



DZIENNIK URZĘDOWY WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

Katowice, dnia 17 kwietnia 2013 r.

Poz. 3454

SPRAWOZDANIE NR 1 ZARZĄDU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO

z dnia 27 marca 2013 r.

z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2012 rok

WPROWADZENIE

Do podstawowych zasad obowiązujących w sektorze finansów publicznych należy zaliczyć zasadę jawności, stanowiącą „...jedną z gwarancji realizacji konstytucyjnej zasady prawa do informacji o działalności organów władzy publicznej, a także osób pełniących funkcje publiczne (art. 61 Konstytucji RP)...”(M. Karlikowska, *W Miemiec, Z Ofiarski, K Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESCOM Sp. z o.o., Wrocław 2010, str. 90*) Stosownie do treści art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o finansach publicznych), gospodarka środkami publicznymi jest jawna, co oznacza możliwość szerokiego dostępu do informacji związanych z gromadzeniem oraz rozdysponowaniem tychże środków. W związku z powyższym, 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 oraz sprawozdania z zakresu operacji finansowych, 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 sprawozdaniach budżetowych, w szczególności w sprawozdaniu 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 2012 rok ujęto ponadto 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 przedkładane jest 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 2012 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 2012 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 planowanego wyniku budżetu powiatu, według stanu na koniec 2012 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.

DZIAŁ I.
WSTĘPNA INFORMACJA, DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO W 2012 ROKU

Budżet Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok został przyjęty Uchwałą Nr XIII/142/2011 Rady Powiatu Wodzisławskiego, z dnia 22 grudnia 2011 r. Uchwalony na 2012 rok budżet powiatu określał:

- | | | |
|----|---------------------------------------|-------------------|
| 1) | planowaną kwotę dochodów wysokości: | 121 868 663,00 zł |
| 2) | planowaną kwotę wydatków wysokości: | 126 915 954,00 zł |
| 3) | planowaną kwotę przychodów wysokości: | 7 818 677,00 zł |
| 4) | planowaną kwotę rozchodów wysokości: | 2 771 386,00 zł |

Charakterystyczną cechą uchwalonego na 2012 r. budżetu powiatu był fakt, przyjęcia konstrukcji tegoż budżetu z deficytem w wysokości 5 047 291,00 zł stanowiącym – zgodnie z treścią art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – ujemną różnicę między planowanymi dochodami, a wydatkami budżetowymi. W budżecie na 2012 rok zabezpieczono środki finansowe w wysokości 1 271 386,00 zł, przeznaczone na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek, w związku z koniecznością pokrycia kosztów realizacji następujących zadań powiatu:

- | | | |
|----|---|---------------|
| 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 2012 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 2012 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 2012 r. zabezpieczono kwotę: | 55 925,00 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 2012 r. zabezpieczono kwotę: | 132 576,00 zł |
| 5) | Przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane na drogach powiatowych oraz 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 2012 r. zabezpieczono kwotę: | 219 960,00 zł |
| 6) | Pokrycie planowanego deficytu budżetu powiatu w wysokości 210 000,00 zł. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku PEKAO SA Oddział w Rybniku kredytem, w budżecie na 2012 r. zabezpieczono kwotę: | 42 000,00 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 2012 r. zabezpieczono kwotę: | 21 924,00 zł |
| 8) | Realizacja na drogach powiatowych zadań inwestycyjnych w szczególności zadania pn. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach odciążającego DW 933” oraz zadania pn. „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1”. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach kredytem, w budżecie na 2012 r. zabezpieczono kwotę: | 314 769,00 zł |
| 9) | Zakupem i modernizacją budynku na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu | 79 640,00 zł |

Śląskim. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku Gospodarstwa Krajowego SA w Katowicach kredytem, w budżecie na 2012 r. zabezpieczono kwotę:

Ponadto w roku budżetowym 2012 zaplanowano udzielenie pożyczki z budżetu w wysokości 1 500 000,00 zł stanowiącej rozchód w rozumieniu art. 6 ust. 2 pkt 3 upf. Beneficjentem tej pożyczki był samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej – powiatowa jednostka organizacyjna. Łącznie planowane na 2012 rozchody zamknęły się w kwocie 2 733 356,00 zł.

Do końca grudnia 2012 roku budżet powiatu został obciążony tytułem rozchodów kwotą 2 733 354,88 zł, z tego:

- na spłatę zaciągniętych pożyczek przypadło 482 440,60 zł
- na spłatę zaciągniętych kredytów przypadło 750 914,28 zł
- na udzieloną pożyczkę przypadło 1 500 000,00 zł.

W ciągu roku budżetowego plan dochodów i wydatków ulegał zmianom i ostatecznie, według stanu na koniec 2012 roku zamknął się:

- po stronie dochodów kwotą 128 533 957,00 zł
- po stronie wydatków kwotą 135 296 030,00 zł

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

- wykonane dochody budżetowe zamknęły się kwotą 127 503 294,26 zł
co stanowiło 99,20% planu dochodów ogółem,
- wykonane wydatki budżetowe zamknęły się kwotą 128 956 250,86 zł
co stanowiło 95,31% planu wydatków ogółem.

DZIAŁ 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 2012 ROKU

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

- zwiększenie planu dochodów o kwotę 6 665 294,00 zł,
- zwiększenie planu wydatków o kwotę 8 380 076,00 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: 1 752 592,00zł
- 2) Zwiększeniem środków na uzupełnienie dochodów powiatów (paragraf §2760 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 88 531,00 zł
- 3) Zwiększeniem planu dotacji rozwojowych oraz środków na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej (paragraf §2007/9 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 2 221 890,00 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: 1 029 004,00 zł
- 5) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej(paragraf §2120 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 14 700,00 zł
- 6) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (paragraf §2130 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 22 936,00 zł

- 7) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf §2320 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 76 300,00 zł
- 8) Zwiększeniem planu w zakresie środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatów pozyskanych z innych źródeł (paragraf §2700-2709 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 1 124 076,00 zł
- 9) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących (paragraf §2710 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 428 735,00zł
- 10) Zwiększeniem planu z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (paragraf §2910 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 3 550,00 zł
- 11) Zmniejszeniem 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 §6207/9 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 995 677,00 zł
- 12) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (paragraf §6260 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 209 168,00 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: 38 257,00 zł
- 14) Zwiększeniem planu w zakresie środków na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (paragraf §6297/9 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 12 600,00 zł
- 15) 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: 207 951,00 zł
- 16) Zmniejszeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (paragraf §6430 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 707 500,00 zł
- 17) Zwiększeniem planu dochodów własnych budżetu powiatu uzyskanych przez jednostki budżetowe o kwotę: 1 214 695,00 zł

W 2012 roku Zarząd Powiatu Wodzisławskiego działając na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w oparciu o art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także na podstawie upoważnień zawartych w uchwale budżetowej, podjął osiemdziesiąt sześć uchwał w przedmiocie zmian w budżecie. Oczywiście zwiększenie planu dochodów skutkowało stosownym zwiększeniem planu wydatków. Na pokrycie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach zabezpieczono przychody, w szczególności środki finansowe pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2011, 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. Należy nadmienić, iż 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. W 2012 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 3 563 323,00 zł, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 3 563 322,00 zł (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).
- 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 4 989 075,00 zł, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 5 049 932,00 zł (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Zadanie pn. „Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu zachodniego”, 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 2012 roku wyniósł 37 880,00 zł (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Zadanie pn. „Indywidualnie, lecz dla dobra wspólnego”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 19 200,00 zł, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 32 982,00 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Zadanie pn. „Comenius – Uczenie się przez całe życie”, realizowane w ramach Partnerskiego Projektu Comeniusa. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 35 244,00 zł, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 120 796,00 zł (rozdział 80120 i 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 6) Zadanie pn. „Mam zawód – mam pracę w regionie”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 264 620,00 zł, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 1 843 326,00 zł (rozdział 80130, 80134 i 80140 klasyfikacji budżetowej).
- 7) Zadanie pn. „Leonardo da Vinci – Uczenie się przez całe życie”, realizowane w ramach Projektu Partnerskiego Leonardo da Vinci. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 5 310,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 8) Zadanie pn. „Leonardo da Vinci – Zagraniczne staże zawodowe uczniów klas informatycznych szansą na euro rynku pracy”, realizowane w ramach projektu Leonardo da Vinci. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 327 033,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 9) Zadanie pn. „Tomorrow Becomes Today: Student-Made Advanced Real Technology”, realizowany w ramach projektu Leonardo da Vinci. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 55 700,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 10) Zadanie pn. „12 lat razem”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 32 881,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 11) Zadanie pn. „Śląska sztuka kulinarna”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 17 511,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 12) Zadanie pn. „Budowa sali w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl.” realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 100 000,00 zł, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 17 500,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 13) Zadanie pn. „Rozbudowa i modernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 1 329 000,00 zł, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 199 350,00 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).
- 14) Zadanie pn. „Nowa jakość doskonalenia nauczycieli”, 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 2012 roku wyniósł 22 741,00 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

- 15) 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 2012 roku wyniósł 414 962,00 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).
- 16) Zadanie pn. „Świadomy obywatel”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 56 478,00 zł, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 58 878,00 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).
- 17) Zadanie pn. „Czy mówimy po polsku czy po czesku zawsze razem zawsze jest nam miło”. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec 2012 roku wyniósł 38 802,00 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).
- 18) Zadanie pn. „Postawmy na jakość III”, 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 2012 roku wyniósł 101 101,00 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
- 19) Zadanie pn. „Wymaluj swoją przyszłość”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 24 385,00 zł, plan na koniec 2012 roku 46 380,00 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).

W sumie plan wydatków przeznaczonych na realizację ww. programów zwiększył się, licząc początek roku budżetowego do końca 2012 roku budżetowego, z kwoty 10 458 105,00 zł do kwoty 12 063 167,00 zł, co stanowiło wzrost o kwotę 1 605 062,00 zł, tj. o 15,35%.

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).

DZIAŁ III.

WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2012 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 zawiera art. 235 ust 3 cyt. ustawy. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej do dochodów majątkowych zalicza się:

- 1) dotacje i środki otrzymane na inwestycje;
- 2) dochody ze sprzedaży majątku;

3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Przez dochody bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się natomiast dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi, co w praktyce oznacza, iż wszystkie inne środki finansowe, niewymienione wyżej w pkt 1 - 3, kwalifikowane będą, jako dochody o charakterze bieżącym.

W budżecie powiatu na 2012 rok zaplanowano, tytułem dochodów o charakterze majątkowym, kwotę 9 504 214,00 zł. W toku wykonywania budżetu, według stanu na koniec czwartego kwartału 2012 roku, plan dochodów majątkowych uległ zmianie i ostatecznie zamknął się kwotą 10 116 881,00 zł. Wykonanie dochodów majątkowych wyniosło w analizowanym okresie czasu 6 981 246,81 zł, co stanowiło 85,22% 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 2011 roku, plan dochodów majątkowych zmniejszył się z 10 441 649,00 zł do kwoty 8 192 499,00 zł, tj. o 2 249 150,00 zł (21,54%), natomiast wykonanie dochodów majątkowych zmniejszyło się, w analogicznym okresie czasu z kwoty 9 074 523,12 zł do kwoty 6 981 246,81 zł, tj. o 2 093 276,31 zł (23,07%).

Wykonanie planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego ogółem w 2012 roku zamknęło się kwotą 127 503 294,26 zł, co stanowiło 99,20% planu wynoszącego 128 533 957,00 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 2012 rok (po zmianach)	Wykonanie w 2012 roku	Procent wykon. planu
DOCHODY OGÓŁEM	128 533 957,00	127 503 294,26	99,20
1) Subwencja ogólna <i>w tym :</i>	56 798 761,00	56 798 761,00	100,00
- część oświatowa subwencji ogólnej	55 145 961,00	55 145 961,00	100,00
- część wyrównawcza subwencji ogólnej	578 272,00	578 272,00	100,00
- część równoważąca subwencji ogólnej	985 997,00	985 997,00	100,00
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.	88 531,00	88 531,00	100,00
2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa <i>w tym:</i>	15 233 069,00	15 175 755,70	99,62
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) <i>w tym:</i>	12 083 392,00	12 067 834,93	99,87
<i>na zadania w zakresie służb, inspekcji i straży</i>	6 962 594,00	6 958 617,47	99,94
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień	14 700,00	7 350,00	50,00

z organami administracji rządowej (§2120)			
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130)	2 734 977,00	2 728 334,13	99,76
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§6430)	400 000,00	372 234,64	93,06
3) Dochody własne w tym :	55 203 300,00	54 483 293,37	98,70
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w tym :	28 662 130,00	29 165 953,03	101,76
<i>1) udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych</i>	<i>28 166 130,00</i>	<i>28 574 935,00</i>	<i>101,45</i>
<i>2) udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych</i>	<i>496 000,00</i>	<i>591 018,03</i>	<i>119,16</i>
- dochody powiatowych jednostek budżetowych	6 887 129,00	7 206 797,56	104,64
- wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów, w szczególności opłata komunik. (§0420)	5 062 449,00	5 587 662,41	110,37
- 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)	2 130 753,00	2 325 042,53	109,12
- 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)	2 277 255,00	861 247,80	37,82
- dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień/ umów między j.s.t (§2310)	42 684,00	42 684,00	100,00
- dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t (§2320)	776 620,00	765 071,39	98,51
- wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§2710)	868 131,00	600 539,74	69,18
- 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)	6 395 704,00	5 470 208,09	85,53

- wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)	1 107 951,00	859 510,73	77,58
- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)	300 850,00	450 363,44	149,70
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (lokaty) bankowych powiatu (§0920)	66 000,00	331 521,30	502,31
- środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy (§2690)	349 400,00	349 400,00	100,00
- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§2440)	-	188 000,00	-
- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§6260)	209 168,00	209 167,35	99,99
- 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)	67 076,00	67 076,00	100,00
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§0870)	-	3 048,00	-
4) Pozostałe dochody budżetu powiatu, w tym :	1 298 827,00	1 045 484,19	80,49
- środki na dofinansowanie zadań własnych bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów wojew., pozyskane z innych źródeł (§2700/7/8/9)	1 215 798,00	918 684,89	75,56
- środki na dofinansowanie inwestycji gmin, powiatów, samorządów wojew. pozyskane z innych źródeł (§ 6290)	12 600,00	-	-
- wpływy z różnych dochodów (§0970)	66 879,00	123 075,79	184,03
- 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 (§2910)	3 550,00	3 723,51	104,89

W stosunku do stanu odnotowanego na koniec 2011 roku plan dochodów uległ zwiększeniu z 123 450 841,00 zł do 128 533 957,00 zł, co oznaczało wzrost planowanych dochodów o kwotę

5 083 116,00 zł, tj. o 4,12%. Jeśli chodzi o wykonanie dochodów w 2012 r., to zwiększyło się ono w stosunku do wykonania dochodów w analogicznym okresie roku ubiegłego ze 124 803 873,46 zł do 127 503 294,26 zł, co oznaczało realny wzrost dochodów budżetowych o kwotę 2 699 420,80 zł, tj. o 2,16%.

W porównaniu do założeń przyjętych w trakcie opracowywania budżetu, które ostatecznie znalazły swój wyraz w uchwale w sprawie budżetu na 2012 r., plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 6 665 294,00 zł, tj. o 5,47%. Powyższy wzrost nie rozłożył się jednak równomiernie, jeśli weźmie się pod uwagę najważniejsze strumienie źródeł dochodów budżetowych. O kwotę 3 257 926,00 zł, tj. o 6,27% 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 01.01.2012 roku, o kwotę 1 841 123,00 zł (3,35%), natomiast w przypadku kwot dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa ich plan zwiększył się o 359 140,00 zł, tj. o 2,41%. Relatywnie, najwyższy wzrost planu dochodów odnotowano w przypadku pozostałych dochodów budżetu powiatu, który wyniósł 1 207 105,00 zł, tj. aż 1 316,05%

W strukturze dochodów budżetu powiatu w 2012 roku, najpoważniejsze znaczenie miała –uwzględniając kryterium wielkości planu jak i wykonania– należna powiatowi kwota subwencji ogólnej. Stanowiła ona 44,19% planu i 44,55% wykonania dochodów ogółem. Z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej, na rachunek budżetu powiatu wpłynęła kwota 985 997,00 zł (100,00% planu). Z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, pozyskano kwotę 55 145 961,00 zł (100,00% planu). Kwota dochodów pochodzących z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej wyniosła w analizowanym okresie czasu 578 272,00 zł (100,00% planu). Ponadto na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęły pod koniec roku środki finansowe w wysokości 88 531,00 zł, tytułem uzupełnienia subwencji ogólnej dla j.s.t. W stosunku do końca grudnia 2011 roku odnotowano wzrost planu i wykonania dochodów subwencyjnych o kwotę 2 143 129,00 zł, tj. o 3,92%.

Dochody własne powiatu stanowiły kolejną pod względem wielkości, pozycję dochodową budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Z powyższego źródła dochodów, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła w 2012 roku kwota 54 483 293,37 zł (98,70% planu wynoszącego 55 203 300,00 zł). W zakresie dochodów własnych odnotowano – w stosunku do końca grudnia 2011 roku – wzrost planu dochodów o kwotę 1 814 750,00 zł, tj. o 3,40%. Wykonanie tychże dochodów było również niższe w analizowanym okresie czasu, o kwotę 144 752,82 zł, tj. o 0,26%%. Dochody własne powiatu to bardzo zróżnicowane źródło dochodów obejmujące z jednej strony dotacje celowe pochodzące z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego, które w swoim charakterze niczym nie różnią się od dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa, z drugiej natomiast strony wpływy z tytułu podatków w zakresie, których brak jest jakiegokolwiek powiązania dochodu z dokonywanym wydatkiem. 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 powiatu w 2012 roku zasilony został kwotą 15 175 755,70 zł, co stanowiło 99,62% planu wynoszącego 15 233 069,00 zł. W stosunku do końca 2011 roku odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa o kwotę 825 067,00 zł (5,73%), natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 826 118,15 zł (5,76%).

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 1 045 484,19 zł (80,49% planu wynoszącego 1 298 827,00 zł).

DZIAŁ 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 subwencję od dotacji. Jeżeli chodzi o dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, to organy administracji rządowej decydują zarówno o ich wielkości, jak i kierunkach wydatkowania przekazanych środków. Dysponując środkami dotacyjnymi należy pamiętać o konsekwencjach wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem, takimi jak obowiązek zwrotu dotacji wraz z odsetkami, a także sankcja w postaci pozbawienia prawa do otrzymania dotacji przez okres trzech lat. W przypadku subwencji ogólnej brak jest tak daleko idących, formalno – prawnych ograniczeń w zakresie wydatkowania środków przekazanych z budżetu państwa. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej – niezależnie od tego czy będzie to część oświatowa, wyrównawcza czy też równoważąca – decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Odrębnym 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 2012 roku stanowił 56,04% planu i 56,45% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła, w analizowanym okresie kwota 71 974 516,70 zł, co stanowiło 99,92% planu wynoszącego 72 031 830,00 zł.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości planu jak i stopnia wykonania dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej oraz dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa w 2012 roku, z uwzględnieniem działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, zawiera tabela numer 2.

Tabela Nr 2

Wyszczególnienie	Plan dochodów na 2012 rok (po zmianach)	Wykonanie w 2012 roku	Procent wykon.
OGÓŁEM	72 031 830,00	71 974 516,70	99,92
SUBWENCJA OGÓLNA <i>w tym:</i>	56 798 761,00	56 798 761,00	100,00
- część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozdział 75801 klasyfikacji budżetowej)	55 145 961,00	55 145 961,00	100,00
- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów (rozdział 75803 klasyfikacji budżetowej)	578 272,00	578 272,00	100,00
- część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów (rozdział 75832 klasyfikacji budżetowej)	985 997,00	985 997,00	100,00
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 75802 klasyfikacji budżetowej)	88 531,00	88 531,00	100,00
DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA <i>w tym:</i>	15 233 069,00	15 175 755,70	99,62

DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONY USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT	12 083 392,00	12 067 834,93	99,87
700 – Gospodarka mieszkaniowa	196 259,00	195 825,15	99,78
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchom.	196 259,00	195 825,15	99,78
710 – Działalność usługowa	585 994,00	585 329,97	99,89
71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	25 168,00	25 168,00	100,00
71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	65 563,00	65 563,00	100,00
71014 – Opracowania geodezyjne i kartograf.	9 353,00	8 701,30	93,03
71015 – Nadzór budowlany	485 910,00	485 897,67	99,99
750 – Administracja publiczna	456 695,00	450 880,51	98,73
75011 – Urzędy wojewódzkie	411 695,00	411 694,99	99,99
75045 – Komisje poborowe	45 000,00	39 185,52	87,08
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 528 286,00	6 524 321,20	99,94
75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 476 684,00	6 472 719,80	99,94
75414 – Obrona cywilna	5 400,00	5 400,00	100,00
75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46 202,00	46 201,40	99,993
851 – Ochrona zdrowia	3 363 708,00	3 363 707,60	99,99
85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowo	3 363 708,00	3 363 707,60	99,99
852 – Pomoc społeczna	782 550,00	782 227,81	99,96
85203 – Ośrodki wsparcia	391 350,00	391 232,44	99,97
85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	391 200,00	390 995,37	99,95
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	169 900,00	165 542,69	97,44
85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	169 900,00	165 542,69	97,44
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA WŁASNE POWIATU REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ Z ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ	14 700,00	7 350,00	50,00
852 – Pomoc społeczna	14 700,00	7 350,00	50,00
85204 – Rodziny zastępcze	14 700,00	7 350,00	50,00

DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU	2 734 977,00	2 728 334,13	99,76
801 – Oświata i wychowanie	3 008,00	3 008,00	100,00
80195 – Pozostała działalność	3 008,00	3 008,00	100,00
852 – Pomoc społeczna	2 731 969,00	2 725 326,13	99,76
85202 – Domy pomocy społecznej	2 631 971,00	2 626 121,00	99,78
85204 – Rodziny zastępcze	99 998,00	99 205,13	99,21
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU NA REALIZACJĘ INWYSTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH WŁASNYCH POWIATU	400 000,00	375 244,64	93,06
801 – Oświata i wychowanie	400 000,00	375 244,64	93,06
80130 – Szkoły zawodowe	400 000,00	375 244,64	93,06

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

Z tytułu należnej z budżetu państwa kwoty subwencji ogólnej budżet powiatu został zasilony w ubiegłym roku środkami finansowymi w wysokości 56 798 761,00 zł (100,00%). Subwencja ogólna stanowiła 44,19% planu i 44,55% wykonania dochodów ogółem. Jej udział w grupie dochodów transferowych był jeszcze większy i wynosił odpowiednio 78,85% planu i 78,92% wykonania tychże dochodów. Zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 ustawy o dochodach j.s.t. subwencja ogólna dla powiatów dzieli się na następujące części:

- 1) wyrównawczą,
- 2) równoważącą,
- 3) oświatową.

Wykonanie dochodów z tytułu należnej powiatowi kwoty części oświatowej subwencji ogólnej zamknęło się w 2012 roku kwotą 55 145 961,00 zł, tj. 100,00% planu. Rokrocznie odnotowuje się, w pierwszym półroczu roku budżetowego, wysokie, bo przekraczające 50% planu wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej. Powyższy fakt ma swoje uzasadnienie w rozwiązaniu przyjętym w art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. Stosownie do treści ww. normy prawnej część oświatową subwencji ogólnej przekazuje się w trzynastu ratach miesięcznych z tym, że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej. Zwiększone środki subwencyjne przeznaczone są na wypłatę pracownikom zatrudnionym w jednostkach organizacyjnych oświaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, czyli tzw. „trzynastek”. Należy podkreślić, iż już na początku roku budżetowego plan dochodów w zakresie subwencji oświatowej, uległ zwiększeniu o kwotę

1 109 131,00 zł (2,08%), na skutek 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 2011 roku plan i wykonanie dochodów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej uległy zwiększeniu o kwotę 3 229 767,00 zł, tj. o 6,22%. Część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła w analizowanym okresie 42,90% planu i 43,25% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 76,56% planu i 76,62% wykonania dochodów transferowych.

Oprócz części oświatowej powiatowi przysługiwała również część równoważąca subwencji ogólnej. Z powyższego tytułu, do budżetu powiatu w 2012 roku, wpłynęła kwota 985 997,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan i wykonanie dochodów z powyższego tytułu zwiększyły się o kwotę 340 077,00 zł, tj. o 52,65%. Część równoważąca subwencji ogólnej stanowiła 0,77% planu i wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 1,37% planu i wykonania dochodów transferowych.

