

**Uchwała Nr XIII/...../2011  
Rady Powiatu Wodzisławskiego  
z dnia 22 grudnia 2011 roku**

w sprawie: **budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok wraz z załącznikami.**

Działając na podstawie art. 12 pkt 5 i pkt 8 ppkt c i d, 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.) w związku z art. 89, art. 90, art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 216, art. 217, art. 218, art. 219 ust. 1 i ust. 3, art. 220 ust. 1, art. 221 ust. 1, art. 222 ust. 1 i ust. 2 pkt 3, 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.).

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

§ 1

1. Ustala się łączną kwotę planowanych dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok w wysokości 121 868 663,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 112 364 449,00 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 9 504 214,00 zł. Tabełaryczne 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 2012 rok w wysokości 126 915 954,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 110 391 509,00 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 16 524 445,00 zł. Tabełaryczne 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 2012 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 2012 roku nie planuje się wydatków w wyżej wymienionym zakresie.
4. Ustala się łączną kwotę planowanych przychodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok, w wysokości 7 818 677,00 zł. Tabełaryczne 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 2012 rok, w wysokości 2 771 386,00 zł. Tabełaryczne zestawienie planowanych rozchodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego zawarte jest w § 7 ust. 4 niniejszej uchwały.

6. Ustala się, iż źródłem pokrycia deficytu budżetowego w wysokości 5 047 291,00 zł będą przychody pochodzące z zaciągniętych na rynku krajowym kredytów w kwocie 4 296 246,00 zł i pożyczki w kwocie 751 045,00 zł.
7. W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości 448 698,00 zł.
8. W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok tworzy się rezerwę celową w wysokości 180 000,00 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

1. Ustala się limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:
  - 1) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu w kwocie 1 990 000,00 zł,
  - 2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 8 452 431,00 zł,
  - 3) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 5 047 291,00 zł,
  - 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 7 391 381,00 zł.
2. Ustala się, iż maksymalna wysokość pożyczek udzielanych przez Zarząd Powiatu Wodzisławskiego w roku budżetowym 2012 wyniesie 1 500 000,00 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 11 054 388,00 zł,
  - 2) wydatki w wysokości 11 054 388,00 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 1 209 000,00 zł,
  - 4) dochody budżetu powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 300 850,00 zł,
2. Tabelaryczne 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. Tabelaryczne 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, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.
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 360 450,00 zł,
  - 2) wydatki 360 450,00 zł,zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Ustala się plan przychodów i kosztów powiatowego zakładu budżetowego, w tym:
  - 1) przychody 682 575,00 zł,
  - 2) koszty 682 575,00 zł,zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

#### § 5

Upoważnia się Zarząd Powiatu do:

- 1) Zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - a) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu w kwocie 1 990 000,00 zł,
  - b) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 8 452 431,00 zł,
  - c) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie budżetu powiatu w kwocie 5 047 291,00 zł,
  - d) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 7 391 381,00 zł.
- 2) Dokonywania zmian w planie wydatków w formie przeniesień wydatków takich jak:
  - a) zmiany w planie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu,
  - b) zmiany w planie wydatków majątkowych w ramach działu,
  - c) zmiany w planie wydatków w ramach działu polegające na przenoszeniu wydatków między planem wydatków bieżących, a planem wydatków majątkowych.
- 3) 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 2012 rok.

