

**Uchwała Nr III/...../2011  
Rady Powiatu Wodzisławskiego  
z dnia 27 stycznia 2011 roku**

w sprawie: **budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok wraz z załącznikami.**

Działając na podstawie art. 12 pkt 5, art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym ( tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) i art. 89, art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 216, art. 217, art. 218, art. 219 ust. 1 i ust. 3, art. 220, art. 221 ust. 1, art. 222, art. 233 pkt 1 art. 235 ust. 1-3, art. 236 ust. 1-4, art. 237, art. 239, art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.)

**Rada Powiatu Wodzisławskiego  
uchwala, co następuje:**

§ 1

1. Ustala się łączną kwotę planowanych dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok, w wysokości 113 540 780 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 103 725 175 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 9 815 605 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego, w szczególności określonej w art. 235 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych zawarte jest w § 7 ust. 1 niniejszej uchwały.
2. Ustala się łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok, w wysokości 119 532 871 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 102 137 895 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 17 394 976 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w szczególności określonej w art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych zawarte jest w § 7 ust. 2 niniejszej uchwały.
3. W tabelarycznym zestawieniu planowanych wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok zawartym w § 7 ust. 2 uchwały nie wyszczególniono wydatków zaliczanych do:
  - 1) wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadających do spłaty w danym roku budżetowym,
  - 2) zakupu i objęcia akcji i udziałów,
  - 3) wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego,z uwagi na fakt, iż w 2011 roku nie planuje się wydatków w wyżej wymienionym zakresie.
4. Ustala się łączną kwotę planowanych przychodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok, w wysokości 7 092 000 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych przychodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego zawarte jest w § 7 ust. 3 niniejszej uchwały.
5. Ustala się łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok, w wysokości 1 099 909 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych

rozchodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego zawarte jest w § 7 ust. 4 niniejszej uchwały.

6. Ustala się, iż źródłem pokrycia deficytu budżetowego w wysokości 5 992 091 zł będą przychody pochodzące z zaciągniętych na rynku krajowym kredytów w kwocie 5.156.056 zł i pożyczek w kwocie 836.035 zł.
7. W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok, tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości 250 000 zł.
8. W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok, tworzy się rezerwę celową w wysokości 170 000 zł, przeznaczoną na realizację zadań własnych powiatu z zakresu zarządzania kryzysowego. Podstawa formalnoprawna wprowadzenia do budżetu ww. rezerwy art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89 poz. 590 z późn. zm.).

## § 2

Ustala się limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- 1) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu w kwocie 1 990 000 zł,
- 2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 8 244 285 zł,
- 3) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 5 992 091 zł,
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 9 729 240 zł.

## § 3

1. W planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w tym:
  - 1) dochody z tytułu pochodzących z budżetu państwa dotacji celowych przeznaczonych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w wysokości 10 820 945 zł,
  - 2) wydatki w wysokości 10 820 945 zł, których źródłem finansowania są pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe przeznaczone na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat,
  - 3) dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych powiatowi w wysokości 1.113.000zł,
  - 4) dochody budżetu powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 276 850 zł.
2. Tabelaiczne zestawienie określonych w ust. 1 dochodów i wydatków budżetu powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zawarte jest w § 7 ust. 5 niniejszej uchwały.
3. W planie dochodów i wydatków budżetu powiatu wyodrębnia się dochody i wydatki związane z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Tabelaiczne zestawienie dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego zawarte jest w § 7 ust. 6 niniejszej uchwały.

## § 4

1. Ustala się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu powiatu z uwzględnieniem podziału na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań powiatu zawarte zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały budżetowej.

2. Ustala się plan dochodów rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) oraz wydatków nimi finansowanych w tym:
  - 1) dochody 439 150 zł,
  - 2) wydatki 439 150 zł,zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały budżetowej.
3. Ustala się plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały budżetowej.

## § 5

Upoważnia się Zarząd Powiatu do:

- 1) Zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - a) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu w kwocie 1 990 000 zł,
  - b) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 8 244 285 zł,
  - c) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 5 992 091 zł,
  - d) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 9 729 240 zł.
- 2) Dokonywania innych zmian w planie wydatków budżetu powiatu niż określone w art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,
- 3) Przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- 4) Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

## § 6

Inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu Powiatu.

- 1) Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na subkonto wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.
- 2) Uzyskane przez powiatowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na subkonto dochodów i niezwłocznie podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu powiatu.

## § 7

## 1. Planowane dochody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok.

1	2	Plan dochodów ogółem		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
3	4	5	6	7
	<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>113 540 780</b>	<b>103 725 175</b>	<b>9 815 605</b>
	<b>SUBWENCJA OGÓLNA</b>	<b>50 522 297</b>	<b>50 522 297</b>	<b>0</b>
758	Różne rozliczenia	50 522 297	50 522 297	0
	<b>DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA</b>	<b>13 650 680</b>	<b>13 650 680</b>	<b>0</b>
	<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat</i>	<i>10 820 945</i>	<i>10 820 945</i>	<i>0</i>
700	Gospodarka mieszkaniowa	23 936	23 936	0
710	Działalność usługowa	543 228	543 228	0
	<i>w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań przez straże i inspekcje, o których mowa w ustawie z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym</i>	<i>450 300</i>	<i>450 300</i>	
750	Administracja publiczna	433 339	433 339	0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa	6 126 000	6 126 000	0
	<i>w tym dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań przez straże i inspekcje, o których mowa w ustawie z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym</i>	<i>6 121 000</i>	<i>6 121 000</i>	
851	Ochrona zdrowia	2 963 242	2 963 242	0
852	Pomoc społeczna	731 200	731 200	0
	<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu</i>	<i>2 829 735</i>	<i>2 829 735</i>	<i>0</i>
852	Pomoc społeczna	2 829 735	2 829 735	0
	<b>DOCHODY WŁASNE POWIATU</b>	<b>49 176 768</b>	<b>39 361 163</b>	<b>9 815 605</b>
	<i>Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych</i>	<i>25 590 035</i>	<i>25 590 035</i>	<i>0</i>
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	<b>25 590 035</b>	<b>25 590 035</b>	<b>0</b>
	<i>Dotacje z budżetu samorządu województwa.</i>	<i>9 536 391</i>	<i>532 386</i>	<i>9 004 005</i>
600	Transport i łączność	9 004 005	0	9 004 005
	<i>w tym dotacje na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>	<i>9 004 005</i>		<i>9 004 005</i>
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	532 386	532 386	0
	<i>w tym dotacje na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>	<i>532 386</i>	<i>532 386</i>	
	<i>Dotacje z budżetów powiatów</i>	<i>643 440</i>	<i>643 440</i>	<i>0</i>
801	Oświata i wychowanie	414	414	0
852	Pomoc społeczna	643 026	643 026	0

1	2	Plan dochodów ogółem		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
		3	4	5
	<b>Dotacje z budżetów gmin</b>	<b>666 852</b>	<b>39 852</b>	<b>627 000</b>
600	Transport i łączność	627 000	0	627 000
801	Oświata i wychowanie	39 852	39 852	0
	<b>Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe</b>	<b>5 525 000</b>	<b>5 525 000</b>	<b>0</b>
852	Pomoc społeczna	5 525 000	5 525 000	0
	<b>Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów</b>	<b>4 200 000</b>	<b>4 200 000</b>	<b>0</b>
710	Działalność usługowa	1 100 000	1 100 000	0
750	Administracja publiczna	2 500 000	2 500 000	0
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	600 000	600 000	0
	<b>Dochody z majątku powiatu</b>	<b>1 664 600</b>	<b>1 664 600</b>	<b>0</b>
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 400 000	1 400 000	0
801	Oświata i wychowanie	207 600	207 600	0
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	57 000	57 000	0
	<b>Dochody powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami</b>	<b>276 850</b>	<b>276 850</b>	<b>0</b>
700	Gospodarka mieszkaniowa	276 500	276 500	0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa	100	100	0
	<i>w tym 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	
852	Pomoc społeczna	250	250	0
	<i>w tym 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami</i>	<i>250</i>	<i>250</i>	
	<b>Środki z funduszy celowych pozyskane na podstawie odrębnych przepisów</b>	<b>869 000</b>	<b>869 000</b>	<b>0</b>
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	869 000	869 000	0
	<b>Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>
758	Różne rozliczenia	20 000	20 000	0
	<b>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</b>	<b>184 600</b>	<b>0</b>	<b>184 600</b>
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	184 600	0	184 600
	<b>Określone w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej</b>	<b>191 035</b>	<b>191 035</b>	<b>0</b>
750	Administracja publiczna	68 095	68 095	0
801	Oświata i wychowanie	122 940	122 940	0

2. Planowane wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok.

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Inwestycje i zakupy inwestycyjne			w tym:	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych								Programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
		<b>WYDATKI WGÓŁEM</b>	<b>119 532 871</b>	<b>102 137 895</b>	<b>92 689 062</b>	<b>69 744 936</b>	<b>22 944 126</b>	<b>3 765 281</b>	<b>4 091 709</b>	<b>723 421</b>	<b>868 422</b>	<b>17 394 976</b>	<b>17 394 976</b>	<b>12 496 270</b>	
<b>020</b>		<b>Leśnictwo</b>	<b>24 000</b>	<b>24 000</b>	<b>24 000</b>	<b>0</b>	<b>24 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	24 000	24 000	24 000		24 000					0			
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>18 647 720</b>	<b>4 560 100</b>	<b>4 487 600</b>	<b>1 487 600</b>	<b>3 000 000</b>	<b>37 500</b>	<b>35 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 087 620</b>	<b>14 087 620</b>	<b>12 296 920</b>	
	60014	Drogi publiczne powiatowe	18 647 720	4 560 100	4 487 600	1 487 600	3 000 000	37 500	35 000			14 087 620	14 087 620	12 296 920	
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1 722 095</b>	<b>1 261 695</b>	<b>1 261 695</b>	<b>460 000</b>	<b>801 695</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>460 400</b>	<b>460 400</b>	<b>0</b>	
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	30 936	30 936	30 936		30 936					0			
	70095	Pozostała działalność	1 691 159	1 230 759	1 230 759	460 000	770 759					460 400	460 400		
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>1 643 228</b>	<b>1 643 228</b>	<b>1 640 728</b>	<b>811 500</b>	<b>829 228</b>	<b>0</b>	<b>2 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	617 873	617 873	617 873	435 100	182 773					0			
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	570 062	570 062	570 062		570 062					0			
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	4 993	4 993	4 993		4 993					0			
	71015	Nadzór budowlany	450 300	450 300	447 800	376 400	71 400		2 500			0			
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>15 080 331</b>	<b>15 080 331</b>	<b>14 436 236</b>	<b>10 355 330</b>	<b>4 080 906</b>	<b>30 000</b>	<b>546 000</b>	<b>68 095</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	75011	Urzędy wojewódzkie	1 082 866	1 082 866	1 082 866	1 082 550	316					0			
	75019	Rady powiatów	541 000	541 000	11 000		11 000		530 000			0			

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych	Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Inwestycje i zakupy inwestycyjne			w tym:	
														Programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
	75020	Starostwa powiatowe	13 263 863	13 263 863	13 247 863	9 237 980	4 009 883		16 000			0			
	75045	Kwalifikacja wojskowa	44 507	44 507	44 507	32 800	11 707					0			
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	80 000	80 000	50 000	2 000	48 000	30 000				0			
	75095	Pozostała działalność	68 095	68 095	0					68 095		0			
754		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	6 126 000	6 126 000	5 789 412	5 207 081	582 331	5 000	331 588	0	0	0	0	0	
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 121 000	6 121 000	5 789 412	5 207 081	582 331		331 588			0			
	75414	Obrona cywilna	5 000	5 000	0			5 000				0			
757		<b>Obsługa długu publicznego</b>	868 422	868 422	0	0	0	0	0	0	868 422	0	0	0	
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.	868 422	868 422	0						868 422	0			
758		<b>Różne rozliczenia</b>	420 000	420 000	420 000	0	420 000	0	0	0	0	0	0	0	
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	420 000	420 000	420 000	0	420 000	0	0	0	0	0	0	0	
		Rezerwa ogólna	250 000	250 000	250 000		250 000					0			
		Rezerwa celowa	170 000	170 000	170 000		170 000					0			
801		<b>Oświata i wychowanie</b>	46 021 994	44 675 038	43 389 866	37 166 149	6 223 717	1 004 687	157 545	122 940	0	1 346 956	1 346 956	199 350	
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	2 661 235	2 661 235	2 651 235	2 279 236	371 999		10 000			0			
	80111	Gimnazja specjalne	1 577 815	1 577 815	1 574 365	1 466 595	107 770		3 450			0			

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Inwestycje i zakupy inwestycyjne			w tym:	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych							Programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
	80120	Licea ogólnokształcące	<b>10 966 981</b>	<b>10 866 981</b>	<b>10 431 754</b>	9 206 765	1 224 989	373 567	30 460	31 200		<b>100 000</b>	100 000		
	80123	Licea profilowane	<b>1 167 083</b>	<b>1 167 083</b>	<b>1 160 053</b>	988 033	172 020		7 030			<b>0</b>			
	80130	Szkoły zawodowe	<b>20 423 342</b>	<b>20 423 342</b>	<b>19 666 777</b>	16 848 220	2 818 557	601 120	87 705	67 740		<b>0</b>			
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	<b>1 819 528</b>	<b>1 819 528</b>	<b>1 816 228</b>	1 706 547	109 681		3 300			<b>0</b>			
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	<b>6 168 182</b>	<b>4 921 226</b>	<b>4 883 426</b>	4 134 226	749 200		13 800	24 000		<b>1 246 956</b>	1 246 956	199 350	
	80142	Ośrodki szkolenia i doskonalenia kadr	<b>542 575</b>	<b>542 575</b>	<b>540 775</b>	424 900	115 875		1 800			<b>0</b>			
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	<b>255 647</b>	<b>255 647</b>	<b>255 647</b>	105 627	150 020					<b>0</b>			
	80195	Pozostała działalność	<b>439 606</b>	<b>439 606</b>	<b>409 606</b>	6 000	403 606	30 000				<b>0</b>			
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>2 975 242</b>	<b>2 975 242</b>	<b>2 963 242</b>	<b>0</b>	<b>2 963 242</b>	<b>12 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	85111	Szpitala ogólne	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>							<b>0</b>			
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	<b>2 963 242</b>	<b>2 963 242</b>	<b>2 963 242</b>		2 963 242					<b>0</b>			
	85195	Pozostała działalność	<b>12 000</b>	<b>12 000</b>	<b>0</b>			12 000				<b>0</b>			
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>15 893 874</b>	<b>15 893 874</b>	<b>11 584 026</b>	<b>8 609 090</b>	<b>2 974 936</b>	<b>1 328 272</b>	<b>2 981 576</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	



Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych	Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Inwestycje i zakupy inwestycyjne			w tym:	
														Programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
	85201	Placówki opiekuńczo - wychowawcze	2 191 887	2 191 887	1 931 514	1 471 042	460 472	57 200	203 173			0			
	85202	Domy pomocy społecznej	8 356 715	8 356 715	7 339 263	5 270 483	2 068 780	1 003 452	14 000			0			
	85203	Ośrodki wsparcia	324 000	324 000	324 000	268 988	55 012					0			
	85204	Rodziny zastępcze	3 447 613	3 447 613	416 840	376 840	40 000	267 620	2 763 153			0			
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	407 200	407 200	407 200	348 500	58 700					0			
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	822 950	822 950	821 750	607 000	214 750		1 200			0			
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	20 000	20 000	20 000	20 000						0			
	85226	Ośrodki adopcyjno - opiekuńcze	312 709	312 709	312 659	246 237	66 422		50			0			
	85295	Pozostała działalność	10 800	10 800	10 800		10 800					0			
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>5 069 968</b>	<b>3 569 968</b>	<b>2 646 588</b>	<b>2 403 713</b>	<b>242 875</b>	<b>390 994</b>	<b>0</b>	<b>532 386</b>	<b>0</b>	<b>1 500 000</b>	<b>1 500 000</b>	<b>0</b>	
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	301 036	301 036	0			301 036				0			
	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	89 958	89 958	0			89 958				0			
	85333	Powiatowe urzędy pracy	4 678 974	3 178 974	2 646 588	2 403 713	242 875			532 386		1 500 000	1 500 000		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych	Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Inwestycje i zakupy inwestycyjne			w tym:	
														Programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>4 486 828</b>	<b>4 486 828</b>	<b>3 805 200</b>	<b>3 231 823</b>	<b>573 377</b>	<b>670 128</b>	<b>11 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	85403	Specjalne ośrodki szkolno - wychowawcze	<b>852 232</b>	<b>852 232</b>	<b>844 132</b>	641 457	202 675		8 100			<b>0</b>			
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	<b>167 195</b>	<b>167 195</b>	<b>167 195</b>	167 195						<b>0</b>			
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	<b>1 767 772</b>	<b>1 767 772</b>	<b>1 765 672</b>	1 539 594	226 078		2 100			<b>xz</b>			
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	<b>942 827</b>	<b>942 827</b>	<b>271 399</b>	188 949	82 450	670 128	1 300			<b>0</b>			
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	<b>715 761</b>	<b>715 761</b>	<b>715 761</b>	685 401	30 360					<b>0</b>			
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	<b>26 488</b>	<b>26 488</b>	<b>26 488</b>	9 227	17 261					<b>0</b>			
	85495	Pozostała działalność	<b>14 553</b>	<b>14 553</b>	<b>14 553</b>		14 553					<b>0</b>			
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>277 269</b>	<b>277 269</b>	<b>167 269</b>	<b>0</b>	<b>167 269</b>	<b>110 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	90002	Gospodarka odpadami	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>			100 000				<b>0</b>			
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>							<b>0</b>			
	90095	Pozostała działalność	<b>177 269</b>	<b>177 269</b>	<b>167 269</b>		167 269	10 000				<b>0</b>			
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>215 900</b>	<b>215 900</b>	<b>48 200</b>	<b>10 500</b>	<b>37 700</b>	<b>153 700</b>	<b>14 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Inwestycje i zakupy inwestycyjne			w tym:	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych							Programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	84 200	84 200	48 200	10 500	37 700	22 000	14 000			0			
	92116	Biblioteki	131 700	131 700	0			131 700				0			
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna i sport</b>	<b>60 000</b>	<b>60 000</b>	<b>25 000</b>	<b>2 150</b>	<b>22 850</b>	<b>23 000</b>	<b>12 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	60 000	60 000	25 000	2 150	22 850	23 000	12 000			0			

