19 994,88	99,97
- Szkoły podstawowe specjalne (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej)	190 647,00	189 879,48	99,60
DOCHODY POWIATU UZYSKIWANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI	276 850,00	346 314,60	125,09
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	276 500,00	345 452,79	124,94
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	-	737,69	-
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	100,00	1,33	1,33
- Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	250,00	122,79	49,12
ŚRODKI OTRZYMANE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ZALICZANYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH NA FINANSOWANIE LUB DOFINANSOWANIA KOSZTÓW REALIZACJI INWESTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH JEDNOSTEK ZALICZANYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH	62 163,00	62 163,00	100,00
- 90011 Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej)	62 163,00	62 163,00	100,00

W zakresie dochodów własnych, najpoważniejszym źródłem dochodów budżetowych były udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa, tj. w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych. Z powyższego tytułu na rachunek budżetu powiatu wpłynęła, w 2011 roku kwota 27 861 028,26 zł, tj. 107,10% planu wynoszącego 26 013 035,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan należnych powiatowi dochodów podatkowych uległ zwiększeniu o kwotę 2 092 690,00 zł, tj. o 8,75%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 3 851 509,27 zł, tj. o 16,04%. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiły 21,07% planu i 22,32% wykonania dochodów ogółem oraz 48,72% planu i 51,00% wykonania dochodów własnych. Z formalno-prawnego punktu widzenia, udziały w dochodach podatkowych zaliczane są do grupy dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego, jednakże faktycznie spełniają przesłanki pozwalające zakwalifikować je do dochodów transferowych, poddanych szczegółowej analizie 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 1997 r. 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 Powiatowi Wodzisławskiemu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, zamknęło się w 2011 roku kwotą 27 069 614,00 zł, tj. 107,06% planu wynoszącego 25 285 035,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych został zwiększony o kwotę 1 684 690,00 zł, tj. o 7,14%, natomiast wykonanie było wyższe o 3 505 927,00 zł, tj. o 14,88%. 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 26 615 826,00 zł do kwoty 25 285 035,00 zł, tj. o 5,00%. Decyzja w przedmiocie obniżenia planu dochodów z powyższego tytułu podyktowana była tym, iż bardzo często prognozy Ministerstwa Finansów były nazbyt optymistyczne i nie udawało się wykonać nawet obniżonych, decyzjami organu stanowiącego, planów dochodowych. Tytułem przykładu można wskazać rok budżetowy 2010, gdzie wykonanie dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosło, pomimo obniżenia prognoz, jedynie 99,84%. Należy jednak podkreślić, iż w 2011 r. realizacja dochodów z powyższego tytułu przebiegała znacznie lepiej niż w roku budżetowym 2010, czy też 2009. Konsekwencją takiego stanu rzeczy był wpływ dochodów na rachunek

budżetu powiatu w wysokości zbliżonej do prognozy przedstawionej przez Ministerstwo Finansów. Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowiły 20,48% planu i 21,69% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 47,36% planu i 49,55% wykonania dochodów własnych. Kwoty z tytułu należnych powiatowi udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych są obliczane i przekazywane na rachunek bankowy budżetu powiatu w miesięcznych ratach, przez ministra właściwego do spraw finansów. Należy 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 prawno-finansowy, Wydawnictwo LexisNexis Warszawa 2004, str. 188*).

Stosownie do treści art. 5 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze powiatu wynosi 1,40%. Wpływy z tytułu powyższego podatku obejmują środki finansowe przekazywane przez podatników posiadających swoje jednostki organizacyjne również poza terenem właściwości miejscowej Powiatu Wodzisławskiego i w związku z tym do budżetu powiatu wpływają (proporcjonalnie do liczby zatrudnionych), należne powiatowi dochody z innych urzędów skarbowych na terenie, których zakład lub filia jest położona. W chwili sporządzania sprawozdania odnotowano trzydzieści jeden urzędów skarbowych przekazujących udziały od podatku dochodowego od osób prawnych na rachunek bankowy budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Planując dochody w powyższym zakresie kierowano się średnią wykonania dochodów z ostatnich trzech lat i w związku z tym w budżecie powiatu na 2011 rok przyjęto plan w wysokości 305 000,00 zł. Z uwagi na fakt, iż dochody z powyższego tytułu wykonywano znacznie lepiej niż w latach ubiegłych, plan uległ zwiększeniu i ostatecznie, na koniec roku budżetowego, ukształtował się na poziomie 728 000,00 zł. Do końca grudnia 2011 roku na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła kwota 791 414,26 zł, tj. 108,71% planu. W porównaniu do końca grudnia 2010 roku plan dochodów z tytułu udziału w ww. podatku był wyższy o kwotę 408 000,00 zł, tj. o 127,50% natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 345 582,27 zł, tj. 77,51%. Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych stanowiły jedynie 0,59% planu i 0,63% wykonania dochodów ogółem oraz 1,36% planu i 1,45% wykonania dochodów własnych.

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. Do ww. grupy dochodów zalicza się wszystkie dochody pobierane i odprowadzane na rachunek budżetu przez powiatowe jednostki organizacyjne, przede wszystkim przez jednostki budżetowe, z innych tytułów niż określone w art. 5 ust 1 pkt 1, pkt 3-11 oraz art. 5 ust. 2 i 3 ustawy o dochodach j.s.t. Do dochodów tych nie zalicza się, więc w szczególności:

- wpływów z opłat, w tym z opłaty komunikacyjnej (§ 0420 klasyfikacji budżetowej) stanowiącej najpoważniejsze źródło dochodów w powyższym zakresie,
- dochodów z majątku powiatu ujmowanych w szczególności w ramach § 0750 klasyfikacji budżetowej, występującego pod nazwą dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, pomimo, iż dochody tego typu pobierane są i odprowadzane na rachunek budżetu przez jednostki organizacyjne powiatu. Można, więc powiedzieć, iż norma zawarta w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach j.s.t., stanowi swojego rodzaju przepis ogólny, w stosunku do dochodów uzyskiwanych przez powiatowe jednostki budżetowe z innych, szczególnych tytułów wymienionych w cyt. Ustawie, jak i w innych powszechnie obowiązujących przepisach prawa.

Powiatowe jednostki budżetowe wygenerowały w 2011 roku dochody na poziomie 6 361 373,74 zł, co stanowiło 99,35% planu wynoszącego 6 402 849,00 zł. Zrealizowane przez powiatowe jednostki budżetowe dochody stanowiły 11,99% planu i 11,64% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 5,19% planu i 5,10% wykonania dochodów ogółem. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w budżecie powiatu odnotowano spadek wpływów z powyższego tytułu o kwotę 249 733,58 zł, tj. o 3,78%. W zakresie wpływów budżetowych, których źródłem finansowania były dochody pobrane przez powiatowe jednostki budżetowe, największe znaczenie miały dochody pobrane przez Dom Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim, w szczególności tytułem odpłatności pensjonariuszy za pobyt w jednostce. Na plan w wysokości 5 867 000,00 zł wykonanie w 2011 roku zamknęło się kwotą 5 832 555,47 zł, tj. 99,41%.

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 na 2011 rok ujęto po stronie dochodów opłaty pochodzące z następujących tytułów:

1. wpływów z opłat pobranych w związku z ustanowieniem na rzecz jednostek zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości (paragraf 0470 klasyfikacji budżetowej),
2. wpływów z opłaty komunikacyjnej (paragraf 0420 klasyfikacji budżetowej),
3. wpływów z opłat pobranych od rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w rodzinach zastępczych, czy też w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (paragraf 0680, 0690 klasyfikacji budżetowej),
4. wpływów z opłat pobranych w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej),
5. wpływów z opłat pobranych w związku z korzystaniem ze środowiska (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej).

W 2011 roku, z tytułu należnych opłat, na rachunek budżetu wpłynęła kwota 5 607 474,00 zł, tj. 116,86% planu wynoszącego 4 798 605,00 zł. Dochody te stanowiły 8,99% planu i 10,26% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 3,89% planu i 4,49% wykonania dochodów ogółem. W analizowanym okresie do budżetu powiatu wpłynęły następujące kwoty z tytułu należnych powiatowi opłat:

1.21 928,17 zł – opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),

1. 1 380 830,15 zł – opłaty pobrane w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
2. 3 380 417,05 zł – w szczególności opłaty komunikacyjne, pobrane przez starostwo powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej),
3. 12 519,50 zł – opłaty pobrane przez starostwo powiatowe, na podstawie art. 130 a ust. 5 ustawy a dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (tekst jedn. Dz. U. z 2005 roku Nr 108 poz. 908 z późn. zm.), w związku z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie usuwania pojazdów oraz prowadzenia parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych w trybie określonym przepisami ww. ustawy (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej),
4. 8 321,45 zł – opłaty pobrane od rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej),
5. 6 552,87 zł – opłaty pobrane od rodziców biologicznych w związku z umieszczeniem dzieci w rodzinach zastępczych (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej),
6. 796 905,00 zł – opłaty i kary pobierane 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 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 2011 roku, z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych związanych z gospodarowaniem mieniem powiatu, w szczególności umów najmu, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 2 076 859,64 zł, tj. 104,93% planu wynoszącego 1 979 355,00 zł. Pobrane w analizowanym okresie 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 3,71% planu i 3,80% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 1,60% planu i 1,66% 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. W 2011 roku PZZN odprowadził do budżetu kwotę 1 680 672,08 zł, co stanowiło 101,86% planu wynoszącego 1 650 000,00 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. Dochody z tytułu najmu generowały w analizowanym okresie również jednostki organizacyjne oświaty:

1. kwotę 331 210,13 zł, tj. 130,22% planu wynoszącego 254 355,00 zł, odprowadzono do budżetu w ramach działu 801 klasyfikacji budżetowej,
2. kwotę 45 992,15 zł, tj. 80,69% planu wynoszącego 57 000,00 zł, odprowadzono do budżetu w ramach działu 854 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto dochody pobrane po podstawie umów najmu wygosparował Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach (17 351,36 zł) oraz Powiatowy Urząd Pracy (1 633,92 zł).

Do dochodów z majątku powiatu należy również zaliczyć wpływy ze sprzedaży składników majątkowych ujęte w paragrafie 0870 klasyfikacji budżetowej, które w 2011 roku zamknęły się kwotą 71 900,00 zł.

Z tytułu dochodów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami, do budżetu powiatu w 2011 roku wpłynęła kwota 346 314,60 zł, co stanowiło 125,09% planu wynoszącego 276 850,00 zł. Prognozując wielkość dochodu w powyższym zakresie, kierowano się informacją zawartą w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 19 października 2010 roku (pismo znak FB/I/3011/384/2/2010), ustalającą wysokość dochodów budżetu państwa na 2011 rok, skorygowaną następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 23.02.2011 roku znak FB/I/3011/16/2/2011. Stosownie do postanowień zawartych w powyższych rozstrzygnięciach zaplanowano, iż pobrane w 2011 roku dochody związane z gospodarką gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa powinny wynieść 1 106 000,00 zł. Z dochodów pobranych z powyższego tytułu potrąca się - zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami (Dz. U. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.) - 25%, jako dochód powiatu i stąd też w planie dochodów budżetu powiatu na 2011 r. wprowadzono kwotę 276 500,00 zł. Do końca grudnia 2011 roku wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się kwotą 345 452,79 zł, tj. 124,94% 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 dochodów, do budżetu powiatu wpłynęła kwota 861,81 zł, co stanowiło 246,23% planu wynoszącego 350,00 zł. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły 0,52% planu i 0,63% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 0,22% planu i 0,28% wykonania dochodów ogółem.

Do dochodów własnych ustawodawca zalicza również (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 2011 roku w 85,97%. Stosownie do przyjętego na 2011 rok planu założono osiągnięcie dochodów na poziomie 12 730 146,00 zł. Ostatecznie, do końca grudnia 2011 roku wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się kwotą 10 943 726,69 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych, których źródłem finansowania były budżety innych jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 5 905 425,00 zł, tj. o 86,53%, natomiast wykonanie zwiększyło się o 4 328 018,92 zł, tj. o 65,42%. Wykonanie planu dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiało się w 2011 roku w następujący sposób:

1. Kwota 1 057 334,95 zł (91,22% planu wynoszącego 1 159 099,00 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 2007/8/9 klasyfikacji budżetowej). Ponadto środki finansowe w wysokości 8 597 540,30 zł (93,11% planu wynoszącego 9 233 500,00 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 klasyfikacji budżetowej). Z powyższych środków:

- a. 7 364 020,34 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn.: „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW 933” (Umowa nr UDA-RPSL.07.01.02-00-150/09-00 z dnia 14.06.2010 r.),
- b. 1 233 519,96 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn.: „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy godów z autostradą A-1” (Umowa UDA – RPSL.07.01.02-00-052/09-00 z dnia 30.04.2010 r.),
- c. 1 200,00 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn. „Indywidualnie, lecz dla dobra wspólnego” (Umowa UDA – POKL.09.01.02-24-117/11-00 z dnia 31.05.2010 r.)
- d. 163 130,67 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn. „Nowoczesny Europejczyk – Wykształcony Europejczyk”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa Nr UDA – POKL.09.01.02-24-173/09 z dnia 31.05.2010 r.),
- e. 59 957,26 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 2011 roku, wyniosła 60 870,31 zł, w tym dotację w wysokości 913,05 zł otrzymano tytułem wkładu własnego z budżetu samorządu województwa (pkt. 4 poniżej).
- f. 335 649,09 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn. „Dobry start”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa nr UDA-POKL.07.01.02-24-006/08-00 z dnia 10.09.2008 r.),
- g. 142 126,62 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn. „Postawmy na jakość II”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa nr UDA-POKL.06.01.02-24-013/09-00 z dnia 15.01.2010 r.),
- h. 355 271,31 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 20.08.2010 r.).

2. Kwota 39 852,00 zł (100,00%) 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 583 631,36 zł (90,70% planu wynoszącego 643 440,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z innymi powiatami (paragraf 2320 klasyfikacji budżetowej), z tego:

a. 600,00 zł (144,93% planu wynoszącego 414,00 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. 228 190,35 zł (99,27% planu wynoszącego 229 872,00 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. 354 841,01 zł (85,89% planu wynoszącego 413 154,00 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 4 913,05 zł (98,87% planu wynoszącego 4 969,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowej otrzymanej od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf 2330/9 klasyfikacji budżetowej) z tego:

a. 4 000,00 zł otrzymano w związku podpisaniem umowy z samorządem województwa śląskiego w sprawie sporządzenia dokumentacji i ekspertyz z zakresu ochrony gruntów rolnych (rozdział 01042 klasyfikacji budżetowej),

b. 913,05 zł otrzymano w związku z realizacją zadania pn. „Nauka drogą do sukcesu na Śląsku”. Środki jakie otrzymano na realizację ww. zadania w 2011 roku wyniosły, jak już wyżej wspomniano, w sumie 60 870,31 zł, z czego jedynie ww. kwota spełnia przesłanki do zakwalifikowania jej do dotacji celowych pochodzących z budżetu samorządu województwa. Pozostałe środki ujęto, zgodnie z zawartą umową, w paragrafie 2007 (51 739,76 zł) oraz w paragrafie 2009 (8 217,50 zł) klasyfikacji budżetowej.

5. Kwota 347 905,14 zł (62,13% planu wynoszącego 560 000,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów gmin, tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t., z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów własnych zadań bieżących powiatu (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej), z tego:

a. 285 905,14 zł (90,76% planu wynoszącego 315 000,00 zł) otrzymano z budżetów gmin na dofinansowanie zadań własnych bieżących o charakterze remontowym prowadzonych w 2011 roku na drogach powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),

b.3 000,00 zł (100,00% planu) otrzymano z budżetu miasta Radlin z przeznaczeniem na pokrycie kosztów sporządzenia operatów szacunkowych, określających wartość nieruchomości przejętych przez miasto Radlin na podstawie decyzji administracyjnej (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),

c.15 000,00 zł (100,00% planu) otrzymano z budżetu miasta Rydułtowy z przeznaczeniem na dofinansowanie zadanie pn „Modernizacja ewidencji gruntów – informatyzacja części kartograficznej oraz założenie ewidencji budynków i lokali dla obrębu Rydułtowy Górne, miasta Rydułtowy” (rozdział 71013 klasyfikacji budżetowej),

d.44 000,00 zł (100,00% planu) otrzymano z budżetów gmin Gorzyce, Godów i Lubomia oraz miast Pszów i Rydułtowy, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów bieżącej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).

Należy nadmienić, iż plan dochodów ujęty w rozdziale 60004 klasyfikacji budżetowej, w wysokości 183 000,00 zł, nie został wykonany z uwagi na fakt, iż po podpisaniu umów z gminami w sprawie udzielenia pomocy finansowej powiatowi w zakresie lokalnego transportu zbiorowego, nie zaistniała przesłanka do dofinansowania operatora (PKS w Raciborzu) wykonującego na zlecenie powiatu ww. zadanie.

6.Kwota 312 549,89 zł (67,61% planu wynoszącego 462 286,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowej, otrzymanej tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t., z przeznaczeniem dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (paragraf 6300 klasyfikacji budżetowej), z tego:

a.298 263,89 zł (66,58% planu wynoszącego 448 000,00 zł) otrzymano z budżetów gmin, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych o charakterze inwestycyjnym, prowadzonych w 2011 roku na drogach powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),

b.14 286,00 zł (100,00% planu) otrzymano z budżetu miasta Wodzisławia Śląskiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Aktualizacja baz danych kartograficznych prowadzonych przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w granicach administracyjnych miasta Wodzisław Śląski” (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).