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów ogółem		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	4	5	6	7
	<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>121 868 663</b>	<b>112 364 449</b>	<b>9 504 214</b>
	<b>SUBWENCJA OGÓLNA</b>	<b>54 957 638</b>	<b>54 957 638</b>	<b>0</b>
758	Różne rozliczenia	54 957 638	54 957 638	0
	<b>DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA</b>	<b>14 873 929</b>	<b>13 766 429</b>	<b>1 107 500</b>
	<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat</i>	<i>11 054 388</i>	<i>11 054 388</i>	<i>0</i>
700	Gospodarka mieszkaniowa	45 571	45 571	0
710	Działalność usługowa	583 584	583 584	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>483 500</i>	<i>483 500</i>	
750	Administracja publiczna	454 591	454 591	0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa	6 155 400	6 155 400	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>6 150 000</i>	<i>6 150 000</i>	
851	Ochrona zdrowia	2 963 242	2 963 242	0
852	Pomoc społeczna	710 100	710 100	0
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	141 900	141 900	0
	<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu</i>	<i>3 819 541</i>	<i>2 712 041</i>	<i>1 107 500</i>
600	Transport i łączność	1 000 000	0	1 000 000
801	Oświata i wychowanie	200 000	92 500	107 500
852	Pomoc społeczna	2 619 541	2 619 541	0
	<b>DOCHODY WŁASNE POWIATU</b>	<b>51 945 374</b>	<b>43 548 660</b>	<b>8 396 714</b>
	<i>Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych</i>	<i>28 662 130</i>	<i>28 662 130</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>28 662 130</b>	<b>28 662 130</b>	<b>0</b>
	<i>Dotacje z budżetu samorządu województwa</i>	<i>7 446 746</i>	<i>55 365</i>	<i>7 391 381</i>
600	Transport i łączność	6 261 731	0	6 261 731
	<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>6 261 731</i>		<i>6 261 731</i>
801	Oświata i wychowanie	1 148 850	19 200	1 129 650
	<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>1 148 850</i>	<i>19 200</i>	<i>1 129 650</i>

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów ogółem		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	4	5	6	7
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	36 165	36 165	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>	36 165	36 165	
	<b>Dotacje z budżetów powiatów</b>	<b>700 320</b>	<b>700 320</b>	<b>0</b>
852	Pomoc społeczna	700 320	700 320	0
	<b>Dotacje z budżetów gmin</b>	<b>1 382 080</b>	<b>482 080</b>	<b>900 000</b>
600	Transport i łączność	1 339 396	439 396	900 000
801	Oświata i wychowanie	42 684	42 684	0
	<b>Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe</b>	<b>6 330 000</b>	<b>6 330 000</b>	<b>0</b>
852	Pomoc społeczna	6 330 000	6 330 000	0
	<b>Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów</b>	<b>4 723 115</b>	<b>4 723 115</b>	<b>0</b>
600	Transport i łączność	270 000	270 000	0
710	Działalność usługowa	900 000	900 000	0
750	Administracja publiczna	2 913 115	2 913 115	0
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	640 000	640 000	0
	<b>Dochody z majątku powiatu</b>	<b>1 879 400</b>	<b>1 879 400</b>	<b>0</b>
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 600 000	1 600 000	0
801	Oświata i wychowanie	228 400	228 400	0
852	Pomoc społeczna	18 500	18 500	0
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	32 500	32 500	0
	<b>Dochody powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami</b>	<b>300 850</b>	<b>300 850</b>	<b>0</b>
700	Gospodarka mieszkaniowa	300 500	300 500	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>	100	100	
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>	250	250	
	<b>Środki z funduszy celowych pozyskane na podstawie odrębnych przepisów</b>	<b>349 400</b>	<b>349 400</b>	<b>0</b>
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	349 400	349 400	0
	<b>Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu</b>	<b>66 000</b>	<b>66 000</b>	<b>0</b>
758	Różne rozliczenia	66 000	66 000	0

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów ogółem		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	4	5	6	7
	<i>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</i>	105 333	0	105 333
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	105 333	0	105 333
	<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>	91 722	91 722	0
801	Oświata i wychowanie	35 244	35 244	0
852	Pomoc społeczna	56 478	56 478	0