3. Planowane przychody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok.

<b>Paragraf</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w złotych</b>
	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>7 092 000</b>
952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	7 092 000

4. Planowane rozchody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok.

<b>Paragraf</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w złotych</b>
	<b>ROZCHODY OGÓŁEM</b>	<b>1 099 909</b>
992	Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	1 099 909
	<i>w tym:</i>	
	- kredyty	633 174
	- pożyczki	466 735

5. Zestawienie dochodów i wydatków budżetu powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

1) Dochody z tytułu pochodzących z budżetu państwa dotacji celowych przeznaczonych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan dochodów ogółem		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5	6
		<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>10 820 945</b>	<b>10 820 945</b>	<b>0</b>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>23 936</b>	<b>23 936</b>	<b>0</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	23 936	23 936	
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>543 228</b>	<b>543 228</b>	<b>0</b>
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	24 773	24 773	
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	63 162	63 162	
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	4 993	4 993	
	71015	Nadzór budowlany	450 300	450 300	
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>433 339</b>	<b>433 339</b>	<b>0</b>
	75011	Urzędy wojewódzkie w tym:	388 832	388 832	
		<i>Urzędy wojewódzkie</i>	<i>387 716</i>	<i>387 716</i>	
		<i>Urzędy wojewódzkie (akcja kurierska)</i>	<i>1 116</i>	<i>1 116</i>	
	75045	Kwalifikacja wojskowa	44 507	44 507	
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa</b>	<b>6 126 000</b>	<b>6 126 000</b>	<b>0</b>
	75411	Komendy powiatowe państwowej straży pożarnej	6 121 000	6 121 000	

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan dochodów ogółem		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5	6
	75414	Obrona cywilna	5 000	5 000	
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>2 963 242</b>	<b>2 963 242</b>	<b>0</b>
	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 963 242	2 963 242	
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>731 200</b>	<b>731 200</b>	<b>0</b>
	85203	Ośrodki wsparcia	324 000	324 000	
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	407 200	407 200	

- 2) Wydatki, których źródłem finansowania są pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe przeznaczone na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							w tym:			
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych							Programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
		<b>WYDATKI WGÓŁEM</b>	<b>10 820 945</b>	<b>10 820 945</b>	<b>10 481 857</b>	<b>6 622 285</b>	<b>3 859 572</b>	<b>5 000</b>	<b>334 088</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>23 936</b>	<b>23 936</b>	<b>23 936</b>	<b>0</b>	<b>23 936</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	23 936	23 936	23 936		23 936					0			
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>543 228</b>	<b>543 228</b>	<b>540 728</b>	<b>376 400</b>	<b>164 328</b>	<b>0</b>	<b>2 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	24 773	24 773	24 773		24 773					0			
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	63 162	63 162	63 162		63 162					0			
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	4 993	4 993	4 993		4 993					0			
	71015	Nadzór budowlany	450 300	450 300	447 800	376 400	71 400		2 500			0			
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>433 339</b>	<b>433 339</b>	<b>433 339</b>	<b>421 316</b>	<b>12 023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	75011	Urzędy wojewódzkie	388 832	388 832	388 832	388 516	316					0			
	75045	Kwalifikacja wojskowa	44 507	44 507	44 507	32 800	11 707								

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							w tym:			
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych							Programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>6 126 000</b>	<b>6 126 000</b>	<b>5 789 412</b>	<b>5 207 081</b>	<b>582 331</b>	<b>5 000</b>	<b>331 588</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	<b>6 121 000</b>	<b>6 121 000</b>	<b>5 789 412</b>	5 207 081	582 331		331 588			<b>0</b>			
	75414	Obrona cywilna	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>			5 000				<b>0</b>			
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>2 963 242</b>	<b>2 963 242</b>	<b>2 963 242</b>	<b>0</b>	<b>2 963 242</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	<b>2 963 242</b>	<b>2 963 242</b>	<b>2 963 242</b>		2 963 242					<b>0</b>			
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>731 200</b>	<b>731 200</b>	<b>731 200</b>	<b>617 488</b>	<b>113 712</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	85203	Ośrodki wsparcia	<b>324 000</b>	<b>324 000</b>	<b>324 000</b>	268 988	55 012					<b>0</b>			
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	<b>407 200</b>	<b>407 200</b>	<b>407 200</b>	348 500	58 700					<b>0</b>			



3) Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych powiatowi

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w zł</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
		<i>Dochody budżetu Państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego</i>	<i>1 113 000</i>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1 106 000</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 106 000
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>2 000</b>
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	2 000
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>5 000</b>
	85203	Ośrodki wsparcia	5 000

4) Dochody budżetu powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczonych ustawami

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w zł</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
		<i>Dochody budżetu Powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczonych ustawami</i>	<i>276 850</i>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>276 500</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	276 500
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>100</b>
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	100
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>250</b>
	85203	Ośrodki wsparcia	250

6. Zestawienie dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego

1) Zestawienie dochodów związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów ogółem		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
	<b>DOCHODY OGÓLEM</b>	<b>10 846 683</b>	<b>1 215 678</b>	<b>9 631 005</b>
	<b>DOCHODY WŁASNE POWIATU</b>			
	<i>Dotacje z budżetu samorządu województwa.</i>	<b>9 536 391</b>	<b>532 386</b>	<b>9 004 005</b>
600	Transport i łączność	9 004 005	0	9 004 005
	<i>w tym dotacje na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>	9 004 005		9 004 005
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	532 386	532 386	0
	<i>w tym dotacje na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych</i>	532 386	532 386	
	<b>Dotacje z budżetów powiatów</b>	<b>643 440</b>	<b>643 440</b>	<b>0</b>
801	Oświata i wychowanie	414	414	0
852	Pomoc społeczna	643 026	643 026	0
	<b>Dotacje z budżetów gmin</b>	<b>666 852</b>	<b>39 852</b>	<b>627 000</b>
600	Transport i łączność	627 000	0	627 000
801	Oświata i wychowanie	39 852	39 852	0

2) Zestawienie wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	w tym:								w tym:		
				Wydatki bieżące	w tym:			Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:
					Wydatki jednostek budżetowych	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych							Programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16
		<b>WYDATKI WGÓŁEM</b>	<b>10 846 683</b>	<b>1 215 678</b>	<b>270 138</b>	<b>230 286</b>	<b>39 852</b>	<b>0</b>	<b>413 154</b>	<b>532 386</b>	<b>0</b>	<b>9 631 005</b>	<b>9 631 005</b>	<b>9 004 005</b>
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>9 631 005</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 631 005</b>	<b>9 631 005</b>	<b>9 004 005</b>
	60014	Drogi publiczne powiatowe	9 631 005	0	0							9 631 005	9 631 005	9 004 005
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>40 266</b>	<b>40 266</b>	<b>40 266</b>	<b>414</b>	<b>39 852</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	414	414	414	414						0		
	80142	Ośrodki szkolenia i doskonalenia kadr	39 852	39 852	39 852		39 852					0		
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>643 026</b>	<b>643 026</b>	<b>229 872</b>	<b>229 872</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>413 154</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	229 872	229 872	229 872	229 872			0			0		
	85204	Rodziny zastępcze	413 154	413 154	0				413 154			0		
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>532 386</b>	<b>532 386</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>532 386</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85333	Powiatowe urzędy pracy	532 386	532 386	0					532 386		0		

§ 8

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 9

Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego.

**ZESTAWIENIE PLANOWANYCH KWOT DOTACJI  
UDZIELANYCH Z BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO  
NA 2011R.**

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w złotych</b>
1	2	3	4
		<b>Kwota dotacji z budżetu Powiatu Wodzisławskiego ogółem:</b>	<b>3 825 281</b>
		<b><i>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</i></b>	<b><i>1 702 602</i></b>
		<i>Dotacje celowe</i>	<i>1 464 038</i>
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>107 500</b>
	60014	Drogi publiczne powiatowe	107 500
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>5 000</b>
	75414	Obrona cywilna	5 000
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>30 000</b>
	80195	Pozostała działalność	30 000
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>325 820</b>
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	57 200
	85204	Rodziny zastępcze	267 620
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>94 890</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	4 932
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	89 958
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>670 128</b>
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	670 128
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>100 000</b>
	90002	Gospodarka odpadami	100 000
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>131 700</b>
	92116	Biblioteki	131 700
		<i>Dotacje podmiotowe</i>	<i>50 964</i>
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>50 964</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	50 964

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w złotych</b>
1	2	3	4
		<i>Dotacje przedmiotowe</i>	<b>187 600</b>
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>187 600</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	187 600
		<b><i>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</i></b>	<b>2 122 679</b>
		<i>Dotacje celowe</i>	<b>1 090 452</b>
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>30 000</b>
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	30 000
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>12 000</b>
	85195	Pozostała działalność	12 000
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>1 003 452</b>
	85202	Domy pomocy społecznej	1 003 452
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>22 000</b>
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	22 000
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna i sport</b>	<b>23 000</b>
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	23 000
		<i>Dotacje podmiotowe</i>	<b>1 032 227</b>
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>974 687</b>
	80120	Licea ogólnokształcące	373 567
	80130	Szkoły zawodowe	601 120
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>57 540</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	57 540

Załącznik nr 2  
do projektu Uchwały nr III/...../2011  
Rady Powiatu Wodzisławskiego  
z dnia 27 stycznia 2011 roku

**PLAN DOCHODÓW RACHUNKU DOCHODÓW SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH PROWADZĄCYCH  
DZIAŁALNOŚĆ OKREŚLONĄ W USTAWIE Z DNIA 7 WRZEŚNIA 1991 ROKU O SYSTEMIE OŚWIATY (DZ. U. Z 2004 ROKU,  
NR 256 POZ. 2572 Z PÓŻN. ZM.) ORAZ WYDATKÓW NIMI FINANSOWANYCH NA 2011R.**

Dział	Rozdz.	Nazwa	Dochody	Wydatki
1	2	3	5	6
		<b>RAZEM</b>	<b>366 150</b>	<b>366 150</b>
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>293 150</b>	<b>293 150</b>
	<b>80120</b>	<b>Licea ogólnokształcące</b>	<b>20 350</b>	<b>20 350</b>
		Zespół Szkół im. 14 Pułku Powst. Śl w Wodzisławiu Śl. ul. Szkolna 1	7 600	7 600
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. ul. Wyszyńskiego 41	7 650	7 650
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach ul. Skalna 1	5 100	5 100
	<b>80130</b>	<b>Szkoły zawodowe</b>	<b>88 800</b>	<b>88 800</b>
		Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. ul. Pszowska 92	40 000	40 000
		Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śl. ul. Szkolna 1	16 000	16 000
		Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śl. ul. Gałczyńskiego 1	7 000	7 000
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32	8 200	8 200
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30	6 500	6 500

<b>Dział</b>	<b>Rozdz.</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Dochody</b>	<b>Wydatki</b>
1	2	3	5	6
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23	11 100	11 100
	<b>80140</b>	<b>Centra kształcenia ustawicznego praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego</b>	<b>34 000</b>	<b>34 000</b>
		Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl. ul. Gałczyńskiego 1	34 000	34 000
	<b>80142</b>	<b>Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr</b>	<b>150 000</b>	<b>150 000</b>
		Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śl. oś. 1 Maja 16A	150 000	150 000
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>73 000</b>	<b>73 000</b>
	<b>85403</b>	<b>Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze</b>	<b>72 000</b>	<b>72 000</b>
		Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo- Rewalidacyjnych ul. Kopernika 71, 44-300 Wodzisław Śl.	72 000	72 000
	<b>85406</b>	<b>Poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
		Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Ul. Mendego 3, 44-300 Wodzisław Śl.	1 000	1 000



**PLAN PRZYCHODÓW I KOSZTÓW  
SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO NA 2011 ROK**

**Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**  
**Rozdział 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych**

<b>Lp.</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w zł</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>I</b>	<b>Stan na dzień 01.01.2011r.</b>	<b>0</b>
<b>II</b>	<b>PRZYCHODY</b>	<b>555 100</b>
	<i>w tym:</i>	
	<i>- dotacja przedmiotowa</i>	<i>187 600</i>
<b>III</b>	<b>KOSZTY</b>	<b>555 100</b>
<b>IV</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2011r.</b>	<b>0</b>

## Uzasadnienie do projektu

### **Uchwały Nr III/ /2011 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 27 stycznia 2011 roku**

w sprawie: **budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok wraz z załącznikami.**

Projekt uchwały w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok opracowano na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności z uwzględnieniem przepisów:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), zwanej dalej ufp,
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą wprowadzającą,
3. ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2008r. Nr 88 poz. 539 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o dochodach j.s.t.,
4. ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o samorządzie powiatowym,
5. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. Nr 107 poz. 726 z późn. zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Poważny wpływ na prace nad projektem budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok miało przyjęcie przez Radę Ministrów w lipcu 2010 roku dokumentu pod nazwą „Założenia do projektu budżetu państwa na 2011 rok”, zwanego dalej Założeńiami. To bardzo ważne wydarzenie biorąc pod uwagę planowanie budżetowe w jednostkach samorządu terytorialnego. Wprawdzie budżet powiatu w sensie formalno-prawnym nie jest bezpośrednio powiązany z budżetem państwa, jednakże biorąc pod uwagę ekonomiczny aspekt zagadnienia związek budżetu powiatu z budżetem państwa jest bardzo mocny. To z budżetu państwa pochodzi przecież większość dochodów powiatu. Gdyby wziąć pod uwagę kwoty subwencji ogólnej, dotacji celowych (otrzymywanych na wykonywanie zadań z zakresu administracji

rządowej oraz zadań zleconych ustawami, a także na realizację zadań własnych powiatu) jak i kwoty udziałów w podatkach PIT i CIT, to środki przekazywane przez państwo stanowiły, w pierwszym półroczu 2010 roku, 83,22% planu i 84,20% wykonania dochodów ogółem. Tak więc można postawić tezę, iż procesy zachodzące w budżecie państwa mają i będą miały znaczny i bezpośredni wpływ na sytuację budżetu powiatu. W Założeniach wprowadzie przyjęto, iż Polska jest krajem, w przypadku którego skutki światowego kryzysu dla gospodarki realnej okazały się znacznie mniej dotkliwe niż w innych krajach OECD, jednakże w związku z reformami strukturalnymi skutkującymi obniżeniem poziomu dochodów sektora instytucji rządowych i samorządowych (m.in. obniżenie składki rentowej w latach poprzednich, obniżenie skali podatkowej w PIT od 2009 r. oraz korzystne dla podatników zmiany w rozliczaniu podatku VAT), również w Polsce nastąpiło znaczące pogłębienie nierównowagi finansów publicznych. W rezultacie deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł z 3,7% PKB w 2008 r. do 7,1% PKB w 2009 r. To oznacza, iż w ciągu roku budżetowego ww. deficyt podwoił się. Biorąc pod uwagę powyższe uwarunkowania oraz dużą niepewność dotyczącą skali ożywienia w strefie euro, Rząd RP, zgodnie z zachowaniem zasady ostrożności, która powinna towarzyszyć planowaniu budżetowemu, zdecydował się na oparcie projektu budżetu państwa na konserwatywnym scenariuszu makroekonomicznym. Takie podejście pozwoli zdaniem autorów dokumentu ograniczyć konsekwencje zrealizowania się potencjalnych negatywnych ryzyk i wystąpienia niekorzystnych uwarunkowań dla budżetu państwa. W konsekwencji ostrożny i oszczędny – taki ma być budżet w 2011 roku.

Z uwagi na fakt, iż jak już wcześniej wspomniano budżet powiatu jest silnie związany z budżetem państwa podobne założenia towarzyszą jego projektowaniu. Konserwatyzmem cechuje się więc zarówno planowanie dochodów jak i wydatków budżetowych. Takie podejście pozwoli na ograniczenie wystąpienia niekorzystnych uwarunkowań dla budżetu powiatu mogących doprowadzić w konsekwencji do zagrożenia płynności finansowej, tj. do zdolności do terminowego regulowania zobowiązań zaciąganych przez powiat.