Planowany, w wysokości 627 000,00 zł, dochód z tytułu dotacji celowej pochodzącej z budżetu Miasta Pszowa nie został zrealizowany z uwagi na fakt, iż nie rozpoczęto, w 2011 roku zadania pn. „Przebudowa ul. Traugutta w Pszowie”.

Dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, a więc z budżetu samorządu województwa, budżetów innych powiatów oraz gmin (plan 12 730 146,00 zł, wykonanie 10 943 726,69 zł) stanowiły 23,84% planu i 20,03% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 10,31% planu i 8,77% wykonania dochodów ogółem.

Kwotą w wysokości 869 000,00 zł (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, otrzymane z przeznaczeniem na dofinansowanie 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. Nr 164, poz. 1366). Środki pochodzące z Funduszu Pracy stanowiły 1,63% planu i 1,59% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 0,70% planu i wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2010 roku, plan i wykonanie dochodów z powyższego tytułu były wyższe o kwotę 473 400,00 zł, tj. o 119,67%.

Oprócz poddanych analizie środków finansowych pochodzących z Funduszu Pracy, do budżetu powiatu w 2011 r. wpłynęła kwota 209 874,36 zł (99,63% planu wynoszącego 210 647,00 zł), pochodząca z innych państwowych funduszy celowych, z tego:

1.189 879,48 zł (99,60% planu wynoszącego 190 647,00 zł) otrzymano z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja pomieszczeń higieniczno – sanitarnych w Zespole Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim” (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej),

2.19 994,88 zł (99,97% planu wynoszącego 20 000,00 zł) otrzymano, z działającego na szczeblu Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach, funduszu wsparcia straży pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów wykonania I etapu budowy systemu odciągów spalin na stanowiskach garażowych Państwowej Straży Pożarnej – Jednostki Ratowniczo – Gaśniczej w Rydułtowach ul. Traugutta 270. Faktycznie, środki finansowe na przeznaczone na realizację tego zadania straż pozyskała z budżetu miasta Rydułtowy, a nie – jak sugerowałby zapis dokonany w budżecie – z funduszu wsparcia straży pożarnej. Wydłużony i bardziej skomplikowany przepływ środków pieniężnych został wymuszony zmianą ustawy o państwowej straży pożarnej. Do chwili dokonania nowelizacji tegoż aktu prawnego środki z innych j.s.t. z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim wpływały bezpośrednio do budżetu powiatu, z pominięciem rachunku bankowego i planu finansowego komendy wojewódzkiej PSP.

Kwota w wysokości 62 163,00 zł (100,00% planu) wpłynęła do budżetu powiatu w 2011 roku z tytułu dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (rozdział 90011, paragraf 6280 klasyfikacji budżetowej). Powyższe środki finansowe otrzymano z funduszu tytułem dofinansowania zadania w zakresie ochrony środowiska związanego z termomodernizacją obiektów Powiatowego Centrum Kształcenia w Wodzisławiu Śląskim. Należy nadmienić, że na to zadania otrzymano również pożyczkę z funduszu, stanowiącą przychód w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.

Z tytułu odsetek należnych od środków zgromadzonych na lokatach bankowych prowadzonych dla budżetu powiatu, do końca grudnia 2011 roku wpłynęła kwota 218 331,71 zł, co stanowiło 1 091,66% planu wynoszącego 20 000,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec czwartego kwartału 2010 roku, wpływy dochodów z powyższego tytułu były wyższe o kwotę 152 317,33 zł, tj. o 230,73%. Precyzyjne ustalenie dochodów odsetkowych jest bardzo trudne, gdyż w chwili planowania budżetu niemożliwe jest oszacowanie wielkości środków finansowych, które będzie można czasowo zaangażować na rachunkach lokat terminowych, a ponadto nie wiadomo jak będzie się kształtować polityka banków w zakresie stawek

procentowych. Bardzo dobry wynik wykonania dochodów w zakresie odsetek, kontrastuje z kiepskim wynikiem osiągniętym w roku ubiegłym, gdzie na plan w wysokości 155 000,00 zł wykonanie wyniosło jedynie 66 014,38 zł, tj. 42,59% planu. 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 0,04% planu i 0,23% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 0,02% planu i 0,17% wykonania dochodów ogółem (rozdział 75814, paragraf 0920 klasyfikacji budżetowej), tak więc waga dochodów odsetkowych w skali budżetu nie jest duża.

VI. POZOSTAŁE DOCHODY BUDŻETU POWIATU

W grupie pozostałych dochodów powiatu ujęto dochody co, do których brak jest przesłanek formalnoprawnych umożliwiających zakwalifikowanie tych środków finansowych 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 podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych. Ponadto do tej grupy zaliczono środki, które wpłynęły do budżetu tytułem niewykorzystanych kwot ujętych w planie wydatków niewygasających jak i odszkodowań przekazanych przez jednostki organizacyjne górnictwa, tytułem naprawienia szkody spowodowanej ruchem zakładu górniczego. Wykonanie pozostałych dochodów budżetu powiatu zamknęło się w 2011 roku kwotą 1 170 557,72 zł, co stanowiło 117,21% planu wynoszącego 998 657,00 zł.

W 2011 roku do budżetu powiatu wpłynęła kwota 171 256,23 zł (51,85% planu wynoszącego 330 273,00 zł), w związku z realizacją przez powiat zadań, których źródłem finansowania lub dofinansowania były środki zewnętrzne, w szczególności pochodzące ze źródeł zagranicznych, z tego:

1.47 726,19 zł otrzymano w związku z realizacją, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, zadania pn. „Impuls do zmian. Partnerstwo lokalne dla rozwoju Powiatu Wodzisławskiego”, 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 01.08.2009 r. zawartego z CTC Polska Sp. z o.o. w Warszawie. Bezpośrednim beneficjentem środków było Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej).

2.28 725,92 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadania pn. Comenius „Uczenie się przez całe życie”, w ramach Programu Partnerskiego Comeniusa. Zadania były wykonywane na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programu z siedzibą w Warszawie (rozdziały 80120 i 80130 klasyfikacji budżetowej).

3.39 323,73 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadania pn. Leonardo da Vinci „Uczenie się przez całe życie”, w ramach Programu Partnerskiego Leonardo da Vinci.

Zadania były realizowane na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programu z siedzibą w Warszawie (rozdziały 80130 i 80140 klasyfikacji budżetowej).

4.55 480,39 zł otrzymano w związku z realizacją zadania pn. „Świadomy obywatel”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Bezpośrednim beneficjentem środków było Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).

Ponadto, w 2011 roku realizowano następujące zadania, których źródłem finansowania były środki zewnętrzne (krajowe):

1.3 360,00 zł otrzymano w związku z realizacją projektu polsko-niemieckiego, finansowanego przez organizację Polsko-Niemiecka Współpraca Młodzieży (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).

2.15 323,00 zł otrzymano w związku z realizacją zadania pn. „Wspólnie cieszymy się Europą”, finansowanego przez organizację Polsko-Niemiecka Współpraca Młodzieży (rozdział 8130 klasyfikacji budżetowej).

3.7 000,00 zł otrzymano w związku z realizacją zadania pn. „Zdrowie i pomoc społeczna w Polsce i Niemczech: pomiędzy profesjonalizacją i instytucjonalizacją”, finansowanego przez Fundację Współpracy Polsko – Niemieckiej w Warszawie (rozdział 75075 klasyfikacji budżetowej).

Jastrzębska Spółka Węglowa SA KWK „JAS-MOS” przekazała do budżetu powiatu kwotę 79 344,00 zł, w związku z ugodą zawartą z Powiatem Wodzisławskim w sprawie naprawienia szkód tzw. „górnich”. Otrzymane środki pozwoliły na przeprowadzenie prac remontowych drogi Moszczeńskiej w Mszanie oraz ul. Wiejskiej w Gogołowej.

W 2011 roku wprowadzono do budżetu powiatu tytułem dochodów kwotę 888 202,15 zł, w tym, w szczególności:

1.548 123,14 zł przypada na należności pochodzące z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez Powiat Wodzisławski w latach ubiegłych, na zadanie pn. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW 933”,

2.40 068,77 zł przypada w związku ze zwiększeniem wskaźników dot. zadania pn. „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz Gminy Godów z autostradą A-1.

3.101 966,11 zł przypada w związku z refundacją wydatków poniesionych przez Powiat Wodzisławski w latach ubiegłych na zadanie pn. ”Dobry start”,

4.40 233,80 zł przypada w związku z refundacją wydatków poniesionych przez Powiat Wodzisławski w latach ubiegłych na zadanie pn. „10 lat razem”

5.kwota 13 408,79 zł niewykorzystanych przez Miasto Jastrzębie Zdrój dotacji w zakresie rodzin zastępczych.

W grupie pozostałych dochodów ujęto ponadto środki finansowe w wysokości 6 072,34 zł, które wpłynęły do budżetu powiatu w związku z rozliczeniem dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w latach ubiegłych. Przeprowadzanie poprzez budżet powiatu rozliczeń w przedmiocie zwrotu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w latach ubiegłych, budzi poważne wątpliwości, gdyż w sposób sztuczny zwiększa się dochody i wydatki powiatu, a tak naprawdę beneficjentem tych środków jest organ administracji

państwowej – dysponent części budżetowej. Ponadto w ustawie o dochodach j.s.t. brak jest jakichkolwiek wzmianek jakoby tego typu środki finansowe stanowiły dochód powiatu.

Pozostałe dochody budżetu powiatu stanowiły 0,81% planu i 0,94% wykonania dochodów ogółem.

VII. DOCHODY, KTÓRYCH ŹRÓDŁEM FINANSOWANIA BYŁY DOTACJE PRZEKAZYWANE DO BUDŻETU POWIATU PRZEZ JEDNOSTKI (PODMIOTY) 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 zamknęło się, w 2011 roku kwotą 25 656 401,60 zł, tj. 93,27% planu wynoszącego 27 410 958,00 zł. Dotacje te stanowiły 22,20% planu i 20,48% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2010 roku, plan dochodów w powyższym zakresie uległ zmniejszeniu o kwotę 1 980 257,00 zł (12,08%), natomiast wykonanie było niższe o kwotę 2 003 272,74 zł (12,25%).

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

TABELA Nr 4

WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie w 2011 roku	Procent wykonania planu
DOTACJE OGÓLEM	27 410 958,00	25 565 401,60	93,27
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	14 408 002,00	14 349 637,55	99,59
- dotacje celowe otrzymane z budżetów innych jst	12 730 146,00	10 943 726,09	85,97
- dotacje celowe otrzymane innych źródeł, w szczególności z państwowych funduszy celowych	272 810,00	272 037,36	99,72

VIII. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO DOKONANYCH W 2011 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, więc 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 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. z 2001 r. 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 pieniądzem, a którego sens polega na takim wydatkowaniu pieniędzy, aby osiągnąć jak największe korzyści oraz w wymiarze specyficznym dla wydatkowania publicznego, polegającego na tym, że wobec ograniczoności środków publicznych oszczędne gospodarowanie nimi sprowadza się do powstrzymywania się od wydatków na cele oraz zadania, które wprowadzają się 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 2011 roku- kwotą 124 480 895,60 zł, tj. 95,50% planu wynoszącego 130 345 154,00 zł. Analizując budżet powiatu, a w szczególności plan wydatków należy uwzględnić następujące okoliczności:

1. Budżet nie jest planem statycznym z uwagi na fakt, iż w trakcie roku budżetowego występują zdarzenia, które powodują konieczność zmian przyjętego pierwotnie planu i w konsekwencji, w sposób istotny modyfikują wielkości ujęte w uchwale budżetowej na początku roku. O ile w uchwalonym na 2011 rok planie wydatków przyjęto, iż nie powinny one przekroczyć kwoty 119 532 871,00 zł, to wg stanu na koniec 2011 roku, plan tychże wydatków zamknął się już kwotą 130 345 154,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 10 812 283,00 zł, tj. o 9,05%. Głównym źródłem zwiększonych wydatków były planowane dodatkowe dochody jak i przychody, w szczególności pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2010.
2. W zakresie wykonania budżetu obowiązuje zasada kasowa zgodnie, z którą wydatki (podobnie jak i dochody) ujmowane są w księgach rachunkowych w chwili ich faktycznego dokonania (obciążenia rachunku bankowego), a nie w chwili powstania zobowiązania, którego finansowym skutkiem jest świadczenie pieniężne. W praktycznej analizie planu wydatków uwzględnienie powyższej zasady będzie miało większe znaczenie w stosunku do informacji półrocznych niż sprawozdań rocznych, ponieważ zobowiązania zaciągnięte przez jednostki budżetowe w pierwszym półroczu, których termin zapłaty upływa w kolejnych miesiącach nie będą wykazywane w sprawozdaniach budżetowych, jako wydatki wykonane.
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 porównaniu do stanu odnotowanego na dzień 31 grudnia 2010 roku plan wydatków budżetu powiatu zwiększył się z kwoty 115 988 490,00 zł do kwoty 130 345 154,00 zł, tj. o 14 356 664,00 zł (12,38%),

natomiast wykonanie zwiększyło się z kwoty 111 708 069,57 zł do 124 480 895,60 zł, tj. o 12 772 826,03 zł (11,43%).

Wśród wydatków budżetu powiatu najpoważniejsze znaczenie miały wydatki zaliczone do grupy wydatków bieżących. W planie finansowym wydatków na 2011 rok (po zmianach) ustalono, iż wydatki bieżące nie powinny przekroczyć, w roku budżetowym kwoty 109 321 177,00 zł. Faktyczne wykonanie tych wydatków w 2011 roku wyniosło 107 128 940,58 zł, co stanowiło 97,99% planu. Wydatki bieżące stanowiły 83,87% planu i 86,06% wykonania wydatków ogółem. Jeśli chodzi o wydatki majątkowe, to na plan wynoszący 21 023 977,00 zł, wykonanie tych wydatków w 2011 roku zamknęło się kwotą 17 351 955,02 zł, tj. 82,53% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 16,13% planu i 13,94% wykonania wydatków ogółem.

Stopień wykonania planu wydatków, z uwzględnieniem grup i rodzajów wydatków w ujęciu syntetycznym, uwzględniającym ich ustawowy podział na rodzaje, grupy i podgrupy wydatków przedstawiają dane zawarte w tabeli numer 5.

Tabela Nr 5

WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie w 2011 r.	Procent wykonania planu
Wydatki ogółem	130 345 154,00	124 480 895,60	95,50
Wydatki bieżące	109 321 177,00	107 128 940,58	97,99
<i>w tym na:</i>			
wydatki jednostek budżet. w tym:	99 067 281,00	97 868 827,80	98,79
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	72 828 795,00	72 776 031,31	99,93
<i>wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżet.</i>	26 238 486,00	25 092 796,49	95,63
dotacje na zadania bieżące	4 044 734,00	3 952 129,91	97,71
świadczenia na rzecz osób fizycznych	3 768 384,00	3 485 855,99	92,50
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	1 572 356,00	1 421 365,25	90,40
obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	868 422,00	400 761,63	46,15
Wydatki majątkowe w tym:	21 023 977,00	17 351 955,02	82,53
inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	21 023 977,00	17 351 955,02	82,53
<i>na programy finansowane z udziałem środków,</i>	12 567 627,00	11 775 809,96	93,70

o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jst			
--	--	--	--

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

I. Wydatki bieżące:

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

II. Wydatki majątkowe:

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

Systematyka wydatków ustalona w nowej ustawie o finansach publicznych jest znacznie 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 w grupie wydatków występujących pod nazwą wydatki jednostek budżetowych, wyodrębnia się dodatkowo podgrupy, obejmujące wydatki zaliczane do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych. Należy podkreślić, iż w poprzednio obowiązującym stanie prawnym wydatki zaliczane do wynagrodzeń osobowych były samoistną grupą wydatków bieżących 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 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego i to zarówno w zakresie wydatków bieżących jak i majątkowych. Zestawienie wielkości dochodów otrzymanych na pokrycie kosztów realizacji zadań realizowanych z udziałem środków, o których

mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z rzeczywistymi wydatkami poniesionymi przez j.s.t. na realizację ww. zadań, pozwala bardzo łatwo ustalić w skali całego budżetu, stopień zaangażowania własnych środków w realizację zadań finansowanych bądź współfinansowanych środkami zagranicznymi, w szczególności pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

IX. WYDATKI BIEŻĄCE

Analiza planu i wykonania wydatków budżetu powiatu pozwala na 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 2011 roku kwotą 107 128 940,58 zł, co stanowiło 97,99% planu wynoszącego 109 321 177,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2010 roku, plan wydatków bieżących zwiększył się z 103 105 971,00 zł do 109 321 177,00 zł (wzrost o 6 215 206,00 zł, tj. o 6,03%), natomiast wykonanie zwiększyło się z 101 101 973,56 zł do 107 128 940,58 zł (wzrost o 6 026 967,02 zł, tj. o 5,96). Wydatki bieżące stanowiły –jak już wcześniej wspomniano- aż 83,87% planu i 86,06% wykonania wydatków ogółem.

Wśród wydatków bieżących największe znaczenie miały wydatki zaliczane do grupy występującej pod nazwą wydatki jednostek budżetowych, które stanowiły 76,00% planu 78,62% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 90,62% planu i 91,36% wykonania wydatków bieżących. Na powyższy cel przeznaczono z budżetu w analizowanym okresie kwotę 97 868 827,80 zł, co stanowiło 98,79% planu wynoszącego 99 067 281,00 zł, z tego:

1. wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych pochłonęły kwotę 25 092 796,49 zł, tj 95,63% planu wynoszącego 26 238 486,00 zł,
2. wydatki poniesione tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych zamknęły się kwotą 72 776 031,31 zł, tj. 99,93% planu wynoszącego 72 828 795,00 zł.

Wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych stanowiły 20,13% planu i 20,16% wykonania wydatków ogółem oraz 24,00% planu i 23,42% wykonania wydatków bieżących. W literaturze przedmiotu podkreśla się, iż „...zupełnym nieporozumieniem wydaje się obowiązek wyodrębnienia w ramach wydatków bieżących jednostek budżetowych „wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań” ze względu na brak możliwości sensownego wyjaśnienia tego pojęcia... Muszą to, zatem być wszystkie wydatki bieżące uznane za wydatki bieżące jednostek budżetowych, które nie są wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi...” (R. Trykozko „Ustawa o finansach publicznych – komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010 str. 409).

Wydatki ponoszone tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych to najpoważniejsza pozycja w budżecie powiatu. Na powyższy cel zaplanowano w budżecie powiatu na 2011 rok kwotę 72 828 795,00 zł, z czego do końca roku budżetowego wydatkowano kwotę 72 776 031,31 zł, tj. 99,93% planu. Wydatki te stanowiły 55,87% planu i 58,46% wykonania wydatków ogółem oraz 66,62% planu i 67,93% wykonania wydatków bieżących. Powyższe wielkości stanowią oczywiście „średnią” odnoszącą się do całego planu wydatków. Analiza wykonania wydatków w budżecie dowodzi, iż udział kosztów płacowych w planach finansowych ujętych w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej często jest wyższy niż wynikałoby to ze „średniej budżetowej”. Tradycyjnie, wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, odnotowano w jednostkach działających w ramach tzw. administracji zespolonej, czyli służb, inspekcji i straży. I tak, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim wydatki płacowe stanowiły 83,77% 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 77,89% planu i 77,90% 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 2011 roku kwotę 385 433,66 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 385 442,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,53% planu i wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz analogicznie 0,35% planu i 0,36% wykonania wydatków bieżących. Z kolei, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim wydatkowano, w 2011 roku, tytułem pokrycia kosztów zatrudnionych pracowników, kwotę 5 335 674,34 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 5 335 684,00 zł. Wydatki te stanowiły 7,33% planu i wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz analogicznie 4,88% planu i 4,98% wykonania wydatków bieżących. Fakt zabezpieczenia bardzo skromnych środków finansowych przeznaczonych na funkcjonowanie państwowych jednostek organizacyjnych wykonujących w terenie istotne zadania z punktu widzenia zabezpieczenia życia, zdrowia i mienia obywateli przeczy tezie jakoby państwo tzw. „tanie” należycie spełniało swoje funkcje. W praktyce idea „państwa taniego” oznacza częstokroć, przerzucanie kosztów wykonywania zadań na inne podmioty prawa, w szczególności na jednostki samorządu terytorialnego.

Odmienne, w porównaniu do wyżej wymienionych jednostek budżetowych, 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 29,56% planu i 28,99% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, czy też Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni, w którym fundusz płac stanowił 26,02% planu i 26,75% 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 2011 roku kwotę 496 749,89 zł, tj. 97,02% planu wynoszącego 512 000,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,70% planu i 0,68% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 0,47% planu i 0,46% wykonania wydatków bieżących. Koszty funduszu płać w Powiatowym Zarządzie Dróg (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2011 roku kwotą 1 546 071,17 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 1 546 188,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,12% planu i wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 1,41% planu i 1,44% wykonania wydatków bieżących.

Wysoki udział wydatków na płace i składki od nich naliczane w stosunku do kwoty przyznanych środków finansowych zaplanowanych na pokrycie kosztów bieżących odnotowano tradycyjnie w jednostkach organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Na powyższy cel wydatkowano, w 2011 roku kwotę 39 779 260,27 zł, tj. 99,98% planu wynoszącego 39 787 992,00 zł. Wydatki te stanowiły 82,57% planu i 82,88% wykonania wydatków związanych z pokryciem kosztów funduszu płać jednostek budżetowych ujętych w dziale 801 klasyfikacji budżetowej oraz analogicznie 54,63% planu i 54,66% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Biorąc pod uwagę wysokość środków finansowych zabezpieczonych w budżecie na wynagrodzenia i inne związane z tym koszty ponoszone w dziale 801 klasyfikacji budżetowej, nie jest zaskoczeniem relacja tych wydatków wynosząca odpowiednio 36,40% planu i 37,13% wydatków bieżących.

Relatywnie wysoki koszt funduszu płać odnotowano w przypadku planu finansowego Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wodzisławiu Śl. Wydatki na płace i składki od nich naliczane wyniosły, aż 88,71% planu i wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85406 klasyfikacji budżetowej. W 2011 roku jednostka wydatkowała na powyższy cel kwotę 1 604 693,58 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 1 604 694,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,20% planu i wykonania wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i pochodnych oraz analogicznie 1,47% planu i 1,50% wykonania wydatków bieżących. Podobnie sytuacja kształtuje się w dwóch ośrodkach wsparcia działających w strukturach organizacyjnych powiatu. W Powiatowym Ośrodku Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15 wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i pochodnych wyniosły 69,86% planu i 69,87% wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, natomiast w Powiatowym Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie wyniosły 81,28% planu i 81,56% wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85205 klasyfikacji budżetowej.

Wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych występuje również w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śl. ul. Michalskiego 12 (76,36% planu i 78,03% wykonania wydatków bieżących jednostki ujętych w rozdziale 85333 klasyfikacji budżetowej), gdzie na pokrycie wydatków związanych ze zobowiązaniami tzw. „pracowniczymi”, przeznaczono w analizowanym okresie sprawozdawczym kwotę 2 403 663,24 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 2 403 713,00 zł. Wydatki te stanowiły 3,30% planu i wykonania wydatków bieżących zabezpieczonych w budżecie tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz 2,20% planu i 2,24% wykonania wydatków bieżących ogółem.

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 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie za 2011 roku	Procent wykonania planu
	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	72 828 795,00	72 776 031,31	99,93
01042	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	2 000,00	2 000,00	100,00
60014	Drogi publiczne powiatowe	1 546 188,00	1 546 071,17	99,99
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	17 691,00	17 690,25	99,99
70095	Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność	512 000,00	496 749,89	97,02
71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	340 825,00	340 787,92	99,99
71015	Nadzór budowlany	385 442,00	385 433,66	99,99
75011	Urzędy wojewódzkie	1 119 996,00	1 119 903,32	99,99
75020	Starostwa powiatowe	8 877 968,00	8 870 164,50	99,91
75045	Komisje poborowe	32 408,00	32 406,15	99,99
75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	3 500,00	3 500,00	100,00
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5 335 684,00	5 335 674,34	99,99
80102	Szkoły podstawowe specjalne	2 504 212,00	2 504 211,99	99,99
80111	Gimnazja specjalne	1 644 095,00	1 644 094,11	99,99
80120	Licea ogólnokształcące	10 029 754,00	10 029 753,06	99,99
80123	Licea profilowane	984 086,00	984 083,94	99,99
80130	Szkoły zawodowe	17 979 841,00	17 972 436,34	99,96
80132	Szkoły artystyczne	35 008,00	33 707,84	96,29
80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 721 547,00	1 721 546,11	99,99
80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	4 355 726,00	4 355 703,88	99,99
80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	425 736,00	425 736,00	100,00
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	104 627,00	104 627,00	100,00
80195	Pozostała działalność	3 360,00	3 360,00	100,00
85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 480 926,00	1 479 196,88	99,88
85202	Domy pomocy społecznej	5 321 444,00	5 320 520,61	99,98
85203	Ośrodki wsparcia	256 388,00	256 333,61	99,98
85204	Rodziny zastępcze	350 029,00	350 027,06	99,99
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w	343 000,00	342 626,54	99,89

	rodzinie			
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	616 594,00	613 536,95	99,50
85220	Ośrodki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania ochronne i ośrodki interwencji kryzysowej	12 403,00	12 401,61	99,99
85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	244 499,00	243 757,99	99,70
85321	Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	44 658,00	43 686,02	97,82
85333	Powiatowe urzędy pracy	2 403 713,00	2 403 663,24	99,99
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	697 237,00	697 236,43	99,99
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	180 195,00	180 194,90	99,99
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	1 604 694,00	1 604 693,58	99,99
85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	186 949,00	186 948,75	99,99
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	958 101,00	958 100,33	99,99
85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	6 000,00	6 000,00	100,00
90095	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność	149 000,00	136 232,52	91,43
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	8 431,00	8 430,38	99,99
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	2 840,00	2 802,29	98,67

Relatywnie wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w ogólnej kwocie wydatków jednostek budżetowych jest uzasadniony faktem zatrudnienia w tychże jednostkach 1 695 pracowników na 1 534,40 etatach.

Kwota dotacji przekazanych z budżetu, z przeznaczeniem na wykonywanie zadań bieżących powiatu wyniosła, w 2011 roku 3 952 129,91 zł, tj. 97,71% planu wynoszącego 4 044 734,00 zł. Dotacje te stanowiły 3,70% planu i 3,69% wykonania wydatków bieżących oraz analogicznie 3,10% planu i 3,17% wykonania wydatków ogółem. W stosunku do końca grudnia 2010 roku, plan w zakresie dotacji udzielanych z budżetu powiatu uległ zmniejszeniu o kwotę 296 325,00 zł, tj. o 6,83%, natomiast wykonanie było niższe o 277 674,07 zł, tj. o 6,56%. Na realizację bieżących zadań powiatu przekazano, w 2011 roku, z budżetu powiatu w formie dotacji następujące kwoty:

1. 33 114,84 zł tytułem dotacji celowej przekazanej Miastu Rydułtowy oraz Gminie Marklowice w związku z realizacją przez ww. j.s.t. zadań powiatu określonych w art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o samorządzie powiatowym (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).

2. 2 327,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej Wodzisławskiemu Stowarzyszeniu Integracji Europejskiej, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów realizacji zadania z zakresu pobudzania rozwoju lokalnego (rozdział 75075 klasyfikacji budżetowej).
3. 29 946,20 zł tytułem dotacji celowej przekazanej na Fundusz Wsparcia Policji, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów remontu Komendy Powiatowej Policji w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75404 klasyfikacji budżetowej).
4. 5 000,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych gminom Powiatu Wodzisławskiego, na zadania w zakresie obrony cywilnej (Rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej).
5. 292 779,00 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
 - Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych "TWOJA SZKOŁA" w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych, posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Angelika Cysewska-Kubala, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz” – kwota dotacji 86 581,50 zł,
 - Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych "TWOJA SZKOŁA" w Wodzisławiu Śląskim prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Angelika Cysewska-Kubala, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz - kwota dotacji 175 560,00 zł,
 - Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Radlinie, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych, posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Ewa Spas, ul. K. Makuszyńskiego 10/5, 44-300 Radlin - kwota dotacji 30 637,50 zł.(Rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej);
6. 794 566,06 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
 - Niepublicznej Policealnej Szkoły dla Dorosłych Szkoła Europejska "Eurocollage" w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych, posiadających uprawnienia szkół publicznych, występującej pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej SA, Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań - kwota dotacji 392 985,00 zł,
 - Niepublicznej Policealnej Szkoły Informatyki i Internetu dla Dorosłych w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych, posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej SA, Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań - kwota dotacji 14 175,00 zł,
 - Policealnej Szkoły Medycznej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych, posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej SA, Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań - kwota dotacji 63 466,66 zł,

- Niepublicznej Policealnej Szkoły dla Dorosłych NOTUS w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Usługi Oświatowe Joanna Ździebło, ul. Reymonta 56, 44-330 Jastrzębie Zdrój – kwota dotacji 28 215,00 zł,
- Niepublicznego Technikum dla Dorosłych NOTUS w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Usługi Oświatowe Joanna Ździebło ul. Reymonta 56, 44-330 Jastrzębie Zdrój - kwota dotacji dla Szkoły Policealnej dla Dorosłych – 11 954,40 zł.
- Niepublicznej Szkoły Policealnej dla Dorosłych Centrum Kształcenia PRYMUS w Radlinie, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. „Centrum Kształcenia Prymus” sp. z o.o., ul. Ignacego Kraszewskiego 9, 43-400 Cieszyn - kwota dotacji 283 770,00 zł,

(Rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)

7. 31 320,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej miastom Zielona Góra, Rybnik, Gliwice na podstawie porozumień w przedmiocie przekazania zadań w zakresie szkolenia uczniów w klasach wielozawodowych (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
 8. 4 330,00 zł tytułem dotacji celowych dla:
 - Stowarzyszenia Amazonek z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, organizacji pozarządowej na zadanie publiczne pod nazwą „Amazonka dba o zdrowy styl życia” - kwota przekazanej dotacji 3 240,00 zł,
 - Stowarzyszenia Rodziców po Poronieniu z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, organizacji pozarządowej, na zadanie publiczne pod nazwą „Dla świata nie jestem mamą. Złożoność aspektów straty dziecka na skutek poronienia, martwych narodzin, śmierci w okresie okołoporodowym” – kwota dotacji 1 090,00 zł.
- (Rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej).
9. 43 220,51 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).
 10. 1 159 511,00 zł tytułem dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim – prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
 11. 306 520,39 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).

12. 58 651,11 zł tytułem dotacji podmiotowej dla warsztatów terapii zajęciowej Wodzisławiu Śl. prowadzonych przez Caritas Archidiecezji Katowickiej (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej).
13. 52 075,11 zł tytułem dotacji podmiotowej dla warsztatów terapii zajęciowej prowadzonych przez Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego w Gorzycach (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej).
14. 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).
15. 187 600,00 zł tytułem dotacji przedmiotowej dla Zakładu Aktywności Zawodowej Zakładu Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 – powiatowego zakładu budżetowego (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej).
16. 71 583,60 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).
17. 670 128,00 zł tytułem dotacji celowych przeznaczonych dla:
 - Miasta Rydułtowy na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (238 892,00 zł),
 - Miasta Radlina na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (134 805,00 zł),
 - Miasta Wodzisławia Śl. na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (296 431,00 zł),(Rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej).
18. 15 057,94 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
 - Grupy artystycznej „Konar” na zadanie pod nazwą „Powiat Wodzisławski oczami artystów” - kwota przekazanej dotacji 5 000,00 zł,
 - Stowarzyszenia „Grupa Inicjatyw Twórczych na zadanie pod nazwą „Organizacja konwentu z grą terenową Fort Larp 2011” - kwota przekazanej dotacji 5 420,00 zł,
 - Caritas Archidiecezji Katowickiej Warsztat Terapii Zajęciowej Św. Hiacynta i Franciszka na zadanie pod nazwą „Z ziemi naszej do waszej – Kościółek Św. Michała Archanioła w Katowicach – plener artystyczny” - kwota przekazanej dotacji 4 637,94 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. 10 000,00 zł tytułem dotacji przekazanej miastu Wodzisław Śląski, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania w zakresie ochrony zabytków i opieki nad zabytkami – projekt pn. „Rekompozycja i wymiana okładziny schodów w kościele ewangelickim w Wodzisławiu Śląskim”. (rozdział 92120 klasyfikacji budżetowej).
21. 17 285,31 zł tytułem dotacji celowych przekazanych dla:
 - Młodzieżowego Klubu Sportowego „Zorza” w Wodzisławiu Śląskim, na zadanie pod nazwą „Przygoda z siatkówką” - kwota przekazanej dotacji 5 000,00 zł,

- Klubowi Sportowemu „Forma”, na zadanie pod nazwą „Festiwal Biegowy 2011 o Puchar Starosty Powiatu Wodzisławskiego” - kwota przekazanej dotacji 5 000,00 zł,
- Klubowi Sportowemu „Wicher Wilchwy” w Wodzisławiu Śląskim, na zadanie pod nazwą „Powiatowy Turniej Piłki Nożnej Szkół Podstawowych” – kwota przekazanej dotacji 3 000,00 zł,
- Fundacji na Dobro Pomocy Społecznej i Ochrony Zdrowia na zadanie pod nazwą „IX Powiatowa Olimpiada Osób Niepełnosprawnych” – kwota przekazanej dotacji 4 283,51 zł.

(Rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej).