2. Planowane wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 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			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	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
		<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>126 915 954</b>	<b>110 391 509</b>	<b>98 755 926</b>	<b>73 918 803</b>	<b>24 837 123</b>	<b>5 197 691</b>	<b>5 130 765</b>	<b>476 707</b>	<b>830 420</b>	<b>16 524 445</b>	<b>16 524 445</b>	<b>9 981 398</b>	
<b>020</b>		<b>Leśnictwo</b>	<b>25 500</b>	<b>25 500</b>	<b>25 500</b>	<b>0</b>	<b>25 500</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	25 500	25 500	25 500		25 500					0			
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>17 882 482</b>	<b>5 684 669</b>	<b>5 612 169</b>	<b>1 595 233</b>	<b>4 016 936</b>	<b>37 500</b>	<b>35 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 197 813</b>	<b>12 197 813</b>	<b>8 552 398</b>	
	60004	Lokalny transport zbiorowy	516 936	516 936	516 936		516 936					0			
	60014	Drogi publiczne powiatowe	17 365 546	5 167 733	5 095 233	1 595 233	3 500 000	37 500	35 000			12 197 813	12 197 813	8 552 398	
<b>630</b>		<b>Turystyka</b>	<b>70 000</b>	<b>70 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>65 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	65 000	65 000	0					65 000		0			
	63095	Pozostała działalność	5 000	5 000	0			5 000				0			
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1 673 571</b>	<b>1 673 571</b>	<b>1 673 571</b>	<b>530 000</b>	<b>1 143 571</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	60 571	60 571	60 571		60 571					0			
	70095	Pozostała działalność	1 613 000	1 613 000	1 613 000	530 000	1 083 000					0			

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:			w tym:				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 obsługę długu j.s.t	Inwestycje i zakupy inwestycyjne		w tym:	
													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 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>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>1 483 584</b>	<b>1 483 584</b>	<b>1 480 584</b>	<b>842 651</b>	<b>637 933</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	551 368	551 368	551 368	433 200	118 168					0		
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	439 363	439 363	439 363		439 363					0		
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	9 353	9 353	9 353		9 353					0		
	71015	Nadzór budowlany	483 500	483 500	480 500	409 451	71 049		3 000			0		
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>16 192 700</b>	<b>15 610 700</b>	<b>15 040 700</b>	<b>11 098 125</b>	<b>3 942 575</b>	<b>10 000</b>	<b>560 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>582 000</b>	<b>582 000</b>	<b>0</b>
	75011	Urzędy wojewódzkie	1 330 555	1 330 555	1 330 555	1 330 120	435					0		
	75019	Rady powiatów	554 000	554 000	11 000		11 000		543 000			0		
	75020	Starostwa powiatowe	13 962 530	13 380 530	13 363 530	9 730 880	3 632 650		17 000			582 000	582 000	
	75045	Kwalifikacja wojskowa	45 000	45 000	45 000	34 625	10 375					0		
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	87 500	87 500	77 500	2 500	75 000	10 000				0		
	75095	Pozostała działalność	213 115	213 115	213 115		213 115					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							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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczna i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>6 158 400</b>	<b>6 158 400</b>	<b>5 821 000</b>	<b>5 265 700</b>	<b>555 300</b>	<b>5 400</b>	<b>332 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 150 000	6 150 000	5 818 000	5 265 700	552 300		332 000			0			
	75414	Obrona cywilna	5 400	5 400	0			5 400				0			
	75421	Zarządzanie kryzysowe	3 000	3 000	3 000		3 000					0			
<b>757</b>		<b>Obsługa długu publicznego</b>	<b>830 420</b>	<b>830 420</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>830 420</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.	830 420	830 420	0						830 420	0			
<b>758</b>		<b>Różne rozliczenia</b>	<b>628 698</b>	<b>628 698</b>	<b>628 698</b>	<b>0</b>	<b>628 698</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	628 698	628 698	628 698		628 698					0			
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>50 218 773</b>	<b>48 324 773</b>	<b>45 512 290</b>	<b>38 755 046</b>	<b>6 757 244</b>	<b>2 326 600</b>	<b>166 819</b>	<b>319 064</b>	<b>0</b>	<b>1 894 000</b>	<b>1 894 000</b>	<b>1 429 000</b>	
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	2 894 304	2 894 304	2 865 104	2 628 330	236 774		10 000	19 200		0			
	80111	Gimnazja specjalne	1 669 018	1 669 018	1 665 568	1 556 058	109 510		3 450			0			
	80120	Licea ogólnokształcące	12 061 111	11 711 111	11 060 894	9 541 631	1 519 263	616 000	34 217			350 000	350 000	100 000	
	80123	Licea profilowane	645 391	645 391	642 861	538 701	104 160		2 530			0			
	80130	Szkoły zawodowe	23 043 315	22 828 315	20 765 629	17 652 873	3 112 756	1 667 500	95 322	299 864		215 000	215 000		
	80132	Szkoły artystyczne	194 746	194 746	194 546	175 372	19 174		200			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							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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 659 858	1 659 858	1 656 558	1 550 590	105 968		3 300			0			
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	6 710 466	5 381 466	5 365 466	4 555 306	810 160		16 000			1 329 000	1 329 000	1 329 000	
	80142	Ośrodki szkolenia i doskonalenia kadr	559 061	559 061	557 261	435 000	122 261		1 800			0			
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	282 240	282 240	282 240	117 185	165 055					0			
	80195	Pozostała działalność	499 263	499 263	456 163	4 000	452 163	43 100				0			
<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>	
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 963 242	2 963 242	2 963 242		2 963 242					0			
	85195	Pozostała działalność	12 000	12 000	0			12 000				0			