Rok budżetowy 2011 to pierwszy rok obowiązywania reguły wynikającej z ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią art. 242 cyt ustawy:

1. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

2. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Tak więc ustawodawca normatywnie nakłada na jst obowiązek zrównoważenia budżetu i to zarówno w zakresie planu jak i wykonania tegoż budżetu w przedmiocie dochodów i wydatków bieżących. Jakie są praktyczne konsekwencje tegoż zapisu ustawowego? Takie mianowicie, iż wielkości dochodów bieżących będą wyznaczały poziom wydatków bieżących, ale nie tylko. Pamiętać jeszcze należy o rozchodach budżetowych stanowiących spłatę kapitału od zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek. Nieuwzględnienie rozchodów w dochodach bieżących będzie skutkowało tym, iż na spłatę rat kapitałowych należałoby zaciągnąć kolejny kredyt/pożyczkę, co w konsekwencji doprowadziłoby do klasycznej sytuacji „wpadnięcia w pułapkę zadłużenia”. Niemożność regulowania swoich zobowiązań finansowych świadczy bardzo źle o sytuacji finansowej każdego podmiotu. Uwzględniając powyższe ograniczenia ustawowe jak i ograniczenia w zakresie planu dochodów poważnym wyzwaniem będzie konieczność zahamowania wzrostu dynamiki wydatków bieżących. W szczególności dotyczy to wydatków stałych, takich jak wynagrodzenia i składki od nich naliczane, które według stanu na dzień 30.06.2010 roku stanowią już 59,92% planu oraz 67,78% wykonania wydatków ogółem oraz 65,73% planu i 69,55% wykonania wydatków bieżących. Priorytetem w budżecie na 2011 rok będzie zabezpieczenie środków na wydatki inwestycyjne ujęte w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym na lata 2010-2013, które począwszy od 2011 roku znajdą swoje miejsce w nowym dokumencie, a mianowicie w wieloletniej prognozie finansowej jst.

Stosownie do treści art. 211 ust. 5 ufp uchwała budżetowa składa się z dwóch zasadniczych elementów:

- 1) budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) załączników.

Poprzez budżet należy rozumieć roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego uchwalany na rok kalendarzowy. Zamknięty

katalog załączników zawiera z kolei art. 214 ufp, zgodnie z którym w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się:

- 1) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) plan dochodów rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących 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.) oraz wydatków nimi finansowanych;
- 3) plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

Załączniki do uchwały budżetowej zawierać więc będą elementy budżetu, gdyż dotacje udzielone z budżetu są fragmentem planu wydatków oraz elementy gospodarki pozabudżetowej tj. plany przychodów i kosztów zakładów budżetowych i plany dochodów rachunku dochodów jednostek organizacyjnych oświaty. Przyjęcie takiego rozwiązania w nowej ustawie o finansach publicznych uniemożliwia w praktyce opracowanie planów budżetowych, w szczególności planów dochodów i wydatków w formie załączników do uchwały budżetowej, dlatego też istnieje konieczność ujęcia ww. planów w treści uchwały budżetowej najlepiej w formie tabelarycznej i takie też rozwiązanie zaproponowano w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej. Powyższa interpretacja znajduje potwierdzenie w doktrynie gdzie podkreśla się, iż „...w art. 214 został zawarty wyczerpujący katalog dokumentów, które winny być ujęte w uchwale budżetowej w formie załączników. W efekcie żadne inne, od wymienionych w art. 214, dokumenty nie podlegają prezentacji w formie załącznika. W świetle art. 211 ust. 5 uchwała budżetowa składa się z „budżetu” i „załączników”...” (R. Trykozko, *Ustawa o finansach publicznych – komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego*, TAXPRESS Warszawa 2010, str. 296).

Zakres przedmiotowy uchwały budżetowej określony jest w art. 212 ufp zgodnie, z którym do postanowień obligatoryjnych zaliczono:

- 1) łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych;
- 2) łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;
- 3) kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

- 4) łączną kwotę planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 6) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ufp;
- 7) kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 8) szczególne zasady wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikające z odrębnych ustaw;
- 9) uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy;
- 10) inne postanowienia, których obowiązek zamieszczenia w uchwale budżetowej wynika z postanowień organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Do postanowień fakultatywnych zaliczono upoważnienia dla zarządu, takie jak prawo:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ufp;
- 2) dokonywania zmian w budżecie, w zakresie określonym w art. 258 ufp.

Przedłożony przez Zarząd Powiatu projekt budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok opracowany został w oparciu o rozwiązania przyjęte w powszechnie obowiązujących przepisach prawa z uwzględnieniem specyficznej, nie do końca precyzyjnie uregulowanej problematyki związanej z *vacatio legis* nowej ustawy.

Sporządzając prognozę dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok uwzględniono:

1. sporządzoną w trybie art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. informację Ministra Finansów (pismo z dnia 12.10.2010 roku, znak ST4-4820/856/2010) w sprawie:
  - a. rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej,
  - b. planowanej wpłacie do budżetu państwa,
  - c. planowanej kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
2. wydaną, na podstawie art. 143 ust. 1 pkt 2 ufp, decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 19.10.2010 roku (pismo znak F/I/3011/384/2/2010), ustalającą wskaźniki

dotacji celowych na rok 2011 oraz kwoty dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej,

3. kalkulację planowanych dochodów własnych powiatu, obejmującą w szczególności kwoty planowanych dochodów generowanych przez powiatowe jednostki budżetowe w związku z wykonywanymi przez te jednostki statutowymi zadaniami jak i kwotę planowanego na 2011 rok dochodu z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych.
4. wskaźniki przyjęte przez Rząd R.P. w trakcie prac nad budżetem państwa na 2011 r. Jak już wcześniej zaznaczono, w sensie formalnym budżet powiatu jest budżetem „odrębnym” w stosunku do budżetu państwa, jednakże w sensie ekonomicznym, jego powiązanie z budżetem państwa jest bardzo duże, gdyż to właśnie z budżetu państwa pochodzi większość dochodów powiatu.

Zawarte w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej plany finansowe dochodów, wydatków i rozchodów na rok 2011 rok kształtują się w następujący sposób:

1.	plan dochodów	113 540 780 zł
2.	plan wydatków	119 532 871 zł
3.	plan przychodów	7 092 000 zł
4.	plan rozchodów	1 099 909 zł

Należy podkreślić, iż w projekcie budżetu na 2011 rok założono deficyt budżetowy w wysokości 5 992 091 zł (stanowiący, zgodnie z art. 217 ust. 1 ufp, ujemną różnicę między dochodami, a wydatkami budżetowymi).

Z uwagi na fakt zaplanowania wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach jak i konieczność zabezpieczenia środków na rozchody, wprowadza się do budżetu przychody w kwocie 7 092 000 zł, na którą złożą się kredyty i pożyczki, które należy zaciągnąć w przyszłym roku budżetowym, w związku z przewidywaną realizacją następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

1. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążenia DW 933”. Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2011 roku kwotę 2 570 760 zł, którego źródłem finansowania będzie kredyt bankowy.
2. „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1. Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2011 roku kwotę 722 155 zł, którego źródłem finansowania będzie kredyt bankowy.

3. „Przebudowa ul. Traugutta w Pszowie”. Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2011 roku kwotę 1 093 700 zł, którego źródłem finansowania będzie kredyt bankowy.
4. „Przebudowa ul. Kolejowej w Gorzycach”. Na dotację celową inwestycyjną dla Gminy Gorzyce należy zabezpieczyć kwotę 70 000 zł, której źródłem finansowania będzie kredyt bankowy.
5. „Budowa sali w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim [przy ul. Wyszyńskiego 41]”. Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2011 roku kwotę 100 000 zł, którego źródłem finansowania będzie kredyt bankowy.
6. „Przebudowa i modernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego. Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2011 roku kwotę 199 350 zł, którego źródłem finansowania będzie kredyt bankowy.
7. „Termomodernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego. W 2011 roku powiat otrzyma dofinansowanie do realizacji ww. zadania w formie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach wysokości 725 235 zł.
8. „Termomodernizacja budynku ośrodka zdrowia w Gorzycach”. W 2011 roku powiat otrzyma dofinansowanie do realizacji ww. zadania w formie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach wysokości 110 800 zł.
9. Koszty inwestycyjne (modernizacja i adaptacja) związane z planowanym przeniesieniem siedziby Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim. Tytułem pokrycia kosztów realizacji ww. przedsięwzięcia planuje się zaciągnięcie w 2011 roku kredytu bankowego w wysokości 1 500 000 zł.

Przypadające na 2011 rok zobowiązania z tytułu spłat rat kapitałowych od zaciągniętych przez powiat w latach ubiegłych pożyczek i kredytów, stanowiące rozchody w rozumieniu 6 ust 2 pkt 1 ufp, związane są z realizacją następujących zadań:

1. Termomodernizacją obiektów Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich i Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1. Na powyższy cel zaciągnięto pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 3 106 583 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2011 na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 345 176 zł.



2. Termomodernizacją obiektów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41. Na powyższy cel zaciągnięto pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 594 172 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2011 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 59 416 zł.
3. Termomodernizacją obiektów Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach. Na powyższy cel zaciągnięto pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 584 512 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2011 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 58 451 zł.
4. Realizacją inwestycji na drogach powiatowych, na które to zadania zaciągnięto w Banku Gospodarstwa Krajowego SA w Katowicach kredyt w wysokości 1 325 818 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2011 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 132 576 zł.
5. Realizacją inwestycji na drogach powiatowych oraz inwestycji pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” przy Zespole Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śl. ul. Szkolna 1, na które to zadania zaciągnięto w Banku Gospodarstwa Krajowego SA w Katowicach kredyt w wysokości 3 964 438 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2011 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 400 438 zł.
6. Pokryciem planowanego deficytu budżetu powiatu w wysokości 500 000 zł. Na powyższy cel planuje się zaciągnąć jeszcze w roku budżetowym 2010 kredyt bankowy, który stosownie do postanowień organu stanowiącego zostanie spłacony ze środków własnych w okresie 5 lat. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2011 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 100 160 zł.
7. Planowaną realizacją inwestycji pn. „Termomodernizacja ośrodka zdrowia w Gorzycach”. Na powyższy cel planuje się pozyskać dotację oraz pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Wysokość pożyczki nie powinna przekroczyć 110 758 zł natomiast dotacji 184 600 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku

budżetowym 2011 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 3 692 zł.

Ogółem planowane w budżecie na 2011 rok, rozchody zamykają się kwotą 1 099 909 zł z czego:

- a) 466 735 zł przypada na zaciągnięte pożyczki,
- b) 633 174 zł przypada na zaciągnięte kredyty.

Rozchody to nie jedyne zobowiązania przypadające do spłaty w roku 2010 związane z zaciągniętymi przez powiat kredytami i pożyczkami w latach ubiegłych. Do tego należy jeszcze doliczyć koszty odsetkowe oraz prowizyjne stanowiące wydatek budżetowy ujęty w planie wydatków w ramach rozdziału 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”.

## I. PLAN DOCHODÓW

Zgodnie z treścią art. 167 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej jednostkom samorządu terytorialnego zapewnia się udział w dochodach publicznych odpowiednio do przypadających im zadań. Z kolei stosownie do treści art. 167 ust. 2 Konstytucji R.P. dochody jednostek samorządu terytorialnego dzieli się na dotacje, subwencje oraz dochody własne. Zawarta w ustawie zasadniczej klasyfikacja dochodów jest ramowa i wskazuje przede wszystkim na pochodzenie dochodów poprzez wyróżnienie dochodów własnych, a więc należnych w całości jednostce oraz subwencji i dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa. Kolejność wyliczenia tych dochodów w konstytucji nie może być dyrektywą wyznaczającą proporcje pomiędzy tymi dochodami, jednakże niewątpliwie dominacja subwencji i dotacji celowych ma negatywny wpływ na zakres samodzielności finansowej każdej jednostki samorządu terytorialnego (*Miemiec W. (red), Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006 s. 44*).

Norma konstytucyjna gwarantuje sektorowi samorządowemu udział w dochodach publicznych, który powinien być odpowiedni do wykonywanych zadań, odsyłając jednocześnie, w zakresie określenia źródeł dochodów do ustawodawstwa zwykłego. Podstawowym aktem prawnym regulującym problematykę dochodów jednostek samorządu terytorialnego jest ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, która była po raz pierwszy zastosowana w trakcie prac nad budżetem na rok 2004. Ustawa o dochodach j.s.t. wyszczególnia następujące źródła dochodów powiatu:

1. określone w art. 3 ust. 1 ww. ustawy obligatoryjne źródła dochodów takie jak:
  - a) dochody własne,
  - b) subwencja ogólna,
  - c) dotacje celowe z budżetu państwa.
2. określone w art. 3 ust. 3 ww. ustawy fakultatywne źródła dochodów takie jak:
  - a) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi,
  - b) środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
  - c) inne środki określone w odrębnych przepisach.

Katalog dochodów własnych zawiera art. 3 ust. 2 oraz art. 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Należy podkreślić, iż 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 w praktyce istnieje konieczność wyodrębnienia grupy dochodów obejmującej te źródła dochodów (środki na dofinansowanie zadań bieżących pochodzące z innych źródeł), których nie można zakwalifikować do wyżej wymienionych źródeł „normatywnych”.

Stosownie do treści art. 212 ust. 1 pkt 1 ufp uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Definicję legalną dochodów majątkowych i bieżących zawiera art. 235 ust 2 i 3 ufp. Zgodnie z treścią cyt. przepisu prawa 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. Ustawa definiuje „...zakres pojęcia dochodów majątkowych, natomiast w odniesieniu do pojęcia dochodów bieżących stosuje się definicję negatywną, a zatem wszystkie dochody, które nie są dochodami majątkowymi wymienionym w ust. 3, kwalifikuje się jako dochody bieżące budżetu...” (*M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 629*). Z kolei stosownie do treści art. 235 ufp w planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł, w tym w szczególności, z tytułu dotacji

i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Szczegółowość planu dochodów zawartego w projekcie uchwały budżetowej spełnia wymagania określone w art. 235 ufp, gdyż w planie dochodów ujęto dochody w układzie działów klasyfikacji budżetowej w podziale na dochody bieżące i majątkowe, przy czym sformułowanie ustawowe „według ich źródeł” potraktowano jako podstawę podziału dochodów, gdyż podział według źródeł wynika z aktów prawnych wyższego rzędu, a mianowicie z ustaw, w tym z ustawy konstytucyjnej, natomiast podział na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej wynika z aktu wykonawczego, rozporządzenia ministra finansów.

Plan dochodów na 2011 rok został oparty na ostrożnych założeniach. Przejęcie tej metody jest zasadne, gdyż „...przeszacowanie planowanych dochodów, a więc sytuacja, w której w toku wykonywania budżetu okazuje się, że faktyczne dochody będą mniejsze od planowanych, powoduje poważne komplikacje, brak zaplanowanych dochodów powoduje bowiem konieczność dokonywania w „biegu” cięć w wydatkach, co zawsze jest i technicznie trudne i powodujące niedogodności dla mieszkańców, a ponadto często również kosztowne, choć koszty te pojawiają się zwykle z pewnym opóźnieniem...” (*W. Misiąg, Planowanie budżetowe w samorządach, Municipium SA Warszawa 2005, str. 83*). W literaturze przedmiotu podkreśla się również, iż pomimo że zaplanowane w budżecie dochody stanowią tylko prognozę ich wielkości nie powinny być kształtowane w sposób dowolny, gdyż mogłoby to zagrażać realności budżetu, a w konsekwencji równowadze budżetowej (*M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 538*). Podobne stanowiska można spotkać w orzecznictwie, i tak Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wyroku z dnia 6 października 2006 roku stwierdził, iż planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości j.s.t., oparte na uzasadnionych przesłankach i obliczeniach (<http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/D4EAC0263C3>).

W przedłożonym projekcie budżetu na 2011 rok w planie dochodów tytułem dochodów majątkowych ujęto kwotę 9 815 605 zł z tego:

1. 7 999 980 zł przypada na środki, które zostaną przekazane tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążenia DW 933” (dział 600 rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
2. 1 004 025 zł przypada na środki, które zostaną przekazane tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności

gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1 (dział 600 rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),

3. 627 000,00 zł przypada na środki, które zostaną przekazane przez miasto Pszów tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Przebudowa ul. Traugutta w Pszowie”, które planuje się realizować w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych (dział 600 rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
4. 184 600 zł przypada na środki, które zostaną przekazane przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku ośrodka zdrowia w Gorzycach”. Należy nadmienić, iż zmienił się status formalnoprawny WFOŚiGW w Katowicach. Nie jest to już fundusz celowy, a samorządowa osoba prawna w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, stąd też odmiennie w stosunku do lat ubiegłych dotacje z funduszu ujęto jako środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (dział 900 rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej).

**Struktura dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok z uwzględnieniem źródeł dochodów przedstawia poniższa tabela.**

Źródła dochodów	Kwota w złotych	Procentowy udział w dochodach ogółem
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>113 540 780</b>	<b>-</b>
<b>I. Dochody własne, w tym:</b>	<b>49 176 728</b>	<b>43,31</b>
1. Udziały powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych	25 285 035	22,54
2. Udziały powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych	305 000	0,27
3. Dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu	5 525 000	4,87
4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu samorządu województwa	9 536 391	8,40
5. Dotacje celowe otrzymane z budżetów powiatów	643 440	0,57
6. Dotacje celowe otrzymane z budżetów gmin (miast)	666 852	0,59
7. Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	4 200 000	3,70
8. Dochody z majątku powiatu	1 664 600	1,47

9. Dochody powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	276 850	0,24
10. Środki z funduszy celowych pozyskane na podstawie odrębnych przepisów	869 000	0,77
11. Odsetki od środków bankowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu	20 000	0,02
12. 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	184 600	0,16
<b>II. Subwencja ogólna, w tym:</b>	<b>50 522 297</b>	<b>44,50</b>
1. Część oświatowa subwencji ogólnej	48 809 460	42,99
2. Część wyrównawcza subwencji ogólnej	1 066 917	0,94
3. Część równoważąca subwencji ogólnej	645 920	0,57
<b>III. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, w tym:</b>	<b>13 650 680</b>	<b>12,02</b>
1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,	10 820 945	9,53
2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	2 829 735	2,49
<b>IV. Określone w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej</b>	<b>191 035</b>	<b>0,17</b>

#### 1) DOCHODY WŁASNE

W ustawodawstwie brak jest legalnej definicji dochodów własnych powiatu. Próba ich zdefiniowania w obecnym stanie prawnym musi się zakończyć niepowodzeniem, gdyż ustawodawca nakazał do tej kategorii dochodów zaliczyć wszystko to, co nie jest subwencją lub dotacją z budżetu państwa (*Komentarz do ustawy o samorządzie powiatowym, praca zbiorowa pod redakcją Pawła Chmielnickiego, str.395, Wydawnictwo Prawnicze LexisNexis, Warszawa 2005*).