Na pokrycie kosztów związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 3 768 384,00 zł. Do końca grudnia 2011 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 3 485 855,99 zł, co stanowiło 92,50% planu. Świadczenia na rzecz osób fizycznych to odrębna grupa wydatków bieżących, która pojawiła się po wejściu 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 2,89% planu i 2,80% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 3,45% planu i 3,25% 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 zalicza się wszystkie wydatki bieżące związane z realizacją zadań, które były finansowane, bądź współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej lub też z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie na 2011 rok kwotę 1 572 356,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 1 421 365,25 zł (90,40%). W 2011 roku powiatowe jednostki organizacyjne wykonywały następujące zadania finansowane lub współfinansowane ze źródeł zagranicznych w szczególności z Unii Europejskiej:

1. 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 01.08.2009 r. zawartego z CTC Polska Sp. z o.o. w Warszawie. Wykonanie wydatków w 2011 roku wyniosło 47 726,19 zł (rozdział 75095) - *Umowa nr UDA-POKL.08.01.02-24-012/08-00 z dnia 10.04.2009r.*

2. 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 2011 roku wyniosło 121 537,78 zł (rozdziały 80120 i 80130 klasyfikacji budżetowej).
3. 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 2011 roku wyniosło 57 158,43 zł (rozdziały 80130 i 80140 klasyfikacji budżetowej).
4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim wykonywało zadanie pn. „Świadomy obywatel” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2011 roku wyniosło 55 480,39 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej); *Umowa Nr UDA-POKL.05.04.02-00-644/10 z dnia 27.10.2010 r.*
5. Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim wykonywało zadanie pn. „Poznaj atrakcje pogranicza”, realizowane w ramach Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Silesia ujęte w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Republika Czeska-Rzeczpospolita Polska 2007-2013. Wykonanie wydatków w 2011 roku wyniosło 20 263,33 zł (rozdział 63003 klasyfikacji budżetowej); *Umowa Nr PL154/2258/2011/ERS z dnia 12.07.2011 r.*
6. Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim wykonywał zadanie pn. „Indywidualnie, lecz dla dobra wspólnego”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2011 roku wyniosło 3 019,70 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej); *Umowa Nr UDA-POKL.09.01.02-24-117/11-00 z dnia 09.11.2011 r.*
7. Jednostki organizacyjne oświaty wykonywały zadanie pn. „Nowoczesny Europejczyk-Wykształcony Europejczyk”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2011 roku wyniosło 163 130,67 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej); *Umowa Nr UDA-POKL.09.01.02-24-173/09 z dnia 31.05.2010 r.*
8. Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim wykonywało zadanie pn. „Mam zawód – mam pracę”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2011 roku wyniosło 18 400,75 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej). *Umowa Nr KSI POKL.09.00-24-035/11 z dnia 12.12.2011 r.*
9. Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. wykonywało zadanie pn.: „Nauka drogą do sukcesu na Śląsku”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2011 roku wyniosło 60 870,31 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej). *Umowa Nr POKL.31/FS/2009 z dnia 02.04.2009 r.*
10. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. wykonywało zadanie pn.: „Dobry start”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2011 roku wyniosło 346 480,82 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej). - *Umowa nr UDA-POKL.07.01.02-24-006/08-00 z dnia 10.09.2008 r.*

11. Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. wykonywał zadanie pn.: „Postawmy na jakość II”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2011 roku wyniosło 150 139,65 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej). - *Umowa nr UDA-POKL.06.01.02-24-013/09-00 z dnia 15 stycznia 2010 r.*
12. Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. wykonywał zadanie pn.: „Wymaluj swoją przyszłość,” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w 2011 roku wyniosło 359 595,18 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).- *Umowa Nr UD –POKL.07.02.01-24-241/09-00 z 2010 r.*
13. Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim wykonywało zadanie pn. „Rowerem po pograniczu”, realizowane w ramach Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Silesia, ujęte w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Republika Czeska-Rzeczpospolita Polska 2007-2013. Wykonanie wydatków w 2011 roku wyniosło 17 562,05 zł (rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej); *Umowa Nr PL154/2258/2011/ERS z dnia 12.07.2011 r.*

Wydatki na programy, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiły 1,44% planu i 1,33% wykonania wydatków bieżących oraz 1,21% planu i 1,14% wykonania wydatków ogółem.

Na wydatki związane z obsługą długu publicznego zabezpieczono w budżecie kwotę 868 422,00 zł. Faktycznie, do końca grudnia 2011 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 400 761,63 zł (46,15% planu). W kwocie planu ujęto należne bankowi koszty obsługi długu, w szczególności odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych przez powiat. Wydatki związane z obsługą długu publicznego stanowiły 0,67% planu i 0,32% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 0,79% planu i 0,37% 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 zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, obejmująca 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 na rynku krajowym zobowiązań finansowych. W 2011 roku na ten cel przeznaczono z budżetu powiatu kwotę 858 803,89 zł (78,08% planu wynoszącego 1 099 909,00 zł). W sumie zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek wyniosły, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania rocznego, 9 742 760,48 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2010 roku, zobowiązania z powyższych tytułów wzrosły o kwotę 3 550 741,39 zł, tj. 57,34%. Łączne obciążenia budżetu ponoszone z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek zamknęły się w 2011 roku kwotą 1 259 565,52 zł i były wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 325 627,97 zł, tj. o 34,87%.

X. 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) obiekту (maszyny, urządzenia, budynku). Należy odróżnić remont i naprawę (remont nieplanowy), która również polega na przywróceniu wartości użytkowej, ale obiektu uszkodzonego, aczkolwiek z punktu widzenia obowiązującej klasyfikacji budżetowej, takie rozróżnienie jest obojętne.

W budżecie powiatu na 2011 r, na wydatki o charakterze remontowym zabezpieczono kwotę 3 567 515,00 zł, z czego do końca grudnia 2011 roku wydatkowano kwotę 3 292 318,49 zł, tj. 92,29% planu. Wydatki te stanowiły 2,74% planu i 2,64% wykonania wydatków ogółem oraz 3,26% planu i 3,07% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2010 roku odnotowano zmniejszenie planu wydatków o charakterze remontowym o kwotę 432 172,00 zł, tj. o 10,81%. Wykonanie tychże wydatków było niższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 676 692,67 zł, tj. o 17,05%.

Największe, bo zamykające się kwotą 1 649 032,11 zł (91,69% planu wynoszącego 1 798 495,00 zł) wydatki remontowe zostały poniesione przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni. Wydatki remontowe PZD stanowiły 50,41% planu i 50,09% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 1,65% planu i 1,54% wykonania wydatków bieżących. W ramach przekazanych z budżetu kwot, sfinansowano koszty następujących zadań remontowych na drogach powiatowych:

1. Remont cząstkowy ul. Głównej w Bukowie	10 884,76 zł
2. Remont cząstkowy ul. Mickiewicza, Korfantego i Pogrzebieńskiej w Lubomi	26 802,07 zł
3. Remont cząstkowy ul. 3 Maja w Syryni	6 605,59 zł
4. Remont cząstkowy ul. Granicznej i Asnyka w Lubomi	46 763,37 zł
5. Remont ul. Między Stawami w Bukowie	3 097,88 zł
6. Remont ul Krzyżowej w Syryni	85 763,23 zł
7. Remont ul. Dworcowej, Powstańców Śl. i Wiejskiej w Bluszczowie	12 035,93 zł
8. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Mszańskiej w Turzy Śl.	27 966,65 zł
9. Remont ul. Wodzisławskiej w Turzy Śl	13 464,63 zł
10. Remont cząstkowy ul. Piaskowej w Gorzycach	6 171,65 zł
11. Remont cząstkowy ul. Gorzyckiej w Czyżowicach	16 001,69 zł
12. Remont cząstkowy ul. Raciborskiej w Gorzycach	33 153,62 zł
13. Remont cząstkowy ul. Głównej w Odrze	370,88 zł
14. Remont cząstkowy ul. Dworcowej w Olzie	430,01 zł
15. Remont cząstkowy ul. Wiejskiej w Uchylsku	1 171,77 zł

16. Remont cząstkowy ul. Wiejskiej w Gorzyczkach	2 135,48 zł
17. Remont Cząstkowy ul. Wyzwolenia w Rogowach	3 555,93 zł
18. Remont odwodnienia ul. Dworcowej w Bluszczowie	26 865,93 zł
19. Przebudowa przepustu pod ul. Dworcową w Olzie	195 116,49 zł
20. Remont nawierzchni drogi 1 Maja w Gołkowicach	58 712,22 zł
21. Remont cząstkowy drogi 1 Maja w Godowie	5 434,23 zł
22. Remont cząstkowy ul. 1 Maja w Skrzyszowie	32 755,86 zł
23. Remont cząstkowy ul. Powstańców Śląskich w Skrzyszowie	34 239,39 zł
24. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Piotrowickiej w Skrbeńsku	24 010,57 zł
25. Remont cząstkowy ul. Celnej w Gołkowicach	3 647,81 zł
26. Remont cząstkowy ul. Dworcowej w Łaziskach	5 113,26 zł
27. Remont i przełożenie wjazdów na ul. Szybowej w Krostoszowicach	12 855,86 zł
28. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Szymanowskiego w Markłowicach	9 384,92 zł
29. Remont nawierzchni ul. Wiejskiej w Gogołowej	82 932,42 zł
30. Remont nawierzchni ul. Centralnej w Połomi	49 278,92 zł
31. Remont cząstkowy ul. Podgórnej w Połomi	3 945,32 zł
32. Remont cząstkowy ul. 1 Maja w Mszanie	5 009,59 zł
33. Remont chodnika przy ul. Wiejskiej w Gogołowej	29 493,03 zł
34. Remont ul. Moszczyńskiej w Mszanie	41 928,03 zł
35. Remont nawierzchni chodnika w ciągu ul. Centralnej w Połomi	40 106,13 zł
36. Remont nawierzchni ul. Grodzisko w Wodzisławiu Śląskim	31 159,45 zł
37. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim	53 826,25 zł
38. Remont cząstkowy ul. Armii Ludowej w Wodzisławiu Śląskim	1 574,90 zł
39. Remont cząstkowy ul. Turskiej w Wodzisławiu Śląskim	5 401,98 zł
40. Remont cząstkowy ul. Czarnieckiego w Wodzisławiu Śląskim	14 050,51 zł
41. Remont cząstkowy ul. Starowiejskiej w Wodzisławiu Śląskim	12 841,11 zł
42. Remont cząstkowy ul. Piaskowej w Wodzisławiu Śląskim	9 750,43 zł
43. Remont cząstkowy ul. Wolności w Wodzisławiu Śląskim	6 428,62 zł
44. Remont cząstkowy ul. Paderewskiego w Wodzisławiu Śląskim	2 320,40 zł
45. Remont cząstkowy ul. Górniczej i Kokoszyckiej	37 045,19 zł
46. Remont cząstkowy ul. Radlińskiej w Wodzisławiu Śląskim	19 092,36 zł
47. Remont cząstkowy ul. Kopernika w Wodzisławiu Śląskim	6 455,50 zł
48. Remont cząstkowy ul. Skrzyszowskiej w Wodzisławiu Śląskim	1 075,02 zł

49. Naprawa barierek energochłonnych przy ul. Ks. Kard. Kominka w Wodzisławiu Śląskim	4 970,53 zł
50. Remont chodnika przy ul. Kopernika w Wodzisławiu Śląskim	48 755,32 zł
51. Remont przepustu przy ul. Ks. Kard. Kominka w Wodzisławiu Śląskim	20 896,89 zł
52. Frezowanie oraz wykonanie nakładki bitumicznej w ciągu drogi powiatowej nr 5021 S	20 907,70 zł
53. Remont cząstkowy ul. Paderewskiego w Pszowie	14 283,99 zł
54. Remont cząstkowy ul. Grota-Roweckiego w Pszowie	2 477,10 zł
55. Remont cząstkowy ul. Armii Krajowej w Pszowie	2 350,53 zł
56. Remont cząstkowy ul. Karola Miarki w Pszowie	8 504,10 zł
57. Remont cząstkowy ul. Kołłątaja w Pszowie	1 560,99 zł
58. Remont cząstkowy ul. Paderewskiego i Karola Miarki w Pszowie	4 173,51 zł
59. Remont cząstkowy ul. Traugutta w Pszowie	8 653,91 zł
60. Remont cząstkowy ul. Kraszewskiego w Pszowie	12 389,61 zł
61. Remont chodnika przy ul. Bohaterów Westerplatte w Pszowie	39 152,79 zł
62. Budowa studzienki odwadniającej wraz z przyłączem przy ul. Paderewskiego w Pszowie	4 088,90 zł
63. Remont cząstkowy ul. Piecowskiej w Rydułtowach	2 599,11 zł
64. Remont ul. Krzyżkowskiej w Rydułtowach	1 145,13 zł
65. Remont cząstkowy ul. Traugutta w Rydułtowach	10 443,82 zł
66. Naprawa barier energochłonnych przy ul. Rydułtowskiej w Rydułtowach	6 280,93 zł
67. Remont cząstkowy ul. Ks. Kard. Kominka w Radlinie	21 333,77 zł
68. Remont cząstkowy ul. Domeyki w Radlinie	4 982,72 zł
69. Remont cząstkowy ul. Rydułtowskiej, Hallera i Korfantego w Radlinie	23 559,06 zł
70. Remont cząstkowy ul. Rymera w Radlinie	36 631,31 zł
71. Wykonanie trzech przejść dla pieszych ul. Rydułtowska w Radlinie	18 719,26 zł
72. Remont chodnika przy ul. Rymera w Radlinie	8 714,80 zł
73. Remont sprzętu drogowego, biurowego, budynku oraz inne naprawy bieżące i drobne remonty	163 229,49 zł

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 2011 r zabezpieczono kwotę 330 230,00 zł, z czego do końca grudnia 2011 roku wydatkowano kwotę 330 164,61 zł, tj. 99,98%. Wydatki te stanowiły 9,26% planu i 10,03% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 0,30% planu i 0,31% wykonania wydatków zaliczanych do grupy wydatków bieżących. Otrzymane z budżetu powiatu środki jednostka przeznaczyła, w szczególności na wykonanie prac o charakterze remontowym w niżej wymienionych nieruchomościach:

1. Godów ul. 1-go Maja 63	35 604,47 zł
---------------------------	--------------

	– wymiana stolarki okiennej	
	– wymiana instalacji wodno-kanalizacyjnej	
	– remont schodów zewnętrznych	
	– remont kotłowni	
2.	Gołkowice ul. Strażacka 1	2 873,56 zł
	– remont instalacji centralnego ogrzewania	
3.	Gorzyce ul. Raciborska 48	3 702,95 zł
	– wykonanie stanowisk postojowych dla osób niepełnosprawnych i montaż znaków drogowych	
4.	Lubomia ul. Parkowa 2	1 999,51 zł
	– remont schodów zewnętrznych	
	– naprawa instalacji wodno-kanalizacyjnej	
5.	Markłowice ul. Zana 3	1 708,56 zł
	– remont wejścia głównego	
6.	Skrzyszów ul. Wyzwolenia 10	3 846,26 zł
	– remont instalacji wodno-kanalizacyjnej	
	– remont centralnego ogrzewania	
7.	Syrynia ul. Krzyżowa 9	3 505,86 zł
	– remont instalacji elektrycznej	
8.	Wodzisław Śl. ul. Leszka 10	28 302,35 zł
	– remont pokrycia dachu	
9.	Wodzisław Śl. Os. XXX-lecia 60	62 644,37 zł
	– remont instalacji wodno-kanalizacyjnej i centralnego ogrzewania	
10.	Wodzisław Śl. ul. Wolności 24	1 365,28 zł
	– malowanie ogrodzenia i poręczy	
11.1.	Wodzisław Śl. ul. Wyszyńskiego 41	10 515,92 zł
	– renowacja elewacji	
12.	Wodzisław Śl. ul. Armii Ludowej 1	5 566,29 zł
	– malowanie pomieszczeń	
	– remont dachu	
	– wymiana stolarki okiennej	
13.	Jastrzębie ul. Podhalańska 15	21 352,74 zł
	– remont pokryć dachowych	
14.	Radlin ul. Orkana 8	1 656,70 zł
	– remont instalacji sanitarnej	
15.	Gaszowice ul. Rydułtowska 1	1 630,83 zł
	– wymiana stolarki okiennej	
16.	Radlin ul. Orkana 10	15 825,59 zł
	– wymiana stolarki okiennej	
	– remont instalacji centralnego ogrzewania	
	– remont instalacji kanalizacyjnej	
17.	Wodzisław Śl. ul. Mendego 3	2 505,01 zł
	– remont instalacji wodno-kanalizacyjnej	
18.	Rydułtowy ul. Strzelców Bytomskich 11	125 238,11 zł
	– wymiana stolarki okiennej	
	– remont dachu	
	– malowanie pomieszczeń	
19.	Wodzisław Śl. ul. Wałowa	320,25 zł
	– naprawa ogrodzenia	

Wydatki remontowe Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej), wyniosły w 2011 roku 21 000,00 zł (100,00% planu). Całość

otrzymanych z budżetu środków przeznaczono na pokrycie kosztów prac remontowo-budowlanych prowadzonych w budynku będącym w trwałym zarządzie jednostki, stanowiącego własność Skarbu Państwa.

Koszt remontu pomieszczeń komisji lekarskiej usytuowanych w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Armii Ludowej 1 (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej) wyniósł 2 044,92 zł (99,99% planu wynoszącego 2 045,00 zł).

Wydatki remontowe Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2011 roku, kwotą 17 491,72 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 17 492,00 zł. Z otrzymanych z budżetu środków dokonano naprawy i konserwacji sprzętu transportowego, informatycznego i przeciwpożarowego.

Nakłady finansowe poniesione tytułem wydatków remontowych jednostek organizacyjnych oświaty w ramach działu 801 „Oświata i wychowanie” klasyfikacji budżetowej, zamknęły się w 2011 roku kwotą 1 110 414,84 zł (95,72% planu wynoszącego 1 160 037,00 zł). Wydatki te stanowiły 32,52% planu i 33,73% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 1,06% planu i 1,04% wykonania wydatków bieżących. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych szkoły i placówki oświatowe dokonały w 2011 roku następujących, ważniejszych pod względem zaangażowania środków finansowych, wydatków o charakterze remontowym:

1. Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71 –w szczególności remont sanitariatów, konserwacja wind, kserokopiarki. Poniesione w analizowanym okresie wydatki o charakterze remontowym zamknęły kwotą 426 636,76 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).
2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 – usunięcie awarii tablicy bezpiecznikowej i oświetlenia sali gimnastycznej, konserwacja platformy dźwigu, projekty remontu chodników przy wejściu głównym oraz projekt wymiany drzwi wewnętrznych na parterze. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w w analizowanym okresie kwotą 21 250,48 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej). Dodatkowo, do tej kwoty należy doliczyć środki finansowe w wysokości 145 230,00 zł przyznane jednostce tytułem wydatków niewygasających w roku budżetowym 2011.
3. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Rydułtowach ul. Skalna 1 – wymiana kabla zasilającego, wymiana i naprawa rynien, projekt przebudowy kanalizacji deszczowej Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 19 580,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
4. Zespół Szkół Ekonomicznych im Oskara Langego w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1 – w szczególności remont kapitalny sali gimnastycznej. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 346 129,84 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
5. Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – w szczególności remont i modernizacja instalacji elektrycznej. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 9 998,16 zł (rozdział 80130 klasyfikacji

budżetowej). Dodatkowo do tej kwoty należy doliczyć środki finansowe w wysokości 20 000,00 zł przyznane jednostce tytułem wydatków niewygasających w roku budżetowym 2011.

6. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23 – w szczególności remont dachu szkoły. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się, w analizowanym okresie, kwotą 14 599,57 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
7. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30 – w szczególności naprawa ogrodzenia wokół boiska Orlik oraz remont sali lekcyjnej. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 30 276,52 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
8. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. R. Traugutta 32 – w szczególności remont sal lekcyjnych. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się, w analizowanym okresie kwotą 29 791,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
9. Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 – w szczególności remont komina, projekt dojazdu dla osób niepełnosprawnych oraz modernizacja układu pomiarowo-rozliczeniowego. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 29 505,89 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).
10. Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Oś. 1-go Maja 16A – konserwacja i naprawa systemu alarmowego oraz naprawa instalacji elektrycznej. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 4 255,80 zł (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki remontowe Powiatowego Domu Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8 (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2011 roku kwotą 5 959,01 zł, tj. 99,32% planu wynoszącego 6 000,00 zł. Z otrzymanych z budżetu powiatu środków dokonano naprawy i konserwacji sprzętu AGD, będącego w posiadaniu jednostki jak również drobnych remontów budynku.

Środki finansowe w wysokości 79 590,93 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 79 591,00 zł przeznaczono w Domu Pomocy Społecznej w Gorzyczkach na wydatki o charakterze remontowym (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Wydatki te stanowiły 2,23% planu i 2,42% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono, w szczególności na usunięcie awarii wodociągowej, bieżące konserwacje i naprawy sprzętu specjalistycznego, konserwacje wind i centrali telefonicznej.

Koszty w wysokości 4 488,25 zł (99,98% planu wynoszącego 4 489,00 zł) poniesiono w związku z drobnymi remontami i naprawami wykonanymi w Powiatowym Ośrodku Wsparcia „Perła” w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15 (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki remontowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2011 roku kwotą 50 909,61 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 50 911,00 zł. Przekazane z budżetu powiatu środki jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów

związanych z konserwacją dźwigu platformy przychodowej oraz na wyburzenie budynków. Wydatki powyższe stanowiły 1,43% planu i 1,55% wykonania wydatków remontowych ogółem.

Wydatki remontowe Powiatowego Ośrodka Adopcyjno-Opiekuńczego w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 (rozdział 85226 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2011 roku kwotą 9 006,28 zł, tj. 90,06% planu wynoszącego 9 007,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,25% planu i 0,27% wykonania wydatków remontowych ogółem. Z otrzymanych z budżetu środków sfinansowano w szczególności koszty wymiany podłóg w budynku jednostki.

Kwotę 2 489,78 zł, tj. 99,95% planu wynoszącego 2 491,00 zł pochłonęły wydatki remontowe Zespołu Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71 (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej). Z otrzymanych z budżetu powiatu środków finansowych sfinansowano, w szczególności koszty przebudowy układu pomiarowego instalacji elektrycznej.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3 wydatkowała w 2011 roku, tytułem pokrycia kosztów przedsięwzięć o charakterze remontowym, kwotę 8 729,56 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 8 730,00 zł (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej). Przyznane z budżetu środki przeznaczone na pomalowanie pomieszczeń umieszczonych na parterze budynku zajmowanego przez jednostkę.

Ponadto inne jednostki organizacyjne również dokonały, w analizowanym okresie, wydatki o charakterze remontowym. Były to jednakże kwoty niewielkie i w związku z tym, biorąc pod uwagę ich marginalne znaczenie w zakresie wykonania budżetu powiatu, nie wyszczególniono tych danych w sprawozdaniu rocznym.

XI. WYDATKI MAJĄTKOWE.

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

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

Biorąc po uwagę powyższe unormowanie, do grupy wydatków majątkowych 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 też 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 r., 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. Biorąc pod uwagę funkcję informacyjną budżetu, wyodrębnienie dochodów i wydatków w powyższej szczegółowości, pozwala na bardzo szybkie porównanie nakładów poniesionych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przeznaczonych na realizację zadań finansowanych, bądź współfinansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w szczególności pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, z otrzymanymi środkami zewnętrznymi. W ten sposób bardzo łatwo i precyzyjnie będzie można wyliczyć tzw. „wkład własny” zaangażowanych w realizację zadań, na które jednostka otrzymała środki zewnętrzne.

W chwili tworzenia projektu uchwały budżetowej na 2011 rok, na wydatki o charakterze majątkowym zabezpieczono kwotę 17 394 976,00 zł. Taka też kwota znalazła się w uchwalonym na 2011 rok budżecie. W toku wykonywania budżetu plan wydatków majątkowych podlegał modyfikacjom i ostatecznie na koniec grudnia 2011 roku zamknął się kwotą 21 023 977,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 3 629 001,00 zł, tj. o 20,86%. Wykonanie wydatków majątkowych w 2011 roku wyniosło 17 351 955,02 zł, tj. 82,53% planu. W stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków o charakterze majątkowym zwiększył się z kwoty 12 882 519,00 zł, do kwoty 21 023 977,00 zł, tj. o 8 141 458,00 zł (63,20%), natomiast wykonanie wzrosło z kwoty 10 606 096,01 zł do kwoty 17 351 955,02 zł, tj. o 6 745 859,01 zł (63,60%). Wydatki te stanowiły 16,13% planu i 13,94% wykonania wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie na 2011 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 2011 rok (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 20 178 173,00 zł, z czego do końca grudnia 2011 roku wydatkowano 16 599 252,96 zł (82,26% planu). Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 95,98% planu i 95,66% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 15,48% planu i 13,33% wykonania wydatków ogółem. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych obejmowały w szczególności, 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 11 775 809,96 zł (93,70% planu wynoszącego 12 567 627,00 zł) oraz pozostałe wydatki, finansowane ze środków tzw. „krajowych”, których wykonanie wyniosło 4 823 443,00 zł (63,38% planu wynoszącego 7 610 546,00 zł). Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych związane z realizacją programów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych stanowiły 59,78% planu i 67,86% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 9,64% planu i 9,46% wykonania wydatków ogółem. Pozostałe wydatki inwestycyjne ujęte w paragrafie 605 klasyfikacji budżetowej stanowiły 36,20% i 27,80% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 5,84% planu i 3,87% wykonania wydatków ogółem. Na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 606 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 740 004,00 zł, z czego do końca grudnia 2011 roku wydatkowano 736 402,65 zł (99,51% planu). Wydatki z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 3,52% planu i 4,24% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 0,57% planu i 0,59% wykonania wydatków ogółem. Na dotacje celowe o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 105 800,00 zł, z czego do końca roku budżetowego wydatkowano kwotę 16 299,41 zł, tj. 15,41%. Dotacje inwestycyjne stanowiły 0,50% planu i 0,09% wykonania wydatków o charakterze majątkowym oraz analogicznie 0,08% planu oraz 0,01% wykonania wydatków ogółem.

Na wydatki inwestycyjne zabezpieczono w planie finansowym Powiatowego Zarządu Dróg w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Syryni, kwotę 15 092 043,00 zł (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Faktyczne wykonanie ww. wydatków, zamknęło się w 2011 roku kwotą 12 429 789,04 zł (82,36% 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 11 775 809,96 zł (93,70% planu wynoszącego 12 567 627,00 zł). Ponadto w analizowanym okresie dokonano w jednostce zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę 335 187,32 zł., tj. 99,99% planu wynoszącego 335 188,00 zł. Wydatki inwestycyjne PZD stanowiły 71,78% planu i 71,63% wykonania wydatków inwestycyjnych ogółem i analogicznie 11,58% planu i 9,99% wykonania wydatków ogółem. W ramach przyznanych środków wykonano następujące zadania inwestycyjne na drogach powiatowych:

1. Budowa chodnika i kanalizacji deszczowej przy ul. Dworcowej w Olzie i ul. Głównej w Odrze	23 177,06 zł
2. Budowa chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Piecowskiej w Rydułtowach	85 409,29 zł
3. Budowa chodnika wraz z kanalizacją deszczową przy ul. Piaskowej w Gorzycach	47 546,82 zł
4. Przebudowa sygnalizacji świetlnej w Mszanie	60 932,11 zł
5. Budowa chodnika wraz z kanalizacją deszczową przy ul. Paderewskiego w Pszowie	43 988,87 zł
6. Budowa chodnika wraz z kanalizacją deszczową przy ul. Skrzyszowskiej w Mszanie i 1-go Maja w Skrzyszowie	48 156,87 zł

7. Budowa chodnika wraz z kanalizacją i remont nawierzchni przy ul. Piotrowickiej w Skrbeńsku	159 859,01 zł
8. Dokumentacja projektowa dot. zadania pn. "Budowa chodnika w ciągu ul. Rydułtowskiej w Radlinie"	4 460,00 zł
9. Budowa chodnika przy ul. Kominka w Wodzisławiu Śląskim	48 468,29 zł
10. Bariery przy ul. K. Miarki w Pszowie	12 915,00 zł
11. Budowa chodnika przy ul. Paderewskiego w Pszowie	19 563,32 zł
12. Dokumentacja projektowa dot. zadania pn. "Przebudowa ul. Oraczy w Wodzisławiu Śl."	16 450,00 zł
13. Dokumentacja projektowa dot. zadania pn. "Przebudowa ul. Staffa w Pszowie"	16 270,00 zł
14. Dokumentacja projektowa dot. zadania pn. "Budowa chodnika w ciągu ul. Rydułtowskiej w Radlinie"; odcinek od posesji nr 55 do posesji nr 77	9 225,00 zł
15. Podział nieruchomości pod budowę zatoki autobusowej przy ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim	3 321,00 zł
16. Budowa przy ul. Wiosny Ludów w Markłowicach	54 236,44 zł
17. Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW 933	10 072 570,00 zł
18. Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz Gminy Godów z autostradą A-1	1 703 239,96 zł

Ponadto Powiatowy Zarząd Dróg dokonał zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę 335 187,32 zł, obejmujących następujące środki trwałe:

1. samochód ciężarowy,
2. zamiatarki Limapar 2 sztuki,
3. urządzenie SR4 do pomiaru ruchu,
4. koparko-ładowarka,
5. frezarka do asfaltu,
6. samochód T5 transporter.

Nakłady inwestycyjne poniesione z budżetu powiatu w związku z działalnością Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 (Rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej), zamknęły się w 2011 roku kwotą 1 339 924,56zł, tj. 88,34% planu wynoszącego 1 516 818,00 zł. Otrzymane z budżetu środki jednostka przeznaczyła na sfinansowanie kosztów następujących prac o charakterze inwestycyjnym:

1. Termomodernizacja i wymiana kotłowni w budynku ośrodka zdrowia w Gorzycach	266 056,02
2. Przyłącze kanalizacyjne w budynku ośrodka zdrowia w Rogowie	2 175,54
3. Dokumentacja techniczna dot. przystosowania budynku przy ul. Wałowej 30 w Wodzisławiu Śląskim na potrzeby organizacji mieszkań usamodzielnień oraz siedziby Warsztatów Terapii Zajęciowej	32 964,00

4. Zakup urządzeń klimatyzacyjnych w budynku przy ul. Mendego 3 w Wodzisławiu Śląskim 38 300,00

Dodatkowo w planie i wykonaniu wydatków ujętych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, właściwym dla PZZN, figuruje kwota 1 000 429,00 zł, przyznana jednostce tytułem wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego 2011. Po uwzględnieniu powyższego zdarzenia plan wydatków inwestycyjnych jednostki zamyka się kwotą 1 516 818,00 zł, natomiast wykonanie 1 339 924,56 zł (88,34% planu). Wydatki inwestycyjne PZZN stanowiły 7,21% planu i 7,72% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 1,16% i 1,08% wydatków ogółem.

Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim dokonało w 2011 roku wydatków inwestycyjnych w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W rozdziale 71012 dokonano zakupu skanera niezbędnego do realizacji zadania pn. „Aktualizacja baz danych kartograficznych prowadzonych przez PODGiK w granicach administracyjnych miasta Wodzisław Śląski”. Koszt zakupu powyższego środka trwałego zamknął się kwotą 14 285,99 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 14 286,00 zł. Z kolei plan wydatków inwestycyjnych starostwa ujęty w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej zamknął się kwotą 1 260 800,00 zł, natomiast jego wykonanie wyniosło 1 258 193,85 zł, tj. 99,79% planu. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb 28-S o wydatkach nie są do końca precyzyjne, gdyż obejmują, oprócz wydatków faktycznie wykonanych w 2011 roku, kwotę 707 362,00 zł przyznaną jednostce (i wykazaną w sprawozdawczości zarówno w planie jak i w wykonaniu wydatków), tytułem wydatków tzw. niewygasających. Wydatki inwestycyjne ujęte w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej stanowiły 6,00% planu i 7,25% wykonania wydatków majątkowych oraz 0,97% planu i 1,01% wykonania wydatków ogółem. W ramach przyznanego budżetu środków finansowych:

1. przeprowadzono modernizację budynku Starostwa przy ul. Bogumińskiej 2; wysokość nakładów inwestycyjnych wyniosła 358 388,32 zł,
2. zakupiono, w szczególności następujące środki trwałe
 - samochody służbowe,
 - sprzęt komputerowy,
 - kserokopiarkę.

Wysokość nakładów poniesionych w związku z powyższymi zakupami inwestycyjnymi zamknęła się kwotą 187 031,53 zł.

Wydatki inwestycyjne Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) wyniosły w 2011 roku 64 994,88 zł, co stanowiło 99,99% planu ustalonego w kwocie 65 000,00 zł. Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe jednostka przeznaczyła na:

1. zakup sprzętu wysokościowego oraz urządzeń łączności,
2. wykonanie I-go etapu budowy systemu odciągów spalin na stanowiskach garażowych PSP JRG w Rydułtowach.

Wydatki inwestycyjne jednostek organizacyjnych oświaty (dział 801 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2011 r. kwotą 213 721,73 zł, co stanowiło 37,97% planu wynoszącego 562 846,00 zł. Wyżej wymienione wydatki stanowiły 2,68% planu i 1,23% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie

0,43% planu i 0,17% wykonania wydatków ogółem. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych szkoły i placówki oświatowe dokonały w 2011 roku następujących ważniejszych, pod względem zaangażowanych środków finansowych, wydatków o charakterze inwestycyjnym:

1. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 – projekt modernizacji pomieszczeń higieniczno – sanitarnych. Poniesione wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 23 020,80 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna – przebudowa nawierzchni drogowej i chodnikowej na dziedzińcu pomiędzy Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych im 14 Pułku Powstańców Śląskich, a Zespołem Szkół Ekonomicznych ul. Szkolna 1 w Wodzisławiu Śląskim. Poniesione wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 50 298,92 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
3. Zespół Szkół Ekonomicznych im Oskara Langego w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1 – zakup sprzętu nagłaśniającego do Sali gimnastycznej. Poniesione wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 18 747,29 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
4. Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – zakup kserokopiarki i odkurzacza do basenu. Poniesione wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 17 689,09 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
5. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30 – przebudowa ogrodzenia terenu ZSP Nr 2 w Rydułtowach. Poniesione wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 103 965,63 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach ul. Bogumińska 22 (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczył w swoim planie finansowym kwotę 165 900,00 zł tytułem wydatków o charakterze inwestycyjnym, z tego kwota 143 333,00 zł przypadła na wydatki inwestycyjne ujęte w paragrafie 6050 klasyfikacji budżetowej, natomiast kwota 22 567,00 zł przypadła na zakupy inwestycyjne ujęte w paragrafie 6060 klasyfikacji budżetowej. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 165 896,11 zł (99,99% planu), w tym inwestycje zakwalifikowane w paragrafie 6050 zamknęły się kwotą 143 329,92 zł (99,99% planu), natomiast zakupy inwestycyjne wyniosły 22 566,19 zł (99,99% planu). Inwestycje DPS-u w Gorzycach stanowiły 0,79% planu i 0,96% wykonania wydatków majątkowych oraz 0,13% planu i wykonania wydatków ogółem. Otrzymane z budżetu środki przeznaczono na:

1. modernizację obiektu pod kątem wymogów ppoż.– 77 513,61 zł,
2. modernizację łazienek i wejść dla potrzeb osób niepełnosprawnych – 49 719,00 zł,
3. adaptację pomieszczeń na brudownik – 16 097,31 zł,
4. zakup lampy Biotrom ze statywem – 7 954,00 zł,
5. zakup Uniwersalnego Gabinetu Usprawnienia Leczniczego – 3 984,99 zł,
6. zakup podnośników dla obsługi osób niepełnosprawnych – 10 627,20 zł.

Wydatki majątkowe Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15 (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej) wyniosły 10 375,05 zł. Otrzymane z budżetu środki przeznaczone na zakup zmywarki przemysłowej oraz zakup podgrzewacza do kotłowni c.o. i c.w.u.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej) dokonało, w 2011 roku zakupu urządzenia wielofunkcyjnego dla potrzeb Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności. Koszt poniesiony w związku z ww. zakupem inwestycyjnym zamknął się w kwocie 5 904,00 zł.