Kolejny rok z rzędu, 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 578 272,00 zł, tj. 100,00% planu. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan i wykonanie dochodów z powyższego tytułu uległy zmniejszeniu o kwotę 488 645,00 zł, tj. o 45,80%. Zdarzenie to nie jest jednoznaczne w swojej wymowie. Wprawdzie zmniejszenie wpływów z powyższego tytułu to ubytek dochodów w wartościach bezwzględnych, jednakże jest to również sygnał, na razie jednostkowy, iż wykonanie dochodów podatkowych na terenie powiatu wodzisławskiego uległo poprawie i zaczyna zbliżać się do średniej, czyli wskaźnika PP dla wszystkich powiatów. Część wyrównawcza subwencji ogólnej stanowiła 0,45% planu i wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 0,80% planu i wykonania dochodów transferowych.

Oprócz wyżej zanalizowanych części subwencji ogólnej pod koniec roku do budżetu powiatu wpłynęła kwota 88 531,00 zł tytułem uzupełnienia subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (decyzja Ministra Finansów nr ST4/4822/970/OWO/2012).

Zgodnie z definicją legalną zawartą w art. 126 ustawy o finansach publicznych poprzez dotacje należy rozumieć podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Plan dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa zamknął się, według stanu na dzień 31.12.2012 roku, kwotą 15 233 069,00 zł. Zrealizowane do końca roku dochody z powyższego tytułu wyniosły 15 175 755,70 zł, tj. 99,62% planu. W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2011 r. roku odnotowano wzrost planu dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa o kwotę 825 067,00 zł, tj. o 5,73%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 826 118,15 zł, tj. o 5,76%. Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły 11,85% planu i 11,90% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 21,15% planu i 21,08% wykonania w grupie dochodów transferowych. W zakresie dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa, które zasilają budżety jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego można wyodrębnić w szczególności:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na 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 2012 roku, kwotą 12 083 392,00 zł. Wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu wyniosło 12 067 834,93 zł, tj. 99,87% planu. Powyższe środki stanowiły 16,78% planu i 16,77% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 79,32% planu i 79,52% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W stosunku do końca grudnia 2011 roku plan dotacji celowych przeznaczonych na bieżące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami uległ zwiększeniu o kwotę 564 192,00 zł, tj. o 4,90%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 606 573,43 zł, tj. o 5,29%. 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 2012 roku budżet powiatu został zasilony z powyższego tytułu kwotą 6 958 617,47 zł, co stanowiło 99,94% planu wynoszącego 6 962 594,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2011 roku plan dotacji celowych przekazywanych na wykonywanie bieżących zadań w zakresie służb, inspekcji i straży zwiększył się o kwotę 154 868,00 zł (2,27%), natomiast wykonanie dochodów z powyższego tytułu zwiększyło się w analizowanym okresie o 151 535,67 zł (2,23%).

Oprócz dotacji celowych przeznaczonych na pokrycie kosztów funkcjonowania komendy straży pożarnej oraz inspektoratu nadzoru budowlanego, w 2012 roku wpłynęły, w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej, następujące kwoty dotacji celowych:

- 1) 195 825,15 zł (99,78% planu wynoszącego 196 259,00 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) 25 168,00 zł (100,00% planu) otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie bieżących kosztów funkcjonowania powiatowego ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej. Dysponent środków budżetowych to Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).
- 3) 65 563,00 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) 8 701,30 zł (93,03% planu wynoszącego 9 353,00 zł) z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów opracowań geodezyjnych i kartograficznych niezbędnych do prowadzenia gospodarki w zakresie zasobu nieruchomości należących do Skarbu Państwa. Dysponent środków budżetowych to Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71014 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 411 694,99 zł (99,99% planu wynoszącego 411 695,00 zł) otrzymanych tytułem częściowego pokrycia kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej). Należy podkreślić, iż koszty płacowe ww. pracowników ujęte w rozdziale 75011 zamknęły się w 2012 roku kwotą 2 422 419,86 zł, co oznacza, iż zapotrzebowanie na środki finansowe w powyższym zakresie jest wyższe od przekazanej z budżetu państwa dotacji celowej o kwotę 2 010 724,87 zł. Stopień pokrycia wydatków dochodami dotacyjnymi wynosi w analizowanym przypadku jedynie 16,99%. Wnioski i zapotrzebowania składane przez starostwo w przedmiotowej sprawie pozostawiane są bez rozpoznania przez dysponenta części budżetowej.

- 6) 39 185,52 zł (87,08% planu wynoszącego 45 000,00 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) 5 400,00 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).
- 8) 46 201,40 zł (99,99% planu wynoszącego 46 202,00 zł). Dysponent środków budżetowych to Komenda Powiatowa Państwowej Straży pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75478 klasyfikacji budżetowej).
- 9) 3 363 707,60 zł (99,99% planu wynoszącego 3 363 708,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów ubezpieczeń zdrowotnych oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Dysponenci środków budżetowych to Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląski oraz Dom Dziecka w Gorzyczkach (rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej).
- 10) 391 232,44 zł (99,97% planu wynoszącego 391 350,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).
- 11) 390 995,37 zł (99,95% planu wynoszącego 391 200,00 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 2012 roku plan wydatków w rozdziale 85203 został pokryty dochodami własnymi powiatu w kwocie 25 235,70 zł, natomiast plan wydatków w rozdziale 85205 kwota 46 429,58 zł co daje łącznie kwotę zaangażowania w wysokości 71 665,28 zł.

- 12) 165 542,69 zł (97,44% planu wynoszącego 169 900,00 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). Uwagi zawarte w pkt 11 w całości odnoszą się również do finansowania kosztów ww. zespołu, gdyż plan wydatków w powyższym zakresie uzupełniają środki własne powiatu w wysokości 56 871,08 zł.

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej wyniosło 7 350,00 zł (50,00% planu wynoszącego 14 700,00 zł). Z otrzymanych z budżetu państwa środków pokryto częściowo koszty realizacji projektu pn. „Koordynator pieczy zastępczej – druga edycja”. Dotacja ta stanowiła 0,02% planu i 0,01% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 0,10% planu i 0,05% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących powiatu wyniosło, w 2012 roku, 2 728 334,13 zł, tj. 99,76% planu wynoszącego 2 734 977,00 zł. Dotacje te stanowiły 3,80% planu i 3,79% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 17,95% planu i 17,98% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dotacji celowych przekazywanych na realizację zadań własnych bieżących powiatu uległ zmniejszeniu o kwotę 143 025,00 zł, tj. o 4,97%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 149 666,87 zł, tj. o 5,20%. W 2012 roku do budżetu powiatu wpłynęły następujące kwoty dotacji celowych przekazywanych w ramach paragrafu 2130 klasyfikacji budżetowej:

- 1) 3 008,00 zł (100,00% planu) otrzymanych na pokrycie kosztów prac komisji kwalifikacyjnych egzaminacyjnych powołanych w 2012 r. do spraw awansu zawodowego nauczycieli (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

- 2) 2 626 121,00 zł (99,78% planu wynoszącego 2 631 971,00 zł) otrzymanych na pokrycie kosztów pobytu pensjonariuszy domów pomocy społecznej w Wodzisławiu Śląskim i w Gorzycach (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
- 3) 99 205,13 zł (99,21% planu wynoszącego 99 998,00 zł) otrzymanych na pokrycie kosztów wykonywania zadań własnych powiatu wynikających z postanowień ustawy z dnia 9 czerwca 2012 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej).

Z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na dofinansowanie kosztów inwestycji i zakupów inwestycyjnych powiatu, na rachunek budżetu wpłynęła w 2012 roku kwota 372 236,64 zł (93,06% planu wynoszącego 400 000,00 zł) przeznaczona na dofinansowanie kosztów zadania pn. „Pracownie zawodowe XXI wieku w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej). Dotacja ta stanowiła 0,56% planu i 0,52% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 2,63% planu i 2,45% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.

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 otrzymane z budżetu państwa. Powiat w 2012 roku otrzymywał środki finansowe pochodzące z budżetu państwa, tytułem udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT). Wszystkie ww. źródła dochodów noszą znamiona pozwalające do zakwalifikowania ich do wspólnej grupy dochodów dla których przyjęto porządkującą nazwę „dochodów transferowych”. W analizowanym przypadku mamy, bowiem do czynienia z przekazywaniem środków tego samego rodzaju (środków publicznych) pomiędzy dysponentami posiadającymi ten sam status formalno – prawny, a mianowicie z jednej strony występuje organ administracji rządowej (np. minister wojewoda), z drugiej natomiast strony jednostka samorządu terytorialnego. Gdyby uwzględnić udziały w podatkach w grupie dochodów transferowych, to okazałoby się, iż powiat wodzisławski otrzymał z budżetu państwa w 2012 roku kwotę 101 140 469,73 zł, co stanowiło 79,32% dochodów ogółem i aż 83,92% dochodów bieżących.

DZIAŁ 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 powiatu nie ma charakteru zamkniętego katalogu i podstaw prawnych, umożliwiających jednostkom samorządu terytorialnego szczebla powiatowego pobieranie na rachunek budżetu środków finansowych w formie dochodów, należy szukać w odrębnych przepisach prawa rangi ustawowej. 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 należy wyszczególnić środki finansowe pobierane na podstawie 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 osiąganych 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 2012 roku na rachunek budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu kwota 54 483 293,37 zł (98,70% planu wynoszącego 55 203 300,00 zł). Udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wynosił w analizowanym okresie 42,95% planu i 42,73% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku odnotowano zmniejszenie wpływów budżetowych z powyższego tytułu. Plan dochodów własnych był wprawdzie wyższy w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 814 750,00 zł, to jest o 3,40%, jednakże wykonanie dochodów własnych było nieznacznie niższe, tj. o kwotę 144 752,82 zł (0,26%).

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących wysokości planu, jak i wykonania w 2012 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 2012 rok (po zmianach)	Wykonanie w 2012 roku	Procent wykon. planu
OGÓŁEM	55 203 300,00	54 483 293,37	98,70
UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA	28 662 130,00	29 165 953,03	101,76
– Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	28 166 130,00	28 574 935,00	101,45
– Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	496 000,00	591 018,03	119,16
DOCHODY UZYSKANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE POWIATU	6 887 129,00	7 206 797,56	104,64
– Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych (rozdział 01042 klasyfikacji budżetowej)	-	717,86	-
– Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	-	1 300,00	-
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	64 170,00	76 569,95	119,32
– Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	2 636,00	5 115,94	194,08
– Gospodarka mieszkaniowa – pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	11 334,00	18 989,80	167,55
– Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	-	4 949,76	-
– Prace geodezyjne i kartograficzne (rozdział 71013 klasyfikacji budżetowej)	32 717,00	44 258,50	135,28
– Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	-	765,98	-
– Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	32 058,06	-
– Promocja jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 75075 klasyfikacji budżetowej)	-	63,96	-
– Administracja publiczna pozostała dział. (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	-	49,55	-
– Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	-	12 536,82	-
– Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	2 976,00	12 832,39	431,20
– Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	-	22 684,73	-
– Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki	68 638,00	73 270,45	106,75

dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)			
– Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	-	1 110,34	-
– Ochrona zdrowia – pozostała działalność (rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej)	-	5,00	-
– Placówki opiekuńczo-wychowawcze (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	89 670,00	94 906,81	105,84
– Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	6 612 731,00	6 689 491,43	101,16
– Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	-	806,01	-
– Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	-	35 215,30	-
– Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej)	1 428,00	2 268,18	158,84
– Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	829,00	15 134,31	1 825,61
– Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	-	0,01	-
– Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	47 578,09	-
– Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	-	11 186,14	-
– Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)	-	1 416,75	-
– Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	-	58,71	-
– Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej)	-	1 353,00	-
– Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	-	103,73	-
– Pozostałe zadania w zakresie kultury (rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej)	-	0,11	-
– Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu (rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej)	-	0,69	-
WPLYWY Z OPLAT STANOWIĄCYCH DOCHODY POWIATU, UISZCZANYCH NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW	5 062 449,00	5 587 662,41	110,37
– Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych (rozdział 01042 klasyfik. budżetowej)	-	70,40	-
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfik. budżetowej)	270 000,00	276 471,39	102,40

– Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfik. budżetowej)	-	21 162,99	-
– Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograf. (rozdział 71012 klasyfik. budżetowej)	1 000 000,00	1 056 375,99	105,64
– Starostwo powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	2 700 000,00	3 329 949,12	123,33
– Administracja publiczna – pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfik. budżetowej)	289 077,00	6 455,60	2,23
– Placówki opiekuńczo – wychowaw. (rozdział 85201 klasyfikacji budżet.)	3 300,00	3 370,51	102,14
– Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	-	10 263,20	-
– Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej)	72,00	71,99	99,99
– Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	800 000,00	883 471,22	110,43
DOCHODY Z NAJMU I DZIERŻAWY SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU	2 130 753,00	2 325 042,53	109,12
– Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfik. budżetowej)	-	199,80	-
– Gospodarka mieszkaniowa-pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	1 800 000,00	1 834 933,93	101,94
– Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	70 000,00	73 113,00	104,45

- Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	109 000,00	213 128,78	195,53
- Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	63 182,00	89 964,55	142,39
- Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	26 400,00	25 000,00	94,70
- Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	18 500,00	17 835,15	96,41
- Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej)	11 171,00	22 343,64	200,01
- Powiatowe Urzędy Pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	1 633,92	-
- Specjalne Ośrodki Szkolno - Wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	12 500,00	14 086,56	112,69
- Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	20 000,00	32 803,20	164,02
WPLYWY ZE SPRZEDAŻY SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU	-	3 048,00	-
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfik. budżetowej)	-	1 800,00	-
- Specjalne Ośrodki Szkolno - Wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	-	1 248,00	-
ODSETKI OD ŚRODKÓW FINANSOWYCH GROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU	66 000,00	331 521,30	502,31
- Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfik. budżetowej)	66 000,00	331 521,30	502,31
DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T.	11 468 345,00	8 599 261,75	74,98
- Lokalny transport zbiorowy (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej)	503 470,00	274 184,30	54,46
- Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	7 659 780,00	6 498 657,33	84,84
- Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	85 714,00	78 782,62	91,91
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	37 000,00	37 000,00	100,00
- Zarządzanie kryzysowe (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej)	22 077,00	21 860,91	99,02
- Szkoły podstawowe specjalne (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej)	32 982,00	32 210,30	97,66

- Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	1 768 925,00	325 247,67	18,39
- Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	42 684,00	42 684,00	100,00
- Przeciwdziałanie alkoholizmowi (rozdział 85154 klasyfikacji budżetowej)	19 870,00	19 773,40	99,51
- Placówki opiekuńczo – wychowaw. (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	236 700,00	236 688,75	99,99
- Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	539 920,00	528 382,64	97,86
- Pomoc społeczna – pozostała działaln. (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	359 962,00	354 645,36	98,52
- Powiatowe Urzędy Pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	159 261,00	149 144,47	93,65
ŚRODKI Z FUNDUSZU PRACY OTRZYMANE NA PODSTAWIE PRZEPISÓW SZCZEGÓLNYCH	349 400,00	349 400,00	100,00
- Fundusz Pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej)	349 400,00	349 400,00	100,00
DOTACJE OTRZYMANE Z PAŃSTWOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH NA REALIZACJĘ ZADAŃ BIEŻĄCYCH JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH	-	188 000,00	-
- Różne rozliczenia (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	-	188 000,00	-
DOTACJE OTRZYMANE Z PAŃSTWOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH NA FINANSOWANIE LUB DOFINANSOWANIE KOSZTÓW REALIZACJI INWESTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH	209 168,00	209 167,35	99,99
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	15 000,00	14 999,85	99,99
- Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	194 168,00	194 167,50	99,99
DOCHODY POWIATU UZYSKIWANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI	300 850,00	450 363,44	149,70
- Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	300 500,00	449 907,41	149,72
- Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	-	381,80	-
- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	100,00	1,94	1,94

- Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	250,00	72,29	28,92
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	67 076,00	67 076,00	100,00
- 90011 Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej)	67 076,00	67 076,00	100,00

W zakresie dochodów własnych, najpoważniejszym źródłem dochodów budżetowych w analizowanym okresie 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 2012 roku kwota 29 165 953,03 zł, tj. 101,76% planu wynoszącego 28 662 130,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, plan należnych powiatowi dochodów podatkowych uległ zwiększeniu o kwotę 2 649 095,00 zł, tj. o 10,18% natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 1 304 924,77 zł, tj. o 4,68%. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiły 22,30% planu i 22,87% wykonania dochodów ogółem oraz 51,92% planu i 53,53% wykonania dochodów własnych. Poważną wątpliwość budzi 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 2012 roku kwotą 28 574 935,00 zł, tj. 101,45% planu wynoszącego 28 166 130,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych został zwiększony o kwotę 2 881 095,00 zł, tj. o 11,39%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 505 321,00 zł, tj. 5,56%. Analizując dochody budżetu powiatu z powyższego tytułu należy wskazać na dwie okoliczności. Przede wszystkim dynamika wzrostu planu wynosząca 11,39% jest blisko dwukrotnie wyższa niż dynamika wzrostu wykonania wynosząca 5,56%. Ponadto widoczna jest słabnąca dynamika wykonania tychże dochodów w relacji do półrocza i końca roku budżetowego. O ile na koniec półrocza odnotowano wzrost dochodów na poziomie 1 028 098,00 zł, tj. o 9,02%, to na koniec roku budżetowego ten wzrost zamknął się jak już wyżej wspomniano kwotą 1 505 321,00 zł, tj. 5,56%. Oznacza to gwałtowny spadek dynamiki wzrostu dochodów w ciągu tylko jednego roku budżetowego z poziomu 9,02% do poziomu 5,56%, tj. o 38,35%. Podstawą planowania dochodów powiatu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, 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 informacyjny – szacunkowy i w związku z tym podjęto decyzję o obniżeniu prognozy dochodów z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych, z kwoty 30 615 357,00 zł do kwoty 28 166 130,00 zł, tj. o 8,00%. 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%. Gdyby w 2012 r. przyjęto jako obowiązujący wskaźnik ministerialny, dochody z tytułu udziału w podatku PIT wykonaliby jedynie 93,34%, co oznaczałoby niedobór środków budżetowych zamykający się kwotą 2 040 422,00 zł. Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowiły 21,91% planu i 22,41% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 51,92% planu i 53,53% 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 samorządy powiatowe, które mają dużą liczbę podatników podatku dochodowego od osób fizycznych pobieranego na zasadach ogólnych i których dochody (a przez to podatki) są wysokie...” (*Andrzej Borodo, Samorząd terytorialny system prawnofinansowy, Wydawnictwo LexisNexis Warszawa 2004, str. 188*).

Stosownie do treści art. 5 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze powiatu wynosi 1,40%. Wpływy z tytułu powyższego podatku obejmują środki finansowe przekazywane przez podatników posiadających swoje jednostki organizacyjne na terenie Powiatu Wodzisławskiego, jak również poza terenem właściwości miejscowej powiatu i w związku z tym do budżetu powiatu wpływają (proporcjonalnie do liczby zatrudnionych) należne powiatowi dochody pobrane przez urzędy skarbowe na terenie, których zakład lub filia jest położona. W chwili sporządzania sprawozdania odnotowano trzydzieści urzędów skarbowych przekazujących, w różnej wysokości 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 2012 rok przyjęto plan w wysokości 496 000,00 zł. Do końca grudnia 2012 roku na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła, z powyższego tytułu kwota 591 018,03 zł, tj. 119,16% planu. W porównaniu do końca 2011 roku plan dochodów z tytułu udziału w ww. podatku był niższy o kwotę 232 000,00 zł, tj. o 31,87% natomiast wykonanie było niższe w analizowanym okresie o kwotę 200 396,23 zł, tj. 25,32%. Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych stanowiły jedynie 0,39% planu i 0,46% wykonania dochodów ogółem oraz 0,90% planu i 1,08% 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 samoistnych źródeł dochodów określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, a w szczególności:

- 1) wpływów z opłat, w tym z opłaty komunikacyjnej (§ 0420 klasyfikacji budżetowej) stanowiącej najpoważniejsze źródło dochodów w powyższym zakresie,
- 2) 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 norm będących podstawą generowania przez jednostki budżetowe dochodów z innych, szczególnych tytułów, wymienionych w cyt. ustawie jak i w innych powszechnie normach prawnych. W konsekwencji dochody jednostek budżetowych to najbardziej niejednorodne źródło dochodów własnych, obejmujące środki finansowe gromadzone na podstawie różnorodnych norm prawnych, w szczególności zawartych w prawie cywilnym, czy też bankowym.

Powiatowe jednostki budżetowe wygenerowały w 2012 roku dochody na poziomie 7 206 797,56 zł, co stanowiło 104,64% planu wynoszącego 6 887 129,00 zł. Zrealizowane przez powiatowe jednostki budżetowe dochody stanowiły 5,36% planu i 5,65% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 12,48% planu i 13,23% wykonania dochodów własnych. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w budżecie powiatu odnotowano wzrost wpływów z powyższego tytułu o kwotę

845 423,82 zł, tj. 13,29%. W zakresie wpływów budżetowych, których źródłem finansowania były dochody pobrane przez powiatowe jednostki budżetowe zdecydowana większość to dochody pobrane przez Dom Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim, w szczególności tytułem odpłatności pensjonariuszy za pobyt w jednostce. Na plan w wysokości 6 570 000,00 zł wykonanie w 2012 roku zamknęło się kwotą 6 634 355,23 zł, tj. 100,98%. Ponadto jednostki budżetowe przekazały na rachunek bankowy budżetu inne dochody niż ww. gromadzone w ramach paragrafu 0970 klasyfikacji budżetowej wysokości 441 534,71 zł, obejmujące w szczególności odszkodowania wypłacone przez ubezpieczyciela jednostkom poszkodowanym, jak i środki finansowe otrzymywane przez jednostki budżetowe na podstawie art. 191 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149 poz. 887 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. wpływy z opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów stanowią dochód własny powiatu. Zgodnie ze stanowiskiem wypracowanym w doktrynie „...opłata jest świadczeniem pieniężnym na rzecz podmiotu publicznoprawnego, bezzwrotnym, przymusowym, ogólnym i odpłatnym. Właśnie ta ostatnia cecha – zakładająca wzajemne świadczenie lub zachowanie się ze strony podmiotu publicznoprawnego na rzecz wnoszącego opłatę – różni ją od podatku...” (*E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004, str. 85 – 86*). Nowa redakcja art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. 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 w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym główne źródło dochodów własnych powiatu. Ponadto niektóre z opłat, jak chociażby opłaty gromadzone w budżecie z tytułu ochrony środowiska, stanowiące pod rządami ustawy o finansach publicznych z 2005 roku przychody powiatowego funduszu celowego, mają charakter zbliżony do dotacji celowych, ponieważ ustawodawca nakazuje wydatkowanie z budżetu środków na zadania w zakresie ochrony środowiska w wysokości nie niższej niż pobrane wpływy z powyższego tytułu. W budżecie na 2012 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 2012 roku z tytułu należnych opłat, na rachunek budżetu wpłynęła kwota 5 587 662,41 zł, tj. 110,37% planu wynoszącego 5 062 449,00 zł. Dochody te stanowiły 3,94% planu i 4,38% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 9,17% planu i 10,26% wykonania dochodów własnych. W analizowanym okresie do budżetu powiatu wpłynęły następujące kwoty z tytułu należnych powiatowi opłat:

- 1) 276 471,39 zł – to środki finansowe pobrane w związku z zajęciem pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, stosownie do treści art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 19 poz. 115 z późn. zm.), (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 21 162,99 zł – to środki finansowe pobrane w związku z ustanowieniem trwałego zarządu, nieruchomości będących przedmiotem własności powiatu na rzecz nieposiadających osobowości prawnej powiatowych jednostek organizacyjnych (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej).

Uznanie wpływów pochodzących od własnych jednostek budżetowych z tytułu trwałego zarządu za dochód powiatu jest zaprzeczeniem treści ekonomicznej dochodu, jako takiego. Ustalenie wysokości tych dochodów, jak i ich wpływ na rachunek budżetu w żaden sposób nie zwiększa ilości dostępnych

środków w budżecie, ponieważ w przedmiotowej sprawie jednostki budżetowe zarówno odprowadzają dochody z powyższego tytułu, jak i dokonują wydatków w powyższym zakresie z otrzymanych z budżetu na wydatki środków finansowych. W efekcie dochodzi, więc do dokonywania swego rodzaju przelewów redystrybucyjnych pomiędzy budżetem, a dysponentami środków budżetowych.