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:			w tym:				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	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:
														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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>17 956 755</b>	<b>17 941 755</b>	<b>12 429 474</b>	<b>9 261 763</b>	<b>3 167 711</b>	<b>1 461 993</b>	<b>3 993 810</b>	<b>56 478</b>	<b>0</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	<b>0</b>
	85201	Placówki opiekuńczo - wychowawcze	2 392 281	2 392 281	2 109 281	1 605 281	504 000	109 200	173 800			0		
	85202	Domy pomocy społecznej	8 965 493	8 950 493	7 933 200	5 614 089	2 319 111	1 002 793	14 500			15 000	15 000	
	85203	Ośrodki wsparcia	318 900	318 900	318 900	291 000	27 900					0		
	85204	Rodziny zastępcze	4 645 270	4 645 270	490 960	470 960	20 000	350 000	3 804 310			0		
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	391 200	391 200	391 200	348 000	43 200					0		
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 156 333	1 156 333	1 155 133	912 433	242 700		1 200			0		
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	20 000	20 000	20 000	20 000						0		
	85295	Pozostała działalność	67 278	67 278	10 800		10 800			56 478		0		
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>3 528 436</b>	<b>3 155 736</b>	<b>2 818 535</b>	<b>2 533 287</b>	<b>285 248</b>	<b>301 036</b>	<b>0</b>	<b>36 165</b>	<b>0</b>	<b>372 700</b>	<b>372 700</b>	<b>0</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	301 036	301 036	0			301 036				0		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki inwestycyjne		w tym:	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych						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 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
	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	197 160	197 160	197 160	193 710	3 450					0		
	85333	Powiatowe urzędy pracy	3 030 240	2 657 540	2 621 375	2 339 577	281 798			36 165		372 700	372 700	
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>5 315 891</b>	<b>5 315 891</b>	<b>4 616 363</b>	<b>4 028 498</b>	<b>587 865</b>	<b>688 892</b>	<b>10 636</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85403	Specjalne ośrodki szkolno - wychowawcze	861 210	861 210	857 610	697 300	160 310		3 600			0		
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	304 373	304 373	304 373	290 353	14 020					0		
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	1 821 160	1 821 160	1 819 060	1 597 073	221 987		2 100			0		
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	958 242	958 242	268 014	197 054	70 960	688 892	1 336			0		
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	1 328 120	1 328 120	1 324 520	1 235 400	89 120		3 600			0		
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	29 018	29 018	29 018	11 318	17 700					0		
	85495	Pozostała działalność	13 768	13 768	13 768		13 768					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								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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>1 511 502</b>	<b>218 570</b>	<b>55 000</b>	<b>0</b>	<b>55 000</b>	<b>163 570</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 292 932</b>	<b>1 292 932</b>	<b>0</b>	
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	49 466	49 466	0			49 466				0			
	90002	Gospodarka odpadami	138 280	107 680	0			107 680				30 600	30 600		
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	1 262 332	0	0							1 262 332	1 262 332		
	90095	Pozostała działalność	61 424	61 424	55 000		55 000	6 424				0			
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>227 700</b>	<b>227 700</b>	<b>51 500</b>	<b>5 700</b>	<b>45 800</b>	<b>160 700</b>	<b>15 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	92 000	92 000	51 500	5 700	45 800	25 000	15 500			0			
	92116	Biblioteki	135 700	135 700	0			135 700				0			
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna</b>	<b>236 300</b>	<b>66 300</b>	<b>27 300</b>	<b>2 800</b>	<b>24 500</b>	<b>25 000</b>	<b>14 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>170 000</b>	<b>170 000</b>	<b>0</b>	
	92601	Obiekty sportowe	170 000	0	0							170 000	170 000		
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	66 300	66 300	27 300	2 800	24 500	25 000	14 000			0			