Kwotę 428 000,00 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej) przeznaczono na zakup nieruchomości położonej w Wodzisławiu Śl. przy ul. Michalskiego 12. Całkowity koszt zakupu tej nieruchomości wyniósł 705 000,00 zł, przy czym dodatkowe środki finansowe w wysokości 277 000,00 zł pozyskano z Funduszu Pracy, państwowego fundusz celowego.

Wydatek w wysokości 21 321,31 zł (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej) poniósł Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 w związku z zakupem sprzętu nagłaśniającego dla potrzeb Powiatowego Młodzieżowego Ośrodka Sportu.

Wydatki inwestycyjne Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim poniesione w związku z termomodernizacją budynku jednostki, (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej) wyniosły w roku budżetowym 2011 1 048 061,77 zł, co stanowiło 98,20% planu wynoszącego 1 067 270,00 zł. Całość wydatków w powyższym zakresie ujęto we właściwym dla ochrony środowiska rozdziale klasyfikacji budżetowej, biorąc pod uwagę charakter wykonywanego zadania jak i źródła jego finansowania, takie jak pożyczka i dotacja celowa z WFOŚiGW w Katowicach oraz własne środki zabezpieczone w budżecie na zadania w zakresie ochrony środowiska.

Na dotacje o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie kwotę 105 800,00 zł, z czego do końca roku budżetowego wydatkowano kwotę 16 299,41 zł (15,34%). Powyższą kwotę w całości przeznaczono na pomoc finansową dla miast Wodzisławia Śląskiego i Rydułtów z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań związanych z likwidacją i utylizacją azbestu (rozdział 90002 klasyfikacji budżetowej). Z uwagi na fakt, iż nie doszło do realizacji zadania pn. „Przebudowa ul. Kolejowej w Gorzycach” przekazanie dotacji celowej z budżetu z powyższego tytułu w wysokości 70 000,00 zł stało się bezprzedmiotowe.

XII. WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z KOŃCEM ROKU BUDŻETOWEGO 2011.

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 tej 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 ujmują 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. Łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. W dniu 22 grudnia 2011 roku, uchwałą Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XIII/156/2011 ustalono wykaz wydatków, które w 2011 r. nie wygasają z końcem roku budżetowego, obejmujący następujące przedsięwzięcia:

1. Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku byłego Oddziału Chorób Wewnętrznych nr 2 ZOZ w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wałowej 30, dla potrzeb utworzenia mieszkań usamodzielnionych dla 12 wychowanków placówki opiekuńczo – wychowawczej w Gorzyczkach oraz zmiany siedziby Warsztatów Terapii Zajęciowej. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków „niewygasających” kwotę 809 656,00 zł (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej).
2. Budowa garażu dla samochodów osobowych wraz z pomieszczeniami technicznymi oraz budowa wewnętrznej instalacji gazu ziemnego dla kotłowni gazowej przy ul. dr L. Mendego 3 w Wodzisławiu Śląskim. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków „niewygasających” kwotę 190 773,00 zł (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej).
3. Modernizacja ewidencji gruntów – informatyzacja części kartograficznej oraz założenie ewidencji budynków i lokali dla miasta Pszów – obręb Krzyżkowice. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków „niewygasających” kwotę 152 520,00 zł (rozdział 71013 klasyfikacji budżetowej).
4. Modernizacja ewidencji gruntów – informatyzacja części kartograficznej oraz założenie ewidencji budynków i lokali dla miasta Pszów obrębu Pszów oraz informatyzacja części kartograficznej miasta Pszów obrębu Pszowskie Doły – etap I. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków „niewygasających” kwotę 282 600,00 zł (rozdział 71013 klasyfikacji budżetowej).
5. Dostawa materiałów biurowych i papierniczych do sprzętu biurowego dla potrzeb Starostwa w Wodzisławiu Śl. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków „niewygasających” kwotę 20 000,00 zł (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).
6. Dostawa materiałów eksploatacyjnych do sprzętu biurowego dla potrzeb Starostwa w Wodzisławiu Śl. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków „niewygasających” kwotę 60 000,00 zł (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).
7. Remont budynku administracyjnego przy ul. Bogumińskiej 2 w Wodzisławiu Śl. – II etap robót w zakresie wymiany stropów. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków „niewygasających” kwotę 707 362,00 zł (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).

8. Wymiana stolarki drzwiowej w istniejących otworach drzwiowych w budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. przy ul. Wyszyńskiego 41. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków „niewygasających” kwotę 34 991,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
9. Remont chodników przy wejściu głównym do Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. przy ul. Wyszyńskiego 41. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków „niewygasających” kwotę 110 239,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
10. Remont komina kotłowni w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. przy ul. Pszowskiej 92. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono w planie wydatków „niewygasających” kwotę 20 000,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

Ogólna kwota wydatków, które w 2011 nie wygasają z końcem roku budżetowego wyniosła 2 388 141,00 zł, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 1 707 791 zł. Należy pamiętać, iż w przypadku wydatków tego typu przyjmuje się domniemanie ich wykonania w całości w stosunku do planu i w ten sposób wydatki „niewygasające” 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 uchwale organu stanowiącego. W literaturze podkreśla się iż „... gromadzenie środków finansowych na wydatki ujęte w wykazie na wyodrębnionym subkoncie rachunku podstawowego ma głęboki sens, ponieważ umożliwia oddzielenie tych środków i wykorzystywanie ich w następnym roku budżetowym. Ma też znaczenie dla ustalenia tzw. kasowego wykonania budżetu...” (*Cezary Kosikowski Nowa ustawa o finansach publicznych Lexis Nexis Warszawa 2010 str. 561*).

XIII. WYNIK BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2011 ROKU.

Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej planów (z uwzględnieniem wszystkich zmian dokonanych w okresie roku budżetowego) dochody powiatu powinny zamknąć się kwotą 123 450 841,00 zł, natomiast wydatki 130 345 154,00 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 2011 r. deficyt budżetowy powinien się więc zamknąć kwotą 6 894 313,00 zł. Jako źródło pokrycia deficytu zaplanowano przychody budżetowe, których plan na 2011 rok zamykał się kwotą 9 020 823,00 zł, w tym:

1. kredyty i pożyczki zaciągnięte w bankach krajowych w kwocie 6 400 452,00 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 2 620 371,00 zł.

Dodatkowo, w budżecie powiatu na 2011 rok zabezpieczono środki finansowe na rozchody budżetowe w kwocie 1 099 909,00 zł z następujących tytułów:

1. spłat rat pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych, na co przeznaczono kwotę 466 735,00 zł,
2. spłat rat kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych, na co przeznaczono kwotę 633 174,00 zł.

Analizując faktyczne wykonanie budżetu za 2011 r. można stwierdzić, iż osiągnięte dochody zamknęły się ostatecznie kwotą 124 803 873,46 zł, natomiast wydatki ukształtowały się na poziomie 124 480 895,60 zł. Tak więc, w konsekwencji wypracowania wyższych dochodów w porównaniu do wykonanych wydatków, wygenerowano dodatni wynik finansowy (nadwyżkę budżetową w rozumieniu art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 322 977,86 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 2011 roku, w księgach rachunkowych prowadzonych dla potrzeb budżetu powiatu ujęto, jako wykonane przychody kwotę 7 029 949,48 zł, z czego:

1. 4 409 545,28 zł przypada na zaciągnięte w 2011 roku kredyty bankowe i pożyczki,
2. 2 620 404,20 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 w roku budżetowym 2011 kwotę 858 803,89 zł, z czego:

1. 394 583,29 zł przeznaczono na spłatę rat kredytów,
2. 464 220,60 zł przeznaczono na spłatę rat pożyczek.

Reasumując należy stwierdzić, iż ostatecznie saldo budżetu Powiatu Wodzisławskiego -według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.- stanowiące różnicę pomiędzy sumą dochodów i przychodów, a sumą wydatków i rozchodów, ukształtowało się na poziomie 6 494 123,45 zł. W porównaniu do końca grudnia 2010 r., wygenerowane dodatkowe środki budżetowe (możliwe do wykorzystania w roku budżetowym 2012) były wyższe o kwotę 3 873 719,25 zł, tj. o 147,83%.

Dobry wynik budżetu powiatu za 2011 rok wpisuje się w lepszy, niż planowano wynik budżetów wszystkich jednostek samorządu terytorialnego. Według wstępnych danych przekazanych przez Ministerstwo Finansów, j.s.t. planowały na koniec roku budżetowego 2011 deficyt w wysokości 19 596 mln zł, natomiast deficyt wykonany wyniósł jedynie 10 167 mln zł, z tego:

- na gminy przypadło 4 001 mln zł,
- na powiaty(tzw. ziemskie) przypadło 482 mln zł,
- na miasta na prawach powiatu przypadło 4 527 mln,
- na województwa przypadło 1 156 mln zł.

Analizując wynik budżetu powiatu należy jeszcze wspomnieć o wynikającym z art. 242 ust. 1 i 2 zakazie generowania deficytu operacyjnego w budżetach jednostek samorządu terytorialnego. Deficyt

operacyjny tworzy się wtedy, gdy zaplanowane/wykonane wydatki bieżące są wyższe od zaplanowanych/wykonanych dochodów bieżących. W 2011 roku zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 688 015,00 zł, a wynik wykonany w powyższym zakresie okazał się jeszcze lepszy i zamknął się ostatecznie nadwyżką operacyjną w wysokości 8 600 409,76 zł. W literaturze przedmiotu podkreśla się, iż jednostka samorządu terytorialnego powinna prowadzić gospodarkę środkami finansowymi pozyskanymi z należnych jej źródeł w taki sposób, aby część dochodów bieżących móc przeznaczyć również na finansowanie wydatków majątkowych czy też spłatę długu. Natomiast nie ma przeszkód, aby w trakcie roku budżetowego wydatki bieżące mogły być finansowane kredytem krótkoterminowym, który tylko antycypuje dochody budżetowe (*praca zbior. M. Karlikowska, W. Niemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych, Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010 str. 653 komentarz do art. 242 ww. ustawy*).

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

Podstawowe zasady pobierania oraz wydatkowania środków finansowych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach dochodów jednostek budżetowych uregulowane są w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z treścią 223 ust 1 ww. ustawy, samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności z następujących tytułów:

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

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

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

Ponadto ustawodawca przesądził, iż wydatki z wyodrębnionego rachunku dochodów mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego, a niewykorzystane

do końca grudnia roku budżetowego środki finansowe, podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.

Rozwiązania przyjęte w nowej ustawie o finansach publicznych nie znajdują wprost swojego odpowiednika w ustawie o finansach publicznych z 2005 roku, choć są w pewnym sensie ograniczoną w sensie „podmiotowym” (tylko jednostki organizacyjne oświaty) i przedmiotowym (obowiązek wydatkowania środków na rachunku do końca roku budżetowego lub ich ustawowy zwrot do dnia 5 stycznia) kontynuacją rachunków dochodów własnych uregulowanych w ww. ustawie. Stanowią w swojej istocie wyjątek od zasady finansowania brutto polegającej na tym, iż jednostki budżetowe mają obowiązek odprowadzenia do budżetu pobranych dochodów otrzymując jednocześnie z tegoż budżetu środki finansowe na pokrycie wydatków. Należy podkreślić, iż „...instytucja wydzielonego rachunku dochodów, analogicznie jak zlikwidowane rachunki dochodów własnych, umożliwi elastyczniejszą względem rygorów budżetowych politykę i gospodarkę finansową jednostki budżetowej, zbliżoną do reguł prowadzenia działalności gospodarczej. Środki pozyskane z działalności ubocznej prowadzonej przez jednostkę budżetową (np. wynajem sali gimnastycznej, sal lekcyjnych, powierzchni na reklamy, zbiórki makulatury, opłaty z tytułu organizowanego wypoczynku) mogą zostać wykorzystane na pokrycie niektórych wydatków ponoszonych przez tę jednostkę (np. sfinansowanie inwestycji, wzbogacenie oferty edukacyjnej)...” (*Lipiec-Warzecha Ludmiła, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ABC 2011, w LEX komentarz do art.223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*).

Dane ujęte w niżej zamieszczonej tabeli przedstawiają wykaz samorządowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, które utworzyły wyodrębnione rachunki dochodów z wyszczególnieniem dochodów oraz wydatków planowanych i wykonanych w pierwszym półroczu 2011 roku.

Tabela Nr 8

Wyszczególnienie		Plan na 2011 r (po zmianach)	Wykonanie w 2011 r.	Procent wykon. planu
80120	Zespół Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1			
Dochody		7 600,00	6 404,98	84,28
Wydatki		7 600,00	6 404,86	84,27
80120	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. ul. Wyszyńskiego 41			
Dochody		7 807,00	7 679,49	98,37
Wydatki		7 807,00	7 670,99	98,26
80120	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach ul. Skalna 1			
Dochody		5 100,00	3 326,41	65,22
Wydatki		5 100,00	3 326,41	65,22
80130	Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92			
Dochody		48 000,00	33 086,87	68,93
Wydatki		48 000,00	33 074,71	68,91
80130	Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1			
Dochody		20 000,00	15 677,29	78,39
Wydatki		20 000,00	15 662,68	78,31
80130	Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Galczyńskiego 1			
Dochody		9 500,00	8 105,71	85,32
Wydatki		9 500,00	8 105,14	85,32
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32			
Dochody		8 200,00	4 548,03	55,46
Wydatki		8 200,00	4 541,53	55,38
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30			
Dochody		6 500,00	3 753,70	57,75
Wydatki		6 500,00	3 747,06	57,65

80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im Sejmu Śląskiego w Radlinie ul. Orkana 23		
Dochody	11 100,00	3 669,62	33,06
Wydatki	11 100,00	3 668,46	33,05
80140	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Galczyńskiego 1		
Dochody	34 000,00	8 836,04	25,99
Wydatki	34 000,00	8 812,69	25,92
80142	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A		
Dochody	150 000,00	32 453,47	21,64
Wydatki	150 000,00	32 438,62	21,63
85403	Zespół Placówek Szkolno - Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71		
Dochody	72 000,00	54 811,19	76,13
Wydatki	72 000,00	54 787,63	76,09
85406	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3		
Dochody	3 000,00	2 004,19	66,81
Wydatki	3 000,00	1 990,00	66,33

Reasumując można stwierdzić, iż na wyodrębnionych rachunkach dochodów zgromadzono, w 2011 r., środki finansowe w wysokości 184 356,99 zł, co stanowiło 48,16% planu wynoszącego 382 807,00 zł. Do końca grudnia 2011 roku dokonano wydatków, których źródłem finansowania były środki zgromadzone na ww. rachunkach, na kwotę 184 230,78 zł, co stanowiło 48,13% planu wynoszącego 382 807,00 zł.

Z treści art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wynika jedynie obowiązek przedstawienia wykazu jednostek tworzących wydzielony rachunek dochodów. Zasadnym jednak wydaje się dodatkowo załączenie informacji w przedmiocie dochodów gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach jak i dokonanych w ramach tych rachunków wydatków gdyż, jak się podkreśla w literaturze, brak jest racjonalnego uzasadnienia dla sporządzenia w takich okolicznościach wyłącznie wykazu jednostek (*praca zbior. M. Karlikowska, W. Niemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych, Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010 str 742*).

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

formie organizacyjnej (R. Trykozko, *Ustawa o finansach publicznych, komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego*, TaxPress, Warszawa 2007, str. 36). W uzasadnieniu do projektu ustawy o finansach publicznych stwierdza się wyraźnie, iż likwidacja wszystkich państwowych zakładów budżetowych służyć ma zwiększeniu przejrzystości finansów publicznych. Projektodawca ustawy uwzględnił jednak postulaty strony samorządowej i pozostawił jednostkom samorządu terytorialnego możliwość tworzenia zakładów oraz dalszego funkcjonowania już istniejącym w ściśle określonych obszarach. Zgodnie z treścią art. 14 ustawy o finansach publicznych zadania własne jednostki samorządu terytorialnego w zakresie:

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

W chwili sporządzenia informacji półrocznej, w strukturach organizacyjnych powiatu funkcjonował jeden zakład budżetowy, Zakład Aktywności Zawodowej – Zakład Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30. Wykonanie planu finansowego ww. zakładu w przedstawia się w następujący sposób:

1. przychody zostały wykonane w kwocie 645 916,12 zł, co stanowiło 97,99% planu wynoszącego 659 164,00 zł, w tym dotacja przedmiotowa z budżetu powiatu w kwocie 187 600,00 zł (100,00% planu wynoszącego 187 600,00 zł),
2. poniesione koszty zamknęły się w kwocie 645 639,98 zł, co stanowiło 97,95% planu wynoszącego 659 164,00 zł.

XV. INFORMACJA W ZAKRESIE STOPNIA ZAAWANSOWANIA REALIZACJI PROGRAMÓW WIELOLETNICH.

Stosownie do treści art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych obligatoryjnym elementem składowym rocznego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu jest informacja w sprawie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Należy zauważyć, iż użyte ww. normie prawnej określenie „programy wieloletnie” należy odnosić tylko i wyłącznie do przedsięwzięć określonych w art. 226 ust. 4 cyt. ustawy, natomiast umowy niezbędne do zapewnienia ciągłości działania j.s.t. nie dają podstaw do oceny zaawansowania realizacji przedsięwzięć z uwagi na przedmiot dotyczący powtarzających się w każdym roku budżetowym świadczeń na rzecz j.s.t. (*praca zbior. M. Karlikowska, W. Niemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych, Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010 str 741*).