- 3) 1 056 375,99 zł – to środki finansowe pobrane w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).
- 4) 3 336 404,72 zł (111,62% planu wynoszącego 2 989 077,00 zł) – to w szczególności środki finansowe pobrane przez starostwo powiatowe w związku z przekazaniem wnioskodawcom dokumentów niezbędnych do rejestracji pojazdów (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).
- 5) 6 455,60 zł – to kwoty pobrane przez starostwo powiatowe, na podstawie art. 130 a ust. 5 ustawy z 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),
- 6) 3 370,51 zł – to kwoty pobrane od rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo – wychowawczych (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej),
- 7) 10 263,20 zł – to kwoty pobrane od rodziców biologicznych w związku z umieszczeniem dzieci w rodzinach zastępczych (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej),
- 8) 883 471,22 zł – opłaty i kary pobierane za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej).

Ponadto niewielkie kwoty tytułem opłat zostały pobrane przez powiatowy ośrodek wsparcia (71,99 zł – rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej) i starostwo powiatowe (70,40 zł – rozdział 01042 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 2012 roku, z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych związanych z gospodarowaniem mieniem powiatu, takich jak umów najmu, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 2 325 042,53 zł, tj. 109,12% planu wynoszącego 2 130 753,00 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 1,66% planu i 1,82% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 3,86% planu i 4,27% wykonania dochodów własnych. Znakomita większość dochodów gromadzonych w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej, to środki finansowe pobrane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim i przekazane do budżetu w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej. PZZN odprowadził do budżetu w 2012 roku kwotę 1 834 933,93 zł, co stanowiło 101,94% planu wynoszącego 1 800 000,00 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 401 206,33 zł, tj. 149,38% planu wynoszącego 268 582,00 zł odprowadzono do budżetu w ramach działu 801 klasyfikacji budżetowej,
- 2) kwotę 46 889,76 zł, tj. 144,28% planu wynoszącego 32 500,00 zł odprowadzono do budżetu w ramach działu 854 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto dochody pobrane na podstawie umów najmu wygenerowały w szczególności jednostki pomocy społecznej, takie jak Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach i Powiatowe Centrum Pomocy

Rodzinie. Jednostki te pobrały w 2012 roku, w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej, kwotę 40 178,79 zł co stanowiło 135,41% planu wynoszącego 29 671,00 zł.

Do dochodów z majątku powiatu należy również zaliczyć wpływy ze sprzedaży składników majątkowych ujęte w paragrafie 0870 klasyfikacji budżetowej, których wykonanie zamknęło się w 2012 roku kwotą 3 048,00 zł. Dochody tego rodzaju zdarzają się w budżecie incydentalnie, a ich waga w stosunku do ogólnej kwoty dochodów jest zwykle znikoma.

Z tytułu dochodów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami, do budżetu powiatu w 2012 roku wpłynęła kwota 450 363,44 zł, co stanowiło 149,70% planu wynoszącego 300 850,00 zł. Prognozując wielkość dochodu w powyższym zakresie kierowano się informacją zawartą w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 20 października 2011 roku (pismo znak FB/I/3011/365/1/2011), ustalającą wysokość dochodów budżetu państwa na 2012 rok, skorygowaną następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 02 kwietnia 2012 roku znak FBI.3111.53.4.2012. Stosownie do postanowień zawartych w powyższych rozstrzygnięciach zaplanowano, iż pobrane w 2012 roku dochody związane z gospodarką gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa powinny wynieść 1 202 000,00 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 2012 r. wprowadzono kwotę 300 500,00 zł. Do końca grudnia 2012 roku wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się kwotą 449 907,41 zł, tj. 149,72% planu. Ponadto, stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy 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 456,03 zł, co stanowiło 130,29% planu wynoszącego 350,00 zł. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły analogicznie 0,23% planu i 0,35% wykonania dochodów ogółem oraz 0,54% planu i 0,83% wykonania dochodów własnych.

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 2012 roku w 74,98%. Stosownie do przyjętego na 2012 rok planu założono osiągnięcie dochodów na poziomie 11 468 345,0000 zł. Ostatecznie, do końca grudnia 2012 roku wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się kwotą 8 599 261,75 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku odnotowano zmniejszenie planu dotacji celowych, których źródłem finansowania były budżety innych jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 1 261 801,00 zł, tj. o 9,91%, natomiast wykonanie było niższe o 2 344 464,94 zł, tj. o 21,42%. Wykonanie planu dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiało się w 2012 roku w następujący sposób:

- 1) Kwota 861 247,80 zł (37,82% planu wynoszącego 2 277 255,00 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 5 470 208,09 zł (85,53% planu wynoszącego 6 395 704,00 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 dotacji:
 - a) środki finansowe w wysokości 1 950 900,98 zł (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) otrzymano w związku z wykonywaniem przez powiat 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) środki finansowe w wysokości 3 519 307,11 zł (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) otrzymano w związku z wykonywaniem przez powiat 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) środki finansowe w wysokości 32 210,30 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej) otrzymano w związku z wykonywaniem przez powiat zadania pn.: „Indywidualnie, lecz dla dobra wspólnego” (Umowa UDA – POKL.09.01.02-24-117/11-00z dnia 09.11.2011 r.),
 - d) środki finansowe w wysokości 325 247,67 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej) otrzymano w związku z wykonywaniem przez powiat zadania pn.: „Mam zawód – mam pracę w regionie”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa KSI POKL.09.00.-24-0358/11 z dnia 11.01.2012 r.),
 - e) środki finansowe w wysokości 354 645,36 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej) otrzymano w związku z wykonywaniem przez powiat zadania pn.: „Dobry start”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa UDA POKL.07.01.02.-24-006/08-00 z dnia 11.09.2008 r.),
 - f) środki finansowe w wysokości 10 769,30 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej) otrzymano w związku z wykonywaniem przez powiat 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.),
 - g) środki finansowe w wysokości 101 084,80 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej) otrzymano w związku z wykonywaniem przez powiat zadania pn.: „Postawmy na jakość III” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa nr UDA-POKL.07.02.01-24-241/09-00 z dnia 20.08.2010 r.),
 - h) środki finansowe w wysokości 37 290,37 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej) otrzymano w związku z wykonywaniem przez powiat 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 42 684,00 zł wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z gminami Powiatu Wodzisławskiego (Godów, Gorzyce, Lubomia, Marklowice, 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 usług Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śl. (rozdział 80142 paragraf 2310 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Kwota 765 071,39 zł (98,51% planu wynoszącego 776 620,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z innymi powiatami (paragraf 2320 klasyfikacji budżetowej), z tego:
- a) środki finansowe w wysokości 236 688,75 zł otrzymano w związku z umieszczeniem dzieci mieszkających na terenie innych powiatów w Domu Dziecka w Gorzyczkach, powiatowej jednostce budżetowej (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej),
 - b) środki finansowe w wysokości 528 382,64 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 600 539,74 zł (69,18% planu wynoszącego 868 131,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t., z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów własnych zadań bieżących powiatu (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej), z tego:
- a) środki finansowe w wysokości 274 184,30 zł otrzymano z budżetów gmin Gorzyce, Godów, Lubomia, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania powiatowego transportu zbiorowego (rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej),
 - b) środki finansowe w wysokości 228 258,95 zł otrzymano z budżetów miast Wodzisławia Śl., Rydułtów, Pszowa, Radlina oraz gmin Mszana i Lubomia z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów prac remontowych prowadzonych na drogach powiatowych,

- c) środki finansowe w wysokości 19 462,18 zł otrzymano z budżetu miasta Wodzisławia Śl. z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadania pn. „Aktualizacja baz danych kartograficznych prowadzonych przez PODGiK w granicach administracyjnych miasta Wodzisław Śl.” (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
- d) środki finansowe w wysokości 37 000,00 zł otrzymano z budżetów gmin Gorzyce, Godów, Lubomia oraz miasta Rydułtowy, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów bieżącej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej),
- e) środki finansowe w wysokości 21 860,91 zł otrzymano z budżetów gmin Mszana, Lubomia i Godów z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu do powiatowego magazynu zarządzania kryzysowego (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej),
- f) środki finansowe w wysokości 19 773,40 zł otrzymano z budżetu samorządu województwa śląskiego z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów zadania związanego z przeciwdziałaniem alkoholizmowi (rozdział 85154 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Kwota 859 510,73 zł (77,58% planu wynoszącego 1 107 951,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t., z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów inwestycji i zakupów inwestycyjnych powiatu, tego:
- a) środki finansowe w wysokości 800 190,29 zł otrzymano z budżetów gmin i miast Powiatu Wodzisławskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej), a w szczególności na zadania związane z:
- przebudową ul. Staffa w Pszowie,
 - budową chodnika w ciągu ul. Kraszewskiego w Pszowie,
 - budową chodnika i zatok postojowych przy ul. Traugutta w Pszowie,
 - budową chodnika wraz z kanalizacją przy ul. Mszańskiej w Turzy Śl. i Turskiej w Mszanie,
 - modernizacja nawierzchni jezdni wraz z budową chodnika przy ul. Piotrowickiej w Skrbeńsku,
 - budowa chodnika wraz z kanalizacją deszczową przy ul. Skrzyszowskiej w Mszanie i ul. 1-go Maja w Skrzyszowie,
 - budowa chodnika przy ul. Rydułtowskiej w Radlinie,
- b) środki finansowe w wysokości 59 320,44 zł otrzymano z budżetu miasta Wodzisławia Śl. z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu dwóch stanowisk komputerowych wraz z oprogramowaniem specjalistycznym GEO-INFO 6 Mapa (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).

Dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, a więc z budżetu samorządu województwa, budżetów innych powiatów oraz gmin (plan 11 468 345,00 zł, wykonanie 8 599 261,75 zł) stanowiły 8,92% planu i 6,74% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 20,77% planu i 33,58% wykonania dochodów własnych.

Kwotą w wysokości 349 400,00 zł (100,00% planu) został zasilony budżet powiatu w rozdziale 85322 klasyfikacji budżetowej. Źródłem finansowania budżetu w powyższym zakresie były środki pochodzące z Funduszu Pracy, państwowego funduszu celowego, przekazane z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzeń i pochodnych, pracowników zatrudnionych w powiatowym urzędzie pracy (rozdział 85322, paragraf 2690 klasyfikacji budżetowej). Podstawę formalno –prawną otrzymania dochodów z powyższego tytułu stanowią normy zawarte w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 164, poz. 1366). Środki pochodzące z Funduszu Pracy stanowiły 0,27% planu i wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 0,63% planu i 0,64% wykonania dochodów własnych. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2011 roku plan i wykonanie dochodów z powyższego tytułu były niższe o kwotę 519 600,00 zł, tj. o 59,79%. W uzupełnieniu należy dodać, iż to nie jedyne środki pochodzące z Funduszu Pracy otrzymane przez urząd pracy, ponieważ w 2012 roku jednostka otrzymała kwotę w wysokości, aż 13 620 721,22 zł. Gromadzenie

tych „dochodów”, jak i ich wydatkowanie odbywa się poza budżetem, stosownie do rozwiązań przyjętych w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r., Nr 69, poz. 415, z późn. zm.). Ze stanowiska zaprezentowanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej (pismo znak BBF-II-074-95-EK/ 11 z dnia 15.06.2011 roku) wynika, iż z funduszu mogą być pokrywane koszty wykonywania ustawowo określonych zadań. Decyzję w sprawie wyboru form aktywizacji zawodowej bezrobotnych i innych uprawnionych osób, w ramach łącznej kwoty ustalonej dla powiatu na finansowanie programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej, podejmuje starosta, po zasięgnięciu opinii powiatowej rady zatrudnienia. Przekazanie przez dysponenta funduszu (MPiPS) limitów wydatków oraz środków na zadania wynikające z ustawy o promocji zatrudnienia nie oznacza uznania starosty, czy też dyrektora powiatowego urzędu pracy, jako dysponentów środków Funduszu. Zaprezentowane stanowisko ministerstwa budzi poważne wątpliwości, bo niezależnie od tego czy otrzymane przez j.s.t lub jej jednostkę organizacyjną środki finansowe mają charakter celowy (zadaniowy) czy też nie, dysponowanie nimi nawet w ograniczonym zakresie, nie pozbawia jednostki przymiotu dysponenta środków, tym bardziej, iż środki te wykazywane są w sprawozdaniu finansowym urzędu pracy i łącznym sprawozdaniu finansowym powiatu. Dodatkowo wątpliwości budzi przepływ tak znacznych środków finansowych poza budżetem. Wprawdzie w przedmiotowym piśmie wskazuje się na systemową odrębność Funduszu Pracy, stąd też rodzi się postulat *de lege ferenda* przeprowadzenia zmian ustawowych, umożliwiających przekazywanie środków z funduszu do budżetu w formie dotacji celowej. Taki tryb postępowanie gwarantowałby z jednej strony związanie j.s.t. z decyzją dysponenta funduszu w przedmiocie wydatkowania na ściśle określony cel, z drugiej natomiast w sposób pełniejszy niż obecnie realizowana byłaby zasada jawności i przejrzystości finansów publicznych.

Oprócz omówionych wyżej dochodów bieżących pochodzących z państwowego funduszu celowego, do budżetu powiatu wpłynęła dotacja celowa w wysokości 188 000,00 zł z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej).

Środki finansowe pochodzące z państwowych funduszy celowych były również źródłem dochodów majątkowych powiatu w roku budżetowym 2012. Z powyższego tytułu na rachunek bankowy powiatu wpłynęła kwota 209 167,35 zł (99,99% planu wynoszącego 209 168,00 zł), z tego:

- a) środki finansowe w wysokości 14 999,85 zł (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) to dotacja celowa pochodząca z funduszu wsparcia straży pożarnej – państwowego funduszu celowego działającego na szczeblu Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów budowy systemu odciągów spalin na stanowiskach garażowych Państwowej Straży Pożarnej – Jednostki Ratowniczo – Gaśniczej w Rydułtowach ul. Traugutta 270,
- b) środki finansowe w wysokości 194 167,50 zł to dotacja celowa pochodząca z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów remontu pomieszczeń higieniczno – sanitarnych w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Ks. Kard. Stefana Wyszyńskiego (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

Warto podkreślić, iż środki finansowe, określone w pkt. a) straż faktycznie 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 na pokrycie wydatków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim, posiadającej status powiatowej jednostki budżetowej, wpływały bezpośrednio do budżetu powiatu, z pominięciem rachunku bankowego i planu finansowego komendy wojewódzkiej PSP.

Z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (posiadającego status wojewódzkiej osoby prawnej) pozyskano dotację celową w wysokości 67 076,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Termomodernizacja budynku Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Gałczyńskiego” (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej).

Z tytułu odsetek należnych od środków zgromadzonych na lokatach bankowych prowadzonych dla budżetu powiatu do końca grudnia 2012 roku wpłynęła kwota 331 521,30 zł, co stanowiło 502,31% planu wynoszącego 66 000,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec czwartego kwartału 2011 roku, wpływy dochodów z powyższego tytułu były wyższe o kwotę 113 189,59 zł, tj. o 51,84%. Precyzyjne ustalenie planu dochodów z powyższego tytułu 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. 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 0,05% planu i 0,26% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 0,12% planu i 0,61% wykonania dochodów własnych (rozdział 75814, paragraf 0920 klasyfikacji budżetowej), tak więc waga dochodów odsetkowych w skali budżetu nie jest duża.

DZIAŁ VI. POZOSTAŁE DOCHODY BUDŻETU POWIATU

W grupie pozostałych dochodów powiatu ujęto te środki finansowe, 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 powiatowi przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych. Ponadto do tej grupy zaliczono środki, które wpłynęły do budżetu tytułem rozliczenia kosztów wykonywania przez powiat zadań w latach ubiegłych jak i odszkodowań przekazanych przez jednostki organizacyjne górnictwa, tytułem naprawienia szkody spowodowanej ruchem zakładu górniczego.

Wykonanie pozostałych dochodów budżetu powiatu zamknęło się w 2012 roku kwotą 1 045 484,19 zł, co stanowiło 80,49% planu wynoszącego 1 298 827,00 zł.

W związku z realizacją przez powiat zadań, których źródłem finansowania lub dofinansowania były środki zewnętrzne, w szczególności pochodzące ze źródeł zagranicznych w 2012 roku do budżetu powiatu wpłynęła kwota 389 412,01 zł (56,75% planu wynoszącego 686 174,00 zł), z tego:

- 1) środki finansowe w wysokości 70 725,47 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadania pn. „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 (rozdział 80120, 80130 klasyfikacji budżetowej),
- 2) środki finansowe w wysokości 260 766,72 zł otrzymano w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadania pn. „Uczenie się przez całe życie” w ramach Programu Partnerskiego Leonarda da Vinci. Zadania były wykonywane na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programu z siedzibą w Warszawie (rozdział 80130, 80140 klasyfikacji budżetowej),
- 3) środki finansowe w wysokości 57 919,82 zł otrzymano w związku z realizacją przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim zadania pn. „Świadomy obywatel”. Zadania to było realizowane na mocy umowy zawartej z Towarzystwem Miłośników Rydułtów, które pozyskało dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).

Oprócz ww. dochodów do budżetu powiatu wpłynęły następujące kwoty związane z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty następujących zadań:

- 1) środki finansowe w wysokości 23 971,88 zł otrzymano w związku z realizacją przez Zespół Szkół im 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim zadania pn. „Mniej agresji w naszym życiu”; zadanie powyższe realizowane było na podstawie umowy zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programu z siedzibą w Warszawie (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej);
- 2) środki finansowe w wysokości 11 475,00 zł otrzymano w związku z realizacją zadania pn. „Wspólnie cieszymy się Europą”; zadanie powyższe realizowane było na podstawie umowy zawartej z Fundacją

Polsko-Niemieckiej Współpracy Młodzieży z siedzibą w Warszawie (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

Jednostki organizacyjne górnictwa przekazały środki finansowe w wysokości 493 826,00 zł tytułem naprawienia szkody wyrządzonej ruchem zakładu górniczego (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Rozliczenie kosztów zadań wykonywanych przez powiat w latach ubiegłych zwiększyło budżet powiatu w 2012 roku o kwotę 123 075,79 zł (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej).

W grupie pozostałych dochodów ujęto ponadto środki finansowe w wysokości 3 723,51 zł, które wpłynęły do budżetu powiatu w związku z rozliczeniem dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w latach ubiegłych (§ 2910 klasyfikacji budżetowej). 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 1,01% planu i 0,82% wykonania dochodów ogółem.

DZIAŁ 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, budżety samorządowych osób prawnych oraz państwowych funduszy celowych. W ustawie o dochodach j.s.t. wyodrębniono następujące rodzaje dotacji celowych przeznaczonych dla powiatu na:

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

Wykonanie dochodów budżetowych z tytułu dotacji otrzymanych z budżetów innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych zamknęło się, w 2012 roku kwotą 24 239 260,80 zł, tj. 89,85% planu wynoszącego 26 977 658,00 zł. Dotacje te stanowiły 20,99% planu i 19,01% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2011 roku plan dochodów w powyższym zakresie uległ zmniejszeniu o kwotę 433 300,00 zł (1,58%) natomiast wykonanie było niższe o kwotę 1 326 140,80 zł (5,19%).

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 2012 rok	Wykonanie w 2012 roku	Procent wykonania planu
DOTACJE OGÓŁEM	26 977 658,00	24 239 260,80	89,95
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	15 233 069,00	15 175 755,70	99,62
- dotacje celowe otrzymane z budżetów innych jst	11 468 345,00	8 599 261,75	74,98
- dotacje celowe otrzymane innych źródeł, w szczególności z państwowych funduszy celowych	276 244,00	464 243,35	168,06

Szczegółowe analizy wykonania dochodów „dotacyjnych” zawarte są w rozdziale IV i V niniejszego sprawozdania.

DZIAŁ VIII.

WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2012 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.). Oprócz zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego wykonują również zadania zlecone, których koszty pokrywane są dotacjami pochodzącymi z budżetu państwa. Ponadto jednostki samorządu terytorialnego mogą zawierać porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w przedmiocie zlecenia wykonywania zadań jak również zlecać wykonywanie zadań o charakterze publicznym organizacjom pożytku publicznego.

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

Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego zamknęły się, według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, kwotą 128 956 250,86 zł, tj. 95,31% planu wynoszącego 135 296 030,00 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 2012 rok planie wydatków przyjęto, iż nie powinny one przekroczyć kwoty 126 915 954,00 zł, to wg stanu na koniec grudnia ubiegłego roku plan tychże wydatków zamknął się już kwotą 135 296 030,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 8 380 076,00 zł, tj. o 6,60%. Głównym źródłem zwiększonych wydatków były przychody, w szczególności środki finansowe pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2011.
- 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, stąd też wykonanie planu wydatków w stopniu niższym od przyjętych założeń może być jedną ze wskazówek, iż ww. zasady są przestrzegane przez jednostkę w praktycznym działaniu związanym z wykonaniem planu finansowego.

W porównaniu do stanu odnotowanego na dzień 31 grudnia 2012 roku plan wydatków budżetu powiatu zwiększył się z kwoty 130 345 154,00 zł do kwoty 135 296 030,00 zł, tj. o 4 950 876,00 zł (3,80%), natomiast wykonanie zwiększyło się z kwoty 124 480 895,60 zł do kwoty 128 956 250,86 zł, tj. o 4 475 355,26 zł (3,60%).

Wśród wydatków budżetu powiatu najpoważniejsze znaczenie miały wydatki zaliczone do wydatków bieżących. W planie finansowym wydatków na 2012 rok (po zmianach) ustalono, iż wydatki bieżące nie powinny przekroczyć w roku budżetowym kwoty 118 443 862,00 zł. Faktyczne wykonanie tych wydatków w 2012 roku wyniosło 113 669 095,01 zł, co stanowiło 95,97% planu. Wydatki bieżące stanowiły 87,54% planu i 88,15% wykonania wydatków ogółem. Jeśli chodzi o wydatki majątkowe, to na plan wynoszący 16 852 168,00 zł, wykonanie tych wydatków w 2012 roku zamknęło się kwotą 15 287 155,85 zł, tj. 90,71% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 12,46% planu i 11,85% wykonania wydatków ogółem.

Stopień wykonania planu wydatków w 2012 roku 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 2012 rok (po zmianach)	Wykonanie za 2012 r.	Procent wykonania planu
Wydatki ogółem	135 296 030,00	128 956 250,86	95,31
Wydatki bieżące <i>w tym na:</i>	118 443 862,00	113 669 095,01	95,97
wydatki jednostek budżetowych	105 034 932,00	102 658 611,79	97,74
wynagrodzenia i składki od nich naliczane	78 074 183,00	77 357 366,65	99,08
wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżet.	26 960 749,00	25 301 245,14	93,84
dotacje na zadania bieżące	5 172 806,00	5 042 436,77	97,48
świadczenia na rzecz osób fizycznych	4 185 241,00	3 877 170,60	92,64
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 j.s.t	3 220 463,00	1 593 161,03	49,47
obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	830 420,00	497 714,82	59,94
Wydatki majątkowe w tym:	16 852 168,00	15 287 155,85	90,71
Inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	16 852 168,00	15 287 155,85	90,71
wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i	8 842 704,00	8 567 551,19	96,89

3 uofp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t			
---	--	--	--

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

1. Wydatki bieżące:

1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

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

2) dotacje na zadania bieżące;

3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;

4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 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.

2. Wydatki majątkowe:

1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 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, występującą 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 realizacji zadań finansowanych bądź współfinansowanych środkami zagranicznymi, w szczególności pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

DZIAŁ 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 przez powiat zadań o charakterze nieinwestycyjnym. 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 2012 roku kwotą 113 669 095,01 zł, co stanowiło 95,97% planu wynoszącego 118 443 862,00 zł. W stosunku do końca grudnia 2011 roku plan wydatków bieżących zwiększył się ze 109 321 177,00 zł do 118 443 862,00 zł (wzrost o 9 122 685,00 zł, tj. o 8,34%), natomiast wykonanie zwiększyło się ze 107 128 940,58 zł do 113 669 095,01 zł (wzrost o 6 540 154,43 zł, tj. o 6,10%). Wydatki bieżące stanowiły – jak już wcześniej wspomniano – aż 87,54% planu i 88,15% wykonania wydatków ogółem.