Źródła dochodów własnych powiatu określone są w art. 3 ust. 2 oraz art. 5 ustawy o dochodach j.s.t. Zalicza się do nich:

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 powiatowe jednostki budżetowe powiatu oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych,
5. dochody z majątku powiatu,
6. spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
7. dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
8. 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
9. odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
10. odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu,
11. odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
12. dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,
13. inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów, wśród których najpoważniejsze -biorąc pod uwagę wielkość wpływów budżetowych- znaczenie ma dochód określony w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami (Dz. U. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.) na podstawie którego, od wpływów osiąganych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa potrąca się 25% jako dochód powiatu.

Należy podkreślić, iż jednostki samorządu terytorialnego mają niewielki wpływ na kształtowanie się poziomu dochodów własnych, gdyż są to dochody publiczne, których reżim wprowadzania i kształtowania konstytucyjnie zastrzeżony jest do regulacji w formie ustawowej ( *Kosikowski C. (red), Finanse samorządowe 2005, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2005r., s. 116*). Praktycznie rzecz biorąc jedynie gminy mają większe możliwości kształtowania swoich dochodów własnych i to tylko w zakresie podatków i opłat lokalnych. Samorząd powiatowy ma realny wpływ jedynie na tę grupę dochodów, która wiąże się z gospodarką mieniem powiatu. Jednak i tutaj swoboda dysponowania mieniem „...jest mocno ograniczona przeznaczeniem tego typu składników. W pierwszym rzędzie powinny one być przeznaczone na cele związane z zaspokajaniem potrzeb danej społeczności,

co wyklucza w wielu przypadkach ich komercyjne wykorzystanie...” ( *Kosikowski C. (red), Finanse samorządowe 2005, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005r., s. 117*).

Wśród dochodów własnych najpoważniejsze znaczenie mają niewątpliwie udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowiących dochody budżetu państwa. „...Istota udziałów sprowadza się do prawa czerpania przez określony podmiot publicznoprawny części dochodów z podatku przyznanego innemu podmiotowi prawa publicznego. Możliwe, a nawet czasami stosowane w praktyce, są nie tylko udziały j.s.t. w podatkach państwowych, lecz także udziały państwa w podatkach samorządowych. Czasami praktykuje się także udziały niektórych j.s.t. w podatkach stanowiących dochód innych j.s.t...” ( *E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004. s. 53*). W projekcie budżetu na 2011 rok przyjęto, iż wpływy z tytułu udziału powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa powinny wynieść 25 590 035 zł. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowią 22,54% dochodów ogółem.

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu wynosi 10,25%. Podstawą planowania dochodów budżetu powiatu w powyższym zakresie są dane przekazywane przez Ministerstwo Finansów w trybie określonym w art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. Pismem z dnia 12.10.2010 roku znak ST4-4820/856/2010 Minister Finansów poinformował, iż należna Powiatowi Wodzisławskiemu kwota dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych powinna, w roku budżetowym 2011, wynieść 26 615 826 zł. Należy podkreślić,

iż informacja o planowanych dochodach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowy z uwagi na fakt, że dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych dochodów może oczywiście ulec zmianie, a ministerstwo nie ma bezpośredniego wpływu na wykonanie dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Biorąc pod uwagę powyższe, a w szczególności fakt trwającej recesji gospodarczej, Zarząd Powiatu w przedłożonym projekcie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok przyjął, iż wpływy z powyższego źródła dochodów będą niższe od kwoty ujętej w informacji ministerstwa finansów o 5% i wyniosą 25 285 035 zł. Należy pamiętać, iż dochody podatkowe są bardzo „wrażliwe” na zmiany sytuacji gospodarczej i wykazują tendencję malejącą w okresach dekonjunktury.



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 zamieszkałych na obszarze powiatu wynosi 1,40%. W projekcie budżetu na 2011 rok wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oszacowano na poziomie 305 000 zł, co odpowiada średniej planu tychże dochodów z ostatnich trzech lat. Wysokość dochodów budżetowych z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych podobnie jak dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, jest ściśle uzależniona od kształtowania się sytuacji gospodarczej w kraju. Spowolnienie gospodarcze powoduje zmniejszenie wpływów budżetu państwa i w konsekwencji mniejsze wpływy do budżetu powiatu. Dokonując przyjętego w projekcie budżetu powiatu szacunku kierowano się danymi przekazanymi w sporządzonych przez urzędy skarbowe (tj. jednostki organizacyjne zobowiązane do przekazywania udziałów powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych ) sprawozdaniach budżetowych, jak i wykonaniem dochodu z powyższego tytułu w latach ubiegłych, biorąc w szczególności pod uwagę wyżej wspomniane względy makroekonomiczne. Stosownie do rozwiązań przyjętych w ustawie o dochodach j.s.t., w sytuacji, kiedy podatnik podatku dochodowego od osób prawnych posiada zakład (oddział) położony na obszarze jednostki samorządu terytorialnego innej niż właściwa dla jego siedziby, to część dochodu z tytułu udziału we wpływach z tego podatku jest przekazywana do budżetu j.s.t., na której znajduje się ten zakład lub filia, proporcjonalnie do liczby zatrudnionych w nim osób na podstawie umowy o pracę. Skutkiem powyższego jest to, iż dwadzieścia dwa urzędy skarbowe przekazują na rachunek bankowy budżetu środki finansowe z powyższego tytułu. Tak, więc w dużym uproszczeniu można powiedzieć, iż „płatnikiem” tego podatku są urzędy skarbowe, państwowe jednostki organizacyjne.

Należy zwrócić uwagę, iż w literaturze wątpliwości budzi zaliczenie udziałów we wpływach z tytułu udziału powiatu (jak i innych jednostek samorządu terytorialnego) w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa do dochodów własnych powiatu. W związku z tym proponuje się traktowanie udziałów „...jako dochody zrównane z dochodami własnymi, stanowiące "dochody własne" *sensu largo*. Do takiego pojmowania omawianych udziałów skłania zarówno art. 167 ust. 2 Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997r., jak i najnowsze standardy międzynarodowe, których przykładowym wyrazem jest projekt Europejskiej Karty Samorządu Regionalnego. Poza wszelką dyskusją pozostaje bowiem fakt, że udziały j.s.t. w podatkach państwowych są o wiele mniej pewnym i stabilnym dochodem tych jednostek niż dochody zaliczane do dochodów własnych j.s.t. *sensu stricto*. Na te ostatnie j.s.t. mają bowiem znacznie większy, chociaż zróżnicowany

wpływ. Na tle subwencji ogólnych udziały j.s.t. w podatkach państwowych mają zalety w postaci dowolności wykorzystywania przez samorząd środków z udziałów (subwencja ogólna jest bowiem zawsze w określony sposób ukierunkowana), słabością udziałów jest jednak w tym kontekście ich mniejsza pewność i stabilność w porównaniu z subwencją ogólną...” (E. Ruśkowski, J. Salachna, *Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004. s. 53).

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt 10 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się dotacje pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego. Z uwagi na trójszczeblowy model funkcjonowania samorządu w Polsce źródłem finansowania budżetu powiatu mogą być i są -w przypadku przedłożonego projektu uchwały- budżety samorządu województwa, samorządów powiatów czy też samorządów gmin (miast). Dotacje powyższe przekazywane są w szczególności w ramach paragrafów 2310, 2320, 2330 czy też 2710 klasyfikacji budżetowej. W roku budżetowym 2011 planuje się, iż dochody z tytułu należnych powiatowi dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego powinien wynieść 10 846 683 zł, w tym dotacje bieżące w kwocie 1 215 678 zł oraz dotacje majątkowe w kwocie 9 631 005 zł.

W roku budżetowym 2011 planuje się pozyskanie z budżetów innych j.s.t dotacji celowych w niżej wymienionych wysokościach:

1. Z budżetu samorządu województwa śląskiego planuje się pozyskanie kwoty 9 536 391 zł, z tego:
  - a. 7 999 980 zł przypada na dotację, która zostanie przekazana w związku z realizacją przez powiat zadania pod nazwą „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążenia DW 933” (dział 600 rozdział 60014),
  - b. 1 004 025 zł przypada na dotację, która zostanie przekazana w związku z realizacją przez powiat zadania pod nazwą „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1 (dział 600 rozdział 60014),
  - c. 153 560 zł przypada na dotację, która zostanie przekazana w związku z realizacją przez powiat zadania pod nazwą „Postawmy na jakość” (dział 853 rozdział 85333),
  - d. 378 826 przypada na dotację, która zostanie przekazana w związku z realizacją przez powiat zadania pod nazwą „Postawmy na jakość” (dział 853 rozdział 85333).

2. Z budżetów innych powiatów planuje się pozyskanie kwoty 643 440 zł, z tego:
  - a. 414 zł przypada w związku z porozumieniem zawartym z miastem Żory w sprawie kształcenia w Powiatowym Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim uczniów klas wielozawodowych (dział 801 rozdział 80140),
  - b. 643 026 zł przypada w związku z porozumieniami zawartymi z innymi powiatami w sprawie umieszczenia dzieci pochodzących z tych jednostek samorządu terytorialnego w Domu Dziecka w Gorzyczkach oraz rodzinach zastępczych działających na terenie właściwości miejscowej Powiatu Wodzisławskiego. W przedmiocie umieszczenia dzieci z innych powiatów w Domu Dziecka w Gorzyczkach, zawarto porozumienia, których skutkiem będzie zasilenie budżetu w 2011 roku kwotą 229 872 zł (rozdział 85201), natomiast w przedmiocie umieszczenia dzieci z innych powiatów w rodzinach zastępczych działających na terenie właściwości miejscowej Powiatu Wodzisławskiego zawarto porozumienia, których skutkiem będzie zasilenie budżetu w 2011 roku kwotą 413 154 zł (rozdział 85204).
3. Z budżetów gmin planuje się pozyskanie kwoty 666 852 zł, z tego:
  - a. 627 000 zł przypada na środki, które zostaną przekazane przez miasto Pszów tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Przebudowa ul. Traugutta w Pszowie”, które planuje się realizować w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych (dział 600 rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej),
  - b. 39 852 zł przypada w związku z porozumieniami zawartymi z innymi z gminami powiatu wodzisławskiego w przedmiocie szkolenia i doksztalcania kadr w Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim (dział 801 rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt 2 o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe. Głównym źródłem dochodów w powyższym zakresie są usługi wykonywane przez powiatowe jednostki budżetowe, zgodnie z określonymi w powszechnie obowiązujących przepisach prawa zadaniami powiatu jak i statutami jednostek. Należy nadmienić, iż w projekcie budżetu na 2011 rok, podobnie jak w latach ubiegłych wpływy z opłat (§ 0420), dochody z majątku (§ 0750), jak i wpływy zaliczane do dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360)

zakwalifikowano jako odrębne źródła dochodów, a nie jako dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe.

W projekcie budżetu na 2011 rok przyjęto, iż powiatowe jednostki budżetowe powinny wygenerować dochody z tytułu świadczonych usług w wysokości 5 525 000 zł. Dochody z powyższego tytułu stanowią 4,87% planu dochodów ogółem. Całość powyższej kwoty zaplanowano w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej”. na co składać się będą w szczególności opłaty uiszczane w związku z pobytem pensjonariuszy w Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach.

Odrębnym źródłem dochodów własnych są wpływy z opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów. Możliwość pobierania przez powiat opłat przewidziana jest w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. Opłata jest świadczeniem pieniężnym na rzecz podmiotu publicznoprawnego, bezzwrotnym, przymusowym, ogólnym i ekwiwalentnym. 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. s.86*). W porównaniu do lat ubiegłych w przedłożonym projekcie uchwały zwiększa się zakres opłat pobieranych na rzecz budżetu. Ma to swoje uzasadnienie w likwidacji powiatowych funduszy celowych, których przychody stają się odpowiednio dochodami budżetowymi. W roku budżetowym 2011 planuje się, iż dochody z należnych opłat powinny wynieść 4 200 000 zł, z tego:

1. 1 100 000 zł przypada na opłaty pobierane w związku z udostępnianiem stronom informacji gromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznych stosownie do postanowień przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2005 Nr 240 poz. 2027 z późn. zm.); dział 710, rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej;
2. 2 500 000 zł przypada na opłaty komunikacyjne pobierane zgodnie z zasadami określonym przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1997r. Prawo o ruchu drogowym (tekst jedn. Dz. U. z 2003r. Nr 58, poz. 515 z późn. zm.) oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie ww. ustawy. Podobnie jak w przypadku udziału powiatu w podatkach dochodowych wysokość wpływów z tytułu opłaty komunikacyjnej jest silnie uzależniona od sytuacji makroekonomicznej. Spadek popytu na samochody, związany z pogarszającą się sytuacją gospodarczą może mieć niewątpliwie wpływ na zmniejszenie się dochodów budżetowych, których źródłem jest opłata komunikacyjna pobierana w związku z wydawanymi tablicami

i dowodami rejestracyjnymi oraz wydanymi dokumentami prawa jazdy; dział 750 rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej;

3. 600 000 zł przypada na opłaty pobierane na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2008 Nr 25 poz. 150 z późn. zm.); dział 900 rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej

Dochody z majątku powiatu to odrębne źródło dochodów określone w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o dochodach j.s.t. W obowiązującym ustawodawstwie brak jest definicji legalnej majątku, dlatego też uzasadnionym wydaje się posługiwanie w przedmiotowej sprawie pojęciem mienia, przez które zgodnie z treścią art. 44 k.c. rozumie się własność oraz inne prawa majątkowe. Dochody z majątku (mienia) powiatu stanowią niejednorodne źródło dochodów obejmujące dochody ze zbycia i obciążania nieruchomości, dochody z najmu, a także dochody z tytułu kapitału wniesionego do spółek (*E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004. s.110*). W przedłożonym projekcie budżetu na 2011 rok zaplanowano, że dochody z tytułu najmu, zaliczone jak wcześniej wspomniano do dochodów z majątku powiatu, powinny wynieść 1 664 600 zł. Na powyższe wpływy składać będą się następujące wielkości:

1. kwota 1 400 000 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami (powiatowej jednostki budżetowej), pobieranych w ramach działu 700 klasyfikacji budżetowej „Gospodarka mieszkaniowa”,
2. kwota 207 600 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji jednostek organizacyjnych oświaty przekazujących pobrane dochody w ramach działu 801 klasyfikacji budżetowej „Oświata i wychowanie”,
3. kwota 57 000 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji jednostek organizacyjnych oświaty przekazujących pobrane dochody w ramach działu 854 klasyfikacji budżetowej „Edukacyjna opieka wychowawcza”.

W związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiat ma prawo do pobrania, określonej powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, części dochodów przekazywanych do budżetu państwa. W ustawie o dochodach j.s.t. (art. 5 ust. 1 pkt 6 cyt. ustawy) przyznano powiatowi 5% od kwoty wpływów stanowiących należność budżetu państwa. Z kolei zgodnie z treścią art. 23 ust 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.) od dochodów przekazywanych przez powiaty

z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa potrąca się tytułem dochodu powiatu 25% zrealizowanych wpływów. Dochody związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa pobierane są w ramach działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Z kolei dochody określone w 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t. pobierane są przez jednostki wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śl., czy też Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śl., państwowe jednostki organizacyjne będące jednocześnie powiatowymi jednostkami budżetowymi w rozumieniu przepisów ustawy o samorządzie powiatowym.

Wysokość dochodów budżetu powiatu z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami ustalana jest rokrocznie na podstawie decyzji wojewody śląskiego – dysponenta części budżetowej, wydanej w oparciu o art. 143 ust. 1 pkt 2 ufp. W projekcie budżetu powiatu na 2011 rok przyjęto, iż dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami powinien wynieść 276 850 zł. Dokonując szacunku dochodów w powyższym zakresie oparto się, jak już wcześniej wspomniano, na prognozie zawartej w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 19 października 2010 roku (pismo znak F/I/3011/384/2/2010). Reasumując, realizacja dochodów powiatu związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami powinna się kształtować w 2011 rok w następujący sposób:

a.	rozdział 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	276 500 zł
b.	rozdział 75411	Komendy Powiatowe P.S.P.	100 zł
c.	rozdział 85203	Ośrodki wsparcia	250 zł

Stosownie do rozwiązań przyjętych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z dnia 30 sierpnia 2005 r. Nr 164, poz. 1366), do budżetu powiatu wpłyną środki Funduszu Pracy z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy. Zgodnie z treścią art. 9 ust 2a<sup>1</sup> cyt. ustawy, środki te stanowią dochód powiatu, o którym mowa w art. 8 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. Z kolei na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 11 ustawy o dochodach j.s.t. zakwalifikowano dochód z powyższego tytułu do dochodów własnych powiatu. W

planie dochodów na 2011 rok środki pochodzące z funduszu celowego (Funduszu Pracy) powinny wynieść 869 000 zł (pismo Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej Departament Funduszy,

z dnia 06.08.2010 r., znak DF-I-074/319/PM/10 w sprawie środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dodatkowe finansowanie w 2011 r. wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP zgodnie z art. 9 ust 2a<sup>1</sup> ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy).

Stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy o dochodach j.s.t. źródłem dochodów własnych powiatu są odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych powiatu. W planie dochodów na 2011 r założono, iż z powyższego tytułu budżet powiatu powinien zostać zasilony kwotą 20 000 zł. Również dochody odsetkowe jednostki samorządu terytorialnego są silnie uzależnione od sytuacji gospodarczej, a w szczególności od sytuacji na rynku międzybankowym. O tym jak wysokie będą dochody w powyższym zakresie decydować będzie ilość posiadanych tzw. wolnych środków zgromadzonych na rachunku budżetu powiatu jak i wysokość stóp procentowych oferowanych na rynku przez banki komercyjne.

W związku z wnioskiem złożonym do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach budżet powiatu zostanie zasilony dotacją celową w wysokości 184 600 zł tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku ośrodka zdrowia w Gorzycach”. Jak już wcześniej wspomniano zmienił się status formalnoprawny WFOŚiGW w Katowicach. Nie jest to już fundusz celowy, a samorządowa osoba prawna w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, stąd też odmiennie w stosunku do lat ubiegłych dotacje z funduszu ujęto jako środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

## 2) **SUBWENCJA OGÓLNA**

Poprzez subwencję ogólną należy rozumieć określone przepisami ustawy o dochodach j.s.t. świadczenie stanowiące dochód jednostek samorządu terytorialnego przekazywane z budżetu państwa na finansowanie ich zadań własnych (*Kalina-Prasznic U., (red.), Encyklopedia Prawa, Wydawnictwo C. H. Beck, Warszawa 2004, s. 781.*). Subwencja w swej istocie jest więc definitywnym wydatkiem z budżetu państwa na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, a więc formą bezzwrotnego ich zasilania finansowego z budżetu. (*Miemiec W. (red), Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, Oficyna Wydawnicza*

*Unimex, Wrocław 2006 s. 55*) Subwencja ogólna dla powiatów składa się -zgodnie z treścią art. 7 pkt 2 i 4 ustawy o dochodach j.s.t.- z następujących części:

- wyrównawczej,
- równoważącej,
- oświatowej.

Część wyrównawczą subwencji ogólnej dla powiatów dzieli się na kwotę podstawową oraz kwotę uzupełniającą (art. 22 ustawy o dochodach j.s.t.). Kwotę podstawową części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymuje powiat, w którym wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w powiecie, tzw. wskaźnik P, jest mniejszy niż wskaźnik dochodów podatkowych dla wszystkich powiatów, tzw. wskaźnik Pp. Wskaźnik P oblicza się dzieląc kwotę dochodów podatkowych powiatu, uzyskanych w roku poprzedzającym rok bazowy (tzn. rok poprzedzający rok budżetowy), przez liczbę mieszkańców powiatu, natomiast wskaźnik Pp oblicza się dzieląc sumę dochodów podatkowych wszystkich powiatów, uzyskanych w roku poprzedzającym rok bazowy, przez liczbę mieszkańców kraju. Przez dochody podatkowe rozumie się dochody z tytułu:

- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.

Wysokość należnej powiatowi kwoty podstawowej ustala się mnożąc liczbę stanowiącą 90% różnicy między wskaźnikiem Pp a wskaźnikiem P przez liczbę mieszkańców danego powiatu.

Kwotę uzupełniającą części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymuje powiat, w którym wskaźnik bezrobocia w powiecie, obliczony jako iloraz stopy bezrobocia w powiecie i stopy bezrobocia w kraju, zwany dalej wskaźnikiem B. Czynnikiem decydującym o przyznaniu powiatowi kwoty uzupełniającej części wyrównawczej subwencji ogólnej jest więc stopa bezrobocia w powiecie, rozumiana jako stopa bezrobocia ustalona przez Prezesa GUS według stanu dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok bazowy (art. 2 pkt 10 ustawy o dochodach j.s.t.).

Część równoważąca jest ustalana w wysokości łącznej kwoty wpłat dokonywanych przez powiaty, w których wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w powiecie, tzw. wskaźnik P jest większy niż 110% wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich powiatów, tzw. wskaźnik Pp. Jest to rozwiązanie nowe, zastosowane po raz pierwszy w stosunku do powiatów w ustawie o dochodach j.s.t., stanowiące realizację postulatu sprawiedliwości i wyrównywania różnic pomiędzy biedniejszymi i bogatszymi powiatami, nazywane niekiedy popularnie „janosikowym”. Określony w art. 23a ustawy



o dochodach j.s.t. sposób podziału zebranych środków ma charakter przedmiotowy i uwzględnia w szczególności wykonywane przez powiaty zadania w zakresie rodzin zastępczych, utrzymywania dróg publicznych, funkcjonowania powiatowych urzędów pracy jak i planowanych dochodów budżetowych.

Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustalana jest corocznie w ustawie budżetowej (art. 27 ustawy o dochodach j.s.t.), przy czym ta kwota nie może być mniejsza od kwoty przyjętej w ustawie budżetowej w roku bazowym (tzn. w roku poprzedzającym rok budżetowy), skorygowaną o kwotę innych wydatków z tytułu zmiany realizowanych przez jednostkę zadań oświatowych (art. 28 ustawy o dochodach j.s.t.). Art. 28 ustawy o dochodach j.s.t. stanowi więc gwarancję, iż dochody z tytułu części oświatowej mogą być zmniejszane tylko wtedy, gdy następuje zmiana zakresu zadań wykonywanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Brak jest natomiast jakichkolwiek ustawowych ograniczeń dotyczących zwiększania kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

Pismem z dnia 12.10.2010 roku (znak ST4/4820/856/2010) Minister Finansów poinformował, iż przypadająca na Powiat Wodzisławski w roku budżetowym 2011 kwota subwencji ogólnej wyniesie 50 522 297,00 zł, z tego:

1. na część oświatową przypadnie kwota 48 809 460 zł,
2. na część wyrównawczą przypadnie kwota 1 066 917 zł,
3. na część równoważącą przypadnie kwota 645 920 zł.

Z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej budżet powiatu zostanie zasilony kwotą 48 809 460 zł. Naliczenia planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dokonano w oparciu o rozwiązania przyjęte w art. 28 ust. 1 ustawy o dochodach j.s.t., przy czym zwiększenie, w stosunku do roku 2010, planowanej na rok 2011 kwoty części oświatowej subwencji ogólnej związane jest ze skutkami przechodzącymi na rok 2011 podwyżki wynagrodzeń o 7% od 1 września 2010 roku, a także ze skutkami zmian w strukturze awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych. Podział planowanych kwot subwencji oświatowej na 2011 rok, został określony na podstawie:

1. danych statystycznych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2009 roku i dzień 10 października 2009 roku) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe,

2. danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2010/2011 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 10 września 2010 roku) w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB,
3. danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2009/2010 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2009 roku i dzień 10 października 2009 roku) – zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe- w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOB i SOC.

Do naliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok wykorzystane zostaną dane o liczbie uczniów i wychowanków oraz liczbie etatów nauczycieli gromadzone w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2010 roku oraz 10 października 2010 roku. Z informacji przekazanej przez Ministerstwo Finansów wynika ponadto, iż naliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego dokonało Ministerstwo Edukacji Narodowej. W porównaniu do założeń przyjętych do projektu budżetu na 2010 rok odnotowuje się wzrost przypadającej powiatowi części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 2 579 216 zł, tj. o 5,58%.

Z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej budżet powiatu zostanie zasilony w 2011 roku kwotą 645 920 zł. Kwota powyższa została ustalona zgodnie z zasadami określonymi w art. 23a ustawy o dochodach j.s.t., w szczególności z uwzględnieniem wydatków na rodziny zastępcze dla powiatów, które w roku poprzedzającym rok bazowy nie były objęte obowiązkiem dokonywania wpłat do budżetu państwa, lub dla których taka wpłata była ustalona w kwocie niższej od 1 000 000 zł. W porównaniu do założeń przyjętych do projektu budżetu na 2010 odnotowuje się wzrost przypadającej powiatowi części równoważącej subwencji ogólnej o kwotę 31 158 zł, tj. 5,07%.

Z kalkulacji przedstawionej przez Ministra Finansów w piśmie z dnia 12.10.2010 roku (znak ST4/4820/856/2010) wynika ponadto, iż po raz pierwszy od czasu wejścia w życie ustawy o dochodach j.s.t. Powiat Wodzisławski otrzyma w przyszłym roku budżetowym kwotę 1 066 917 zł tytułem części wyrównawczej subwencji ogólnej. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest to, iż wskaźnik „P” dla Powiatu Wodzisławskiego wynosi 152,58, a „Pp” dla wszystkich powiatów 160,18. Osiągnięcie wskaźnika „P” mniejszego niż „Pp” uprawnia w chwili obecnej Powiat Wodzisławski do otrzymania środków finansowych w ramach kwoty

podstawowej subwencji wyrównawczej. Ponieważ wskaźnik bezrobocia w Powiecie Wodzisławskim liczony jako iloraz stopy bezrobocia w powiecie i stopy bezrobocia w kraju wynosi 0,874 i jest niższy od 1,10 nie przyznano również Powiatowi Wodzisławskiemu kwoty uzupełniającej kwotę wyrównawczą subwencji ogólnej. Fakt, iż Powiat Wodzisławski stał się beneficjentem części wyrównawczej subwencji ogólnej świadczy o tym, iż dochody podatkowe powiatu są relatywnie niskie.

### **3) DOTACJE Z BUDŻETU PAŃSTWA ORAZ ŚRODKI NA DOFINANSOWANIE WŁASNYCH ZADAŃ BIEŻĄCYCH POWIATU POZYSKANE Z INNYCH ŹRÓDEŁ.**

Oprócz zadań własnych wykonywanych we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność powiat wykonuje też i inne zadania, w szczególności zlecone. Zgodnie z treścią art. 166 Konstytucji R. P. jeżeli wynika to z uzasadnionych potrzeb państwa, ustawa może zlecić jednostkom samorządu terytorialnego (w tym powiatom) wykonywanie innych zadań publicznych. Ustawa określa też tryb przekazywania i sposób wykonywania zadań zleconych. Zadania zlecone są więc wykonywane przez powiat obok zadań własnych. Zadania te mają charakter państwowy i są wykonywane w imieniu administracji rządowej. Źródłem powstania tego rodzaju zadań może być ustawa bądź też porozumienie administracyjne zawarte z organem administracji rządowej. Zgodnie z treścią art. 8 ustawy o dochodach j.s.t. powiat może otrzymywać dotacje celowe z budżetu państwa z następujących tytułów:

- 1) na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami,
- 2) na zadania realizowane przez j.s.t. na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej,
- 3) na usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego, skutków powodzi i osuwisk ziemnych oraz skutków innych klęsk żywiołowych,
- 4) na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych,
- 5) na realizację zadań wynikających z umów międzynarodowych,
- 6) na realizację zadań służb, inspekcji i straży.

Przykładowy, niepełny katalog dotacji celowych zawarty jest w art. 127 ufp. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej dotacjami celowymi są podlegające szczególnym zasadom rozliczania, wydatki budżetu państwa 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 ufp,
  - 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 ufp, 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 ufp;
- 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 ufp;
- 4) realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. c i d ufp;
- 5) współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich;
- 6) wyprzedzające finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej, o którym mowa w odrębnych przepisach, w części podlegającej refundacji ze środków Unii Europejskiej.

Tak więc w szerokim tego słowa znaczeniu z dotacją celową mamy do czynienia wówczas gdy norma prawna takim terminem określa nieodpłatne i bezzwrotne transfery środków finansowych z budżetu na rzecz podmiotów dotowanych (*Miemiec W. (red), Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006 s. 83*).

Powiat, podobnie jak inne jst, otrzymują z budżetu państwa dotacje celowe na zadania własne oraz zlecone. W literaturze zwraca się uwagę, iż zadania zwane zleconymi powinny być w całości -przynajmniej z założenia- finansowane środkami przekazanymi z budżetu państwa w formie dotacji (*M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa*

*o finansach publicznych Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 338).* Niestety praktyka postępowania dysponenta części budżetowej jest odmienna od założeń, a środki przekazywane z budżetu państwa, mimo składanych rokrocznie wniosków są niewystarczające i w konsekwencji nie pokrywają kosztów realizowanych przez powiat zadań.

Z tytułu należnych powiatowi dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa do budżetu powiatu powinna wpłynąć w 2011 roku kwota 13 650 680 zł, z tego na dotacje celowe przeznaczone na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami przypada kwota 10 820 945 zł, natomiast na dotacje celowe przeznaczone na realizację bieżących zadań własnych powiatu przypada kwota 2 829 735 zł.

W porównaniu do założeń przyjętych w trakcie prac nad budżetem na 2010 rok stwierdza się niewielki wzrost dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa o kwotę 23 081 zł, tj. o 0,17%. W zakresie dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odnotowano niestety spadek dochodów o kwotę 43 511 zł (0,40%), który jest tym dotkliwszy, że jak już wcześniej wspomniano środki finansowe przekazywane z budżetu państwa na zadania zlecone nie pokrywają kosztów ich realizacji. Dotacja celowa przeznaczona na pokrycie kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim będzie mniejsza w porównaniu do projektu budżetu na 2010 rok o 85 000 zł, tj. (1,37%), natomiast środki finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim będą niższe o 325 700 zł, tj. (41,97%). W ramach tej grupy dochodów, tak naprawdę znaczny wzrost dochodów stwierdzono jedynie w zakresie dotacji przekazywanych na pokrycie kosztów składek na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Na powyższy cel zostanie przekazana w 2011 roku dotacja w wysokości 2 963 242 zł, co oznacza wzrost dochodów w tym zakresie o kwotę 353 609 zł.

W trakcie prac nad projektem budżetu na 2011 rok odnotowano zwiększenia planu dotacji celowych przeznaczonych na wykonywanie zadań własnych powiatu przekazywanych w ramach rozdziału 85202 klasyfikacji budżetowej występującego pod nazwą „Domy pomocy społecznej”. O ile w planie dochodów na 2010 rok przyjęto, iż z powyższego tytułu wpłynie do budżetu kwota 2 763 143 zł, to w roku 2011 będzie to kwota 2 829 735 zł, co w konsekwencji oznacza większe wpływy budżetowe o 66 592 zł (2,41%).

Podstawą formalnoprawną umożliwiającą wprowadzenie dotacji pochodzących z budżetu państwa do budżetu powiatu jest, decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 19.10.2010 roku (pismo znak FB/I/3011/384/2/2010), ustalająca wskaźniki dotacji celowych na rok 2011 oraz kwoty dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej opracowana w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej.

Podział otrzymanych z budżetu państwa środków dotacyjnych przeznaczonych na wykonywanie przez Powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w rozbiciu na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawia się w planie dochodów na 2011 rok w następujący sposób:

1. Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”. Planowana, na 2011 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 23 936 zł, z tego całość tej kwoty przypada na rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Dotacja ta jest niższa w stosunku do zaplanowanej na rok budżetowy 2010 o 11 681 zł, tj. o 32,80%.
2. Dział 710 „Działalność usługowa”. Planowana na 2011 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 543 228 zł, z tego:
  - a) w rozdziale 71012 „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej” kwota dotacji wyniesie 24 773 zł,
  - b) w rozdziale 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne” kwota dotacji wyniesie 63 162 zł,
  - c) w rozdziale 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” kwota dotacji wyniesie 4 993 zł,
  - d) w rozdziale 71015 „Nadzór budowlany” kwota dotacji wyniesie 450 300 zł.

W sumie, w dziale 710 odnotowano jak już wyżej wspomniano obniżenie planu dotacji celowych zamykający się kwotą 327 680 zł, tj. 37,63%.

3. Dział 750 „Administracja publiczna”. Planowana na 2011 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych, wyniesie 433 339 zł, z tego:
  - a) w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie” kwota dotacji wyniesie 387 716 zł,
  - b) w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie (akcja kurierska)” kwota dotacji wyniesie 1 116 zł,
  - c) w rozdziale 75045 „Kwalifikacja wojskowa” kwota dotacji wyniesie 44 507 zł.

W stosunku do planu dochodów na 2010 rok odnotowano nieznaczny, bo zamykający się kwotą 9 841 zł (2,32%) wzrost dochodów z tytułu dotacji celowych przekazywanych w ramach działu 750. Znaczący, bo zamykający się kwotą 20 406 zł (5%) spadek

dochodów odnotowano w rozdziale 75011 („Urzędy Wojewódzkie” z wyłączeniem akcji kurierskiej). Poważny wzrost dochodów o kwotę 29 307 zł (192,81%) stwierdzono w rozdziale 75045 „Kwalifikacja wojskowa”.

4. Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”. Planowana na 2011 rok kwota dochodów z tytułu należnych powiatowi z budżetu państwa dotacji celowych, wyniesie 6 126 000 zł, z tego:
  - a) w rozdziale 75411 „Komendy powiatowe państwowej straży pożarnej” kwota dotacji wyniesie 6 121 000 zł,
  - b) w rozdziale 75414 „Obrona cywilna” kwota dotacji wyniesie 5.000 zł.
5. Dział 851 „Ochrona zdrowia”. Planowana na 2011 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 2 963 242 zł, z tego całość tej kwoty przypada na rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”. Jak już wcześniej wspomniano kwota powyższej dotacji jest wyższa w stosunku do zaplanowanej na rok budżetowy 2010 o 353 609 zł, tj. o 13,55%. Należy nadmienić, iż jest to kolejny rok wzrostu dochodów z powyższego tytułu i w ubiegłym roku odnotowano wzrost dochodów z powyższego tytułu o kwotę 971 720 zł, tj. o 59,33%.
6. Dział 852 „Pomoc społeczna”. Planowana na 2011 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 731 200 zł, z tego 324 000 zł przypada na rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia”, a 407 200 zł przypada na rozdział 85205 „Pozostałe zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie”. W stosunku do projektu budżetu na 2010 rok plan dotacji celowych w powyższym zakresie uległ zwiększeniu o kwotę 17 400 zł, tj. o 2,44%. Przekazywane z budżetu państwa środki przeznaczone są na finansowanie kosztów funkcjonowania dwóch ośrodków wsparcia, powiatowych jednostek budżetowych wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Na realizację bieżących zadań własnych powiatu planowana kwota dotacji celowej pochodzącej z budżetu państwa w roku 2011 powinna wynieść 2 829 735 zł. Całość tej kwoty otrzymywana jest w ramach rozdziału 852 „Pomoc społeczna” z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów funkcjonowania dwóch domów pomocy społecznej, tj. Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach, powiatowej jednostki budżetowej jak i Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych. Jak już wyżej wspomniano odmiennie w porównaniu do roku ubiegłego odnotowano wzrost o kwotę 66 592 zł (2,41%) dochodów w zakresie dotacji

celowych otrzymywanych na zadania własne w ramach rozdziału 85202 klasyfikacji budżetowej. Wojewoda, dysponent części budżetowej nie przedstawił żadnych uzasadnień do przesłanych wskaźników, tak więc trudno stwierdzić czym jest podyktowane zwiększenie planu. Ponadto do tej pory obserwowano systematyczne zmniejszanie kwot dotacji celowych na zadania własne powiatu na skutek przyjętych w ustawie o dochodach j.s.t. rozwiązań, których celem było zwiększanie dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego z jednoczesnym zmniejszaniem kwot dotacji i subwencji, jak i zmianami zasad finansowania pobytu mieszkańców w domach pomocy społecznej regulowanymi powszechnie obowiązującymi przepisami prawa w zakresie pomocy społecznej.

Dotacje celowe, których źródłem finansowania jest budżet państwa stanowią istotne źródło dochodów budżetu powiatu. Ich udział w ogólnej kwocie dochodów wynosi 12,02%. Potwierdza to tezę, iż znaczna większość dochodów to dochody o charakterze transferowym, których źródłem finansowania są środki finansowe pochodzące z budżetu państwa. Powyższe dotacje celowe to stabilne źródło dochodów, jednakże poważną bolączką jest to, iż otrzymane z budżetu państwa środki nie w pełni pokrywają koszty wykonywanych zadań.

W związku z podpisaniem w dniu 1 sierpnia 2008r umowy CTC Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w sprawie realizacji przez starostwo projektu pod nazwą „Impuls do zmian” (Program Operacyjny Kapitał Ludzki) budżet powiatu zostanie zasilony kwotą 68 095 zł. W sensie formalnoprawnym środki przeznaczone na realizację programu zakwalifikowano do określonych w art. 3 ust. 3 pkt2 ustawy o dochodach j.s.t. fakultatywnych źródeł dochodów powiatu. Ponadto do powyższych źródeł dochodów zakwalifikowano środki, które wpłyną do budżetu powiatu w kwocie 122 940 zł, w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty programów takich jak Partnerski Projekt Comeniusa czy też projekt Leonardo da Vinci.

Porównując plan dochodów na 2011 rok ujęty w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie budżetu, do planu dochodów na 2010, można stwierdzić, iż planuje się –licząc rok do roku- wzrost dochodów bieżących powiatu o kwotę 7 594 506 zł, tj. o 7,92%. Powyższy wzrost jest uzasadniony przede wszystkim planowanym wzrostem kwot subwencji pochodzącej z budżetu państwa. Odnotowano również relatywnie wysoki wzrost dochodów własnych jednakże nie oznacza to, iż w dyspozycji powiatu będzie więcej środków finansowych niż w latach ubiegłych, gdyż znaczny udział w zwiększeniu planowanych kwot dochodów miało ujęcie w budżecie opłat, które jeszcze do tej pory stanowiły przychody zlikwidowanych z mocy prawa powiatowych funduszy celowych. Praktycznie więc biorąc



plany pozabudżetowe stały się częścią planu wydatków budżetowych. Wysokość kwoty, które powiat otrzyma tytułem dotacji celowych jest w zasadzie na takim samym poziomie

Słabnąca dynamika wzrostu kwoty dochodów własnych jest widocznym symptomem sytuacji kryzysowej obecnej w sektorze finansów publicznych. Oceniając fakt wzrostu dochodów budżetowych pozytywnie należy jednakże pamiętać, iż plan dochodów jest w swej istocie jedynie mniej lub bardziej prawdopodobną prognozą, a oparcie budżetu powiatu w dużej mierze na wpływach podatkowych, których ściągalność w okresach dekonjunktury -a z taką sytuacją ekonomiczną mamy w tej chwili do czynienia- będzie relatywnie niska, może stanowić zagrożenie dla prawidłowej i terminowej realizacji zadań wykonywanych przez powiat. Zjawisko to jest tym bardziej niepokojące, że systematycznemu zwiększeniu ulegają obowiązki nakładane ustawami na powiat, które częstokroć skutkują zwiększeniem wydatków budżetowych. Niestety brak jest wskazania źródła finansowania zwiększonych obowiązków. Tytułem przykładu można tutaj wskazać ustawowe uprawnienie gmin do bezpłatnego wydawania dokumentów pn. wypis i wyrys z ewidencji gruntów, czy też zwiększone obciążenia wydziału geodezji związane wydawaniem materiałów spółdzielcom deklarującym chęć wykupu swoich mieszkań na preferencyjnych zasadach. Niższe wpływy podatkowe, niewystarczające kwoty dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa, jak również zbyt niska w stosunku do potrzeb kwota części oświatowej subwencji ogólnej (nie uwzględniająca wydatków remontowych, inwestycyjnych, a także faktycznych kosztów ustawowych regulacji płacowych) to czynniki, które mogą stanowić zagrożenie dla płynności finansowej budżetu powiatu.

## **II. PLAN WYDATKÓW**

Zgodnie z treścią art. 44 ust. 1 upf wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Wskazana norma prawna zakłada dyrektywność wydatków budżetowych, a także ich zgodność z planami finansowymi. Z kolei, stosownie do treści art. 216 ust. 2 upf, 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 finansowe z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Wśród wydatków, których podział został dokonany w ww. przepisie prawa, podstawowe znaczenie mają wydatki na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego. Zakres zadań własnych powiatu zawiera art. 4 ustawy o samorządzie powiatowym. Nowa ustawa o finansach publicznych wprowadza odmienną od dotychczas obowiązujących uregulowań prawnych systematykę planu wydatków. Podobnie jak w latach ubiegłych, w planie wydatków budżetu powiatu wyszczególniono, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych (art. 236 ust 1 ufp). Natomiast podział na rodzaje i grupy wydatków zawarty w planie wydatków budżetu powiatu uwzględnia, wynikającą z norm zawartych w ufp większą szczegółowość. I tak w planie wydatków bieżących (art. 236 ust 3 ufp) wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na:

1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań; ta niezbyt precyzyjnie określona podgrupa wydatków obejmuje, w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej, wszystkie wydatki nieujęte w innych grupach i podgrupach planu wydatków określonych w art. 236 ufp. Każda pozycja wydatkowa ma „przyporządkowanego” dysponenta środków budżetowych (jednostka budżetowa, wydział starostwa), przy czym zgodnie z treścią art. 249 ufp w planie finansowym starostwa ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek, w tym wydatki organu stanowiącego zarządu j.s.t.

2) dotacje na zadania bieżące;

- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych; w tej grupie wydatków ujęto, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji wydatki zaliczane do paragrafów 302-307, 311, 321 i 323-326 klasyfikacji budżetowej;
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego; w tej grupie wydatków ujęto w projekcie budżetu wszystkie wydatki zarówno osobowe jak i pozostałe rzeczowe związane z realizacją ww. zadań.
- 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.

W planie wydatków majątkowych natomiast (art. 236 ust. 4 ufp) wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków majątkowych, do których zalicza się wydatki na:

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Opracowując plan wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2010r. uwzględniono następujące okoliczności:

- 1) planowane na 2011 rok wydatki bieżące nie powinny przekroczyć przewidywanego ich wykonania w 2010 roku,
- 2) w planach wydatków inwestycyjnych należy ująć w pierwszej kolejności inwestycje wynikające z Wieloletniego Programu Inwestycyjnego na lata 2010-2012. Wieloletni

Program Inwestycyjny począwszy od roku budżetowego 2011 zostanie zastąpiony Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu,

- 3) część oświatowa subwencji powinna w całości być podstawowym źródłem finansowania wydatków bieżących jednostek organizacyjnych oświaty ujętych w planach w działach 801 i 854 klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem dochodów celowych przeznaczonych na wykonywanie zadań przez ww. jednostki budżetowe,
- 4) źródłem pokrycia deficytu w kwocie 5 992 091 zł będą przychody pochodzące z kredytów i pożyczek, które powiat zamierza zaciągnąć na pokrycie kosztów realizacji zadań o charakterze inwestycyjnym,
- 5) w planie wydatków należy ująć koszty obsługi długu już zaciągniętego jak i tego, który planuje się zaciągnąć, przy czym koszty zobowiązań przyszłych oparto na następujących założeniach:
  - a. przyjęto 10- letni okres spłaty rat kredytu począwszy od roku budżetowego 2012,
  - b. koszt odsetkowy (WIBOR + marża banku) nie powinien przekroczyć 5%,
  - c. w roku budżetowym 2011 nastąpi spłata jedynie odsetek oraz prowizji; nie przewiduje się innych kosztów obsługi długu publicznego związanego z planowanym w 2011 roku zaciągnięciem kredytu inwestycyjnego,
  - d. koszty zaciągnięcia dwóch pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach zaplanowano na podstawie zawartej już umowy jak i zatwierdzonego wniosku w przedmiocie udzielenia pożyczki przeznaczonej na termomodernizację Ośrodka Zdrowia w Gorzycach,
- 6) w budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok należy zabezpieczyć środki finansowe w wysokości 1 099 909 zł tytułem rozchodów w związku z zaciągniętymi przez powiat w latach ubiegłych kredytami i pożyczkami. W sposób oczywisty koszty spłaty zadłużenia wpływają na zmniejszenie kwot dostępnych na wydatki,
- 7) w planie wydatków zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 250 000 zł, stanowiącą 0,20% planu wydatków. Zgodnie z treścią art. 222 ust. 1 nufp, kwota rezerwy ogólnej nie może być niższa niż 0,10% i wyższa niż 1% planowanych wydatków budżetowych,
- 8) na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89 poz. 590 z późn. zm.) w planie wydatków utworzono się rezerwę celową w wysokości 170 000 zł.

Dane ujęte w poniżej zamieszczonej tabeli przedstawiają strukturę planowanych na 2011 rok wydatków z wyszczególnieniem rodzajów i grup wydatków.

### Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2011 roku

Rodzaj wydatku	Kwota planowanych wydatków w złotych	Procentowy udział w ogólnej kwocie wydatków
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>119 532 871</b>	<b>-</b>
<b>Wydatki bieżące</b> <i>w tym:</i>	<b>102 137 895</b>	<b>85,45</b>
wydatki jednostek budżetowych <i>w tym:</i>	92 699 062	77,55
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	69 744 936	58,35
<i>wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych</i>	22 954 126	19,20
dotacje na zadania bieżące	3 765 281	3,15
świadczenia na rzecz osób fizycznych	4 091 709	3,42
wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 nufp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t.	723 421	0,61
obsługa długu j.s.t.	868 422	0,73
<b>Wydatki majątkowe</b> <i>w tym</i>	<b>17 394 976</b>	<b>14,55</b>
inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	17 394 976	14,55
<i>wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 nufp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t.</i>	12 496 270	10,45

Jak już wcześniej wspomniano w budżecie powiatu na 2011 rok brak jest możliwości pokrycia planowanych wydatków planowanymi dochodami. Plan dochodów wynosi 113 540 780 zł, natomiast plan wydatków 119 532 871 zł. Dlatego też przyjęto konstrukcję budżetu z deficytem, który zgodnie z przedłożonymi planami dochodów i wydatków powinien się zamknąć kwotą 5 992 091 zł. Źródłem finansowania planowanego deficytu budżetowego będą przychody z tytułu kredytu bankowego jak i pożyczki z WFOŚiGW

w Katowicach. Deficyt będący ujemną różnicą pomiędzy planowanymi dochodami, a wydatkami budżetowymi to jeszcze nie wszystko. Budżet powiatu musi jeszcze uwzględniać planowane na kolejny rok rozchody, w szczególności z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach ubiegłych. Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie powiatu na 2010 rok kwotę 1 099 909 zł. Te zobowiązania oczywiście w konsekwencji pomniejszają plan wydatków budżetowych.

W zamieszczonych poniżej szczegółowych objaśnieniach planu wydatków przedstawia się między innymi źródła finansowania -takie jak część oświatowa subwencji ogólnej, dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa- wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Użycie w objaśnieniach sformułowania „dochody własne” jest nie do końca precyzyjne i zgodne z normatywną systematyką źródeł dochodów gdyż obejmuje zarówno dochody własne jak i kwotę części równoważącej i wyrównawczej subwencji ogólnej.

W przedłożonym planie wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok proponuje się następujący podział środków finansowych:

1. W dziale 020 „Leśnictwo”, w rozdziale 02002 „Nadzór nad gospodarką leśną” zaplanowano wydatki w wysokości 24 000 zł. Dysponent środków budżetowych – Wydział Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Podstawa formalno-prawna wydatkowania środków to porozumienie zawarte pomiędzy Starostą Wodzisławskim, a Nadleśniczym Lasów Państwowych w Rybniku w sprawie nadzoru nad gospodarką leśną w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa stosownie do zapisów ustawy z dnia 28 września 1991r. o lasach (tekst jedn. Dz. U. z 2000r. Nr 56 poz. 679 z późn. zm.). Źródłem finansowania zadań w ww. zakresie będą dochody własne powiatu.
2. W dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, zaplanowano wydatki Powiatowego Zarządu Dróg w Syryni, w szczególności na zadania określone w art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy o samorządzie powiatowym dotyczące transportu zbiorowego i dróg publicznych i ustawie z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 poz. 19 Nr 115). W przedłożonym projekcie budżetu na 2011 rok zaplanowano wydatki na poziomie 18 647 720 zł, z tego na wydatki bieżące 4 560 100 zł. W ramach planu finansowego PZD zabezpiecza się kwotę 14 087 620 zł na wydatki o charakterze inwestycyjnym, w tym 12 296 920 zł na wydatki finansowane ze środków

pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W ramach przyznaných środków inwestycyjnych PZD planuje wykonanie następujących zadań inwestycyjnych:

- a. Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach odciażającego DW 933. Planowana kwota wydatków inwestycyjnych, finansowanych z środków zwrotnych (przychodów) wyniesie w 2011 2 570 760 zł, natomiast dofinansowanie zewnętrzne zamknie się w kwocie 7 999 980 zł.
- b. Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1. Planowana kwota wydatków inwestycyjnych, finansowanych z środków zwrotnych (przychodów) wyniesie w 2011 722 155 zł, natomiast dofinansowanie zewnętrzne zamknie się w kwocie 1 004 025 zł.
- c. „Przebudowa ul. Traugutta w Pszowie”, które to przedsięwzięcie planuje się realizować w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych. W budżecie na 2011 rok zaplanowano jedynie „wkład własny” w wysokości 1 720 700 zł (w tym dotacja celowa z miasta Pszowa w wysokości 627 000 zł) z uwagi na fakt, złożenia jedynie wniosku w przedmiotowej sprawie. Z chwilą akceptacji zadania przez dysponenta środków budżetowych do planu dochodów wprowadzona zostanie dotacja celowa, którą planuje się w wysokości 1 688 740 zł.

Ponadto, stosownie do postanowień uchwały Nr LI/545/2010 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 23 września 2010 roku zabezpieczono w planie wydatków w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej środki finansowe w wysokości 70 000 zł tytułem dotacji celowej przeznaczonej dla Gminy Gorzyce na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej ulicy Kolejowej w miejscowości Gorzyce (sołectwo Osiny)” realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych.