W 2011 r. Powiat Wodzisławski realizował następujące przedsięwzięcia ujęte w stosownej uchwale organu stanowiącego:

1. Zadanie pod nazwą „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW933”. Jednostką odpowiedzialną za wykonywane zadanie jest Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Syryni. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszące 15 488 974,00 zł, zostały ujęte w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2010 r. zamknęły się kwotą 1 853 080,00 zł. W planie finansowym wydatków na 2011 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 10 072 571,00 zł, z czego do końca grudnia 2011 r. wydatkowano 10 072 570,00 zł. W ramach przyznaných środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty następujących prac:
 - a. wycinka drzew,
 - b. roboty teletechniczne,
 - c. roboty związane z kanalizacją deszczową,
 - d. budowa ronda i dwóch zatok autobusowych,
 - e. budowa chodników na ul. Wodzisławskiej oraz zjazdów do posesji,
 - f. wykonanie podbudowy oraz warstwy wyrównawczej, a także układanie krawężników przy ul. Nowej,
 - g. wykonanie podbudowy ul. Oraczy wraz z kanalizacją deszczową oraz ułożeniem warstwy wiążącej z betonu asfaltowego.
 - h. budowa kanalizacji deszczowej,
 - i. budowa chodników dla pieszych,
 - j. wykonanie utwardzonych poboczy,
 - k. wykonanie warstw konstrukcyjnych jezdni,
 - l. wykonanie nawierzchni jezdni z masy SMA.

Przedsięwzięcie planuje się zakończyć w roku budżetowym 2012, przy czym koszty poniesione w 2012 roku nie powinny przekroczyć limitu w wysokości 3 563 323,00 zł. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy

zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki w wysokości 11 925 650,00 zł, przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi –licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2011 roku– 76,99%.

2. Zadanie pod nazwą „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz Gminy Godów z autostradą A-1”. Jednostką odpowiedzialną za wykonywane zadanie jest Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Syryni. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 6 810 839,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2010 r. zamknęły się kwotą 1 13 704,00 zł. W planie finansowym wydatków na 2011 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 1 708 060,00 zł, z czego do końca grudnia 2011 r. wydatkowano 1 703 239,96 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty następujących prac:

- a. roboty ziemne w szczególności wykopy i umocnienia wykopów,
- b. budowa kanalizacji deszczowej,
- c. przebudowa chodników,
- d. budowa chodników dla pieszych,
- e. wykonanie utwardzonych poboczy,
- f. wykonanie warstw konstrukcyjnych jezdni,
- g. wykonanie nawierzchni jezdni z mieszanek mineralno-bitumicznych.

Przedsięwzięcie planuje się zakończyć w roku budżetowym 2012, przy czym koszty poniesione w 2012 roku nie powinny przekroczyć limitu w wysokości 4 989 075,00 zł. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki w wysokości 1 821 763,96 zł, przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi –licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2011 roku– 26,75%.

3. Zadanie bieżące pod nazwą „Uczenie się przez całe życie” realizowane w ramach Partnerskiego Projektu Comeniusa przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie. Zadanie powyższe koordynuje Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 80 400,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2010 r. zamknęły się kwotą 9 816,36 zł. W planie finansowym wydatków na 2011 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 51 139,000 zł, z czego do końca grudnia 2011 r. wydatkowano 51 137,58 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano koszty wyjazdów pedagogów i uczniów do krajów partnerskich takich jak Portugalia, Grecja, Turcja, Włochy. Przedsięwzięcie planuje się zakończyć w roku budżetowym 2012, przy czym koszty poniesione w 2012 roku nie powinny przekroczyć limitu w wysokości 19 444,00 zł. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki w wysokości 60 953,94 zł, przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi –licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2011 roku– 75,82%.

4. Zadanie pod nazwą „Uczenie się przez całe życie”, realizowane w ramach Partnerskiego Projektu Comeniusa przez Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim. Zadanie powyższe koordynuje

Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 77 367,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2010 r. zamknęły się kwotą 4 141,51 zł. W planie finansowym wydatków na 2011 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 57 425,00 zł, z czego do końca grudnia 2011 r. wydatkowano 38 030,90 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano koszty wyjazdów pedagogów i uczniów do krajów partnerskich takich jak Włochy, Hiszpania, Czechy i Węgry. Ponadto realizowane były działania promocyjne na rzecz szkoły. Z otrzymanych środków zakupiono gablotę, w której prezentowany jest projekt oraz kalendarze z logo programu i szkoły. Przedsięwzięcie planuje się zakończyć w roku budżetowym 2012, przy czym koszty poniesione w 2012 roku nie powinny przekroczyć limitu w wysokości 15 800,00 zł. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki w wysokości 61 567,00 zł, przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2011 roku – 49,16%.

5. Zadanie pn. „Pracownie zawodowe XXI wieku szkołach Ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 800 000,00 zł, w tym 300 000,00 zł tytułem wydatków majątkowych. Zadanie powyższe koordynuje Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. W przedmiotowej sprawie został złożony wniosek w sprawie dofinansowania projektu z rezerwy celowej pochodzącej z budżetu państwa. Wniosek oczekuje na decyzję Ministra Finansów. Brak dofinansowania z powyższego źródła uniemożliwia rozpoczęcie procesu realizacji zadania.
6. Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Rozbudowa i modernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 5 500 000,00 zł. Zadanie powyższe koordynuje Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Złożony w przedmiotowej sprawie wniosek został wprowadznie zaopiniowany pozytywnie pod względem formalnym i merytorycznym, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, jednakże nie został skierowany do realizacji i znajduje się na pierwszym miejscu, na liście rezerwowej ogłoszonej przez Urząd Marszałkowski w Katowicach. Brak dofinansowania z powyższego źródła uniemożliwia rozpoczęcie procesu inwestycyjnego.
7. Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Budowa sali gimnastycznej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach”, którego planowany koszt powinien zamknąć się kwotą 3 500 000,00 zł. Zadanie powyższe koordynuje Wydział Infrastruktury Technicznej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Zadanie nie zostało jeszcze rozpoczęte ponieważ jego dofinansowanie w ramach programu realizowanego przez Ministerstwo Sportu i Turystyki wynosi tylko 33%. Powiat oczekuje na możliwość ubiegania się o dodatkowe środki w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013. Brak dofinansowania z powyższego źródła uniemożliwia rozpoczęcie procesu inwestycyjnego.

8. Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Termomodernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Gałczyńskiego 1”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 3 051 449,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2010 r. zamknęły się kwotą 737 803,09 zł. W planie finansowym wydatków na 2011 r. zaplanowano na powyższy cel kwotę 1 056 193,00 zł, z czego do końca grudnia 2011 roku wydatkowano 1 048 061,77 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty następujących prac:

- a. docieplenie ścian wraz ościeżnicami,
- b. docieplenie stropodachów,
- c. likwidacja luksferów,
- d. wstawienie okien,
- e. wymiana drzwi zewnętrznych,
- f. zamurowanie otworów.

Przedsięwzięcie planuje się zakończyć w roku budżetowym 2012, przy czym koszty poniesione w 2012 roku nie powinny przekroczyć limitu w wysokości 1 262 332,00 zł. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki w wysokości 1 785 864,86 zł, przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi –licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2011 roku– 58,53%.

9. Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Budowa sali gimnastycznej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim”, którego planowany koszt powinien zamknąć się kwotą 3 500 000,00 zł. Zadanie powyższe koordynuje Wydział Infrastruktury Technicznej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Zadanie nie zostało jeszcze rozpoczęte, ponieważ jego dofinansowanie w ramach programu realizowanego przez Ministerstwo Sportu i Turystyki wynosi tylko 33%. Powiat oczekuje na możliwość ubiegania się o dodatkowe środki w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013. Brak dofinansowania z powyższego źródła uniemożliwia rozpoczęcie procesu inwestycyjnego.

10. Zadanie pod nazwą „Wymaluj swoją przyszłość” realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 413 615,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2010 r. zamknęły się kwotą 7 643,10 zł. W planie finansowym wydatków na 2011 r. zaplanowano na powyższy cel kwotę 381 591,00 zł, z czego do końca grudnia 2011 r. wydatkowano 359 595,18 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano koszty aktywizacji zawodowej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, głównie kobiet. Przedmiotowe koszty wiązały się z zatrudnieniem w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śląskim psychologa, poradnictwem zawodowym, pośrednictwem pracy jak i stażami zawodowymi. Przedsięwzięcie planuje się zakończyć w roku budżetowym 2012, przy czym koszty poniesione w 2012 roku nie powinny przekroczyć limitu w wysokości 24 385,00 zł. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki w wysokości 367 238,28 zł, przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można

stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2011 roku – 88,79%.

Jak już wyżej wspomniano, ujęte w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej umowy wieloletnie nie podlegają obligatoryjnej analizie w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu. Niemniej należy jednak wspomnieć, iż ww. uchwała zawiera jedną taką umowę dotyczącą zadania pn. „Dostawa i wdrożenie systemu do prowadzenia ewidencji gruntów, budynków i lokali mapy zasadniczej oraz obsługi PODGiK”, którego ostateczny okres realizacji kończy się w roku 2013, zaś łączne nakłady finansowe powinny się zamknąć w kwocie 98 820,00 zł.

XVI. PODSUMOWANIE.

Analiza wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2011 roku pozwala na dokonanie następującego podsumowania:

1. Plan dochodów budżetu powiatu na 2011 rok skonstruowano z uwzględnieniem, wynikającego z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, podziału źródeł dochodów na dotacje z budżetu państwa, subwencje i dochody własne oraz z wyszczególnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Plan dochodów majątkowych wyniósł, według stanu na dzień 31.12.2011 roku 10 441 649,00 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 9 074 523,12 zł (86,91%). W odróżnieniu do budżetów lat ubiegłych, dochody o charakterze inwestycyjnym stanowiły znaczącą pozycję w budżecie powiatu, nadal jednak zdecydowana większość dochodów, to dochody bieżące, których plan, według stanu na dzień 31.12.2011 r. wyniósł 113 009 192,00 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 115 729 350,34 zł (102,41% planu).
2. W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2010 roku odnotowano poważne, bo zamykające się kwotą 14 605 151,00 zł (13,42%) zwiększenie planu dochodów, natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie, o kwotę 15 222 462,27 zł (13,89%).
3. Mimo kryzysu, kolejny rok z rzędu odnotowano wzrost dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, który zamknął się kwotą 3 505 927,00 zł (wzrost o 14,88%). Trudno powiedzieć, czy będzie to tendencja stała, jednakże należy podkreślić, iż w analogicznym okresie roku ubiegłego realne wpływy do budżetu z powyższego tytułu były większe – licząc 2010 do 2009 – jedynie o kwotę 178 381,00 zł, tj. o 0,76%.
4. 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, odszkodowania wypłacone przez jednostki organizacyjne sektora górniczego, czy też środki finansowe, które wpłynęły do budżetu powiatu tytułem rozliczenia projektów realizowanych w latach ubiegłych. W 2011 roku dochody z

powyższego tytułu zamknęły się kwotą 1 170 557,72 zł, co stanowiło 117,21% planu wynoszącego 998 657,00 zł.

5. Plan dochodów na 2011 rok został oparty na ostrożnych założeniach. Przyjęcie 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*).
6. W 2011 roku odnotowano znaczący, licząc rok do roku, wzrost planu wydatków zamykający się kwotą 14 356 664,00zł, tj. o 12,38%. Zwiększył się zarówno plan wydatków bieżących jak i majątkowych. Plan wydatków bieżących zwiększył się o 6 215 206,00 zł, tj o 6,03%, natomiast plan wydatków majątkowych zwiększył się o kwotę 8 141 458,00 zł, tj. o 63,20%.
7. Wykonanie planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2011 roku zamknęło się kwotą 124 480 895,60 zł, co w konsekwencji oznaczało wzrost wydatków budżetowych w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 12 772 826,03 zł, tj. o 11,43%. Wzrost wydatków miał pokrycie w dodatkowych, wprowadzonych w trakcie roku budżetowego dochodach jak i przychodach, w szczególności środkach budżetowych pochodzących z rozliczenia roku budżetowego 2010, jak i zaciągniętych na rynku krajowym kredytach i pożyczkach.
8. Podobnie jak w latach ubiegłych, również w 2011 roku odnotowano relatywnie niskie wykonanie wydatków o charakterze remontowym i inwestycyjnym, wykonanych w pierwszych miesiącach i kwartałach roku budżetowego, przy czym należy zwrócić uwagę, że dynamika realizacji tychże wydatków bardzo szybko wzrasta w okresie drugiego półrocza, osiągając ostatecznie wielkości zbliżone do planu. Wydatki inwestycyjne zamknęły się na koniec pierwszego półrocza kwotą 4 198 885,17 zł (21,98% planu), natomiast wydatki remontowe wyniosły 1 118 667,11 zł (25,18% planu). Z kolei na koniec roku wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło już 17 351 955,02 zł (82,53% planu) natomiast wydatków o charakterze remontowym 3 292 318,49 zł (92,29% planu).
9. Należy podkreślić, iż w stosunku do końca 2010 roku odnotowano poważny wzrost kwoty zobowiązań z tytułu zawartych umów kredytów i pożyczek, który zamknął się kwotą 3 550 741,39 zł, tj. wzrost o 57,34%. Tak znaczny wzrost długu powiatu spowodowany był w szczególności koniecznością zabezpieczenia środków własnych na realizację poważnych przedsięwzięć inwestycyjnych współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. W dalszym jednakże ciągu wskaźniki zadłużenia powiatu utrzymują się na bezpiecznym poziomie. I tak, wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku wyniósł 1,72% (dopuszczalny maksymalnie 15%), natomiast wskaźnik wynikający z art. 170 ww. ustawy wyniósł 11,67% (dopuszczalny maksymalnie 60%)
10. Poważną konsekwencją likwidacji rachunków dochodów własnych w ich dotychczasowej postaci jest odnotowane zmniejszenie środków będących w dyspozycji jednostek budżetowych poza budżetem. O

ile w analogicznym okresie jednostki budżetowe dokonały wydatków na kwotę 1 427 612,20 zł, to już w 2011 roku, pozabudżetowe wydatki jednostek wyniosły jedynie 184 230,78 zł.

Sporządził
Skarbnik Powiatu
Mariusz Rakowski

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU DOCHODÓW
BUDŻETU POWIATU W 2011 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdz.	Opis	Plan na 2011 rok po zmianach	Wykonanie za 2011 rok	% wykonania planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	123 450 841,00	124 803 873,46	101,10
010		Rolnictwo i łowiectwo	4 000,00	4 000,00	100,00
	01042	Wylączenie z produkcji gruntów rolnych	4 000,00	4 000,00	100,00
600		Transport i łączność	11 235 844,00	9 497 241,25	84,53
	60004	Lokalny transport zbiorowy	183 000,00	0,00	0,00
	60014	Drogi publiczne powiatowe	11 052 844,00	9 497 241,25	85,93
630		Turystyka	0,00	2,40	0,00
	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	0,00	2,40	0,00
700		Gospodarka mieszkaniowa	2 161 826,00	2 250 940,67	104,12
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	483 096,00	540 071,84	111,79
	70095	Pozostała działalność	1 678 730,00	1 710 868,83	101,91
710		Działalność usługowa	2 061 841,00	2 094 624,77	101,59
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	1 396 059,00	1 427 424,31	102,25
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	165 945,00	165 946,39	100,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	4 993,00	4 980,88	99,76
	71015	Nadzór budowlany	494 844,00	496 273,19	100,29
750		Administracja publiczna	3 364 950,00	3 954 135,55	117,51
	75011	Urzędy wojewódzkie	409 238,00	409 221,98	100,00
	75020	Starostwa powiatowe	2 793 200,00	3 433 064,82	122,91
	75045	Kwalifikacja wojskowa	44 507,00	44 475,67	99,93
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	8 705,00	7 000,00	80,41
	75095	Pozostała działalność	109 300,00	60 373,08	55,24
751		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	220,00	219,80	99,91
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	220,00	219,80	99,91
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 388 908,00	6 389 311,17	100,01

	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 383 908,00	6 384 311,17	100,01
	75414	Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	100,00
756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	26 013 035,00	27 861 028,26	107,10
	75622	Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	26 013 035,00	27 861 028,26	107,10
758		Różne rozliczenia	55 230 416,00	55 762 165,86	100,96
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	51 916 194,00	51 916 194,00	100,00
	75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	1 026 601,00	1 026 601,00	100,00
	75803	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	1 066 917,00	1 066 917,00	100,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	574 784,00	1 106 533,86	192,51
	75832	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	645 920,00	645 920,00	100,00
801		Oświata i wychowanie	989 672,00	918 809,01	92,84
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	201 447,00	191 079,48	94,85
	80120	Licea ogólnokształcące	292 198,00	284 605,88	97,40
	80130	Szkoły zawodowe	303 321,00	240 064,02	79,15
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	62 414,00	70 711,40	113,29
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	63 852,00	69 517,49	108,87
	80195	Pozostała działalność	66 440,00	62 830,74	94,57
851		Ochrona zdrowia	3 205 225,00	3 186 511,00	99,42
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 205 225,00	3 186 511,00	99,42
852		Pomoc społeczna	10 622 441,00	10 541 782,59	99,24
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	275 043,00	276 940,20	100,69
	85202	Domy pomocy społecznej	8 755 120,00	8 720 025,83	99,60
	85203	Ośrodki wsparcia	350 050,00	349 863,23	99,95
	85204	Rodziny zastępcze	418 684,00	378 162,35	90,32
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	410 000,00	409 585,07	99,90
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 997,00	7 682,64	384,71
	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	11 200,00	7 689,57	68,66
	85295	Pozostała działalność	400 347,00	391 833,70	97,87
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 442 625,00	1 402 660,89	97,23