Wśród wydatków bieżących największe znaczenie miały wydatki zaliczane do grupy występującej pod nazwą wydatki jednostek budżetowych, które stanowiły 77,63% planu i 79,61% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 88,68% planu i 90,31% wykonania wydatków bieżących. Na powyższy cel przeznaczono z budżetu w analizowanym okresie kwotę 102 658 611,79 zł, co stanowiło 97,74% planu wynoszącego 105 034 932,00 zł, z tego:

- 1) wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych pochłonęły kwotę 25 301 245,14 zł, tj. 93,84% planu wynoszącego 26 960 749,00 zł,
- 2) wydatki poniesione tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych zamknęły się kwotą 77 357 366,65 zł, tj. 99,08% planu wynoszącego 78 074 183,00 zł.

Wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych stanowiły 19,93% planu i 19,62% wykonania wydatków ogółem oraz 22,76% planu i 22,26% 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 ten cel zaplanowano w budżecie powiatu na 2012 rok kwotę 78 074 183,00 zł, z czego do końca roku budżetowego wydatkowano kwotę 77 357 366,65 zł, tj. 99,08% planu. Wydatki te stanowiły 57,71% planu i 59,99% wykonania wydatków ogółem oraz 65,92% planu i 68,05% 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 85,19% planu i 85,18% 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 80,75% planu i wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej. W powiatowym inspektoracie nadzoru budowlanego na wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych wydatkowano w analizowanym okresie kwotę 422 295,96 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 422 301,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,54% planu i 0,55% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 0,36% planu i 0,37% wykonania wydatków bieżących ogółem. Z kolei, w komendzie powiatowej państwowej straży pożarnej wydatkowano, w 2012 roku, tytułem pokrycia kosztów zatrudnionych pracowników, kwotę 5 513 798,55 zł, tj. 99,93% planu wynoszącego 5 517 709,00 zł. Wydatki te stanowiły 7,07% planu i 7,13% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 4,66% planu i 4,85% wykonania wydatków bieżących ogółem. 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 publicznych na inne podmioty prawa, w tym na jednostki samorządu terytorialnego.

Odmienne, w porównaniu do wyżej wymienionych jednostek budżetowych (posiadających status państwowych jednostek organizacyjnych) 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 29,04% planu i 28,43% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, czy też Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni, w którym fundusz płac stanowił jedynie 25,31% planu i 25,72% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej. Na pokrycie wydatków związanych z kosztami wynagrodzeń i składek od nich naliczanych przeznaczono w zakładzie zarządzania nieruchomościami, w analizowanym okresie kwotę 509 696,13 zł, tj. 96,17% planu wynoszącego 530 000,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,68% planu i 0,66% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 0,45% planu i wykonania wydatków bieżących ogółem. Koszty funduszu płac w zarządzie dróg (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2012 roku kwotą 1 744 321,65 zł, tj. 99,95% planu wynoszącego 1 745 233,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,24% planu i 2,25% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 1,47% planu i 1,53% wykonania wydatków bieżących ogółem.

Relatywnie niski udział funduszu płac w stosunku do planu wydatków bieżących występuje w jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania w zakresie pomocy społecznej w szczególności tych, które zapewniają swoim podopiecznym całodobową opiekę. W Powiatowym Domu Dziecka w Gorzyczkach wydatki związane wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi stanowiły 65,76% planu i 66,19% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85201 klasyfikacji budżetowej, natomiast w Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach wynagrodzenia i składki od nich naliczane stanowiły 61,94% planu oraz 62,01% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej. Poniesione w 2012 roku ww. wydatki wyniosły w domu dziecka 1 660 608,64 zł, tj. 99,99% planu zamykającego się kwotą 1 660 681,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,13% planu i 2,15% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 1,40% planu i 1,46% wykonania wydatków bieżących ogółem. Z kolei koszty funduszu płac w domu pomocy społecznej zamknęły się w kwotę 5 669 354,67 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 5 669 950,00 zł. Wydatki te stanowiły 7,26% planu i 7,33% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 4,79% planu i 4,99% wykonania wydatków bieżących ogółem.

Podobnie jak w przypadku ww. jednostek pomocy społecznej kształtuje się sytuacja w Powiatowym Ośrodku Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15, gdzie na wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i pochodnych wyniosły 65,09% planu i 65,08% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej. Z kolei w Powiatowym Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim wyniosły, aż 83,22% planu i 83,24% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 85205 klasyfikacji budżetowej. Oba ośrodki wsparcia wykonują zadania z zakresu administracji rządowej, na pokrycie kosztów, których powiat powinien otrzymać dotacje celową odpowiednią do ponoszonych kosztów. Niestety, środki pochodzące z budżetu państwa są bardzo szczupłe i Powiatowy Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śl. boryka się z wieloma problemami, potęgowanymi przez fakt konieczności zapewnienia całodobowej opieki osobom korzystającym z jego usług.

Wysoki udział wydatków na płace i składki od nich naliczane w stosunku do kwoty przyznanych środków finansowych zaplanowanych na pokrycie kosztów bieżących odnotowano w jednostkach organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Na powyższy cel wydatkowano w 2012 roku kwotę 41 929 264,31 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 41 929 292,00 zł. Wydatki te stanowiły 79,19% planu i 80,20% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 801 klasyfikacji budżetowej oraz analogicznie 53,70% planu i 54,20% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Biorąc pod uwagę wysokość środków finansowych zabezpieczonych w budżecie na wynagrodzenia i inne związane z tym koszty ponoszone w dziale 801 klasyfikacji budżetowej, nie jest zaskoczeniem relacja tych wydatków

wynosząca odpowiednio 35,40% planu i 36,89% wydatków bieżących ogółem, co w praktyce oznacza, iż co trzecia złotówka zabezpieczona w budżecie na wydatki bieżące przeznaczana jest na wynagrodzenia pracowników oświaty ujęte tylko i wyłącznie w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych pracowników jednostek organizacyjnych oświaty ujęte są w planie finansowym wydatków w dziale 854 klasyfikacji budżetowej, gdzie wydatkowano na powyższy cel kwotę 4 353 616,51 zł (99,99% planu wynoszącego 4 353 720,00 zł). Wydatki te stanowiły 77,44% planu i 77,47% wykonania wydatków bieżących ujętych w dziale 854 klasyfikacji budżetowej oraz analogicznie 5,58% planu i 5,63% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem. Udział wydatków „płacowych” poniesionych w dziale 854 klasyfikacji budżetowej wyniósł w analizowanym okresie 3,68% planu i 3,83% wykonania wydatków bieżących ogółem.

Wśród jednostek organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 854 klasyfikacji budżetowej relatywnie wysoki koszt funduszu płac odnotowano w przypadku Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wodzisławiu Śl. ul. Mendego 3. Wydatki na płace i składki od nich naliczane wyniosły, aż 90,18% planu i 90,27% wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85406 klasyfikacji budżetowej. W 2012 roku jednostka wydatkowała na powyższy cel kwotę 1 745 951,18 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 1 746 053,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,24% planu i 2,26% wykonania wydatków zaliczanych do grupy wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz analogicznie 1,47% planu i 1,54% wykonania wydatków bieżących ogółem.

Wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych występuje również w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śl. ul. Michalskiego 12 i wynosi odpowiednio 86,61% planu i 86,93% wykonania wydatków bieżących jednostki ujętych w rozdziale 85333 klasyfikacji budżetowej. Na pokrycie wydatków związanych ze zobowiązaniami tzw. „pracowniczymi” przeznaczono w jednostce w analizowanym okresie sprawozdawczym kwotę 2 339 556,00 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 2 339 577,00 zł. Wydatki te stanowiły 3,00% planu i 3,02% wykonania wydatków bieżących zabezpieczonych w budżecie tytułem pokrycia kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych ogółem oraz 1,98% planu i 2,06% wykonania wydatków bieżących ogółem. Nie są to oczywiście wszystkie środki finansowe wydatkowane przez PUP w roku budżetowym, z uwagi na fakt pokrywania kosztów zadań związanych z walką z bezrobociem ze środków Funduszu Pracy, państwowego funduszu celowego. Wydatkowanie środków otrzymanych z Funduszu Pracy odbywa się poza budżetem powiatu i w związku z tym nie jest przedmiotem niniejszego sprawozdania.

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 2012 rok (po zmianach)	Wykonanie za 2012 rok	Procent wykonania planu
	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	78 074 183,00	77 357 366,65	99,08
60014	Drogi publiczne powiatowe	1 745 233,00	1 744 321,65	99,95
70095	Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność	530 000,00	509 696,13	96,17
71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	448 584,00	428 306,12	95,48
71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	10 806,00	10 804,29	99,98
71015	Nadzór budowlany	422 301,00	422 295,96	99,99
75011	Urzędy wojewódzkie	2 469 428,00	2 422 184,87	98,09
75020	Starostwa powiatowe	8 592 576,00	8 093 461,72	94,19
75045	Komisje poborowe	25 788,00	25 786,80	99,99
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5 517 709,00	5 513 798,55	99,93

80102	Szkoły podstawowe specjalne	2 754 834,00	2 754 833,23	99,99
80111	Gimnazja specjalne	1 540 306,00	1 540 305,02	99,99
80120	Licea ogólnokształcące	10 414 912,00	10 414 908,50	99,99
80123	Licea profilowane	528 353,00	528 353,00	100,00
80130	Szkoły zawodowe	19 578 391,00	19 578 387,81	99,99
80132	Szkoły artystyczne	152 506,00	152 505,95	99,99
80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 611 240,00	1 611 234,51	99,99
80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	4 792 809,00	4 792 808,32	99,99
80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	432 696,00	432 682,97	99,99
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	118 285,00	118 285,00	100,00
80195	Pozostała działalność	4 960,00	4 960,00	100,00
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	4 660,00	4 656,91	99,93
85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 660 681,00	1 660 608,64	99,99
85202	Domy pomocy społecznej	5 669 950,00	5 669 354,67	99,99
85203	Ośrodki wsparcia	271 000,00	270 886,49	99,96
85204	Rodziny zastępcze	513 384,00	429 629,96	83,69
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	366 370,00	364 114,67	99,38
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	856 433,00	828 856,25	96,78
85220	Ośrodki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania ochronne i ośrodki interwencji kryzysowej	7 000,00	7 000,00	100,00
85321	Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	163 946,00	160 958,42	98,18
85333	Powiatowe urzędy pracy	2 339 577,00	2 339 556,00	99,99
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	708 542,00	708 541,59	99,99
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	264 038,00	264 037,42	99,99
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	1 746 053,00	1 745 951,18	99,99
85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	197 054,00	197 053,76	99,99
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	1 426 715,00	1 426 714,56	99,99
85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	11 318,00	11 318,00	100,00
90095	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność	160 000,00	152 683,39	95,43
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	14 350,00	14 150,00	98,61
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	1 395,00	1 374,34	98,52

Relatywnie wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w ogólnej kwocie wydatków jednostek budżetowych jest uzasadniony faktem zatrudnienia w tychże jednostkach 1 644 pracowników na 1 500,73 etatach. Dodatkowo koszty związane z wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi obciążają pozabudżetowy plan finansowy zakładu budżetowego Zakładu Aktywności Zawodowej – Zakładu Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śl., w którym na dzień sprawozdania rocznego zatrudnionych było 27 osób na 18,25 etatach.

Wykonanie wydatków z tytułu dotacji przekazanych z budżetu, z przeznaczeniem na wykonywanie zadań bieżących powiatu zamknęło się w 2012 roku kwotą 5 042 436,77 zł, tj. 97,48% planu wynoszącego 5 172 806,00 zł. Dotacje te stanowiły 4,37% planu i 4,44% wykonania wydatków bieżących oraz

analogicznie 3,82% planu i 3,91% wykonania wydatków ogółem. W stosunku do końca grudnia 2011 roku, plan w zakresie dotacji udzielanych z budżetu powiatu uległ zwiększeniu o kwotę 1 128 072,00 zł, tj. o 27,89% natomiast wykonanie było wyższe 1 090 306,86 zł, tj. o 27,59%. Na realizację bieżących zadań powiatu przekazano z budżetu powiatu w formie dotacji w 2012 roku następujące kwoty:

- 1) 114 986,18 zł tytułem dotacji celowej przekazanej miastom Rydułtowy, Radlin, oraz gminom Marklowice i Mszana w związku z realizacją przez ww. j.s.t. zadań powiatu w zakresie letniego i zimowego utrzymania dróg powiatowych (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).
- 2) 6 942,18 zł tytułem dotacji celowej przekazanej na fundusz wsparcia policji – państwowy fundusz celowy (umowa WOZ.3031.2.2012 z 14.06.2012 r.) z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów realizacji zadania pn. „Z młodym kierowcą po doświadczenie” (rozdział 75404 klasyfikacji budżetowej).
- 3) 5 400,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych gminom Powiatu Wodzisławskiego na zadania w zakresie obrony cywilnej (Rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej).

- 4) 340 884,00 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 159 612, 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 166 664,00 zł,
- Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcące 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 14 608,00 zł.

(Rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej);

- 5) 1 630 593,75 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, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań – kwota dotacji 499 090,00 zł,
- Policealnej Szkoły Medycznej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych, posiadających uprawnienia szkół publicznych, występujący pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej Sp. z o.o., Al. Niepodległości 2,61-874 Poznań – kwota dotacji 177 257,57 zł,
- Niepublicznej Policealnej Szkoły 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 11 600,00 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 – 15 213,60 zł.
- Niepublicznego Technikum dla Dorosłych Centrum Kształcenia PRYMUS w Radlinie, prowadzonego 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 394 412,58 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 533 020,00 zł,

(Rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)

- 6) 25 880,00 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).
- 7) 12 000,00 zł tytułem dotacji celowych dla:
- Regionalnego Stowarzyszenia Kulturalnego, organizacji pozarządowej na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Szczęśliwa kobieta – rodzinie na zdrowie” – kwota przekazanej dotacji 5 500,00 zł,
 - Młodzieżowego Klubu Piłkarskiego „ODRA CENTRUM”, organizacji pozarządowej na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Zdrowo bo sportowo” – kwota przekazanej dotacji 6 500,00 zł. (Rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej).
- 8) 137 380,69 zł tytułem dotacji celowych dla innych powiatów przeznaczonych na realizację zadań przekazanych w drodze porozumień w przedmiocie umieszczenia dzieci mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w domach dziecka prowadzonych przez te jednostki samorządu terytorialnego (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej).
- 9) 1 167 400,00 zł tytułem dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim – prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej).
- 10) 330 652,10 zł tytułem dotacji celowych dla innych powiatów przeznaczonych na realizację zadań przekazanych w drodze porozumień w przedmiocie umieszczenia dzieci, mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w rodzinach zastępczych utworzonych na terenie tych jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej).
- 11) 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).
- 12) 53 186,22 zł tytułem dotacji podmiotowej dla warsztatów terapii zajęciowej prowadzonych przez Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego w Gorzycach (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej).
- 13) 60 873,33 zł tytułem dotacji podmiotowej dla warsztatów terapii zajęciowej Wodzisławiu Śl. prowadzonych przez Caritas Archidiecezji Katowickiej (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej).
- 14) 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).
- 15) 1 200,00 zł tytułem dotacji celowej dla miasta Jastrzębie Zdrój (pomoc finansowa) z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania Domu Nauki i Rehabilitacji dla Dzieci Niepełnosprawnych w Jastrzębiu Zdroju (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej).
- 16) 688 892,00 zł tytułem dotacji celowych przeznaczonych dla:
- Miasta Radlina na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (138 580,00 zł),
 - Miasta Rydułtowy na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (245 581,00 zł),
 - Miasta Wodzisławia Śl. na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (304 731,00 zł),
- (Rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej).
- 17) 28 250,00 zł tytułem dotacji celowych przeznaczonych dla gminnych spółek wodnych na dofinansowanie kosztów odbudowy i konserwacji rowów (Rozdział 90001 klasyfikacji budżetowej).
- 18) 3 241,08 zł tytułem dotacji celowej przekazanej Włodzisławowi Śląskiemu przeznaczonej na dofinansowanie zadania pn. „Odbiór, transport i utylizacja odpadów medycznych, w tym leków cytostatycznych z aptek prowadzących działalność na terenie miasta Wodzisławia Śląskiego” (Rozdział 90002 klasyfikacji budżetowej).
- 19) 42 985,19 zł tytułem dotacji celowych (pomoc finansowa) dla gmin Marklowice, Lubomia oraz Gorzyce, a także dla miasta Pszowa z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów likwidacji i utylizacji azbestu (Rozdział 90002 klasyfikacji budżetowej).

20) 5 039,99 zł tytułem dotacji celowej przekazanej stowarzyszeniu „Razem na szybko”, organizacji pozarządowej, na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Wiedza ekologiczna szansą na lepsze jutro” (Rozdział 90095 klasyfikacji budżetowej).

21) 24 970,00 zł tytułem dotacji przekazanych dla:

- Rzymskokatolickiej Parafii św. Józefa Robotnika w Godowie, organizacji pozarządowej na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą VI Festiwal Kolęd „Adeste Fideles” (3 000,00 zł),
- Warsztatów Terapii Zajęciowej w Wodzisławiu Śląskim, organizacji pozarządowej, na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą Zanim zniknie pod wodą – plener artystyczny w Bukowie (3 446,00 zł),
- Towarzystwa Śpiewaczego „Cecylia”, organizacji pozarządowej, na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą „Festiwal pieśni z pogranicza” (3 600,00 zł),
- Grupy artystycznej „Konar”, organizacji pozarządowej na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą I Konkurs Miniatury Plastycznej – w Krainie Industrii (4 954,00 zł),
- Towarzystwa Miłośników Rydułtów, organizacji pozarządowej, na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą „Tradycje śląskie w godce, tańcu, pieśniedzce, strojach i scenkach teatralnych” (4 860,00 zł),
- Stowarzyszeniu Artystycznemu UWAGI Warte, organizacji pozarządowej, na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą „Wydarzenia UWAGI Warte Tańce dla króla” (5 110,00 zł).

(Rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej).

22) 141 700,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej miastu Wodzisław Śląski z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 92116 klasyfikacji budżetowej).

23) 4 833,25 zł tytułem dotacji celowej przekazanej miastu Wodzisław Śląski z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania w zakresie ochrony zabytków i opieki nad zabytkami tj. konserwacji pięciu bezcennych dokumentów związanych z historią ziemi wodzisławskiej wraz z lakową pieczęcią z zasobu Muzeum w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 92120 klasyfikacji budżetowej).

24) 22 614,81 zł tytułem dotacji celowych przekazanych dla:

- Młodzieżowego Klubu Sportowego ZORZA, organizacji pozarządowej na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą „Pożegnanie lata z siatkówką” (4 000,00 zł),
- Uczniowskiego Międzyszkolnego Klubu Sportowego, organizacji pozarządowej na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą „Puchar Śląska i Ogólnopolskie Spotkanie UKS w biegach na nartorolkach” (3 000,00 zł),
- Młodzieżowego Klubu Piłkarskiego „Odra Centrum”, organizacji pozarządowej na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą „Błękitna wstęga Balatonu” (4 999,81 zł),
- Wodzisławskiego Stowarzyszenia Integracji Europejskiej, organizacji pozarządowej na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą „Turniej piłki halowej HAL CUP 2012 dla szkół Ponadgimnazjalnych” (1 080,00 zł),
- Uczniowskiego Klubu Sportowego „Sparta”, organizacji pozarządowej na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą „Organizacja Otwartych Mistrzostw Powiatu Wodzisławskiego w biegu na orientację” (3 000,00 zł),
- Młodzieżowemu Klubowi Piłkarskiemu ODRA CENTRUM, organizacji pozarządowej na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą „Powiatowy turniej tenisa ziemnego dzieci i młodzieży” (1 920,00 zł),
- Stowarzyszenia „Czyń Dobro”, organizacji pozarządowej na dofinansowanie kosztów zadania publicznego pod nazwą „Powiatowy Integracyjny Turniej w Kregle” (1 815,00 zł),
- Klubu Hokeja Stołowego „Moby Dick”, organizacji pozarządowej na dofinansowanie zadania publicznego pod nazwą „Mistrzostwa Świata w Hokeju Stołowym” (2 800,00 zł).

(Rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej).

Na pokrycie kosztów związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 4 185 241,00 zł. Do końca grudnia 2012 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 3 877 170,60 zł, co stanowiło 92,64% 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 przysługujące radnym, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących BHP, wartość umundurowania itp. Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 3,09% planu i 3,01% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 3,53% planu i 3,41% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca 2011 roku plan wydatków w ww. zakresie zwiększył się o kwotę 416 857,00 zł, tj. o 11,06%, natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 391 314,61 zł, tj. o 11,23%.

Stosownie do treści art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, obligatoryjnie w planie wydatków wyszczególnia się wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego. Do tej grupy wydatków zalicza się 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 2012 rok kwotę 3 220 463,00 zł, z czego do końca grudnia wydatkowano 1 593 161,03 zł (49,47%). W 2012 roku powiatowe jednostki organizacyjne wykonywały następujące zadania finansowane lub współfinansowane ze źródeł zagranicznych w szczególności z budżetu Unii Europejskiej:

- 1) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało projekt pn. „Poznaj atrakcje pogranicza”, wykonywany w ramach Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Silesia, ujęty w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Republika Czeska-Rzeczpospolita Polska 2007-2013. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 48 217,31 zł (rozdział 63003 klasyfikacji budżetowej); Umowa nr PL154/2258/2011/ERS z dnia 12.07.2011 roku.
- 2) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało projekt pn. „Inkubator ekonomii społecznej subregionu zachodniego” wykonywany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 8 493,92 zł (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej); Umowa nr UDA-POKL.07.02.02-24-003/12-00 z dnia 11.02.2013 roku.
- 3) Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim realizował projekt pn. „Indywidualnie, lecz dla dobra wspólnego” wykonywany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 32 210,30 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej); Umowa Nr UDA-POKL.09.01.02-24-117/11-00 z dnia 09.11.2011 r.
- 4) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach realizował projekt pn. „Uczenie się przez całe życie”, wykonywany w ramach partnerskiego programu Comeniusa na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 25 828,66 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach realizował projekt pn. „Uczenie się przez całe życie”, wykonywany w ramach partnerskiego programu Comeniusa, na podstawie umowy zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 12 961,61 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 6) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim realizował projekt pn. „Zagraniczne staże zawodowe uczniów klas informatycznych szansą na eurorynku pracy”, wykonywany w ramach partnerskiego programu Comeniusa na podstawie umowy zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 287 673,14 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

- 7) Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim realizował projekt pn. „Tommorrow Becomes Today: Student-Made Advanced Real Technology”, wykonywany w ramach partnerskiego programu Leonardo da Vinci na podstawie umowy zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 11 613,14 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 8) Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim realizował projekt pn. „Uczenie się przez całe życie”, wykonywany w ramach partnerskiego programu Comeniusa na podstawie umowy zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 39 333,69 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 9) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie realizował projekt pn. „Uczenie się przez całe życie”, wykonywany w ramach partnerskiego programu Comeniusa na podstawie umowy zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 12 771,80 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 10) Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim realizowało projekt pn. „Mam zawód – mam pracę”, wykonywany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 369 194,72 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej) oraz dodatkowo 17 464,23 zł (rozdział 80134 klasyfikacji budżetowej) i 7 192,69 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej), co daje łączną kwotę 393 851,64 zł; Umowa Nr KSI POKL.09.00-24-035/11 z dnia 12.12.2011 r.
- 11) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim realizował projekt pn. „12 lat razem”. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 32 280,22 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej; Umowa Nr PL162/2645/2011 ERS z dnia 12.01.2012 roku.
- 12) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim realizował projekt pn. „Uczenie się przez całe życie”, wykonywany w ramach partnerskiego programu Partnerskiego „Leonardo da Vinci”. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 5 032,68 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej); Umowa Nr 2012-1-PL1-LEO 6-28889 z dnia 10.04.2012 roku.
- 13) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach realizował projekt pn. „Śląska sztuka kulinarna”. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 14 263,13 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 14) Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim realizowało projekt pn. „Tommorrow Becomes Today: Student-Made Advanced Real Technology”, wykonywany w ramach partnerskiego programu Leonardo da Vinci na podstawie umowy zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 21 014,64 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).
- 15) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. realizowało projekt pn. „Dobry start”, wykonywany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 409 645,36 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej); Umowa nr UDA-POKL.07.01.02-24-006/08-00 z dnia 10.09.2008 r.
- 16) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim realizowało projekt pn. „Świadomy obywatel” wykonywany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 57 919,82 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej); Umowa Nr UDA-POKL.05.04.02-00-644/10 z dnia 27.10.2010 r.
- 17) Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach realizował projekt pn. „Czy mówimy polsku czy po czesku razem zawsze jest nam miło”. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 30 905,50 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej); Umowa Nr PL 143/2248/2011/ERS z dnia 14.07.2011 roku.
- 18) Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. realizował projekt pn. „Postawmy na jakość II”, wykonywany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 10 769,30 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej); Umowa nr UDA-POKL.06.01.02-24-013/09-00 z dnia 15 stycznia 2010 r.