3. Planowane przychody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok.

Paragraf	Treść	Kwota w złotych
	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>7 818 677</b>
952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym <i>w tym:</i> - kredyty - pożyczki	5 363 977 4 612 932 751 045
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	2 454 700

4. Planowane rozchody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok.

Paragraf	Treść	Kwota w złotych
	<b>ROZCHODY OGÓŁEM</b>	<b>2 771 386</b>
992	Splata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów <i>w tym:</i> - kredyty - pożyczki	1 271 386 788 945 482 441
991	Udzielone pożyczki i kredyty <i>w tym:</i> - pożyczki	1 500 000 1 500 000

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	4	5	6	7
		<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>11 054 388</b>	<b>11 054 388</b>	<b>0</b>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>45 571</b>	<b>45 571</b>	<b>0</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	45 571	45 571	
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>583 584</b>	<b>583 584</b>	<b>0</b>
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	25 168	25 168	
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	65 563	65 563	
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	9 353	9 353	
	71015	Nadzór budowlany	483 500	483 500	
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>454 591</b>	<b>454 591</b>	<b>0</b>
	75011	Urzędy wojewódzkie w tym:	409 591	409 591	0
		<i>Urzędy wojewódzkie</i>	<i>408 356</i>	<i>408 356</i>	
		<i>Urzędy wojewódzkie (akcja kurierska)</i>	<i>1 235</i>	<i>1 235</i>	
	75045	Kwalifikacja wojskowa	45 000	45 000	
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa</b>	<b>6 155 400</b>	<b>6 155 400</b>	<b>0</b>
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 150 000	6 150 000	

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan dochodów ogółem		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	4	5	6	7
	75414	Obrona cywilna	5 400	5 400	
<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>710 100</b>	<b>710 100</b>	<b>0</b>
	85203	Ośrodki wsparcia	318 900	318 900	
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	391 200	391 200	
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>141 900</b>	<b>141 900</b>	<b>0</b>
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	141 900	141 900	



- 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:							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							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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
		<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>11 054 388</b>	<b>11 054 388</b>	<b>10 713 988</b>	<b>6 899 832</b>	<b>3 814 156</b>	<b>5 400</b>	<b>335 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>45 571</b>	<b>45 571</b>	<b>45 571</b>	<b>0</b>	<b>45 571</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	45 571	45 571	45 571		45 571					0			
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>583 584</b>	<b>583 584</b>	<b>580 584</b>	<b>409 451</b>	<b>171 133</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	25 168	25 168	25 168		25 168					0			
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	65 563	65 563	65 563		65 563					0			
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	9 353	9 353	9 353		9 353					0			
	71015	Nadzór budowlany	483 500	483 500	480 500	409 451	71 049		3 000			0			
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>454 591</b>	<b>454 591</b>	<b>454 591</b>	<b>443 781</b>	<b>10 810</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	409 591	409 591	409 591	409 156	435					0			
	75045	Kwalifikacja wojskowa	45 000	45 000	45 000	34 625	10 375					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								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
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>6 155 400</b>	<b>6 155 400</b>	<b>5 818 000</b>	<b>5 265 700</b>	<b>552 300</b>	<b>5 400</b>	<b>332 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 150 000	6 150 000	5 818 000	5 265 700	552 300		332 000			0			
	75414	Obrona cywilna	5 400	5 400	0			5 400				0			
<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	2 963 242	2 963 242	2 963 242		2 963 242					0			
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>710 100</b>	<b>710 100</b>	<b>710 100</b>	<b>639 000</b>	<b>71 100</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	318 900	318 900	318 900	291 000	27 900					0			
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	391 200	391 200	391 200	348 000	43 200					0			
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>141 900</b>	<b>141 900</b>	<b>141 900</b>	<b>141 900</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>	
	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	141 900	141 900	141 900	141 900	0					0			