	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	0,00	422,41	0,00
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	30 460,00	30 442,38	99,94
	85322	Fundusz Pracy	869 000,00	869 000,00	100,00
	85333	Powiatowe urzędy pracy	543 165,00	502 796,10	92,57

854		Edukacyjna opieka wychowawcza	67 675,00	81 339,04	120,19
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	22 675,00	46 559,71	205,33
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	0,00	1 084,79	0,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	45 000,00	33 694,54	74,88
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	662 163,00	859 069,20	129,74
	90011	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	62 163,00	62 163,00	100,00
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	600 000,00	796 906,20	132,82
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	15,00	0,00
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	0,00	15,00	0,00
926		Kultura fizyczna	0,00	17,00	0,00
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	0,00	17,00	0,00

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU WYDATKÓW
BUDŻETU POWIATU W 2011 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdz.	Opis	Plan na 2011 rok po zmianach	Wykonanie za 2011 rok	% wykonania planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	130 345 154,00	124 480 895,60	95,50
010		Rolnictwo i łowiectwo	4 000,00	4 000,00	100,00
	01042	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	4 000,00	4 000,00	100,00
020		Leśnictwo	24 000,00	23 966,10	99,86
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	24 000,00	23 966,10	99,86
600		Transport i łączność	21 724 955,00	18 575 885,86	85,50
	60004	Lokalny transport zbiorowy	286 200,00	30 229,25	10,56
	60014	Drogi publiczne powiatowe	21 438 755,00	18 545 656,61	86,51
630		Turystyka	28 110,00	20 263,33	72,09
	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	28 110,00	20 263,33	72,09
700		Gospodarka mieszkaniowa	3 452 203,00	3 211 174,98	93,02
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	203 396,00	157 997,21	77,68
	70095	Pozostała działalność	3 248 807,00	3 053 177,77	93,98
710		Działalność usługowa	2 022 954,00	2 017 572,47	99,73
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	499 979,00	494 705,34	98,95
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 023 138,00	1 023 134,75	100,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	4 993,00	4 980,88	99,76
	71015	Nadzór budowlany	494 844,00	494 751,50	99,98
750		Administracja publiczna	15 606 094,00	15 433 042,23	98,89
	75011	Urzędy wojewódzkie	1 120 172,00	1 120 063,30	99,99
	75019	Rady powiatów	478 000,00	468 607,82	98,04
	75020	Starostwa powiatowe	13 737 185,00	13 627 383,98	99,20
	75045	Kwalifikacja wojskowa	44 507,00	44 475,67	99,93
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	116 930,00	116 176,73	99,36
	75095	Pozostała działalność	109 300,00	56 334,73	51,54
751		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	220,00	219,80	99,91
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów	220,00	219,80	99,91

		i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie			
--	--	--	--	--	--

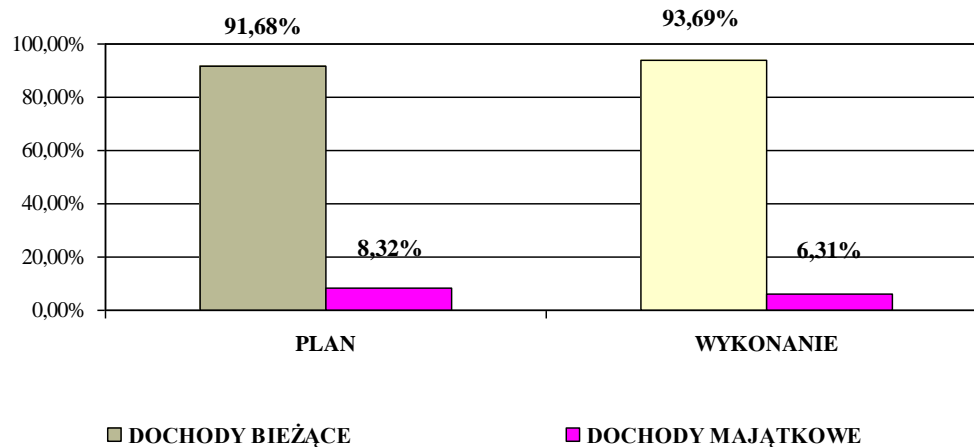
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 539 808,00	6 525 504,24	99,78
	75404	Komendy wojewódzkie Policji	30 000,00	29 946,20	99,82
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 434 808,00	6 434 250,49	99,99
	75414	Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	100,00
	75421	Zarządzanie kryzysowe	70 000,00	56 307,55	80,44
757		Obsługa długu publicznego	868 422,00	400 761,63	46,15
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	868 422,00	400 761,63	46,15
758		Różne rozliczenia	141 170,00	0,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	141 170,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	48 749 820,00	48 208 206,24	98,89
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	3 212 901,00	3 204 347,97	99,73
	80111	Gimnazja specjalne	1 755 315,00	1 755 310,04	100,00
	80120	Licea ogólnokształcące	12 118 373,00	12 004 769,40	99,06
	80123	Licea profilowane	1 145 213,00	1 145 209,31	100,00
	80130	Szkoły zawodowe	22 066 278,00	21 902 460,41	99,26
	80132	Szkoły artystyczne	35 008,00	33 707,84	96,29
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 834 528,00	1 834 519,46	100,00
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	5 408 620,00	5 159 041,40	95,39
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	545 138,00	544 948,60	99,97
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	172 127,00	172 101,86	99,99
	80195	Pozostała działalność	456 319,00	451 789,95	99,01
851		Ochrona zdrowia	3 217 225,00	3 190 841,00	99,18
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 205 225,00	3 186 511,00	99,42
	85195	Pozostała działalność	12 000,00	4 330,00	36,08
852		Pomoc społeczna	16 880 465,00	16 513 121,87	97,82
	85201	Placówki opiekuńczo- wychowawcze	2 215 853,00	2 152 090,92	97,12
	85202	Domy pomocy społecznej	8 888 373,00	8 886 812,53	99,98
	85203	Ośrodki wsparcia	377 800,00	377 264,17	99,86
	85204	Rodziny zastępcze	3 337 213,00	3 063 692,43	91,80
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	422 000,00	420 107,77	99,55
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	879 867,00	875 355,37	99,49
	85220	Ośrodki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania ochronne i środki	12 403,00	12 401,61	99,99

		interwencji kryzysowej			
	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	318 020,00	312 635,86	98,31
	85295	Pozostała działalność	428 936,00	412 761,21	96,23

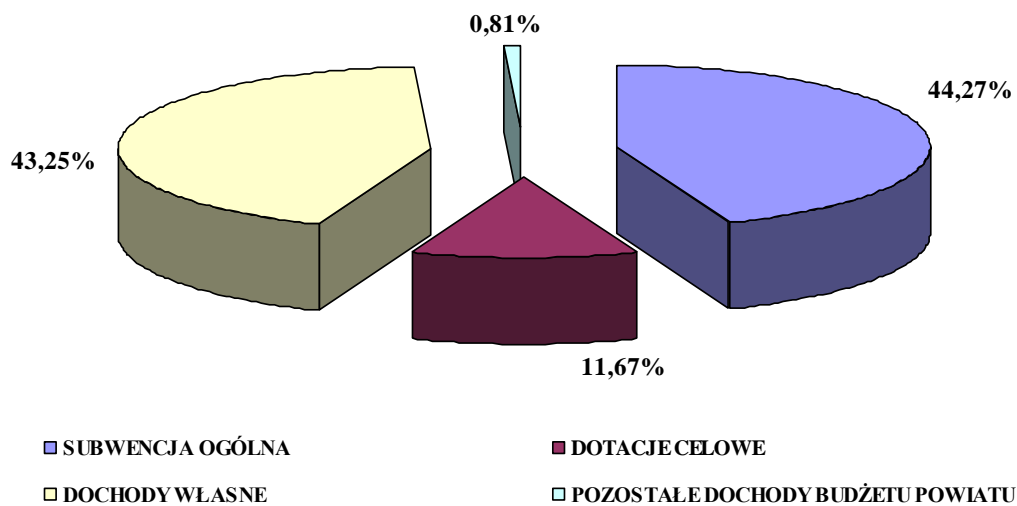
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 415 231,00	3 932 323,76	89,06
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	303 260,00	303 258,22	100,00
	85321	Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	122 218,00	120 797,62	98,84
	85333	Powiatowe urzędy pracy	3 989 753,00	3 508 267,92	87,93
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	4 867 503,00	4 867 372,79	100,00
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	903 943,00	903 924,96	100,00
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	180 195,00	180 194,90	100,00
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	1 808 897,00	1 808 890,89	100,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	949 888,00	949 785,06	99,99
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	988 461,00	988 460,33	100,00
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	21 566,00	21 563,65	99,99
	85495	Pozostała działalność	14 553,00	14 553,00	100,00
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 493 539,00	1 247 500,89	83,53
	90002	Gospodarka odpadami	100 000,00	46 781,25	46,78
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	1 067 270,00	1 048 061,77	98,20
	90095	Pozostała działalność	326 269,00	152 657,87	46,79
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	234 100,00	233 997,71	99,96
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	92 400,00	92 297,71	99,89
	92116	Biblioteki	131 700,00	131 700,00	100,00
	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	10 000,00	10 000,00	100,00
926		Kultura fizyczna	75 335,00	75 140,70	99,74
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	75 335,00	75 140,70	99,74

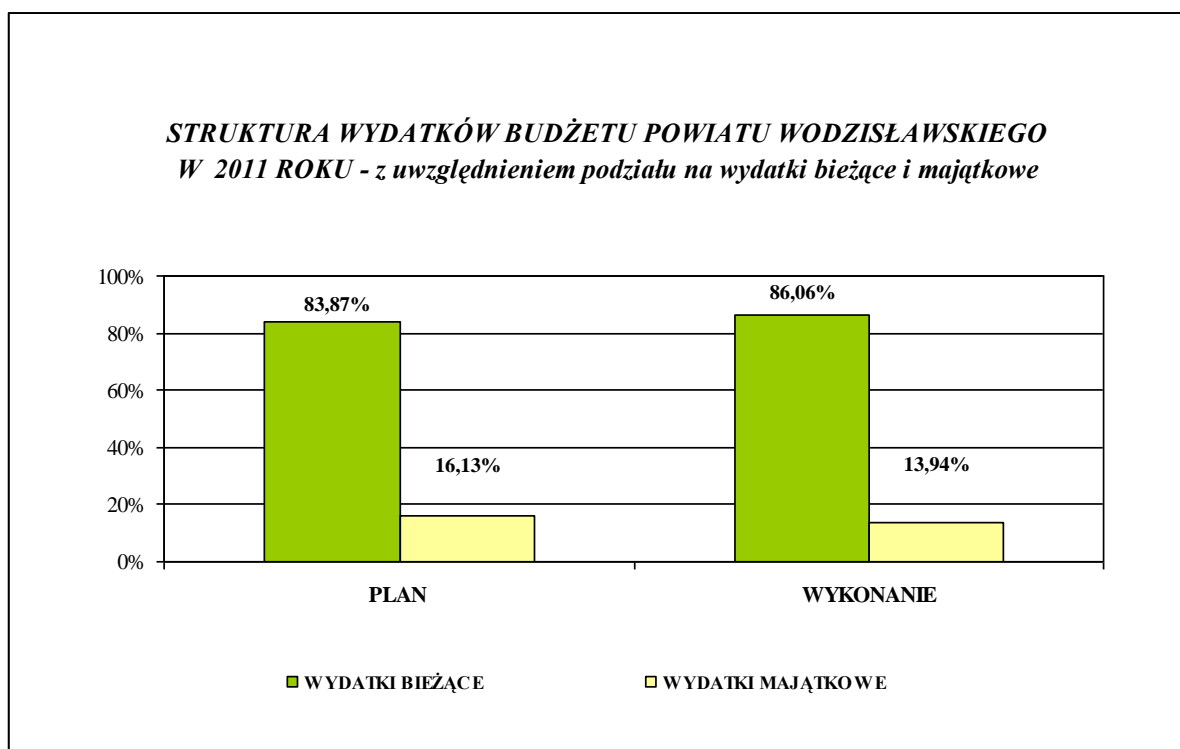
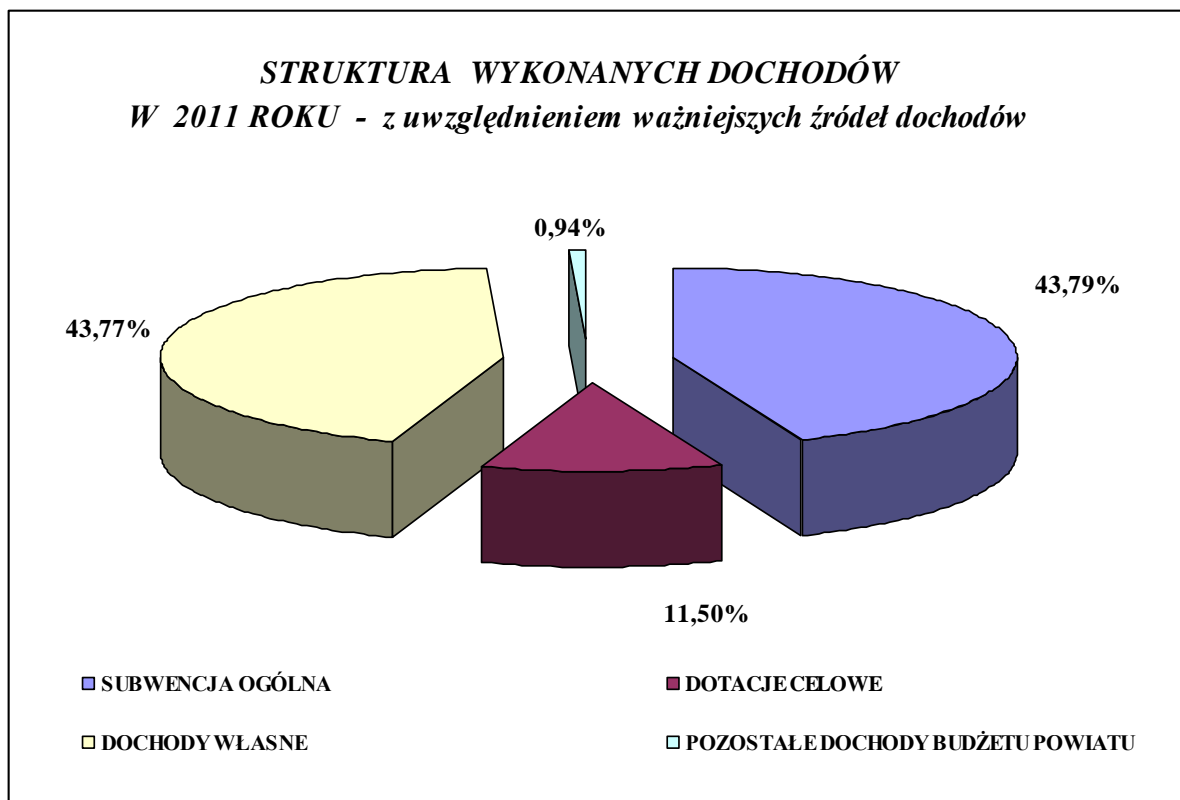
GRAFICZNE ZESTAWIENIA OBRAZUJĄCE STOPIEŃ WYKONANIA BUDŻETU POWIATU W 2011 ROKU

STRUKTURA DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2011 ROKU - z uwzględnieniem podziału na dochody bieżące i majątkowe

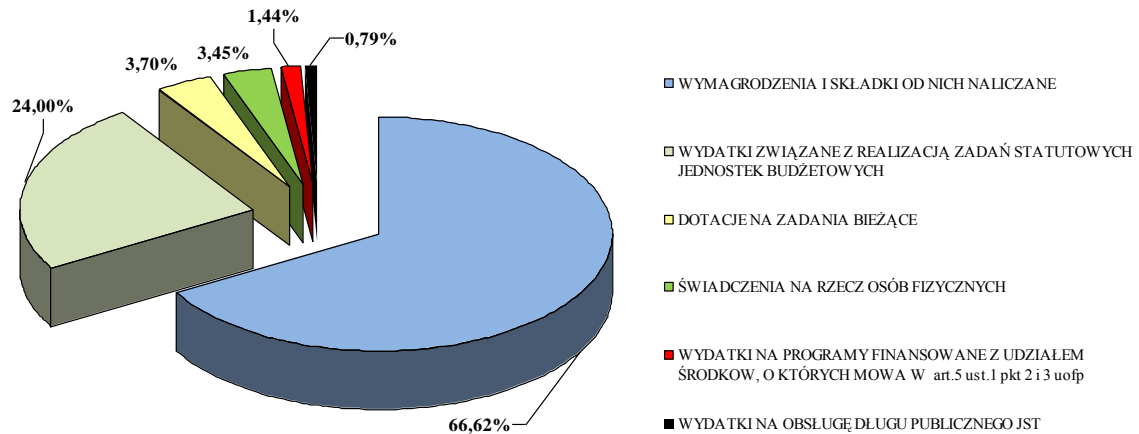


STRUKTURA PLANOWANYCH DOCHODÓW W 2011 ROKU - z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów





**STRUKTURA PLANU WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO W 2011 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków
bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p.**



**STRUKTURA WYKONANIA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO W 2011 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków
bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p.**