- 19) Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. realizował projekt pn.: „Wymaluj swoją przyszłość”, wykonywany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 37 290,37 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej); Umowa Nr UDA-POKL.07.02.01-24-241/09-00 z 2010 r.
- 20) Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. realizował projekt pn.: „Postawmy na jakość III”, wykonywany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Poniesione w 2012 roku wydatki związane z realizacją ww. projektu zamknęły się kwotą 101 084,80 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej); Umowa nr UDA-POKL.06.01.02-24-001/11-00 z dnia 28.12.2012 r.

Wydatki na programy, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiły 2,72% planu i 1,40% wykonania wydatków bieżących oraz 2,38% planu i 1,24% wykonania wydatków ogółem. W porównaniu do końca grudnia 2011 roku odnotowano zwiększenie planu wydatków w powyższym zakresie o kwotę 1 648 107,00 zł, 104,82%, natomiast wykonanie wydatków było wyższe o kwotę 171 795,78 zł, tj. o 12,09%.

Na wydatki związane z obsługą długu publicznego zabezpieczono w budżecie kwotę 830 420,00 zł. Faktycznie, do końca grudnia 2012 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 497 714,82 zł (59,94% planu). W kwocie planu ujęto należne bankom oraz pożyczkodawcom koszty obsługi długu, w szczególności odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych przez powiat. Wydatki związane z obsługą długu publicznego stanowiły 0,61% planu i 0,39% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 0,70% planu i 0,44% wykonania wydatków bieżących. W porównaniu do końca 2011 roku plan wydatków w powyższym zakresie zmniejszył się o kwotę 38 002,00 zł (4,38%) natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 96 953,19 zł (24,19%). 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 (*S. Owsiak, Finanse publiczne teoria i praktyka, Wydawnictwo Naukowe PWN Warszawa 2001, str. 205*). Analizując tę grupę wydatków należy pamiętać, iż jest to tylko część obciążeń budżetu związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, 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 2012 roku na ten cel przeznaczono z budżetu powiatu kwotę 1 233 354,88 zł (99,99% planu wynoszącego 1 233 356,00 zł). W sumie zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosły, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania rocznego, 10 886 925,73 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec grudnia 2011 roku zobowiązania z powyższych tytułów wzrosły o kwotę 1 144 165,25 zł, tj. 11,74%. Łączne obciążenia budżetu ponoszone z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek zamknęły się w 2012 roku kwotą 1 731 069,70 zł i były wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 471 504,18 zł, tj. o 37,43%.

DZIAŁ 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) obiektu (maszyny, urządzenia, budynki). 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 2012 r. na wydatki o charakterze remontowym zabezpieczono kwotę 3 455 904,00 zł, z czego do końca roku wydatkowano kwotę 3 299 528,21 zł, tj. 95,48% planu. Wydatki te stanowiły 2,55% planu i 2,56% wykonania wydatków ogółem oraz 2,92% planu i 2,90% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca grudnia 2011 roku odnotowano zmniejszenie planu wydatków o charakterze remontowym o kwotę 111 611,00 zł, tj. o 3,13%, natomiast wykonanie tychże wydatków było nieznacznie wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 7 209,72 zł, tj. o 0,22%.

Największe, bo zamykające się kwotą 2 026 458,87 zł (96,92% planu wynoszącego 2 090 881,00 zł) wydatki remontowe zostały poniesione przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni. Wydatki remontowe PZD stanowiły 60,50% planu i 61,42% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 1,77% planu i 1,78% wykonania wydatków bieżących. W ramach przekazanych z budżetu kwot sfinansowano koszty następujących zadań remontowych na drogach powiatowych:

1)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. 3 Maja w Syryni	10817,24 zł
2)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Granicznej, Asnyka i Raciborskiej w Lubomi i Syryni	16 154,82 zł
3)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Mickiewicza i Korfantego w Lubomi	11 748,96 zł
4)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Między Stawami i Główniej w Bukowie	9 790,80 zł
5)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. 3 Maja w Syryni	4 895,40 zł
6)	Remont chodnika przy ul. 3 Maja w Syryni	73 914,66 zł
7)	Naprawa barier w Bukowie	2 628,93 zł
8)	Naprawa barier przy ul. Asnyka w Lubomi	1 544,03 zł
9)	Remont nawierzchni ul. Pogrzebieńskiej i Między Stawami w Lubomi	49 425,10 zł
10)	Remont nawierzchni ul. Granicznej, Korfantego i Mickiewicza w Lubomi	38 682,89 zł
11)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Wyzwolenia w Rogowach	3 308,09 zł
12)	Remont cząstkowy ul. Wiejskiej w Olzie	5 452,59 zł
13)	Remont cząstkowy ul. Wiejskiej w Uchylsku	3 713,99 zł
14)	Remont ul. Ogrodowej w Gorzycach	8 950,71 zł
15)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Mszańskiej w Turzy Śląskiej	8 936,84 zł
16)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Wodzisławskiej w Turzy Śląskiej	7 385,49 zł
17)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Wiejskiej w Gorzyczkach	4 579,91 zł
18)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Raciborskiej, Piaskowej, Dworcowej, Wiejskiej i Ogrodowej w Gorzycach	12 728,04 zł
19)	Remont cząstkowy ul. Rogowskiej w Czyżowicach	1 468,62 zł
20)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Mszańskiej i Wodzisławskiej w Turzy Śląskiej	8 322,18 zł
21)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Wiejskiej, Dworcowej i Główniej w Olzie	8 322,18 zł
22)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Wyzwolenia w Rogowach	6 853,56 zł
23)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Powstańców, Wiejskiej, Rogowiec w Bluszczowie	2 937,24 zł
24)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Raciborskiej i Wyzwolenia w Rogowie	23 241,10 zł
25)	Remont cząstkowy nawierzchni ul. Rogowskiej w Czyżowicach	2 258,28 zł
26)	Naprawa barier w Belsznicy	2 606,19 zł
27)	Remont nawierzchni ul. Sportowej, Rogowiec i Dworcowej w Bluszczowie	2 557,18 zł
28)	Remont nawierzchni ul. Raciborskiej w Rogowie i Belsznicy	14 445,12 zł
29)	Remont nawierzchni ul. Gorzyckiej w Czyżowicach	13 760,01 zł
30)	Remont nawierzchni ul. Piaskowej w Gorzycach	9 782,19 zł

31)	Remont częściowy nawierzchni ul. 1-go Maja w Skrzyszowie	26 996,14 zł
32)	Remont częściowy nawierzchni ul. Powstańców Śląskich w Skrzyszowie	12 371,02 zł
33)	Remont częściowy nawierzchni ul. 1-go Maja w Gołkowicach	18 470,34 zł
34)	Remont częściowy nawierzchni ul. Piotrowickiej w Skrzeńsku	2 744,70 zł
35)	Remont częściowy nawierzchni ul. Dworcowej w Łaziskach	7 378,86 zł
36)	Remont częściowy nawierzchni ul. 1-go Maja w Skrzyszowie	3 030,03 zł
37)	Remont częściowy nawierzchni ul. 1-go Maja, Wodzisławskiej i Szybowej w Skrzyszowie	18 357,75 zł
38)	Remont częściowy nawierzchni ul. 1 Maja, Piotrowickiej i Celnej w Gołkowicach	13 707,12 zł
39)	Remont częściowy nawierzchni ul. Dworcowej w Łaziskach	6 853,56 zł
40)	Remont częściowy nawierzchni ul. Szymanowskiego w Markłowicach	8 285,58 zł
41)	Remont częściowy nawierzchni ul. Skrzyszowskiej w Mszanie	623,19 zł
42)	Remont częściowy nawierzchni ul. Centralnej w Połomi	9 049,54 zł
43)	Remont częściowy nawierzchni ul. 1-go Maja w Mszanie	6 828,89 zł
44)	Remont częściowy nawierzchni ul. Wiejskiej w Gogołowej	21 188,52 zł
45)	Remont częściowy nawierzchni ul. Centralnej w Połomi	53 390,61 zł
46)	Naprawa barier energochłonnych przy ul. Podgórnej w Połomi	5 481,14 zł
47)	Remont chodnika przy ul. Wiejskiej w Gogołowej	59 663,36 zł
48)	Remont nawierzchni ul. Centralnej i Podgórnej w Połomi	9 301,26 zł
49)	Remont nawierzchni ul. Wiejskiej w Gogołowej	11 259,42 zł
50)	Remont nawierzchni ul. Skrzyszowskiej i 1-go Maja w Mszanie	2 937,24 zł
51)	Remont chodnika przy ul. Centralnej w Połomi	89 955,35 zł
52)	Remont nawierzchni ul. Wiejskiej w Gogołowej	31 997,40 zł
53)	Remont częściowy nawierzchni ul. Armii Ludowej w Wodzisławiu Śląskim	3 314,85 zł
54)	Remont częściowy nawierzchni ul. Górniczej-Kokoszyckiej w Wodzisławiu Śląskim	15 685,87 zł
55)	Remont częściowy nawierzchni ul. Radlińskiej w Wodzisławiu Śląskim	14 207,45 zł
56)	Remont częściowy nawierzchni ul. Kard. Bolesława Kominka w Wodzisławiu Śląskim	7 498,19 zł
57)	Montaż "kocich oczek" na ul. Olszyny w Wodzisławiu Śląskim	2 583,00 zł
58)	Remont częściowy nawierzchni ul. Oraczy w Wodzisławiu Śląskim	8 234,09 zł
59)	Remont częściowy nawierzchni ul. Kółtąja w Wodzisławiu Śląskim	961,31 zł
60)	Remont częściowy nawierzchni ul. Paderewskiego w Wodzisławiu Śląskim	3 023,14 zł
61)	Remont częściowy nawierzchni ul. Długiej w Wodzisławiu Śląskim	5 574,36 zł
62)	Montaż barier ochronnych przy ul. Długiej w Wodzisławiu Śląskim	3 468,50 zł
63)	Remont gzymsów i chodnika przy ul. Czyżowickiej w Wodzisławiu Śląskim	1 000,00 zł

64)	Remont chodnika przy ul. Grodzisko w Wodzisławiu Śląskim	6 043,97 zł
65)	Remont mostu przy ul. Czyżowickiej w Wodzisławiu Śląskim	69 097,34 zł
66)	Remont częściowy nawierzchni ul. Skrzyszowskiej w Wodzisławiu Śląskim	12 027,56 zł
67)	Remont częściowy nawierzchni ul. Czarnieckiego w Wodzisławiu Śląskim	7 644,04 zł
68)	Remont częściowy nawierzchni ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim	13 414,80 zł
69)	Remont częściowy nawierzchni ul. Kopernika w Wodzisławiu Śląskim	2 360,17 zł
70)	Remont częściowy nawierzchni ul. Syrokomli w Wodzisławiu Śląskim	1 160,20 zł
71)	Remont częściowy nawierzchni ul. Piaskowej w Wodzisławiu Śląskim	17 104,63 zł
72)	Remont częściowy nawierzchni ul. Grodzisko w Wodzisławiu Śląskim	24 178,52 zł
73)	Remont częściowy nawierzchni ul. Turskiej-Mszańskiej w Wodzisławiu Śląskim	9 023,02 zł
74)	Remont częściowy nawierzchni ul. Starowiejskiej w Wodzisławiu Śląskim	3 699,37 zł
75)	Remont częściowy nawierzchni ul. Wolności w Wodzisławiu Śląskim	1 319,61 zł
76)	Remont częściowy nawierzchni ul. Turskiej w Wodzisławiu Śląskim	29 881,14 zł
77)	Remont częściowy nawierzchni ul. Żwirki i Wigury, Starowiejskiej, Turskiej -Mszańskej, Kopernika, Grodzisko, Armii Ludowej, Paderewskiego, Chrobrego, Długiej, Kołłątaja, Kominka i Górniczej w Wodzisławiu Śląskim	54 094,17 zł
78)	Remont chodnika przy ul. Kopernika w Wodzisławiu Śląskim	30 280,93 zł
79)	Remont nawierzchni ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim	324 994,67 zł
80)	Naprawa barier przy ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim	1 544,03 zł
81)	Naprawa barier przy ul. Długiej w Wodzisławiu Śląskim	3 468,50 zł
82)	Remont częściowy nawierzchni ul. Kominka w Wodzisławiu Śląskim	7 498,19 zł
83)	Remont częściowy nawierzchni ul. Kraszewskiego w Pszowie	12 258,32 zł
84)	Remont częściowy nawierzchni ul. Kołłątaja w Pszowie	1 180,09 zł
85)	Remont częściowy nawierzchni ul. Paderewskiego w Pszowie	17 966,49 zł
86)	Remont częściowy nawierzchni ul. Armii Krajowej w Pszowie	3 062,90 zł
87)	Remont nawierzchni ul. Traugutta w Pszowie	6 914,78 zł
88)	Remont częściowy nawierzchni ul. Niedurnego w Pszowie	742,53 zł
89)	Remont częściowy nawierzchni ul. Gen. Grot-Roweckiego w Pszowie	5 363,43 zł
90)	Remont ul. Karola Miarki w Pszowie	24 151,05 zł
91)	Remont częściowy nawierzchni ul. Kraszewskiego w Pszowie	3 885,32 zł
92)	Remont częściowy nawierzchni ul. Lubomskiej w Pszowie	64 100,47 zł
93)	Remont chodnika przy ul. Boh. Westerplatte w Pszowie	25 201,05 zł
94)	Remont ul. K. Miarki, Paderewskiego, Traugutta, Kraszewskiego, Kołłątaja i Lubomskiej w Pszowie	22 029,30 zł

95)	Remont częściowy nawierzchni ul. Bohaterów Westerplatte w Pszowie	5 384,94 zł
96)	Remont częściowy nawierzchni ul. Krzyżkowskiej w Rydułtowach	5 761,21 zł
97)	Remont częściowy nawierzchni ul. Traugutta w Rydułtowach	8 903,69 zł
98)	Remont częściowy nawierzchni ul. Plebiscytowej w Rydułtowach	2 784,47 zł
99)	Remont częściowy nawierzchni ul. Bohaterów Warszawy w Rydułtowach	3 706,00 zł
100)	Remont częściowy nawierzchni ul. Bema w Rydułtowach	3 069,55 zł
101)	Remont częściowy nawierzchni ul. Traugutta i Bema w Rydułtowach	29 311,37 zł
102)	Remont ul. Traugutta, Bema, Krzyżkowskiej, Plebiscytowej, Bohaterów Warszawy w Rydułtowach	5 629,71 zł
103)	Remont częściowy nawierzchni ul. Kard. Bolesława Kominka w Radlinie	5 595,47 zł
104)	Remont częściowy nawierzchni ul. Domeyki w Radlinie	6 139,10 zł
105)	Remont częściowy nawierzchni ul. Rydułtowskiej w Radlinie	18 728,90 zł
106)	Remont częściowy nawierzchni ul. Korfantego w Radlinie	5 310,39 zł
107)	Remont częściowy nawierzchni ul. Sokolskiej w Radlinie	344,74 zł
108)	Remont częściowy nawierzchni ul. Rymera w Radlinie	20 805,82 zł
109)	Remont ul. Napierskiego w Radlinie	17 000,00 zł
110)	Remont ul. Napierskiego w Radlinie	47 022,84 zł
111)	Remont częściowy nawierzchni ul. Hallera, Rymera i Rogozina w Radlinie	29 311,37 zł
112)	Remont ul. Rydułtowskiej, Hallera, Sokolskiej, Korfantego, Rymera i Chrobrego w Radlinie	10 525,11 zł
113)	Remont częściowy nawierzchni ul. Korfantego i Rogozina w Radlinie	17 367,85 zł
114)	Inne remonty i naprawy w szczególności sprzętu drogowego, samochodów	121 431,63 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 2012 r. zabezpieczono kwotę 304 534,00 zł, z czego do końca grudnia 2012 roku wydatkowano kwotę 303 809,34 zł, tj. 99,76%. Wydatki te stanowiły 8,81% planu i 9,21% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 0,26% planu i 0,27% wykonania wydatków zaliczanych do grupy wydatków bieżących. Otrzymane z budżetu powiatu środki jednostka przeznaczyła w szczególności na wykonanie następujących prac o charakterze remontowym:

1)	Wymiana kotła CO oraz remont instalacji CWU i ZWU w budynku położonym w Gołkowicach ul. Strażacka 1	21 209,15 zł
2)	Remont pomieszczeń Coraz wymiana tablicy bezpiecznikowej w budynku położonym w Gorzycach ul. Raciborska 48	7 938,50 zł
3)	Remont instalacji CO budynku położonym w Lubomi ul. Parkowa 2	1 856,92 zł
4)	Remont instalacji sanitarnej budynku położonym w Rogowie ul. Parkowa 10	11 985,45 zł
5)	Wymiana stolarki drzwiowej budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Leszka 10	9 298,80 zł
6)	Remont instalacji wodnokanalizacyjnej, schodów, wymiana stolarki drzwiowej, wymiana grzejników oraz remont toalety dla niepełnosprawnych budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. XXX-lecia 60	46 358,02 zł

7)	Wymiana instalacji CWU i ZWU budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41	2 667,89 zł
8)	Remont instalacji wodno-kanalizacyjnej oraz centralnego ogrzewania budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Żeromskiego 18A	22 294,32 zł
9)	Remont elewacji, wymiana podgrzewaczy wody, konserwacja dachu, remont instalacji co oraz wymiana stolarki okiennej	68 743,80 zł
10)	Naprawa kolektorów słonecznych oraz drzwi przesuwanych w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30	11 773,38 zł
11)	Naprawa instalacji co budynku położonym w Radlinie Orkana 8	676,30 zł
12)	Wymiana grzejników oraz stolarki okiennej budynku położonym w Radlinie ul. Orkana 10	6 102,65 zł
13)	Remont instalacji sanitarnej, instalacji co oraz wymiana stolarki okiennej budynku położonym w Gaszowicach ul. Rydułtowska 1	23 301,04 zł
14)	Remont posadzek, kominów, instalacji co oraz wymiana stolarki okiennej budynku położonym w Rydułtowach ul. Strzelców Bytomskich 11	66 762,60 zł
15)	Drobne naprawy, usunięcia awarii w budynkach będących w dyspozycji PZZN	2 845,52 zł

Ponadto PZZN przeprowadził drobne prace o charakterze remontowo – naprawczym w budynkach należących do Skarbu Państwa, a będących w administrowaniu jednostki na łączną kwotę 2 633,03 zł. Źródłem finansowania wydatków w powyższym zakresie była dotacja celowa otrzymana z budżetu Wojewody Śląskiego. Ponadto kwotę w wysokości 18 829,09 zł wydatkowano tytułem pokrycia kosztów niezbędnych napraw i drobnych remontów ww. nieruchomości.

Wydatki remontowe Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej), wyniosły w 2012 roku 12 750,00 zł. Całość otrzymanych z budżetu środków przeznaczono na pokrycie kosztów prac remontowo-budowlanych prowadzonych w budynku będącym w trwałym zarządzie jednostki i stanowiącym własność Skarbu Państwa.

Koszt remontu pomieszczeń komisji lekarskiej usytuowanych w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim ul. Armii Ludowej 1 (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej) wyniósł 2 500,00 zł.

Wydatki remontowe Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w 2012 roku kwotą 19 844,89 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 19 845,00 zł. Z otrzymanych z budżetu środków dokonano naprawy i konserwacji sprzętu transportowego, informatycznego i przeciwpożarowego. Ponadto dokonano naprawy instalacji odgromowej w budynku komendy uszkodzonej podczas wichrów i nawałnic, które miały miejsce w okresie lipiec – sierpień 2012 r. Łączny koszt ww. napraw zamknął się kwotą 6 550,00 zł (rozdział 75478 klasyfikacji budżetowej).

Nakłady finansowe poniesione na wydatki remontowe przez jednostki organizacyjne oświaty w ramach działu 801 „Oświata i wychowanie” klasyfikacji budżetowej zamknęły się, w 2012 roku, kwotą 762 171,17 zł (89,31% planu wynoszącego 853 384,00 zł). Wydatki te stanowiły 24,69% planu i 23,10% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 0,72% planu i 0,67% wykonania wydatków bieżących. W ramach otrzymanych z budżetu limitów wydatków szkoły i placówki oświatowe dokonały w 2012 roku następujących, ważniejszych pod względem zaangażowania, wydatków o charakterze remontowym:

- 1) Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71):
 - naprawa podajnika ślimakowego w kotłach co
 - konserwacje i remont dźwigów i wind,
 - remont zadaszeń i wypełnienie balustrad,
 - remont pochylni,
 - konserwacja i usunięcie usterek instalacji elektrycznej,
 - wymiana przeciekających i nieszczelnych zaworów kotłowni

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 56 594,05 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).

2) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kardynała S. Wyszyńskiego 41 :

- usunięcie awarii instalacji wodociągowej,
- wykonanie ciągu odprowadzenia wody,
- projekt architektoniczno-budowlany dot. zmiany sposobu użytkowania istniejących pomieszczeń,
- naprawa sprzętu oraz konserwacja dźwigu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 31 739,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

3) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Rydułtowach ul. Skalna 1:

- remont gabinetu pielęgniarского,
- wykonanie i montaż balustrady,
- naprawa schodów zewnętrznych,
- naprawa pokrycia dachowego,
- wymiana drzwi wewnętrznych,

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 29 135,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

4) Zespół Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1:

- projekt w przedmiocie oddymiania klatek schodowych,
- wykonanie zabezpieczenia klatek schodowych,
- projekt więźby,
- naprawa kanalizacji zewnętrznej,
- remont uszkodzonej centrali telefonicznej,
- remont schodów wejściowych bocznych.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 56 219,84 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

5) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. R. Traugutta 32 – remont sali lekcyjnej oraz konserwacja kserokopiarek. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 2 000,00 zł (rozdział 80123 klasyfikacji budżetowej).

6) Zespół Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – remont schodów wejściowych bocznych. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 3 000,00 zł (rozdział 80123 klasyfikacji budżetowej).

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

- remont dziedzińca szkolnego,
- wymiana instalacji elektrycznej w salach komputerowych,
- remont i naprawa kserokopiarek,
- remont posadzki w sali lekcyjnej,
- modernizacja monitoringu,
- remont instalacji elektrycznej w salach lekcyjnych
- remont gaśnic.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 50 152,57 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

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

- wykonanie schodów przy budynku szkolnym,
- prace remontowe w pokoju nauczycielskim,
- wymiana płytek podłogi na korytarzu szkolnym,
- wymiana podgrzewacza wody w kotłowni,
- wykonanie schodów prowadzących do pomieszczenia zajmowanego przez księgowość,
- remonty łazienek,
- wymiana ślimaków podajnika w kotłowni,
- remont instalacji oświetleniowej.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 37 661,38 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

9) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23:

- naprawa kserokopiarki,
- remont oświetlenia sali gimnastycznej,
- remont dachu szkoły,
- remont wjazdu na dach,
- remont orynnowania dachu szkoły,
- remont łazienki dla uczniów.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się, w analizowanym okresie, kwotą 25 136,02 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

10) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30:

- roboty elektryczno-montażowe,
- płytkowanie sal lekcyjnych,
- wymiana pokrycia dachowego,
- wymiana opraw oświetleniowych,
- naprawa instalacji odgromowej,
- remont korytarza,
- wymiana drzwi wewnętrznych,
- wykonanie i montaż wewnątrz i na zewnątrz budynku,
- remont rynien i konserwacja budynku.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 65 239,00 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

11) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. R. Traugutta 32:

- remonty sal lekcyjnych,
- projekt instalacji elektrycznej budynku,
- wykonanie posadzki antypoślizgowej przy wejściu do budynku,
- prace konserwacyjne, remont dachu.

Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się, w analizowanym okresie, kwotą 53 642,99 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

12) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kardynała S. Wyszyńskiego 41:

- naprawa projektorów, urządzeń kserograficznych oraz drukarki,
- konserwacja dźwigu.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 302 322,38 zł, w tym wydatki „niewygasające” w kwocie 302 092,00 zł (rozdział 80132 klasyfikacji budżetowej).

13) Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1:

- remont działek ścianowych,
- modernizacja układu pomiarowo-rozliczeniowego energii elektrycznej,
- remont parkietu w auli,
- projekt remontu schodów prowadzących do wejścia głównego.

Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się, w analizowanym okresie kwotą 24 526,94 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).

14) Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Oś. 1-go Maja 16A:

- konserwacja i naprawa systemu alarmowego,
- remont balustrady,
- rozbiórka przewiązki budynku.
- Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 24 802,00 zł (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki remontowe jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, których plany wydatków ujęte są w dziale 852 klasyfikacji budżetowej zamknęły się w 2012 roku kwotą 116 166,38 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 116 177,00 zł, z tego:

- 1) Kwota 6 936,60 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Domu Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8 (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej). Z otrzymanych z budżetu powiatu środków dokonano naprawy i konserwacji sprzętu AGD będącego w posiadaniu jednostki, samochodu służbowego jak i sprzętu biurowego
- 2) Kwota 61 791,65 zł przypada na wydatki remontowe Domu Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzyczkach ul. Bogumińska 22 (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono, w szczególności na pokrycie kosztów usunięcia awarii wodociągowej i zbiornika odgazowania, naprawy samochodu, konserwacje wind i centrali telefonicznej oraz na naprawy związane ze skutkami zdarzeń losowych pokrywane ze środków otrzymanych tytułem odszkodowania od ubezpieczyciela.
- 3) Kwota 24 209,33 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15 (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów wymiany okien, powiększenia jadalni oraz malowania.
- 4) Kwota 22 540,00 zł przypada na wydatki remontowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 (rozdział 85218 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono na pokrycie kosztów remontu pomieszczeń opuszczonych przez Powiatowy Ośrodek Adopcyjno – Opiekuńczy, konserwację platformy przychodowej oraz malowanie części elewacji budynku w którym mieści się siedziba jednostki.

Wydatki remontowe jednostek organizacyjnych oświaty, których plany wydatków ujęte w dziale 854 klasyfikacji budżetowej zamknęły się w 2012 roku kwotą 27 635,49 zł, tj. 99,99% planu wynoszącego 27 637,00 zł, z tego:

- 1) Kwota 11 699,32 zł przypada na wydatki remontowe Zespołu Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71 (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono w szczególności na pokrycie kosztów przeróbki pionu c.o. oraz konserwację i usunięcie usterek instalacji elektrycznej.
- 2) Kwota 9 999,57 zł przypada na wydatki remontowe Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3 (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono w szczególności na pokrycie kosztów wyciszenia drzwi w gabinetach oraz na zamontowanie drzwi w sekretariacie.
- 3) Kwota 5 936,60 zł przypada na wydatki remontowe Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono w szczególności na pokrycie kosztów montażu poręczy.

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.

DZIAŁ 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 tych wydatków należy zaliczyć też dotacje z budżetu powiatu przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych przekazywane innym podmiotom. Wydatki majątkowe ponoszone są więc na „...inwestycje zarówno bezpośrednie, jak i portfelowe. Nakłady finansowe ponoszone na nabycie składnika majątku trwałego lub w jego odtworzenie należą do inwestycji bezpośrednich. Nie ma znaczenia czy mają postać zakupów inwestycyjnych, czy ponoszone są w celu wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Natomiast inwestycje portfelowe związane z ponoszeniem wydatków na nabycie lub objęcie akcji udziałów oraz wnoszenie wkładów pieniężnych lub aportów do spółki prawa handlowego. Oczywiście w budżecie samorządowym ujmowane są tylko wydatki pieniężne, a nie świadczenia niepieniężne powodujące uszczuplenie majątku samorządowego...”(*Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, red. P. Smoleń str, Wydawnictwo C.H. Beck Warszawa 2012 str. 1046*).

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” w realizacji zadań, na które jednostka otrzymała środki zewnętrzne.

W chwili tworzenia projektu uchwały budżetowej na 2012 rok, na wydatki o charakterze majątkowym zabezpieczono kwotę 16 524 445,00 zł. Taka też kwota znalazła się w uchwalonym na 2012 rok budżecie. W toku wykonywania budżetu plan wydatków majątkowych podlegał modyfikacjom i ostatecznie na koniec grudnia 2012 roku zamknął się kwotą 16 852 168,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 327 723,00 zł, tj. o 1,98%. Wykonanie wydatków majątkowych w 2012 roku wyniosło 15 287 155,85 zł, tj. 90,71% planu. W stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków o charakterze majątkowym uległ zmniejszeniu się z kwoty 21 023 977,00 zł do kwoty 16 852 168,00 zł, tj. o 4 171 809,00 zł (19,84%), natomiast wykonanie uległo zmniejszeniu z kwoty 17 351 955,02 zł do kwoty 15 287 155,85 zł, tj. o 2 064 799,17 zł (11,90%). Wydatki te stanowiły 12,46% planu i 11,85% wykonania wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie na 2012 rok to w przeważającej mierze 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 2012 rok (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 15 286 458,00 zł, z czego do końca grudnia 2012 roku wydatkowano 13 837 694,43 zł (90,52% planu). Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 90,71% planu i 90,52% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 11,30% planu i 10,73% 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 kwotą 8 556 567,29 zł (96,90% planu wynoszącego 8 830 104,00 zł) oraz pozostałe wydatki, finansowane ze środków „krajowych”, których wykonanie wyniosło 5 281 127,14 zł (81,80% planu wynoszącego 6 456 354,00 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 52,40% planu i 55,97% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 6,53% planu i 6,64% wykonania wydatków ogółem. Pozostałe wydatki inwestycyjne ujęte w paragrafie 605 klasyfikacji budżetowej stanowiły 38,31% i 34,55% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 4,77% planu i 4,10% wykonania wydatków ogółem. Na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 606 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 1 060 110,00 zł, z czego do końca grudnia 2012 roku wydatkowano 1 053 599,48 zł (99,39% planu). Wydatki z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 6,29% planu i 6,89% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 0,78% planu i 0,82% wykonania wydatków ogółem. Na dotacje celowe o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 505 600,00 zł, z czego do końca roku budżetowego wydatkowano kwotę 395 861,94 zł, tj. 78,30%. Dotacje inwestycyjne stanowiły 0,37% planu oraz 0,31% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 3,00% planu i 2,59% wykonania wydatków o charakterze majątkowym.

Podobnie, jak w przypadku wydatków o charakterze remontowym również w przypadku wydatków o charakterze inwestycyjnym największym dysponentem środków budżetowych był w 2012 roku Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Syryni. W planie finansowym, jednostki na wydatki charakterze inwestycyjnym zabezpieczono kwotę 11 378 788,00 zł (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Faktyczne wykonanie ww. wydatków zamknęło się w 2012 roku kwotą 10 748 942,24 zł, tj. 94,46%. 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 kwotą 8 556 567,29 zł (96,90% planu wynoszącego 8 830 104,00 zł). Wydatki inwestycyjne PZD stanowiły 67,52% planu i 70,31% wykonania wydatków inwestycyjnych ogółem i analogicznie 8,41% planu i 8,34% wykonania wydatków ogółem. W ramach przyznanych z budżetu środków finansowych wykonano następujące zadania inwestycyjne na drogach powiatowych:

1)	Dokumentacja projektowa w przedmiocie zadania pn. "Budowa chodnika przy ul. Piaskowej w Gorzycach"	8 856,00 zł
2)	Budowa chodnika wraz z kanalizacją przy ul. Mszańskiej w Turzy i Turskiej w Wodzisławiu Śląskim	83 395,07zł
3)	Dokumentacja projektowa w przedmiocie zadania pn. "Budowa chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Wodzisławskiej w Rogowie"	15 375,00zł
4)	Dokumentacja projektowa w przedmiocie zadania pn. "Budowa chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Gorzyckiej w Czyżowicach"	14 145,00zł
5)	Remont nawierzchni jezdni i budowa chodnika wraz z kanalizacją przy ul. Piotrowickiej w Skrbeńsku	359927,59zł
6)	Budowa chodnika wraz z kanalizacją przy ul. Skrzyszowskiej w Mszanie i 1 Maja w Skrzyszowie	111 687,52 zł
7)	Przebudowa drogi powiatowej 5020S na odcinku w Krostoszowicach	293 133,22 zł
8)	Budowa chodnika wraz z kanalizacją przy ul. Szybowej w Krostoszowicach	147 497,42 zł
9)	Dokumentacja projektowa w przedmiocie zadania pn. "Budowa chodnika przy ul. Moszczeńskiej w Mszanie"	10 455,00 zł
10)	Dokumentacja projektowa w przedmiocie zadania pn. "Budowa chodnika wraz z kanalizacją przy ul. Centralnej w Połomi"	6 000,00 zł
11)	Modernizacja rowów przy ul. Centralnej w Połomi	23 854,25 zł
12)	Budowa barier energochłonnych przy ul. Wiejskiej w Gogołowej	29 741,40 zł
13)	Dokumentacja projektowa oraz budowa chodnika przy ul. Domeyki w Radlinie	71 453,61 zł
14)	Modernizacja chodnika w ciągu ul. Rydułtowskiej w Radlinie	123 137,10 zł
15)	Budowa chodnika wraz z kanalizacją przy ul. Paderewskiego w Pszowie	21 238,06 zł
16)	Przebudowa ul. Staffa w Pszowie	174 276,89 zł
17)	Opracowanie dokumentacji projektowej oraz budowa chodnika w ciągu ul. Kraszewskiego w Pszowie wraz z miejscami postojowymi	130 501,28 zł
18)	Budowa chodnika przy ul. Mszańskiej i Turskiej w Wodzisławiu Śląskim	89 364,97 zł
19)	Dokumentacja projektowa w przedmiocie budowy zatoki autobusowej w ciągu ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim oraz wykup gruntu niezbędnego do wykonania tegoż zadania	27 431,32 zł
20)	Modernizacja chodnika przy ul. Kominka w Wodzisławiu Śląskim	32 919,70 zł
21)	Dokumentacja projektowa w przedmiocie budowy chodnika przy ul. Radlińskiej w Wodzisławiu Śląskim	7 500,00 zł
22)	Dokumentacja projektowa w przedmiocie zadania pn. "Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 5022S"	15 375,00 zł
23)	Budowa i remont chodnika przy ul. Armii Ludowej i Skrzyszowskiej w Wodzisławiu Śląskim i Mszanie	38 677,60 zł
24)	Dokumentacja projektowa oraz budowa chodnika wraz miejscami postojowymi przy ul. Traugutta w Rydułtowach	20 049,00 zł

25)	Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW 933	3 563 321,17 zł
26)	Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz Gminy Godów z autostradą A-1	4 993 246,12 zł
27)	Zakup przecinarki spalinowej STIHL	4 100,00 zł
28)	Zakup płyty dynamicznej	19 888,62 zł
29)	Zakup centrali telefonicznej	9 529,33 zł
30)	Zakup urządzenia wielofunkcyjnego SHARP	13 530,00 zł
31)	Zakup sterowników do sygnalizacji świetlnej	49 815,00 zł

Ponadto w ramach rozdziału 60014 klasyfikacji budżetowej udzielono w 2012 roku dotacji o charakterze inwestycyjnym na zadanie pn. „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 935 na odcinku od ul. Czernickiej do ul. Ładnej w Rydułtowach – etap II” w kwocie 200 000,00 zł. Środki finansowe w wysokości 39 520,00 zł zabezpieczono tytułem wydatków niewygasających w związku z koniecznością pokrycia w 2013 roku kosztów opracowania dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3545S w Lubomi. Wydatek powyższy ujęty jest w obowiązującej w powiecie uchwale Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXVI/278/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku.

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 2012 roku kwotą 136 957,01 zł, tj. 97,09% planu wynoszącego 141 060,00 zł. Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów wykonania następujących zadań:

1)	Budowa parkingu w Gorzycach ul. Raciborska 48	15 405,05 zł
2)	Budowa ścianki działowej, przyłącza gazowego i telefonicznego w budynku przy ul. Mendego 3 w Wodzisławiu Śląskim	11 655,42 zł
3)	Wymiana pokrycia dachowego oraz elewacji w budynku położonym w Godowie przy ul. 1-go Maja 63	68 088,54 zł
4)	Studium wykonalności w przedmiocie zagospodarowania budynków położonych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wałowej 30	11 808,00 zł
5)	Sporządzenie projektu w przedmiocie termomodernizacji budynku położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. XXX-lecia 60	15 000,00 zł
6)	Sporządzenie projektu w przedmiocie termomodernizacji budynku położonego w Radlinie przy ul. Orkana 8	15 000,00 zł

Wydatki inwestycyjne Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim zamknęły się w 2012 roku kwotą 680 516,47 zł, tj. 81,12% planu wynoszącego 838 879,00 zł (kwoty te obejmują wydatki inwestycyjne starostwa ujęte w analizowanym okresie w rozdziałach 70005, 71012, 75020 i 75095 klasyfikacji budżetowej). Otrzymane z budżetu środki finansowe jednostka przeznaczyła na pokrycie kosztów wykonania następujących zadań:

1)	Zakup nieruchomości przy ul. Szkolnej w Wodzisławiu Śl. oraz przy ul. Orkana w Radlinie	2 000,00
2)	Zakup komputerów oraz oprogramowania specjalistycznego związanych z realizacją projektu pn. „Aktualizacja baz danych kartograficznych prowadzonych przez PODiK w granicach administracyjnych miasta Wodzisław Śląski”	80 118,51 zł
3)	Modernizacja - remont budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śl. ul. Bogumińska 2 II etap	93 467,41 zł
4)	Modernizacja - Remont budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śl. ul. Bogumińska 2 III etap	125 381,75 zł
5)	Dokumentacja projektowa w przedmiocie modernizacji klatki schodowej oraz zamontowania	15 006,00 zł

klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śl. ul. Bogumińska 2

6)	Nadzory inwestorskie i autorskie	3 615,00 zł
7)	Montaż klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śl. ul. Bogumińska 2	7 000,00 zł
8)	Zakup sprzętu komputerowego	47 022,90 zł
9)	Zakup kserokopiarek	18 942,00 zł

Dodatkowo wykonanie wydatków inwestycyjnych starostwa obejmuje wydatki „niewygasające” w wysokości 244 138,00 zł. Wydatki inwestycyjne starostwa stanowiły 4,98% planu i 4,45% wykonania wydatków majątkowych oraz 0,62% planu i 0,53% wykonania wydatków ogółem.

Nakłady inwestycyjne Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim zamknęły się w 2012 r. kwotą 364 999,85 zł (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej). Przekazane z budżetu środki finansowe pokryły częściowo koszty zakupu samochodu gaśniczego oraz koszty wykonania I etapu budowy systemu odciągów spalin na stanowiskach garażowych w JRG w Rydułtowach. Wydatki inwestycyjne komendy stanowiły 2,17% planu i 2,39% wykonania wydatków majątkowych oraz 0,27% planu i 0,28% wykonania wydatków ogółem.

Kwotę 43 050,00 zł przeznaczono na zakup kamery termowizyjnej UCF 700 z osprzętem na potrzeby Magazynu Zarządzania Kryzysowego w Gorzycach (rozdział 75421 klasyfikacji budżetowej). Na podstawie art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych kwota planu i wykonania wydatków w powyższym zakresie obciąża plan finansowy starostwa.

Wydatki inwestycyjne jednostek organizacyjnych oświaty ujęte w dziale 801 klasyfikacji budżetowej zamknęły się w 2012 r., kwotą 1 289 323,87 zł, tj. 68,84% planu wynoszącego 1 872 908,00 zł. Wydatki te stanowiły 11,11% planu i 8,43% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 1,38% planu i 1,00% wykonania wydatków ogółem. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych szkoły i placówki oświatowe pokryły w szczególności koszty następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

- 1) Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71 – wykonanie projektu budowlano-wykonawczego boiska sportowego wraz z zagospodarowaniem. Poniesione przez jednostkę w analizowanym okresie wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły kwotą 24 600,00 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).
- 2) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 – remont modernizacji pomieszczeń higieniczno – sanitarnych. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 423 523,42 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Rydułtowach ul. Skalna 1 – pokrycie kosztów nadzoru inwestorskiego oraz aktualizacja kosztorysu przebudowy kanalizacji deszczowej. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 3 984,00 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
- 4) Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1 – realizacja projektu pn. „Pracownie zawodowe XXI wieku w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 207 381,94 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 5) Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – realizacja projektu pn. „Pracownie zawodowe XXI wieku w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 199 074,45 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23 – realizacja projektu pn. „Pracownie zawodowe XXI wieku w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 113 876,56 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
- 7) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32 – realizacja projektu pn. „Pracownie zawodowe XXI wieku w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”. Poniesione przez

jednostkę wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 94 859,49 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

- 8) Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 – realizacja projektu pn. „Pracownie zawodowe XXI wieku w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 124 810,56 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

Łącznie nakłady inwestycyjne związane z realizacją projektu, o którym mowa w pkt 4 – 8 zamknęły się w 2012 roku kwotą 740 003,00 zł

- 9) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30 – roboty budowlane wraz z wyposażeniem pracowni obsługi klienta oraz zakup i instalacja nowego serwera do pracowni lekcyjnej. Poniesione przez jednostkę wydatki o charakterze inwestycyjnym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 96 598,45 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).

Dotację o charakterze inwestycyjnym w wysokości 5 000,00 zł (rozdział 85111 klasyfikacji budżetowej) przekazano do budżetu samorządu Województwa Śląskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego – analizatora do badań biochemicznych dla Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc i Gruźlicy im dr A. Pawelca w Wodzisławiu Śląskim.

Wydatki inwestycyjne Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach ul. Bogumińska 22 ujęte w budżecie w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 233 227,49 zł, tj. 99,98% planu wynoszącego 233 27100 zł. Wydatki te stanowiły 1,38% planu i 1,53% wykonania wydatków majątkowych oraz 0,17% planu i 0,18% wykonania wydatków ogółem. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych jednostka pokryła koszty wykonania w analizowanym okresie następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

- modernizacja kuchni,
- dostosowanie dodatkowej części łazienek do potrzeb osób poruszających się na wózkach inwalidzkich,
- zakup pieca konwekcyjno-parowego,
- zakup stołu pionizacyjnego,
- zakup licencji programu komputerowego.

Kwotę 607 765,95 zł, tj. 86,41% planu wynoszącego 703 346,00 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej) przeznaczono na przystosowania budynku położonego w Wodzisławiu Śl. przy ul. Michalskiego 12, (niezbędne prace o charakterze remontowo-modernizacyjnym) do potrzeb Powiatowego Urzędu Pracy. Wydatki inwestycyjne jednostki stanowiły 4,17% planu i 3,98% wykonania wydatków majątkowych oraz 0,52% planu i 0,47% wykonania wydatków ogółem.

Zadanie związane z przebudową kanalizacji deszczowej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr1 w Rydułtowach ul. Skalna 1 zamknęło się w 2012 roku kwota 126 294,75 zł, tj. 67,73% planu wynoszącego 186 400,00 zł (rozdział 90001 klasyfikacji budżetowej).

Dotacje celowe (inwestycyjne) przekazane miastom Wodzisław Śląski i Rydułtowy tytułem dofinansowania zadania pn. „Likwidacja i utylizacja azbestu” zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 20 861,94 zł, tj. 68,18% planu wynoszącego 30 600,00 zł (rozdział 90002 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki inwestycyjne Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim poniesione w związku z termomodernizacją budynku jednostki (rozdział 90005 klasyfikacji budżetowej) wyniosły w 2012 roku 825 562,82 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. Ponadto w rozdziale 90005 klasyfikacji budżetowej poniesiono w 2012 roku wydatki w wysokości 34 653,46 zł związane z pokryciem kosztów audytu energetycznego i wniosku o dofinansowanie z WFOŚiGW w Katowicach termomodernizacji budynku będącego w dyspozycji Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim.

Wydatki inwestycyjne poniesione w dziale 900 klasyfikacji budżetowej, występującym pod nazwą „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, stanowiły 6,53% planu oraz 6,59% wykonania wydatków majątkowych oraz 0,81% planu i 0,78% wykonania wydatków ogółem.

W 2012 roku udzielono z budżetu powiatu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 170 000,00 zł miastu Pszów w związku z realizacją przez tę jednostkę zadania pn. „Moje boisko – Orlik 2012 (rozdział 9 klasyfikacji budżetowej).

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

DZIAŁ XII.

WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z KOŃCEM ROKU BUDŻETOWEGO 2012

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), co w praktyce oznacza brak możliwości dokonywania wydatków w nowym roku budżetowym na podstawie planu finansowego roku ubiegłego. Wszystkie środki finansowe zgromadzone na rachunkach bieżących jednostek budżetowych według stanu na dzień 31 grudnia, podlegają obowiązkowemu odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu. Zwrot niewykorzystanych środków ma oczywiście pozytywny wpływ na wynik budżetu powiększając nadwyżkę lub pomniejszając jego deficyt.

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

- 1) umów w sprawie zamówienia publicznego;
- 2) umów, które zostaną zawarte w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy.

Ostateczny termin dokonania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, upływa z dniem 30 czerwca roku następnego. Łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. W dniu 21 grudnia 2012 roku uchwałą Rady Powiatu Wodzisławskiego Nr XXVI/278/2012 ustalono wykaz wydatków, które w 2012 r. nie wygasają z końcem roku budżetowego i obejmujący następujące przedsięwzięcia:

- 1) Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3545S w Lubomi” Umowa nr DPA.273.13.2012 Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono, w planie wydatków w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej, kwotę 39 520,00 zł.
- 2) Aktualizacja bazy danych mapy zasadniczej dla terenu Miasta Wodzisławia Śląskiego w oprogramowaniu GEO-INFO 6 Mapa. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono, w planie wydatków w rozdziale 71012 klasyfikacji budżetowej kwotę 59 963,00 zł.
- 3) Wykonanie usługi doradztwa energetycznego w zakresie optymalizacji kosztów zakupu energii elektrycznej dla powiatowych Jednostek Organizacyjnych Powiatu Wodzisławskiego. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono, w planie wydatków w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej kwotę 4 920,00 zł.
- 4) Remont budynku Starostwa przy ul. Bogumińskiej 2 w Wodzisławiu Śl. - III etap robót. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono, w planie wydatków w rozdziale 75020 klasyfikacji budżetowej kwotę 244 138,00 zł.

- 5) Zmiana sposobu użytkowania istniejących pomieszczeń na pracownię rysunku, malarstwa i rzeźby wraz z zapleczem magazynowym w istniejącym budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41. Na pokrycie kosztów ww. zadania zabezpieczono, w planie wydatków w rozdziale 80132 klasyfikacji budżetowej kwotę 302 092,00 zł.

Ogólna kwota wydatków, które w 2012 nie wygasły z końcem roku budżetowego wyniosła 650 633,00 zł, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 283 658,00 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).

DZIAŁ XIII.

WYNIK BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO OSIĄGNIĘTY W 2012 ROKU

Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej planów (z uwzględnieniem wszystkich zmian dokonanych w roku budżetowym) dochody powiatu w 2012 roku zamknęły się kwotą 128 533 957 zł, natomiast wydatki 135 296 030,00 zł. Z zestawienia tych dwóch wielkości wynika, iż planowane wydatki znacznie przekroczyły w końcu roku budżetowego, wypracowane dochody. Zgodnie z treścią art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ujemna różnica między dochodami, a wydatkami stanowi deficyt budżetowy. Planowany na koniec 2012 r. deficyt zamykał się więc kwotą 6 762 073,00 zł. Jako źródło pokrycia deficytu zaplanowano przychody budżetowe, których plan na 2012 rok zamykał się kwotą 9 583 960,00 zł, w tym:

- 1) kredyty i pożyczki, które planowano zaciągnąć w bankach krajowych w kwocie 3 089 837,00 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 6 494 123,00 zł.