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>1 209 000</i>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1 202 000</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 202 000
<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>300 850</i>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>300 500</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	300 500
<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	4	5	6	7
	<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>9 529 146</b>	<b>1 237 765</b>	<b>8 291 381</b>
	<b>DOCHODY WŁASNE POWIATU</b>	<b>9 529 146</b>	<b>1 237 765</b>	<b>8 291 381</b>
	<i>Dotacje z budżetu samorządu województwa</i>	<i>7 446 746</i>	<i>55 365</i>	<i>7 391 381</i>
600	Transport i łączność	6 261 731	0	6 261 731
	<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>6 261 731</i>		<i>6 261 731</i>
801	Oświata i wychowanie	1 148 850	19 200	1 129 650
	<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>1 148 850</i>	<i>19 200</i>	<i>1 129 650</i>
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	36 165	36 165	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>36 165</i>	<i>36 165</i>	
	<b>Dotacje z budżetów powiatów</b>	<b>700 320</b>	<b>700 320</b>	<b>0</b>
852	Pomoc społeczna	700 320	700 320	0
	<b>Dotacje z budżetów gmin</b>	<b>1 382 080</b>	<b>482 080</b>	<b>900 000</b>
600	Transport i łączność	1 339 396	439 396	900 000
801	Oświata i wychowanie	42 684	42 684	0

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

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							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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16		
		<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>9 529 146</b>	<b>1 237 765</b>	<b>709 680</b>	<b>227 600</b>	<b>482 080</b>	<b>0</b>	<b>472 720</b>	<b>55 365</b>	<b>0</b>	<b>8 291 381</b>	<b>8 291 381</b>	<b>8 291 381</b>		
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>7 601 127</b>	<b>439 396</b>	<b>439 396</b>	<b>0</b>	<b>439 396</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 161 731</b>	<b>7 161 731</b>	<b>7 161 731</b>		
	60004	Lokalny transport zbiorowy	439 396	439 396	439 396		439 396					0				
	60014	Drogi publiczne powiatowe	7 161 731	0	0							7 161 731	7 161 731	7 161 731		
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>1 191 534</b>	<b>61 884</b>	<b>42 684</b>	<b>0</b>	<b>42 684</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 200</b>	<b>0</b>	<b>1 129 650</b>	<b>1 129 650</b>	<b>1 129 650</b>		
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	19 200	19 200	0					19 200		0				
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	1 129 650	0	0							1 129 650	1 129 650	1 129 650		
	80142	Ośrodki szkolenia i doskonalenia kadr	42 684	42 684	42 684		42 684					0				
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>700 320</b>	<b>700 320</b>	<b>227 600</b>	<b>227 600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>472 720</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	85201	Placówki opiekuńczo - wychowawcze	227 600	227 600	227 600	227 600						0				
	85204	Rodziny zastępcze	472 720	472 720	0	0	0	0	472 720			0				
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>36 165</b>	<b>36 165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36 165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	85333	Powiatowe urzędy pracy	36 165	36 165	0					36 165		0				

§ 8

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 9

Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego.

**ZESTAWIENIE PLANOWANYCH KWOT DOTACJI  
UDZIELANYCH Z BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO  
NA 2012R.**

<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>5 498 291</b>
		<i><b>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</b></i>	<i><b>2 021 568</b></i>
		<i><b>Dotacje celowe</b></i>	<i><b>1 783 004</b></i>
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>137 500</b>
	60014	Drogi publiczne powiatowe	137 500
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>5 400</b>
	75414	Obrona cywilna	5 400
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>43 100</b>
	80195	Pozostała działalność	43 100
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>459 200</b>
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	109 200
	85204	Rodziny zastępcze	350 000
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4 932</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	4 932
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>688 892</b>
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	688 892
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>138 280</b>
	90002	Gospodarka odpadami	138 280
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>135 700</b>
	92116	Biblioteki	135 700

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w złotych</b>
1	2	3	4
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna i sport</b>	<b>170 000</b>
	92601	Obiekty sportowe	170 000
		<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
		<i>Dotacje przedmiotowe</i>	<i>187 600</i>
<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>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	<b>3 476 723</b>
		<i>Dotacje celowe</i>	<i>1 135 683</i>
<b>630</b>		<b>Turystyka</b>	<b>5 000</b>
	63095	Pozostała działalność	5 000
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>10 000</b>
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	10 000
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>12 000</b>
	85195	Pozostała działalność	12 000
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>1 002 793</b>
	85202	Domy pomocy społecznej	1 002 793
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>55 890</b>
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	49 466
	90095	Pozostała działalność	6 424
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>25 000</b>
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	25 000
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna i sport</b>	<b>25 000</b>
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	25 000