3. W dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” zaplanowano wydatki na poziomie 1 722 095 zł z tego:
  - a. Kwotę 30 936zł zabezpieczono w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Środki finansowe pochodzące z dotacji celowej w wysokości 23 936 zł. zostaną przeznaczone na prowadzenie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa. Natomiast pozostałe środki w wysokości 7 000 zł zostaną przeznaczone na prace

związane z uregulowaniem stanów formalno-prawnych nieruchomości stanowiących własność Powiatu Wodzisławskiego, a w szczególności na regulacje stanu prawnego dróg powiatowych, podziały geodezyjne na mieniu powiatu, operaty szacunkowe. Dysponentem środków budżetowych w powyższym zakresie będzie Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

- b. Kwotę 1 691 159 zł zabezpieczono w rozdziale 70095 „Pozostała działalność”. Na wydatki o charakterze inwestycyjnym planuje wykorzystać środki finansowe w wysokości 460 400 zł. Wydatki bieżące w wysokości 1 230 759 zł przeznaczone są natomiast na wykonywanie zadań związanych z gospodarką nieruchomościami powiatowymi. Dysponentem tych środków będzie Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim – powiatowa jednostka budżetowa. Źródłem finansowania zadań w ww. zakresie będą dochody własne powiatu. Zakład planuje, iż w 2011 roku realizowane będzie jedno zadanie o charakterze inwestycyjnym pn. „Termomodernizacja budynku ośrodka zdrowia w Gorzycach”, na którego dofinansowanie planuje się pozyskać środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w tym dotację celową w wysokości 184 600 zł oraz pożyczkę w wysokości 110 800 zł. Pożyczkę planuje się zaciągnąć na okres 60 m-cy i rozpocząć spłatę już w 2011 roku.
4. W dziale 710 klasyfikacji budżetowej „Działalność usługowa” finansowe są wydatki bieżące, których celem jest pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem zadań wynikających z ustawy z dnia 17 maja 1989r. „Prawo geodezyjne i kartograficzne” (tekst jedn. Dz. U z 2005r. Nr 240 poz. 2027) oraz kosztów funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, państwowej jednostki organizacyjnej, powiatowej jednostki budżetowej w rozumieniu ustawy o samorządzie powiatowym. Na wykonywanie zadań wynikających z ww. ustawy zabezpieczono następujące kwoty:
    - a. 617 873 zł w rozdziale 71012 klasyfikacji budżetowej „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej”; W rozdziale tym ujęto środki przeznaczone na wykonywanie zadań, których źródłem finansowania będą wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, z opłat za czynności



związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu, stanowiące począwszy od 2011 roku dochód budżetu powiatu (w poprzednio obowiązującym stanie prawnym był to przychód powiatowego funduszu celowego). Ponadto źródłem finansowania zadań w rozdziale 71012 będzie dotacja pochodząca z budżetu państwa w wysokości 24 773 zł. W planie wydatków w ww. rozdziale zabezpieczone są koszty funkcjonowania Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, referatu wchodzącego w skład Wydziału Geodezji Starostwa.

- b. 570 062 zł w rozdziale 71013 klasyfikacji budżetowej „Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)”. Podobnie jak przypadku planu wydatków ujętych w rozdziale 71012 „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej” również i w tym zakresie źródłem finansowania wydatków będą dochody własne pobierane tytułem opłat w wysokości 506 900 zł jak i dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa w wysokości 63 162 zł. Środki zabezpieczone w tym rozdziale zostaną przeznaczone na wykonywanie zadań wynikających z ustawy z dnia 17 maja 1989r. „Prawo geodezyjne i kartograficzne” (tekst jedn. Dz. U z 2005r. Nr 240 poz. 2027). Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego.
  - c. 4 993 zł w rozdziale 71014 klasyfikacji budżetowej „Opracowania geodezyjne i kartograficzne”. Środki powyższe pochodzą z dotacji celowej z budżetu państwa i przeznaczone są w szczególności na zadania związane z regulacją stanów prawnych nieruchomości należących do Skarbu Państwa. Dysponent środków budżetowych Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego.
  - d. 450 300, zł w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej „Nadzór budowlany”. W rozdziale tym zabezpiecza się środki na wydatki związane z pokryciem kosztów funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim. Dysponentem środków budżetowych w rozdziale 71015 będzie PINB. Źródłem finansowania wydatków w dziale 710 klasyfikacji budżetowej będą jak już wcześniej wspomniano środki pochodzące z dotacji celowej należnej z budżetu państwa.
5. W dziale 750 „Administracja publiczna”, zaplanowano wydatki na poziomie 15 080 331 zł, z tego:

- a. Kwota 1 082 866 zł przypada na rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej „Urzędy wojewódzkie”. Z powyższych środków pokrywane będą koszty wynagrodzeń pracowników starostwa wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej, w szczególności w zakresie geodezji jak i gospodarki nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Organizacyjno – Administracyjny Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75011 będą w szczególności dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa, choć jak już wcześniej wspomniano, środki dotacyjne w kwocie 388 832 zł pokrywają jedynie część zobowiązań w powyższy zakresie.
- b. Kwota 541 000 zł przypada na rozdział 75019 klasyfikacji budżetowej „Rady powiatu”. Z powyższych środków pokrywane będą koszty funkcjonowania organu stanowiącego powiatu, w szczególności diety należne radnym powiatu zaliczone do grupy wydatków występujących pod nazwą „Świadczenia na rzecz osób fizycznych.” Dysponentem środków budżetowych będzie Biuro Rady i Zarządu Starostwa Powiatowego. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75019 będą dochody własne powiatu.
- c. Kwota 13 263 863 zł przypada na rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej „Starostwa powiatowe”. Z powyższych środków pokrywane będą koszty działania starostwa, powiatowej jednostki budżetowej nie ujęte w innych elementach planu wydatków, jak chociażby w rozdziałach 75011, 71012, 71013, czy też 71014. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Organizacyjno – Administracyjny Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75020 będą dochody własne powiatu.
- d. Kwota 44 507 zł przypada na rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej „Kwalifikacja wojskowa”. Z powyższych środków pokrywane będą koszty przeprowadzenia poboru na terenie Powiatu Wodzisławskiego. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75045 będą dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.
- e. Kwota 80 000 zł przypada na rozdział 75075 klasyfikacji budżetowej „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”. Z powyższych środków

pokrywane są koszty promocji powiatu. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Strategii i Rozwoju Powiatu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75075 będą dochody własne powiatu.

- f. Kwota 68 095 zł przypada na rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej „Pozostała działalność”. Z powyższych środków pokrywane będą koszty realizacji przez Powiat Wodzisławski programu finansowanego ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, występującego pod nazwą „Impuls do zmian. Partnerstwo lokalne dla rozwoju gospodarczego Powiatu Wodzisławskiego”. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Strategii i Rozwoju Powiatu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
6. W dziale 754 klasyfikacji budżetowej „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” zaplanowano wydatki na poziomie 6 126 000 zł, z tego:
- a. kwota 6 121 000 zł przypada na rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”. Są to środki niezbędne tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim, państwowej jednostki organizacyjnej, powiatowej jednostki budżetowej w rozumieniu ustawy o samorządzie powiatowym. Charakterystyczne dla planu finansowego Komendy jest bardzo wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wynoszący aż 85,06% planu wydatków jednostki. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75411 będą dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. Dysponentem środków budżetowych będzie Komenda Powiatowa PSP w Wodzisławiu Śląskim.
  - b. Kwota 5 000 zł przypada na rozdział 75414 „Obrona cywilna” tytułem dofinansowania kosztów obrony cywilnej na terenie Powiatu Wodzisławskiego. Całość kwoty zostanie przekazana w formie dotacji celowej gminom leżącym na terenie właściwości miejscowej powiatu. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75414 będą dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.
7. W dziale 757 klasyfikacji budżetowej „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych” zaplanowano wydatki finansowane

ze środków własnych na poziomie 868 422 zł. Na powyższą kwotę składają się wydatki, które zostaną poniesione w ramach rozdziału 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, obejmujące koszty odsetkowe od zobowiązań zaciągniętych jak i tych, które powiat planuje zaciągnąć w przyszłym roku budżetowym z uwagi na brak środków na pokrycie planowanych wydatków inwestycyjnych i powstałym w związku z powyższym faktem deficytem. Ponadto uwzględniono w planie wydatków koszty odsetkowe związane z koniecznością zaciągnięcia zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Omawiając wydatki w tym dziale klasyfikacji budżetowej jeszcze raz należy wrócić do problematyki dotyczącej zadłużenia powiatu. Wydatki związane z obsługą długu publicznego obejmują w szczególności odsetki i prowizje, od zaciągniętych kredytów i pożyczek. Natomiast do spłaty pozostają jeszcze raty kapitałowe stanowiące rozchody w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, na pokrycie których należy dodatkowo zabezpieczyć kwotę 1 099 909 zł. W porównaniu do założeń przyjętych do budżetu w 2010 rok plan rozchodów jest większy o kwotę 276 182 zł, tj. o 33,53%. Obciążenia odsetkowe natomiast ulegają znaczącemu zwiększeniu z 557 169 w 2010 roku do 868 422 zł w 2011 roku (wzrost 311 253 zł, tj. o 55,86%). Ujęty w księgach rachunkowych budżetu powiatu stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zamyka się na koniec III kwartału roku budżetowego 2010 roku kwotą 5 541 515,98 zł.

8. W dziale 758 klasyfikacji budżetowej, w rozdziale 75818 „Rezerwy ogólne i celowe”, zaplanowano kwoty rezerw ogólnej i celowej. Odmiennie w stosunku do przepisów dotychczas obowiązujących, w art. 222 ust. 1 ufp przewiduje się, iż w budżecie jednostki samorządu terytorialnego obligatoryjnie należy zabezpieczyć środki tytułem rezerwy ogólnej, przy czym wysokość tej rezerwy nie może być mniejsza niż 0,10% i większa niż 1%. W budżecie powiatu na 2011 rok zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 250 000 zł, stanowiącą 0,20% planu wydatków. Począwszy od roku budżetowego 2010 zmienił się również sposób ustalania obligatoryjnej rezerwy celowej. Zgodnie z treścią znowelizowanego art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89 poz. 590) wysokość kwoty rezerwy celowej przeznaczonej na wykonywanie zadań własnych powiatu w zakresie zarządzania kryzysowego powinna być nie mniejsza niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu

terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. W związku z powyższym w planie wydatków wysokość rezerwy celowej na realizację ww. zadań zamyka się kwotą 170 000 zł. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75818 będą dochody własne powiatu.

9. W dziale 801 „Oświata i wychowanie” na wydatki w 2011 r. zabezpieczono kwotę 46 021 994 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 37 166 149 zł. Jak już wcześniej wspomniano wydatki bieżące jednostek organizacyjnych oświaty finansowane będą z części oświatowej subwencji ogólnej, natomiast wydatki inwestycyjne finansowane będą dochodami własnymi jak i przychodami pochodzącymi z planowanego kredytu bankowego. Dodatkowo plany wydatków ww. jednostek zasila dochody celowe, takie jak dotacje czy też środki otrzymywane w związku z realizacją przez powiat programów finansowych ze źródeł zagranicznych. Ponadto w rozdziale 80130 zabezpieczono kwotę 189 200 zł tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania komórek organizacyjnych starostwa mających swą siedzibę w budynku przy ul. Pszowskiej, będącym w trwałym użytkowaniu Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim. Źródłem finansowania tychże wydatków będą dochody własne powiatu. Plan wydatków w dziale 801 w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej przedstawia się w następujący sposób:
  - a. Rozdział 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wynosi 2 661 235 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 2 279 236 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71.
  - b. Rozdział 80111 „Gimnazja specjalne”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wynosi 1 577 815 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 1 466 595 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71.
  - c. Rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wynosi 10 966 981 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 9 206 765 zł, a na wydatki inwestycyjne 100 000 zł. Wydatki zaplanowane w tym rozdziale związane są z przewidywaną na 2011 rok

realizacją zadania pn. „Budowa Sali w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41”. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 80120 będą:

- Zespół Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1.
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41.
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach ul. Skalna 1.
  - Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92.
- d. Rozdział 80123 „Licea profilowane”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków 1 167 083 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 988 033 zł. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 80123 będą:
- Zespół Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1.
  - Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92.
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32.
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30.
- e. Rozdział 80130 „Szkoly zawodowe”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wynosi 20 423 342 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 16 848 220 zł. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 80130 będą:
- Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1.
  - Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92.
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32.
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23.
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30.
  - Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1.
- f. Rozdział 80134 „Szkoly zawodowe specjalne”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wynosi 1 819 528 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 1 706 547 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie

Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71.

- g. Rozdział 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doksztalcania zawodowego”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wyniesie 6 168 182 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 4 134 226 zł, a na wydatki inwestycyjne 1 246 956 zł. Wydatki inwestycyjne jednostki związane są z planowaną na 2011 rok realizacją dwóch zadań występujących pod nazwą „Rozbudowa i modernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1” oraz „Termomodernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1”. Dysponentem środków budżetowych będzie Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1. Na zadanie związane z rozbudową i modernizacją PCKU zaplanowano jedynie środki tytułem wkładu własnego z uwagi na fakt, iż wprowadzie wniosek powiatu o dofinansowanie ww. zadania został rozpatrzony pozytywnie, jednakże nadal figuruje na liście rezerwowej. Stąd też nie ujęto w budżecie środków zewnętrznych w wysokości 1 129 650 zł. Jeśli chodzi natomiast o termomodernizację PCKU to na realizację tego zadania zaplanowano w 2011 roku środki własne w wysokości 322 731 zł, przy czym źródłem finansowania wydatków w tym zakresie będą dochody budżetowe gromadzone w ramach rozdziału 90019 klasyfikacji budżetowej „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”. Dodatkowo jako dofinansowanie tegoż zadania powiat otrzyma w 2011 roku pożyczkę z WFOŚiGW w Katowicach w wysokości 725 235 zł. W przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku powiatu przez instytucję zarządzającą w sprawie dofinansowania ww. zadania ze środków unijnych planuje się odstąpienie od umowy pożyczki z funduszem i zmianę źródła finansowania w kwocie 725 235 zł ze środków zwrotnych, tj. pożyczki w bezzwrotne, tj. dotację z budżetu samorządu województwa.
- h. Rozdział 80142 „Ośrodki szkolenia i doskonalenia nauczycieli”. Kwota planowanych na 2011 roku wydatków 542 575 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 424 900 zł. Dysponentem środków budżetowych

jest Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim ul. 1-go Maja 16A.

- i. Rozdział 80146 „Doskonalenie i doksztalcanie nauczycieli”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wyniesie 255 647 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 105 627 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- j. Rozdział 80195 „Pozostała działalność”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wyniesie 439 606 zł, z tego znakomita większość pokryje koszty funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych emerytów i rencistów, którzy byli zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych oświaty. Ponadto w tym rozdziale zaplanowano dotacje celowe w wysokości 30 000 zł dla innych jednostek samorządu terytorialnego w związku z porozumieniami w sprawie kształcenia w klasach wielozawodowych uczniów z Powiatu Wodzisławskiego. Dysponent środków budżetowych Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- k. Dotacje podmiotowe przekazywane z budżetu powiatu stosownie do zapisów wynikających z ustawy o systemie oświaty wyniosą -w roku budżetowym 2011- 974 687 zł. (dział 801), z tego w rozdziale 80120 kwota dotacji wyniesie 373 567 zł, natomiast w rozdziale 80130 601 120 zł. Z zaplanowanych środków budżetowych dotowane będą szkoły prywatne posiadające status szkół publicznych takie jak:
  - Prywatne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych w Radlinie (rozdział 80120) – 42 106 zł.
  - Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Twoja Szkoła” (rozdział 80120) – 218 549 zł.
  - Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Twoja Szkoła” (rozdział 80120) – 112 912 zł.
  - Niepubliczna Policealna Szkoła dla Dorosłych EUROCOLLAGE w Wodzisławiu Śl. (rozdział 80130) – 314 122 zł.
  - Niepubliczna Policealna Szkoła Informatyki i Internetu w Wodzisławiu Śl. (rozdział 80130) – 25 522 zł.



- Niepubliczna Policealna Szkoła dla Dorosłych NOTUS w Wodzisławiu Śl. (rozdział 80130) – 37 300 zł.
- Niepubliczne Technikum dla Dorosłych NOTUS w Wodzisławiu Śl. (rozdział 80130) – 38 706 zł.
- Niepubliczna Policealna Szkoła Medyczna TEB Edukacja (rozdział 80130) – 77 495 zł.
- Niepubliczna Górnicza Szkoła policealna dla Dorosłych „Prymus” w Radlinie – 107 975 zł.

Dysponent środków budżetowych Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

10. W dziale 851 klasyfikacji budżetowej „Ochrona zdrowia”, zaplanowano wydatki na poziomie 2 975 242 zł, z tego:
  - a. kwota 2 963 242 zł przypada na rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”. Źródłem finansowania wydatków w ww. zakresie będzie dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa. Dysponentem środków budżetowych będą w szczególności Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. oraz Dom Dziecka w Gorzyczkach.
  - b. kwota 12 000 zł przypada na rozdział 85195 „Pozostała działalność”; w całości powyższą kwotę przeznaczono na dotacje dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w szczególności na wykonywanie określonych przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zadań publicznych. Dysponent środków budżetowych będzie Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Dysponent środków budżetowych Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
11. W dziale 852 klasyfikacji budżetowej „Pomoc społeczna” zaplanowano wydatki na poziomie 15 893 874 zł, z tego:
  - a. Kwotę 2 191 887 zł (rozdział 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”) zaplanowano na wydatki w ramach, których będą pokryte koszty funkcjonowania Powiatowego Domu Dziecka w Gorzyczkach oraz usamodzielnień wychowanków domu dziecka. Należy ponadto nadmienić, iż na pokrycie kosztów utrzymania dzieci z innych powiatów

umieszczonych w wodzisławskiej placówce, powiatowi przysługuje dotacja. Natomiast w przypadku umieszczenia dziecka z terenu Powiatu Wodzisławskiego w placówce prowadzonej przez inną jednostkę samorządu terytorialnego, koszty jego utrzymania, w formie dotacji pokrywa z kolei nasz powiat. Podstawą wzajemnych rozliczeń finansowych są, zawierane w trybie przewidzianym w ustawie o pomocy społecznej, porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego. Podobny mechanizm przyjęty został w zakresie funkcjonowania rodzin zastępczych, gdzie wydatków dokonuje się w ramach rozdziału 85204 „Rodziny zastępcze”. W rozdziale 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze” plan wydatków na 2011 rok zamyka się, jak już wcześniej wspomniano kwotą 2 191 887 zł, z tego na dotacje przeznaczone w związku z umieszczeniem dziecka z terenu Powiatu Wodzisławskiego w placówce prowadzonej przez inną jednostkę samorządu terytorialnego zabezpiecza się kwotę 57 200 zł. Pozostałe środki przeznaczone zostaną na wydatki związane z funkcjonowaniem Domu Dziecka w Gorzyczkach oraz usamodzielnianiem wychowanków. Dysponentami środków budżetowych w powyższym zakresie będą

- Dom Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30.