Ustalenie wyniku finansowego budżetu j.s.t., tj. deficytu z uwzględnieniem jedynie dochodów, i wydatków budżetowych, z całkowitym pominięciem rozchodów prowadzi do wniosku, iż planowany deficyt jest w konsekwencji mniejszy od wprowadzanych do budżetu, tytułem niezajdujących pokrycia w dochodach wydatków, przychodów. W sensie ekonomicznym i prawnym rozchody, w szczególności spłaty rat kapitałowych od zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek, pomniejszają ilość dostępnych środków na wydatki, a więc w konsekwencji pobrane przez jednostkę dochody, z uwagi na fakt, iż należą do sztywnych obciążeń budżetowych, na spłatę, których muszą być zabezpieczone w budżecie środki finansowe.

Dodatkowo, w budżecie powiatu na 2012 rok zabezpieczono środki finansowe na rozchody budżetowe w kwocie 2 733 356,00 zł z następujących tytułów:

- 1) pożyczki w kwocie 1 500 000,00 zł udzielonej samodzielniemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej dla, którego Powiat Wodzisławski jest organem założycielskim
- 2) spłat zobowiązań w kwocie 1 233 356,00 zł (raty kapitałowe) w związku z udzielonymi powiatowi w latach ubiegłych długoterminowymi kredytami i pożyczkami, z tego:
 - 750 915,00 zł przypadło na zaciągnięte przez powiat kredyty,
 - 482 441,00 zł przypadło na zaciągnięte przez powiat pożyczki.

Analiza faktycznego wykonania budżetu za 2012 r. pozwala na stwierdzenie, iż osiągnięte dochody zamknęły się ostatecznie kwotą 127 503 294,26 zł, natomiast wydatki ukształtowały się na poziomie 128 956 250,86 zł. Tak, więc w konsekwencji wynik finansowy za 2012 rok był wprawdzie ujemny i wyniósł 1 452 956,60 zł, jednakże był niższy od planowanego, który zamknął się kwotą, jak już

wcześniej wspomniano, 6 762 073,00 zł. Główną przyczyną takiego stanu rzeczy był fakt, iż wykonane wydatki były niższe od limitu przyjętego w planie finansowym o kwotę 6 339 779,14 zł, tj. 4,69%. Do ostatecznego ustalenia wielkości środków zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu powiatu, pozostałych po rozliczeniu roku budżetowego, oprócz zestawienia dochodów i pokrytych nimi wydatków konieczne było jeszcze uwzględnienie uzyskanych przychodów i dokonanych rozchodów budżetowych. W 2012 roku, w księgach rachunkowych prowadzonych dla potrzeb budżetu powiatu ujęto jako wykonane przychody kwotę 8 871 643,58 zł, z czego:

1. 2 377 520,13 zł przypadło na zaciągnięte w 2012 roku kredyty bankowe i pożyczki,
2. 6 494 123,45 zł przypadło 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 2012 kwotę 1 233 354,88 zł, z czego:

1. 750 914,28 zł przeznaczono na spłatę rat kredytów,
2. 482 440,60 zł przeznaczono na spłatę rat pożyczek.

Ponadto kwotę w wysokości 1 500 000,00 zł pochłonęła pożyczka udzielona powiatowemu sp. z o.o., stanowiąca rozchód publiczny w rozumieniu art. 6 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W sumie wykonane rozchody zamknęły się w 2012 roku kwotą 2 733 354,88 zł.

Reasumując należy stwierdzić, iż ostatecznie saldo budżetu Powiatu Wodzisławskiego -według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.- stanowiące różnicę pomiędzy sumą dochodów i przychodów, a sumą wydatków i rozchodów, okazało się dodatnie i ukształtowało się na poziomie 4 685 332,10 zł. W porównaniu do końca grudnia 2011 r., wygenerowane dodatkowe środki budżetowe (możliwe do wykorzystania w roku budżetowym 2012) były jednak niższe o kwotę 1 808 791,35 zł, tj. o 27,85%.

Dobry wynik budżetu powiatu za 2012 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 2012 deficyt w wysokości 13 500 mln zł, natomiast deficyt wykonany wyniósł jedynie 2 700 mln zł, z tego:

- na gminy przypadło 150 mln zł,
- na miasta na prawach powiatu przypadło 2 300 mln zł,
- powiatom ziemskim udało się wypracować lekką nadwyżkę w wysokości 52 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 2012 roku zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 897 596,00 zł, a wynik wykonany w powyższym zakresie okazał się jeszcze lepszy i zamknął się ostatecznie nadwyżką operacyjną w wysokości 6 852 952,50 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*).

DZIAŁ 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) przeznaczenia dochodów, z tym zastrzeżeniem, że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych;
- 4) sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

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), jak i przedmiotowym (obowiązek wydatkowania środków na rachunku do końca roku budżetowego lub ich ustawowy zwrot do dnia 5 stycznia) kontynuacją rachunków dochodów własnych uregulowanych w ww. ustawie. Stanowią w swojej istocie wyjątek od zasady finansowania brutto polegającej na tym, iż jednostki budżetowe mają obowiązek odprowadzenia do budżetu pobranych dochodów otrzymując jednocześnie z tegoż budżetu środki finansowe na pokrycie wydatków. W przypadku tych rachunków gromadzenie i wydatkowanie środków finansowych odbywa się poza budżetem, i w związku z tym ich plany finansowe stanowią element gospodarki pozabudżetowej. Należy podkreślić, iż „...instytucja wydzielonego rachunku dochodów, analogicznie jak zlikwidowane rachunki dochodów własnych, umożliwia elastyczniejszą względem rygorów budżetowych politykę i gospodarkę finansową jednostki budżetowej, zbliżoną do reguł prowadzenia działalności gospodarczej. Środki pozyskane z działalności ubocznej prowadzonej przez jednostkę budżetową (np. wynajem sali gimnastycznej, sal lekcyjnych, powierzchni na reklamy, zbiórki makulatury, opłaty z tytułu organizowanego wypoczynku) mogą zostać wykorzystane na pokrycie niektórych wydatków ponoszonych przez tę jednostkę (np. sfinansowanie inwestycji, wzbogacenie oferty edukacyjnej)...”(Lipiec-Warzecha *Ludmiła, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ABC 2011, w LEX komentarz do art.223 ustawy 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 2012 roku.

Tabela Nr7

Wyszczególnienie		Plan na 2012 r (po zmianach)	Wykonanie w 2012 r.	Procent wykon. planu
80120	Zespół Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1			
Dochody		7 600,00	6 355,12	83,62
Wydatki		7 600,00	6 351,33	83,57
80120	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. ul. Wyszynskiego 41			
Dochody		7 650,00	6 420,67	83,93
Wydatki		7 650,00	6 427,94	84,03
80120	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach ul. Skalna 1			
Dochody		25 450,00	23 355,84	91,77
Wydatki		25 450,00	23 354,17	91,76
80130	Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92			
Dochody		32 000,00	29 047,38	90,77
Wydatki		32 000,00	29 049,68	90,78

80130	Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1		
Dochody	16 000,00	15 129,49	94,56
Wydatki	16 000,00	15 128,94	94,56
80130	Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Galczyńskiego 1		
Dochody	9 500,00	9 073,33	95,51
Wydatki	9 500,00	9 066,99	95,44
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32		
Dochody	7 750,00	6 364,59	82,12
Wydatki	7 750,00	6 367,89	82,17
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30		
Dochody	6 500,00	5 043,67	77,59
Wydatki	6 500,00	5 049,19	77,68
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im Sejmu Śląskiego w Radlinie ul. Orkana 23		
Dochody	8 002,00	7 271,83	90,88
Wydatki	8 002,00	7 239,70	90,47
80140	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Galczyńskiego 1		
Dochody	21 000,00	15 207,34	72,42
Wydatki	21 000,00	15 229,23	72,52
80142	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A		
Dochody	41 000,00	29 174,21	71,16
Wydatki	41 000,00	29 172,60	71,15
85403	Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71		
Dochody	23 000,00	15 907,08	69,16
Wydatki	23 000,00	15 893,31	69,10
85406	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3		
Dochody	15,00	0,00	-
Wydatki	15,00	14,19	94,60

Reasumując można stwierdzić, iż na wyodrębnionych rachunkach dochodów zgromadzono, w 2012 r., środki finansowe w wysokości 168 350,55 zł, co stanowiło 81,94% planu wynoszącego 205 467,00 zł. Do końca grudnia 2012 roku dokonano wydatków, których źródłem finansowania były środki zgromadzone na ww. rachunkach, na kwotę 168 345,16 zł, co stanowiło 81,93% planu wynoszącego 205 467,00 zł.

Z treści art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wynika jedynie obowiązek przedstawienia w sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 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 podnosi się, 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,
- 8) pomocy społecznej, reintegracji zawodowej i społecznej oraz rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych,
- 9) utrzymywania różnych gatunków egzotycznych i krajowych zwierząt, w tym w szczególności prowadzenia hodowli zwierząt zagrożonych wyginięciem, w celu ich ochrony poza miejscem naturalnego występowania,
- 10) cmentarzy, mogą być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe.

W chwili sporządzenia sprawozdania rocznego, w strukturach organizacyjnych powiatu funkcjonował jeden zakład budżetowy, Zakład Aktywności Zawodowej – Zakład Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30 (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej). Wykonanie planu finansowego ww. zakładu w przedstawiało się w następujący sposób:

- 1) przychody zostały wykonane w kwocie 788 846,48 zł, co stanowiło 97,54% planu wynoszącego 808 722,00 zł, w tym dotacja przedmiotowa z budżetu powiatu w kwocie 187 600,00 zł,
- 2) poniesione koszty zamknęły się w kwocie 801 832,56 zł, co stanowiło 99,15% planu wynoszącego 808 722,00 zł.

DZIAŁ XV. INFORMACJA W ZAKRESIE STOPNIA ZAAWANSOWANIA REALIZACJI PROGRAMÓW WIELOLETNICH

Stosownie do treści art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych obligatoryjnym elementem rocznego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu jest informacja w sprawie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. 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 2012 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 DW 933”. Jednostką odpowiedzialną za wykonywane zadanie był 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 31.12.2011 r. zamknęły się kwotą 11 925 650,00 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 3 563 322,00 zł, z czego do końca grudnia 2012 r. wydatkowano 3 563 321,17 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty następujących prac:

- wycinka drzew,
- wykonanie prac teletechnicznych,
- wykonanie minironda oraz 2 zatok autobusowych,
- wykonanie chodników na ul. Wodzisławskiej,
- wykonanie podbudowy oraz warstwy wyrównawczej na ul. Nowej, układanie krawężników i chodników,
- wykonanie kanalizacji deszczowej, podbudowy oraz ułożenie warstwy wiążącej z betonu asfaltowego na ulicy Oraczy,
- budowa kanalizacji deszczowej,
- budowa chodnika dla pieszych,
- wykonanie utwardzonych poboczy,
- wykonanie nawierzchni jezdni z mieszanek mineralno-bitumicznych,
- oznakowanie pionowe i poziome,
- wykonanie prac wykończeniowych.

Przedsięwzięcie zakończono w 2012 roku.

- 2) Zadanie pod nazwą „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz Gminy Godów z autostradą A-1”. Jednostką odpowiedzialną za wykonywane zadanie był Powiatowy Zarząd Dróg w Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Syryni. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wyniosły 6 810 839,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2011 r. zamknęły się kwotą 1 816 943,96 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 5 049 932,00 zł, z czego do końca grudnia 2012 r. wydatkowano 4 993 246,12 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie koszty następujących prac:

- wykonanie robót ziemnych takich jak wykopy, i umocnienia ścian wykopów,
- wykonanie nawierzchni jezdni z masy SMA,
- budowa kanalizacji deszczowej,
- budowa chodników dla pieszych,

- wykonanie warstw konstrukcyjnych jezdni.
- przebudowa chodników,
- oznakowanie pionowe i poziome

Przedsięwzięcie zakończono w 2012 roku.

- 3) Zadanie pod nazwą „Wymaluj swoją przyszłość” realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wyniosły 413 615,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2011 r. zamknęły się kwotą 359 595,18 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zaplanowano na powyższy cel kwotę 46 380,00 zł, z czego do końca grudnia 2012 r. wydatkowano 37 290,37 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. Według informacji przekazanych przez jednostkę realizacja przedsięwzięcia została zakończona w 2012 roku
- 4) 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 wyniosły 80 400,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2011 r. zamknęły się kwotą 60 953,94 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 19 444,00 zł, z czego do końca grudnia 2012 r. wydatkowano 12 771,80 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano koszty wyjazdów pedagogów i uczniów do krajów partnerskich takich jak Portugalia, Grecja, Turcja, Włochy. Według informacji przekazanych przez jednostkę realizacja przedsięwzięcia została zakończona w 2012 roku.
- 5) 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 wyniosły 77 367,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2011 r. zamknęły się kwotą 38 030,90 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 39 335,00 zł, z czego do końca grudnia 2012 r. wydatkowano 39 333,69 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. Według informacji przekazanych przez jednostkę realizacja przedsięwzięcia została zakończona w 2012 roku.
- 6) Zadanie pn. „Mam zawód, mam pracę w regionie”. Zadanie powyższe koordynuje Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 2 656 912,00 zł, w tym wydatki o charakterze inwestycyjnym 43 875,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2011 r. zamknęły się kwotą 48 997,18 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 1 843 326,00 zł, z czego do końca grudnia 2012 r. wydatkowano 393 851,64 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano:
 - koszty doradztwa zawodowego grupowego i indywidualnego
 - wizyty studyjne do pracodawców,
 - doposażenie szkół biorących udział w projekcie w materiały dydaktyczne,
 - doposażenie pracowni praktycznej nauki zawodu.

Przedsięwzięcie planuje się zakończyć w roku budżetowym 2014. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki w wysokości 442 848,82 zł przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2012 roku – 16,67%.

- 7) Zadanie pn. „Świadomy obywatel” współfinansowane z środków europejskiego Funduszu Społecznego. Jednostką odpowiedzialną za wykonywane zadanie jest Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 185 410,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2011 r. zamknęły się kwotą 70 048,35 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 58 878,00 zł, z czego do końca grudnia 2012 r. wydatkowano 57 919,82 zł. W ramach przyznaných środków pokryto bieżące koszty realizacji projektu, takie jak zakup niezbędnych materiałów biurowych, zapłaty z tytułu zawartych umów zleceń. Przedsięwzięcie planuje się zakończyć w roku budżetowym 2013, przy czym koszty poniesione w 2012 roku nie powinny przekroczyć limitu w wysokości 56 898,00 zł. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2012 roku – 69,02%.

- 8) Zadanie, które planuje się realizować w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-201, działanie 2.2. –Rozwój elektronicznych usług publicznych, Priorytet II Społeczeństwo Informacyjne. Łączne, planowane nakłady związane z realizacją ww. zadania powinny się zamknąć kwotą 3 000 000,00 zł, w tym wydatki o charakterze inwestycyjnym 1 500 000,00 zł. Według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania dysponent środków przekazywanych w ramach RPO nie podjął decyzji w przedmiocie pozytywnego rozpatrzenia wniosku złożonego przez powiat.
- 9) Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Rozbudowa i modernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim”. Zadanie powyższe koordynuje Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. W dniu 19.06.2012 roku Zarząd Województwa Śląskiego podjął decyzję o skierowaniu ww. zadania do realizacji. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 5 500 000,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2011 r. zamknęły się kwotą 86 088,00 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 199 350,00 zł, z tego do końca grudnia 2012 roku wydatkowano jedynie 615,00 zł. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki w wysokości 86 703,00 zł przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2012 roku – 1,58%.
- 10) 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.
- 11) Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Termomodernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Gałczyńskiego 1”. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 2 633 976,00 zł. Nakłady finansowe poniesione do dnia 31.12.2011 r. zamknęły się kwotą 1 785 864,86 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 848 111,00 zł, z czego do końca grudnia 2012 roku wydatkowano 825 562,82 zł. W ramach przyznaných środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty następujących prac:
- sporządzenie dokumentacji technicznej dla zadania pn. „Termomodernizacja budynku PCKU”,
 - opracowanie dokumentacji projektowej wymiennikowi ciepła oraz modernizacji instalacji centralnego ogrzewania,
 - roboty budowlane związane z termomodernizacją, zgodnie z protokołem zaawansowania robót,
 - nadzór inwestorski w zakresie instalacji cieplnej i robót budowlanych,
 - przyłączenie do sieci co obiektu PCKU.

Według informacji przekazanych przez jednostkę realizacja przedsięwzięcia została zakończona.

- 12) 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.

- 13) Zadanie pod nazwą „Uczenie się przez całe życie”, realizowane w ramach Partnerskiego Projektu Leonarda da Vinci przez Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 94 000,00 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 25 700,00 zł, z czego do końca 2012 roku wydatkowano kwotę 11 613,14 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty wizyty partnerskiej w Czechach, ustalono zasady realizacji programu jak również utworzono stronę internetową programu. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2012 roku – 12,35%.
- 14) Zadanie pod nazwą „Uczenie się przez całe życie”, realizowane w ramach Partnerskiego Projektu Leonarda da Vinci przez Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 95 000,00 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 30 000,00 zł, z czego do końca 2012 roku wydatkowano kwotę 21 014,64 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie, koszty realizacji programu, a w szczególności koszty wyjazdu do partnera do Czech, koszty zakupu pomocy naukowych oraz biletów lotniczych do Turcji. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2012 roku – 22,12%.
- 15) Zadanie pod nazwą „Uczenie się przez całe życie”, realizowane w ramach Partnerskiego Projektu Comeniusa przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 25 242,00 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 22 717,00 zł, z czego do końca 2012 roku wydatkowano kwotę 14 084,33 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie w szczególności, koszty związane z zapłatą za przewóz oraz pobyt uczniów we Włoszech oraz koszty zakupu materiałów promocyjnych. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2012 roku – 55,80%.
- 16) Zadanie pod nazwą „Uczenie się przez całe życie”, realizowane w ramach Partnerskiego Projektu Comeniusa przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 87 000,00 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 19 800,00 zł, z czego do końca 2012 roku wydatkowano kwotę 11 744,33 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie w szczególności, koszty związane z pobytem gości z Turcji, Grecji, Włoch i Bułgarii, koszty związane z wykonaniem i montażem banera oraz zakupu materiałów biurowych i komputerowych. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2012 roku – 13,50%.
- 17) Zadanie pod nazwą „Uczenie się przez całe życie”, realizowane w ramach Partnerskiego Projektu Comeniusa przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 78 863,00 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 19 500,00 zł, z czego do końca 2012 roku wydatkowano kwotę 12 961,61 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie w szczególności, koszty związane z wyjazdem uczniów na Słowację oraz koszty zakupu pomocy dydaktycznych. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację analizowanego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania

przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2012 roku – 16,44%.

- 18) Zadanie pod nazwą „Śląska sztuka kulinarna”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 53 571,00 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 17 511,00 zł, z czego do końca 2012 roku wydatkowano kwotę 14 263,13 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie koszty związane realizacją działania „Dzień Ślązoka”, takie jak zakup materiałów promocyjnych, pomocy dydaktycznych, usług cateringowych, transportu uczniów. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2012 roku – 26,62%.
- 19) Zadanie pod nazwą „Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego”, realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim. Łączne nakłady finansowe przeznaczone na realizację przedsięwzięcia wynoszą 265 535,00 zł. W planie finansowym wydatków na 2012 r. zabezpieczono na powyższy cel kwotę 37 880,00 zł, z czego do końca 2012 roku wydatkowano kwotę 19 477,82 zł. W ramach przyznanych środków sfinansowano, w analizowanym okresie w szczególności koszty związane zakupem wyposażenia biura doradcy w inkubatorze, takie jak sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem, kserokopiarka, meble oraz koszty bieżące związane z realizacją zadania. Biorąc pod uwagę aspekt finansowy zagadnienia, a więc poniesione z budżetu wydatki przeznaczone na realizację powyższego zadania, można stwierdzić, iż stopień zaawansowania przedsięwzięcia wynosi – licząc od momentu faktycznego rozpoczęcia zadania do końca grudnia 2012 roku – 7,34%.
- 20) Zadanie pn. „Nowa jakość doskonalenia nauczycieli”, które planuje się realizować w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Łączne nakłady finansowe nie powinny przekroczyć kwoty 1 539 787,00 zł. Z uwagi na fakt, iż nie otrzymano w 2012 roku środków finansowych z powyższego tytułu nie rozpoczęto realizacji tegoż zadania.

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 zawierała umowy takie jak:

- umowa pn. „Dostawa i wdrożenie systemu do prowadzenia ewidencji gruntów, budynków i lokali mapy zasadniczej oraz obsługi PODGiK” z limitem wydatków w kwocie 98 820,00 zł,
- umowa w sprawie powierzeniem Miastu Radlin zadania publicznego w zakresie zarządzania drogami powiatowymi położonymi w granicach miasta, z limitem wydatków w kwocie 1 007 500,00 zł,
- umowa w sprawie zmiany sposobu użytkowania istniejących pomieszczeń na pracownię rysunku, malarstwa i rzeźby wraz z zapleczem magazynowym w istniejącym budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41, z limitem wydatków w kwocie 339 429,00 zł,
- umowa w sprawie wykonania usług w powiatowych przewozach pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. Nr 5 poz. 13 z późn. zm.) z limitem wydatków w kwocie 1 916 190,00 zł.

Zamieszczanie umów wieloletnich określonych w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w uchwale w sprawie wywoływało wiele kontrowersji zarówno w doktrynie jak i w praktyce, z uwagi na nieprecyzyjne i niejasne kryteria doboru tych umów. Dobrze, więc się stało, iż na podstawie ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U z 2012 roku poz. 1456) ww. przepis został wyeliminowany z obrotu prawnego.

DZIAŁ XVI. PODSUMOWANIE

Analiza wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za 2012 rok pozwala na dokonanie następującego podsumowania:

- 1) Plan dochodów budżetu powiatu na 2012 rok skonstruowano z uwzględnieniem, wynikającego z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, podziału na źródła dochodów, w tym dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa, subwencje i dochody własne oraz z wyszczególnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Plan dochodów majątkowych wyniósł, według stanu na dzień 31.12.2012 roku 8 192 499,00 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 6 981 246,81 zł (85,22%). Podobnie jak w budżecie na 2011 rok, dochody o charakterze inwestycyjnym stanowiły znaczącą pozycję w budżecie powiatu, nadal jednak zdecydowana większość dochodów to dochody bieżące, których plan, według stanu na dzień 31.12.2012 r. wyniósł 120 341 458,00 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 120 522 047,45 zł (100,15% planu).
- 2) W porównaniu do stanu na koniec grudnia 2011 roku odnotowano poważne, bo zamykające się kwotą 5 083 116,00 zł (4,12%) zwiększenie planu dochodów, natomiast wykonanie było wprawdzie wyższe w analizowanym okresie o kwotę 2 699 420,80 zł (2,16%), jednakże dynamika wzrostu wykonania dochodów była blisko dwukrotnie niższa od dynamiki wzrostu planu dochodów.
- 3) Mimo kryzysu, kolejny rok z rzędu odnotowano wzrost dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, który zamknął się kwotą 1 304 924,77 zł (wzrost o 4,68%). Trudno powiedzieć, czy będzie to tendencja stała, jednakże należy podkreślić, iż w analogicznym okresie roku ubiegłego odnotowano znacznie większy wzrost powyższych dochodów i to zarówno w wartościach względnych jak i bezwzględnych. Realne wykonanie dochodów z powyższego tytułu było wyższe licząc rok 2011 do roku 2010, o kwotę 3 505 927,00 zł, tj. 14,88%.
- 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 niespełniające przesłanek do uznania ich za dotacje, odszkodowania wypłacone przez jednostki organizacyjne sektora górniczego, czy też środki finansowe, które wpłynęły do budżetu powiatu tytułem rozliczenia projektów realizowanych przez powiat w latach ubiegłych. W 2012 roku dochody z powyższych tytułów zamknęły się kwotą 1 045 484,19 zł, co stanowiło 80,49% planu wynoszącego 1 298 827,00 zł.
- 5) Oparcie przez zarząd konstrukcji planu dochodów na 2012 rok na ostrożnych (konserwatywnych) założeniach okazało się w konsekwencji słuszne, gdyż „...przeszacowanie planowanych dochodów, a więc sytuacja, w której w toku wykonywania budżetu okazuje się, że faktyczne dochody będą mniejsze od planowanych, powoduje poważne komplikacje, brak zaplanowanych dochodów powoduje, bowiem konieczność dokonywania w „biegu” cięć w wydatkach, co zawsze jest i technicznie trudne i powodujące niedogodności dla mieszkańców, a ponadto często również kosztowne, choć koszty te pojawiają się zwykle z pewnym opóźnieniem...” (W. Misiąg, *Planowanie budżetowe w samorządach, Municipium SA Warszawa 2005, str. 83*).
- 6) W 2012 roku odnotowano, wzrost planu wydatków zamykający się kwotą 4 950 876,00 zł, tj. o 3,80%. Zwiększył się zarówno plan wydatków bieżących, natomiast plan wydatków majątkowych uległ zmniejszeniu. Plan wydatków bieżących zwiększył się o 9 122 685,00 zł, tj. o 8,34%, natomiast plan wydatków majątkowych zmniejszył się o kwotę 4 171 809,00 zł, tj. o 19,84%.
- 7) Wykonanie planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2012 roku zamknęło się kwotą 128 956 250,86 zł, co w konsekwencji oznaczało wzrost wydatków budżetowych w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 4 475 355,26 zł, tj. o 3,60%. Wzrost wydatków miał pokrycie w dodatkowych, wprowadzonych w trakcie roku budżetowego dochodach, jak i przychodach, w szczególności w środkach budżetowych pochodzących z rozliczenia roku budżetowego 2011.
- 8) Podobnie, jak w latach ubiegłych, również w pierwszym półroczu w 2012 roku odnotowano relatywnie niskie wykonanie wydatków o charakterze remontowym i inwestycyjnym 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 6 023 742,28 zł (29,26% planu), natomiast wydatki remontowe wyniosły 587 518,74 zł (20,09% planu). Jak już wyżej wspomniano, dynamika wykonania tych wydatków wzrastała w kolejnych kwartałach roku budżetowego i na koniec roku

wydatki inwestycyjne wykonano w kwocie 15 287 155,85 zł, co stanowiło 90,71% planu, natomiast wydatki remontowe wykonano na poziomie 3 299 528,21 zł, co stanowiło 95,48%.