- b. Kwotę 8 356 715 zł (rozdział 85202 „Domy pomocy społecznej”) zabezpieczono na wydatki Domu Pomocy Społecznej w Gorzyczkach, powiatowej jednostki budżetowej, jak i na dotację celową w wysokości 1 003 452 zł dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez Zgromadzenie Sióstr Opatrzności Bożej (podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych). Źródłem finansowania wydatków będą dochody własne jak i dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa przeznaczona na wykonywanie zadań własnych powiatu. Środki dotacyjne dzielone są między dwa domy, a kryterium podziału to liczba mieszkańców, których koszty utrzymania pokrywane są wedle zasad wynikających z poprzednio obowiązujących przepisów dotyczących pomocy społecznej. Dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa w wysokości 2 829 735 zł, nie pokrywa oczywiście wszystkich kosztów ponoszonych w budżecie na wydatki związane z funkcjonowaniem DPS-ów. Pozostała część

wydatków pokrywana jest z dochodów własnych powiatu. Dysponenci środków budżetowych w rozdziale 85202 będą Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach ul Bogumińska 22 oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, sprawujące merytoryczny nadzór nad środkami budżetowymi przekazywanymi w formie dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim.

- c. Kwotę 324 000 zł (rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia”) zabezpieczono na wydatki Powiatowego Ośrodka Wsparcia „Perła” w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15, powiatowej jednostki budżetowej. Źródłem finansowania wydatków ponoszonych w rozdziale 85203 będzie należna z budżetu państwa dotacja celowa. Dysponentem środków budżetowych będzie ww. ośrodek.
- d. Kwotę 3 447 613 zł (rozdział 85204 „Rodziny zastępcze”) zaplanowano na pokrycie kosztów funkcjonowania na terenie powiatu spokrewnionych i zawodowych rodzin zastępczych. W ramach wydatków ponoszonych w ww. rozdziale zaplanowano dotacje w wysokości 267 620 zł, w związku z zawartymi porozumieniami w przedmiocie umieszczenie dziecka pochodzącego z terenu Powiatu Wodzisławskiego w rodzinie zastępczej zamieszkałej w innym powiecie. Źródłem finansowania wydatków w ww. rozdziale będą dochody własne powiatu. Dysponentem środków budżetowych w rozdziale 85204 będzie Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30.
- e. Kwotę 407 200 zł (rozdział 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie) zaplanowano na wydatki tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, powiatowej jednostki budżetowej. Źródłem finansowania wydatków ponoszonych w rozdziale 85205 będzie należna z budżetu państwa dotacja celowa. Dysponentem środków budżetowych będzie ww. ośrodek.
- f. Kwotę 822 950 zł (rozdział 85218 „Powiatowe centra pomocy rodzinie”), zabezpieczono tytułem pokrycia bieżących kosztów działania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, powiatowej jednostki budżetowej. Źródłem finansowania wydatków

ponoszonych w rozdziale 85218 będą dochody własne powiatu. Dysponentem środków budżetowych będzie PCPR.

- g. Kwotę 20 000 zł (rozdział 85220 „Jednostki specjalistyczne poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej” zabezpieczono dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 na wykonywanie ustawowych zadań w szczególności w zakresie specjalistycznego poradnictwa, mieszkań chronionych
  - h. Kwotę 312 709 zł (rozdział 85226 „Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze”) przeznaczono na wydatki ośrodka adopcyjno-opiekuńczego, powiatowej jednostki budżetowej. Źródłem finansowania wydatków ponoszonych w rozdziale 85226 będą dochody własne powiatu. Dysponentem środków budżetowych będzie Ośrodek Adopcyjno - Opiekuńczy w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30.
  - i. Kwotę 10 800 zł (rozdział 85295 „Pozostała działalność”) przeznaczono na wydatki związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych Emerytów i Rencistów Domu Dziecka w Gorzyczkach. Źródłem finansowania wydatków ponoszonych w rozdziale 85295 będą dochody własne powiatu. Dysponentem środków budżetowych będzie Dom Dziecka w Gorzyczkach.
12. W dziale 853 klasyfikacji budżetowej „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” zaplanowano wydatki na poziomie 5 069 968 zł, z tego:
- a. Kwota 301 036 zł (rozdział 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych”) zabezpieczona jest na dotacje dla:
    - Warsztatów Terapii Zajęciowej w Wodzisławiu Śląskim – 57 540 zł,
    - Warsztatów Terapii Zajęciowej w Gorzyczkach – 50 964 zł,
    - Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jastrzębiu Zdroju i Rybniku – 4 932 zł,
    - Zakładu Usług Pralniczych, który począwszy od początku roku budżetowego 2011 zmienia swoją formę organizacyjną z jednostki budżetowej w zakład budżetowy; w związku z powyższym planuje się zasilić zakład dotacją przedmiotową w wysokości 187 600 zł.
  - b. Kwotę 89 958 zł (rozdział 85321 „Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności”) zaplanowano tytułem dotacji celowej przeznaczonej dla miasta Rybnika, w związku z zawartym porozumieniem w sprawie

powierzenia Rybnikowi zadań w zakresie rehabilitacji osób niepełnosprawnych, tj. prowadzenia zespołu orzekania o stopniu niepełnosprawności obsługującego mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego. Źródłem pokrycia wydatków w rozdziale 85321 będą dochody własne powiatu. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Starostwa Powiatowego.

- c. Kwotę 4 678 974 zł (rozdział 85333 „Powiatowe urzędy pracy”) zabezpieczono tytułem pokrycia kosztów wykonywania zadań przez Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim ul. Michalskiego 12. Z powyższej kwoty 1 500 000 zł przypada na wydatki o charakterze inwestycyjnym, na które powiat będzie musiał zaciągnąć kredyt w banku komercyjnym. Należy nadmienić, iż na podstawie ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z dnia 30 sierpnia 2005 r. Nr 164, poz. 1366), do budżetu powiatu wpłyną środki Funduszu Pracy z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy, stanowiące dochód własny j.s.t. Ponadto PUP realizować będzie w 2011 roku dwa programy finansowane ze środków zagranicznych w kwocie 532 386 zł takie jak:

- Projekt „Postawmy na jakość” realizowany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Podstawa formalno-prawna wydatkowania środków publicznych to umowa zawarta z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach (153 560 zł).
- Projekt „Wymaluj swoją przyszłość” realizowany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Podstawa formalno-prawna wydatkowania środków publicznych to umowa zawarta z Urzędem Marszałkowskim w Katowicach (378 826 zł).

Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 85333 będą dochody własne oraz w przypadku realizacji zadania o charakterze inwestycyjnym kredyt bankowy. Natomiast dysponentem środków budżetowych będzie Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim.

13. W dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” na wydatki w 2011 rok zabezpieczono kwotę 4 486 828 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 3 231 823 zł. Jak już wcześniej wspomniano wydatki bieżące jednostek organizacyjnych oświaty finansowane będą w przeważającej mierze z części oświatowej subwencji ogólnej. Plan wydatków w dziale 854 w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej przedstawia w następujący sposób:

- a. Rozdział 85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wyniesie 852 232 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 641 457 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71.
- b. Rozdział 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wyniesie 167 195 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 167 195 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71.
- c. Rozdział 85406 „Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wyniesie 1 767 722 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 1 539 594 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3.
- d. Rozdział 85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”. Kwota planowanych na 2011 rok wydatków wyniesie 942 827 zł, z tego na dotacje celowe na ogniska pracy pozaszkolnej przeznacza się kwotę 670 128 zł. Z budżetu powiatu planuje się dofinansować w formie dotacji celowych następujące ogniska pracy pozaszkolnej:
  - Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Radlinie. Planowana wysokość dotacji celowej na 2011 rok wynosi 134 805 zł.
  - Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Wodzisławiu Śląskim. Planowana wysokość dotacji celowej na 2011 rok wynosi 296 431 zł.
  - Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Rydułtowach. Planowana wysokość dotacji celowej na 2010r. wynosi 238 892 zł.

Ponadto w rozdziale 85407 ujęty jest plan finansowy wydatków Powiatowego Młodzieżowego Ośrodka Sportu placówki oświatowej działającej w ramach Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim. Na wydatki ww. ośrodka w budżecie powiatu przeznaczono kwotę 272 699 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich odprowadzane przypada kwota 188 949 zł. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 85407 będzie Powiatowy Młodzieżowy Ośrodek Sportu jak i Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego.

14. W dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” klasyfikacji budżetowej na wydatki w 2011 roku zabezpieczono kwotę 277 269 zł, z tego:
  - a. 100 000 zł przypada na wydatki w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” tytułem dotacji, które zostaną przekazane gminom w szczególności na utylizację azbestu. Dysponentem środków budżetowych w ww. zakresie będzie Wydział Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego.
  - b. 177 269 zł przypada na wydatki w rozdziale 90095 „Pozostała działalność”. W tej kwocie ujęte są dotacje dla organizacji pozarządowych jak i wydatki merytorycznego wydziału związane z ochroną środowiska i gospodarki wodnej. Dysponentem środków budżetowych w ww. zakresie będzie Wydział Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego.

Należy dodać, iż z dochodów budżetowych pobieranych w ramach rozdziału 90019 finansowane będą jeszcze koszty realizacji zadania inwestycyjnego w wysokości 322 731 zł dotyczącego termomodernizacji budynku PCKU ujęte w rozdziale 80140 klasyfikacji budżetowej. Biorąc pod uwagę powyższe, ogólna planowana kwota wydatków na zadania w zakresie ochrony środowiska wyniesie więc w 2011 roku 600 000 zł co oznacza, że jest ona równa kwocie zaplanowanych dochodów. Tak więc reguła zawarta w art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2008 Nr 25 poz. 150 z późn. zm.) nakazująca finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów uzyskanych z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ww. ustawy jest w przypadku projektu budżetu powiatu zachowana.

15. W dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” klasyfikacji budżetowej na wydatki w 2011 roku zabezpieczono kwotę 215 900 zł, z tego:
  - a. 84 200 zł przypada na wydatki w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania [w zakresie kultury]” z czego 22 000 zostanie przeznaczonych na dotacje

celowe dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych w związku z wykonywaniem przez nie zadań publicznych stosownie do obowiązujących w tej materii przepisów prawa (przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Dz. U Nr 96 poz. 873 z późn. zm., art. 224 ust. 4 oraz podjęta na ww. podstawie uchwała Rady Powiatu). Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 92105 będą dochody własne powiatu. Dysponentem środków budżetowych będzie Biuro Kultury, Kultury Fizycznej i Turystyki starostwa powiatowego.

- b. 131 700 zł przypada na wydatki w rozdziale 92116 „Biblioteki” zgodnie z zawartym porozumieniem z miastem Wodzisławiem Śląskim dotyczącym pokrycia kosztów funkcjonowania Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu Śląskim. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 92116 będą dochody własne powiatu. Dysponentem środków budżetowych będzie Biuro Kultury, Kultury Fizycznej i Turystyki Starostwa Powiatowego

- 16. W dziale 926 klasyfikacji budżetowej „Kultura fizyczna i sport”, w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” kwota wydatków w 2011 roku wyniesie 60 000 zł, z tego 23 000 zł zostanie przeznaczonych na dotacje celowe dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych. Dysponentem środków budżetowych będzie Biuro Kultury, Kultury Fizycznej i Turystyki starostwa powiatowego.

Stosownie do treści art. 249 ust. 4 ufp w planie finansowym starostwa ujęte są w szczególności dotacje. Obsługę merytoryczną wydatków zaliczanych do dotacji zapewniają komórki organizacyjne urzędu jak i jednostki organizacyjne starostwa będące dysponentami środków budżetowych. Środki dotacyjne uruchamiane są na podstawie dyspozycji składanych przez dysponentów środków budżetowych.

Stosownie do treści art. 214 ufp przedłożona uchwała budżetowa zawiera następujące obligatoryjne załączniki:

- 1) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy, oraz wydatków nimi finansowanych;
- 3) plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.



Plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy, zastąpił rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych i w przeciwieństwie do poprzednio obowiązującego stanu prawnego prawo zatrzymywania dochodów na wydzielonych rachunkach bankowych mają jedynie jednostki organizacyjne oświaty. Zgodnie z treścią art. 223 ufp 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:

- 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.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi w szczególności:

- 1) jednostki budżetowe, które gromadzą dochody;
- 2) źródła, z których dochody są gromadzone na rachunku;
- 3) przeznaczenie dochodów, z tym że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych;
- 4) sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Wydatki z rachunku, o którym mowa w ust. 1, mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego.

Środki finansowe pozostające na rachunku, o którym mowa w ust. 1, na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku

W literaturze podkreśla się, iż „...z interpretacji przepisów art. 223 ufp nie wynika obowiązek tworzenia w oświatowych jednostkach budżetowych wydzielonych rachunków dochodów własnych. Omawiane przepisy są tylko podstawą prawną stwarzającą taką możliwość....” (*M. Karlikowska, W. Miemieć, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 591*). Podobnie jak w przypadku rachunku dochodów własnych rachunki jednostek budżetowych oświaty stanowią element gospodarki pozabudżetowej.

Z uwagi na zmiany w powszechnie obowiązujących przepisach prawa w strukturach organizacyjnych powiatu zacznie funkcjonować, począwszy od 2011 roku, zakład budżetowy. Stąd też pojawia się konieczność opracowania i uwzględnienia w uchwale budżetowej

załącznika dotyczącego planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

W § 5 ust 1 uchwały budżetowej wprowadzono na podstawie art. 212 ust. 2 pkt 1 ufp upoważnienie dla zarządu do zaciągnięcia kredytów i pożyczek przeznaczonych w szczególności na:

- a) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu,
- b) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu,
- c) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Należy podkreślić, iż zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na cel, o którym mowa w pkt 1 podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane. Ten zapis ustawowy w praktyce oznacza, iż j.s.t. może w tym przypadku korzystać jedynie z krótkoterminowych instrumentów dłużnych. Biorąc pod uwagę fakt długiego okresu przygotowawczego do emisji papierów wartościowych jednostki, w istocie pozostaje możliwość zaciągnięcia tylko pożyczki lub kredytu na spłatę przejściowego deficytu i to wyłącznie wówczas, gdy kredyt ten lub pożyczka zaciągnięte są odpowiednio wcześniej (*E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o finansach publicznych – komentarz praktyczny, ODDK Gdańsk 2007 str. 266-267*). Z uwagi na fakt, iż w projekcie budżetu powiatu na 2011 rok zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 5 992 091 zł pojawiła się konieczność upoważnienia zarządu do zaciągnięcia zobowiązań przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu. Zupełnie nowym upoważnieniem, nieznanym w poprzednio obowiązującym stanie prawnym rozwiązaniem, jest upoważnienie do zaciągnięcia kredytów i pożyczek wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Jest ono o tyle istotne, gdyż środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej często przychodzą z pewnym opóźnieniem, a jednostka ma zobowiązania wobec wykonawców dla których obojętnym jest źródło finansowania inwestycji. Upoważnienia zawarte § 5 ust. 1 uchwały budżetowej są ściśle związane z limitami zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek określonymi w § 2 ww. uchwały.

W § 5 uchwały budżetowej zawarto ponadto upoważnienia dla organu wykonawczego do:

- a. dokonywania w planie wydatków budżetu powiatu innych zmian niż określone w art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

- b. przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych; podstawa prawna upoważnienia - art. 258 ust 1 pkt 2 ufp;
- c. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu; podstawa prawna upoważnienia – art. 264 ust 3 ufp.

W literaturze podkreśla się, iż zakres upoważnień, których ma udzielać organ stanowiący, aby zarząd j.s.t. miał wykonać budżet, powoduje, że tak naprawdę wyłączna, ustawowa kompetencja zarządu do wykonywania budżetu staje się fikcją w zakresie samych przepisów powszechnie obowiązujących (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych – komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TaxPress Warszawa 2007, str. 380*).

Na podstawie upoważnienia zawartego w § 6 uchwały powiatowe jednostki budżetowe uzyskały możliwość zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym. Zwroty te przyjmowane są na subkonto wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym, co w konsekwencji oznacza odejście od przyjętej w ustawie o finansach publicznych reguły, zgodnie z którą wszystkie dochody pobrane przez jednostkę budżetową powinny być odprowadzone na rachunek budżetu. Nie dotyczy to oczywiście sytuacji zwrotów wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych, które powinny być przyjęte na subkonto dochodów i niezwłocznie odprowadzone na dochody budżetu powiatu (tzw. wznowienia wydatków).

Biorąc pod uwagę powyższe Zarząd wnosi o podjęcie przez Wysoką Radę uchwały budżetowej w brzmieniu zgodnym z przedłożonym projektem.

.....  
(Skarbnik)

.....  
(Starosta)

Wodzisław Śląski 2010-11-15