- 9) Należy podkreślić, iż w stosunku do końca 2011 roku odnotowano poważny wzrost zobowiązań z tytułu zawartych umów kredytów i pożyczek, który zamknął się kwotą 1 144 165,25 zł, tj. wzrost o 11,74%. 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 1,62% (dopuszczalny maksymalnie 15%), natomiast wskaźnik wynikający z art. 170 ww. ustawy wyniósł 9,88% (dopuszczalny maksymalnie 60%). Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniosła 2,19% i była oczywiście niższa od maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, który wynosił 3,76%.

Gospodarka pozabudżetowa występuje w powiecie jedynie w formach zakładu budżetowego oraz rachunków dochodów jednostek organizacyjnych oświaty. W skali budżetu są to jednakże operacje marginalne i tak na ww. rachunkach zgromadzono w pierwszym półroczu 2012 roku kwotę 168 350,55 zł, z czego wydatkowano, w analizowanym czasie, kwotę 168 345,16 zł. Znacznie większe przepływy finansowe wystąpiły w przypadku zakładu budżetowego, którego przychody wyniosły w analizowanym okresie 788 846,48 zł, a koszty 801 832,56 zł.

Skarbnik Powiatu
Wodzisławskiego

Starosta Powiatu
Wodzisławskiego

mgr Mariusz Rakowski

mgr inż. Tadeusz Skatula

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU DOCHODÓW BUDŻETU
POWIATU W 2012 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI
DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2012 rok po zmianach	Wykonanie za 2012 rok	% wykonania planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	128 533 957,00	127 503 294,26	99,20
010		Rolnictwo i łowiectwo	0,00	788,26	-
	01042	Wylączenie z produkcji gruntów rolnych	0,00	788,26	-
600		Transport i łączność	8 991 246,00	7 621 208,77	84,76
	60004	Lokalny transport zbiorowy	503 470,00	275 484,30	54,72
	60014	Drogi publiczne powiatowe	8 487 776,00	7 345 724,47	86,54
700		Gospodarka mieszkaniowa	2 310 729,00	2 527 735,22	109,39
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	499 395,00	673 811,49	134,93
	70095	Pozostała działalność	1 811 334,00	1 853 923,73	102,35
710		Działalność usługowa	1 741 506,00	1 807 924,00	103,81
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	1 110 882,00	1 165 276,37	104,90
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	98 280,00	109 821,50	111,74
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	9 353,00	8 701,30	93,03
	71015	Nadzór budowlany	522 991,00	524 124,83	100,22
750		Administracja publiczna	3 483 652,00	3 819 456,80	109,64
	75011	Urzędy wojewódzkie	411 695,00	411 694,99	99,99
	75020	Starostwa powiatowe	2 700 000,00	3 362 007,18	124,52
	75045	Kwalifikacja wojskowa	45 000,00	39 185,52	87,08
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	0,00	63,96	-
	75095	Pozostała działalność	326 957,00	6 505,15	1,99
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 565 540,00	6 573 797,51	100,13
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 491 861,00	6 500 335,20	100,13
	75414	Obrona cywilna	5 400,00	5 400,00	100,00
	75421	Zarządzanie kryzysowe	22 077,00	21 860,91	99,02
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46 202,00	46 201,40	99,99
756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	28 662 130,00	29 165 953,03	101,76
	75622	Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	28 662 130,00	29 165 953,03	101,76

758		Różne rozliczenia	56 931 640,00	57 441 358,09	100,90
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	55 145 961,00	55 145 961,00	100,00
	75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	88 531,00	88 531,00	100,00
	75803	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	578 272,00	578 272,00	100,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	132 879,00	642 597,09	483,60
	75832	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	985 997,00	985 997,00	100,00
801		Oświata i wychowanie	3 385 709,00	1 847 597,42	54,57
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	32 982,00	32 210,30	97,66
	80120	Licea ogólnokształcące	333 984,00	329 913,43	98,78
	80130	Szkoły zawodowe	2 762 090,00	1 229 421,71	44,51
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	161 820,00	184 249,64	113,86
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	69 084,00	68 794,34	99,58
	80195	Pozostała działalność	25 749,00	3 008,00	11,68
851		Ochrona zdrowia	3 383 578,00	3 383 662,44	99,99
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	19 870,00	19 773,40	99,51
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 363 708,00	3 363 707,60	99,99
	85195	Pozostała działalność	0,00	181,44	-
852		Pomoc społeczna	11 499 268,00	11 586 887,52	100,76
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	329 670,00	334 965,27	101,61
	85202	Domy pomocy społecznej	9 263 202,00	9 333 447,58	100,76
	85203	Ośrodki wsparcia	391 600,00	392 110,74	100,13
	85204	Rodziny zastępcze	654 635,00	680 432,52	103,94
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	395 253,00	395 888,27	100,16
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	12 000,00	37 477,95	312,32
	85295	Pozostała działalność	452 908,00	412 565,19	91,09
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	679 383,00	714 121,09	105,11
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	170 722,00	166 364,61	97,45
	85322	Fundusz Pracy	349 400,00	349 400,00	100,00
	85333	Powiatowe urzędy pracy	159 261,00	198 356,48	124,55
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	32 500,00	60 799,36	187,07
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	12 500,00	26 520,70	212,17
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	0,00	1 416,75	-
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	20 000,00	32 861,91	164,31

900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	867 076,00	952 003,95	109,79
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,00	1 353,00	0,00
	90011	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	67 076,00	67 076,00	100,00
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	800 000,00	883 574,95	110,45
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	0,11	-
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	0,00	0,11	-
926		Kultura fizyczna	0,00	0,69	-
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	0,00	0,69	-

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU WYDATKÓW BUDŻETU
POWIATU W 2012 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI
DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

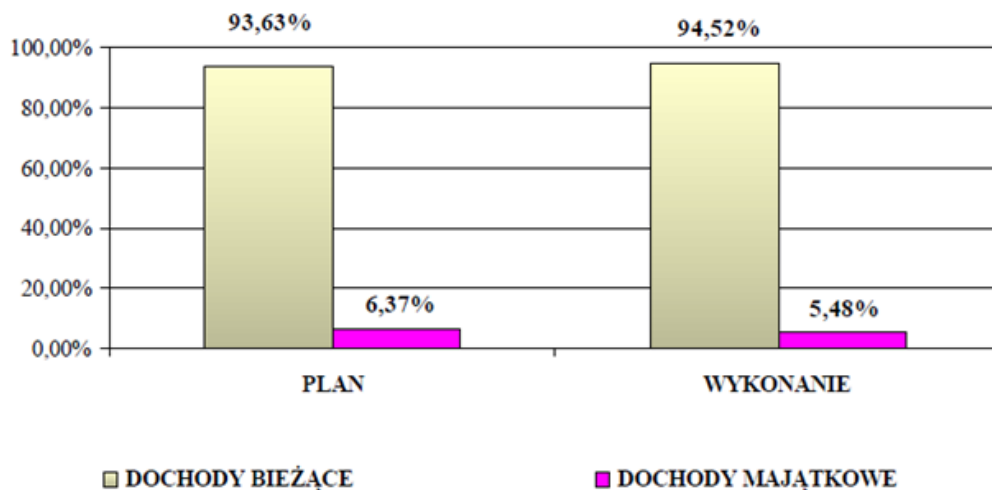
Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2012 rok po zmianach	Wykonanie za 2012 rok	% wykonania planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	135 296 030,00	128 956 250,86	95,31
020		Leśnictwo	25 500,00	24 902,40	97,66
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	25 500,00	24 902,40	97,66
600		Transport i łączność	18 863 183,00	17 887 458,56	94,83
	60004	Lokalny transport zbiorowy	587 751,00	356 993,81	60,74
	60014	Drogi publiczne powiatowe	18 275 432,00	17 530 464,75	95,92
630		Turystyka	65 000,00	48 217,31	74,18
	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	65 000,00	48 217,31	74,18
700		Gospodarka mieszkaniowa	2 182 689,00	2 144 077,47	98,23
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	216 295,00	214 155,64	99,01
	70095	Pozostała działalność	1 966 394,00	1 929 921,83	98,15
710		Działalność usługowa	1 741 505,00	1 434 525,90	82,37
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	682 798,00	649 259,76	95,09
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	519 363,00	246 587,79	47,48
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	16 353,00	15 701,30	96,01
	71015	Nadzór budowlany	522 991,00	522 977,05	99,99
750		Administracja publiczna	16 222 825,00	14 916 724,52	91,95
	75011	Urzędy wojewódzkie	2 469 663,00	2 422 419,86	98,09
	75019	Rady powiatów	554 000,00	494 497,60	89,26
	75020	Starostwa powiatowe	12 679 705,00	11 759 309,16	92,74
	75045	Kwalifikacja wojskowa	45 000,00	39 185,52	87,08
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	107 500,00	106 337,46	98,92
	75095	Pozostała działalność	366 957,00	94 974,92	25,88
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 996 440,00	6 987 486,02	99,87
	75404	Komendy wojewódzkie Policji	8 000,00	6 942,18	86,78
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 841 761,00	6 837 796,44	99,94
	75414	Obrona cywilna	5 400,00	5 400,00	100,00
	75421	Zarządzanie kryzysowe	95 077,00	91 146,00	95,87
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46 202,00	46 201,40	99,99
757		Obsługa długu publicznego	830 420,00	497 714,82	59,94
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	830 420,00	497 714,82	59,94
758		Różne rozliczenia	305 045,00	0,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	305 045,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	54 820 526,00	52 571 117,30	95,90
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	3 139 595,00	3 138 813,45	99,98
	80111	Gimnazja specjalne	1 653 266,00	1 653 260,00	99,99

	80120	Licea ogólnokształcące	12 688 275,00	12 615 604,57	99,43
	80123	Licea profilowane	635 043,00	635 043,00	100,00
	80130	Szkoły zawodowe	27 161 917,00	25 431 600,19	93,63
	80132	Szkoły artystyczne	483 564,00	483 560,47	99,99
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 741 834,00	1 737 952,08	99,78
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	6 072 440,00	5 655 323,64	93,13
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	575 185,00	574 789,57	99,93
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	211 671,00	210 377,82	99,39
	80195	Pozostała działalność	457 736,00	434 792,51	94,99
851		Ochrona zdrowia	3 400 578,00	3 400 481,00	99,99
	85111	Szpitala ogólne	5 000,00	5 000,00	100,00
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	19 870,00	19 773,40	99,51
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 363 708,00	3 363 707,60	99,99
	85195	Pozostała działalność	12 000,00	12 000,00	100,00
852		Pomoc społeczna	18 321 916,00	17 863 967,89	97,50
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	2 525 351,00	2 508 931,37	99,35
	85202	Domy pomocy społecznej	9 387 648,00	9 376 394,77	99,88
	85203	Ośrodki wsparcia	416 350,00	416 231,07	99,97
	85204	Rodziny zastępcze	3 875 268,00	3 507 776,11	90,52
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	440 253,00	437 424,95	99,36
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 146 604,00	1 100 938,94	96,02
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	7 000,00	7 000,00	100,00
	85295	Pozostała działalność	523 442,00	509 270,68	97,29
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 950 346,00	3 829 164,71	96,93
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	307 794,00	307 791,55	99,99
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	237 870,00	222 413,77	93,50
	85333	Powiatowe urzędy pracy	3 404 682,00	3 298 959,39	96,89
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	5 621 828,00	5 619 829,38	99,96
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	882 452,00	882 437,52	99,99
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	278 058,00	278 057,42	99,99
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 936 160,00	1 934 249,16	99,90
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	964 179,00	964 175,57	99,99
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	1 519 435,00	1 519 430,10	99,99
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	27 776,00	27 711,61	99,77

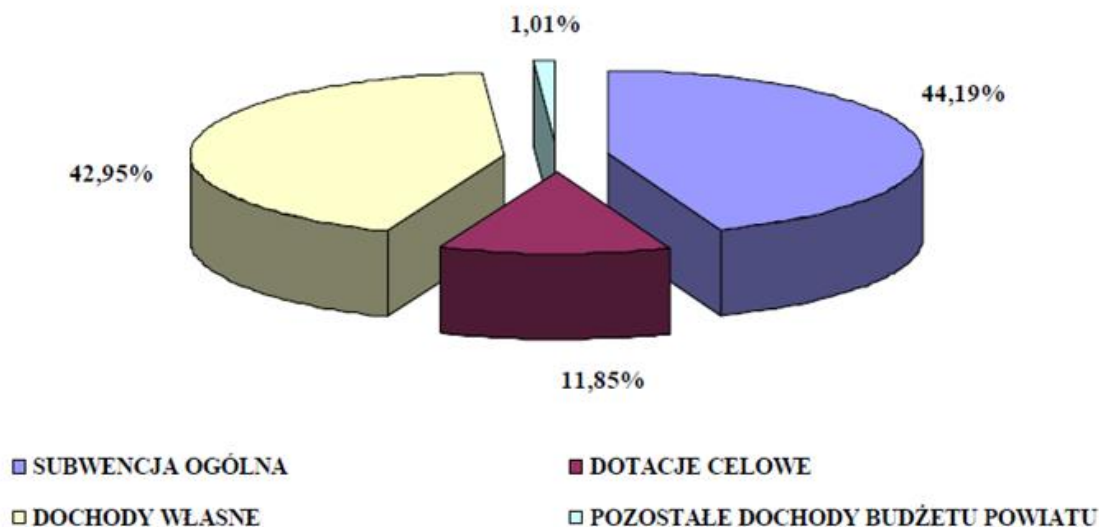
	85495	Pozostała działalność	13 768,00	13 768,00	100,00
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 478 395,00	1 261 633,33	85,34
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	235 926,00	154 544,75	65,51
	90002	Gospodarka odpadami	138 280,00	67 088,21	48,52
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	882 765,00	860 216,28	97,45
	90095	Pozostała działalność	221 424,00	179 784,09	81,19
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	238 534,00	237 713,31	99,66
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	92 000,00	91 180,06	99,11
	92116	Biblioteki	141 700,00	141 700,00	100,00
	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	4 834,00	4 833,25	99,98
926		Kultura fizyczna	231 300,00	231 236,94	99,97
	92601	Obiekty sportowe	170 000,00	170 000,00	100,00
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	61 300,00	61 236,94	99,90

GRAFICZNE ZESTAWIENIA OBRAZUJĄCE STOPIEŃ WYKONANIA BUDŻETU POWIATU W 2012 ROKU

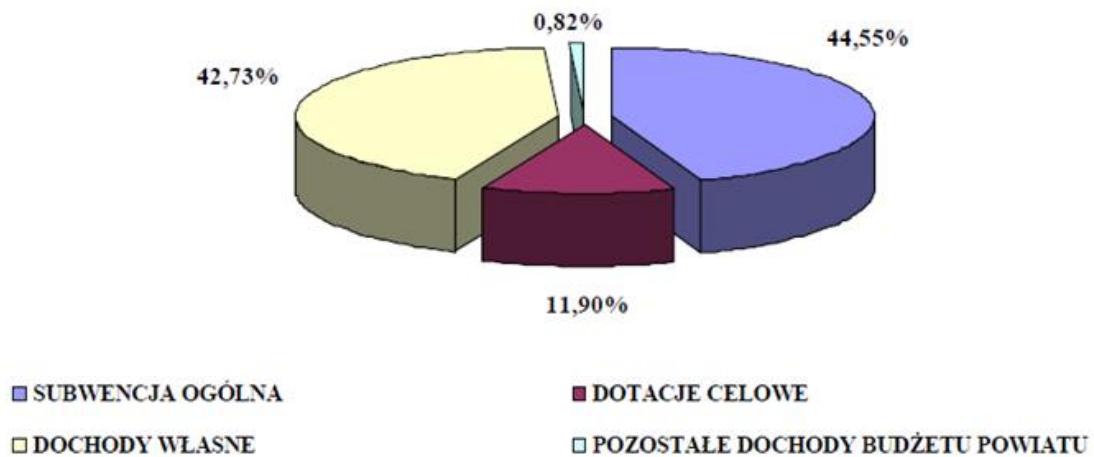
STRUKTURA DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2012 ROKU - z uwzględnieniem podziału na dochody bieżące i majątkowe



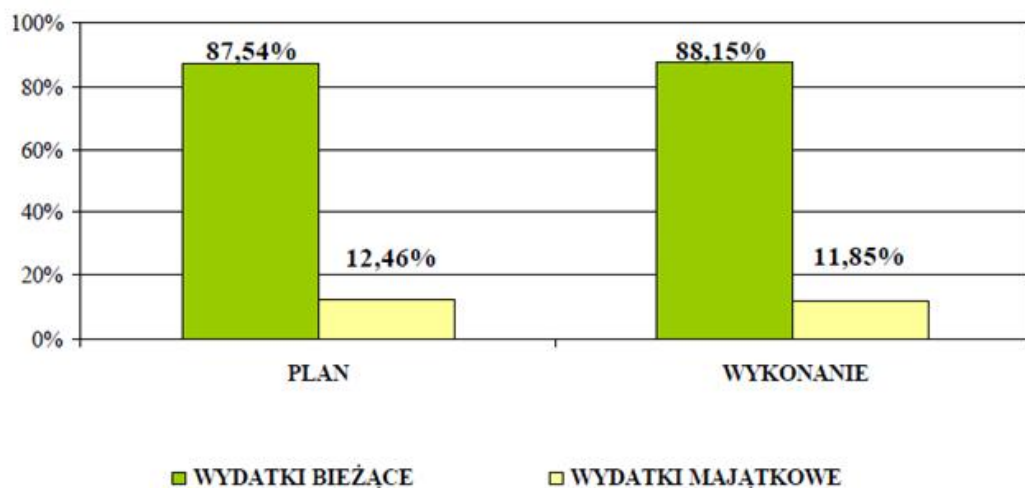
STRUKTURA PLANOWANYCH DOCHODÓW W 2012 ROKU - z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów



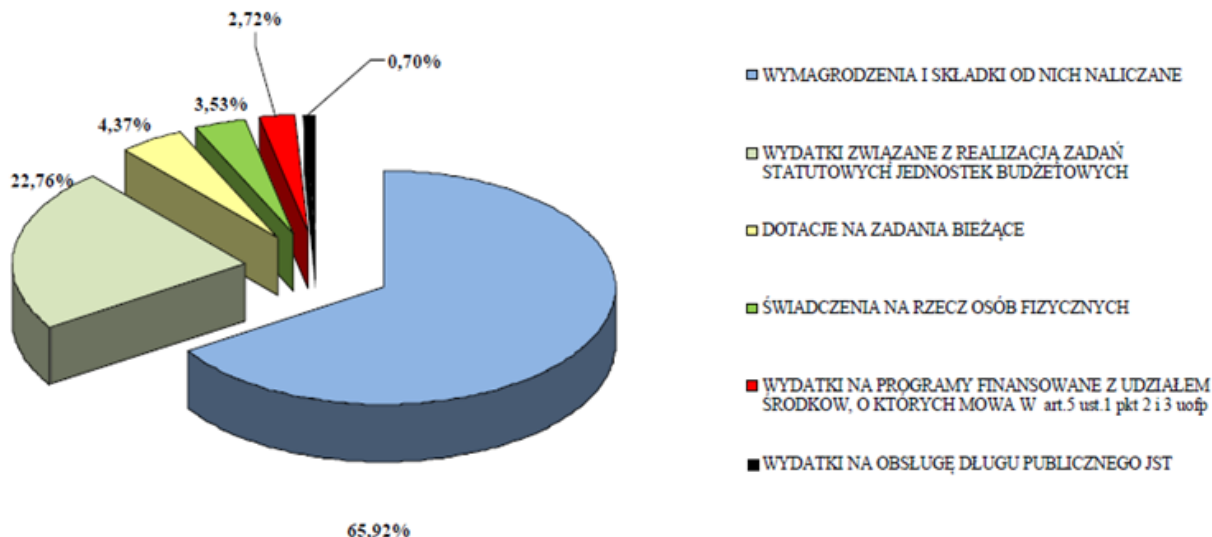
STRUKTURA WYKONANYCH DOCHODÓW
W 2012 ROKU - z uwzględnieniem ważniejszych źródeł dochodów



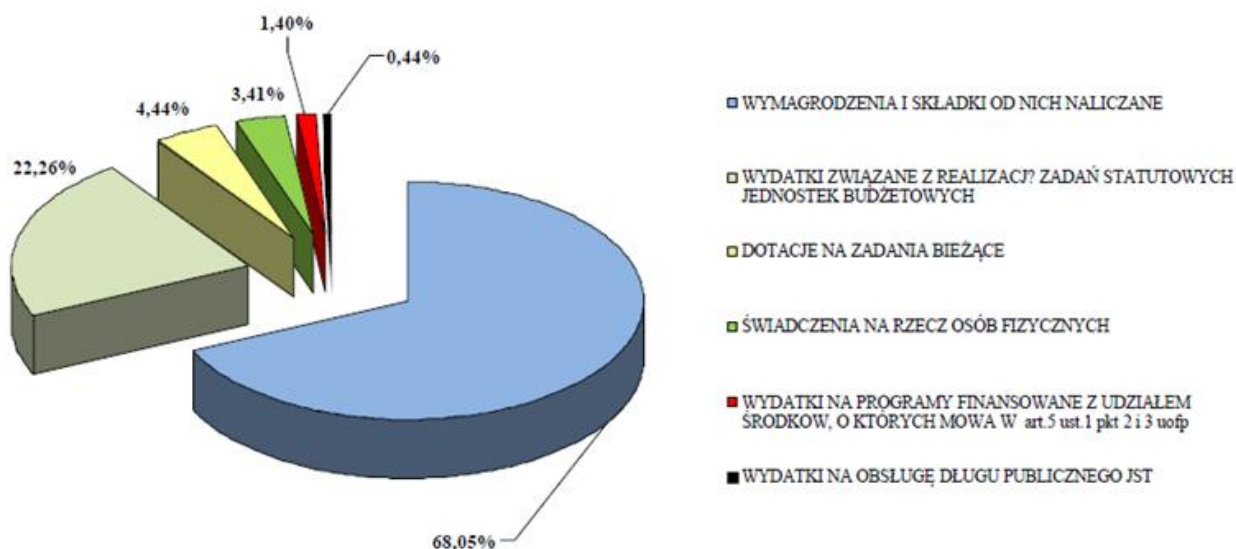
STRUKTURA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
W 2012 ROKU - z uwzględnieniem podziału na wydatki bieżące i majątkowe



STRUKTURA PLANU WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2012 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p.



STRUKTURA WYKONANIA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W 2012 ROKU - z uwzględnieniem podziału wydatków bieżących wynikającego z art. 236 ust. 3 u.o.f.p.



**STRUKTURA WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO W 2012 ROKU**