<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w złotych</b>
1	2	3	4
		<i>Dotacje podmiotowe</i>	<b>2 341 040</b>
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>2 283 500</b>
	80120	Licea ogólnokształcące	616 000
	80130	Szkoły zawodowe	1 667 500
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>57 540</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	57 540

**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 NA 2012R.**

<b>Dział</b>	<b>Rozdz.</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Dochody</b>	<b>Wydatki</b>
1	2	3	5	6
		<b>RAZEM</b>	<b>360 450</b>	<b>360 450</b>
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>285 450</b>	<b>285 450</b>
	<b>80120</b>	<b>Licea ogólnokształcące</b>	<b>20 300</b>	<b>20 300</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	5 050	5 050
	<b>80130</b>	<b>Szkoły zawodowe</b>	<b>94 150</b>	<b>94 150</b>
		Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Pszowska 92	41 000	41 000
		Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1	16 000	16 000
		Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śl., ul. Gałczyńskiego 1	6 800	6 800
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie, ul. Traugutta 32	7 750	7 750
		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	16 100	16 100
	<b>80140</b>	<b>Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego</b>	<b>21 000</b>	<b>21 000</b>
		Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl., ul. Gałczyńskiego 1	21 000	21 000
	<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., os. 1 Maja 16A	150 000	150 000
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>75 000</b>	<b>75 000</b>
	<b>85403</b>	<b>Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze</b>	<b>72 000</b>	<b>72 000</b>
		Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo- Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71,	72 000	72 000
	<b>85406</b>	<b>Poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>
		Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śl., ul. Mendego 3,	3 000	3 000

**PLAN PRZYCHODÓW I KOSZTÓW  
POWIATOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO NA 2012 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 01.01.2012r.</b>	<b>0</b>
<b>II</b>	<b>PRZYCHODY</b>	<b>682 575</b>
	<i>w tym:</i>	
	<i>- dotacja przedmiotowa</i>	<i>187 600</i>
<b>III</b>	<b>KOSZTY</b>	<b>682 575</b>
<b>IV</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2012r.</b>	<b>0</b>

**Uzasadnienie do projektu  
Uchwały Nr XIII/...../2011  
Rady Powiatu Wodzisławskiego  
z dnia 22 grudnia 2011 roku**

w sprawie: **budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok wraz z załącznikami.**

Projekt uchwały w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok opracowano na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności z uwzględnieniem przepisów:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), zwanej dalej ufp,
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 2003 r. 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 1998 r. 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 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Poważny wpływ na prace nad projektem budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok miało przyjęcie w kwietniu 2011 roku przez Radę Ministrów dokumentu pod nazwą „Założenia projektu budżetu państwa na 2012 rok”, zwanego dalej Załoženiami. To bardzo ważna okoliczność, 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 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 2011 roku, 78,47% planu i 79,09% 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 stwierdzono, iż polska gospodarka jest relatywnie odporna na skutki zewnętrznych wstrząsów z uwagi na fakt, iż jako jedyne państwo w UE i jedno z nielicznych w OECD, Polska odnotowała wzrost gospodarczy w 2009 r. (o 1,7%). Rząd RP przewiduje, że w roku bieżącym realne tempo wzrostu gospodarczego w Polsce będzie jeszcze wyższe i wyniesie 4,0%. Do podstawowych zagrożeń dla stabilności wzrostu gospodarczego w kolejnych latach zaliczono z kolei wysoki deficyt strukturalny. Zgodnie z zaleceniami KE, Polska powinna do 2012 r. zredukować nadmierny deficyt w sposób wiarygodny i trwały. Powyższy cel jest wpisany w szereg działań naprawczych i stabilizacyjnych związanych z prowadzoną w Polsce konsolidacją finansów publicznych. Pomimo oczekiwanego spowolnienia gospodarki światowej, przewiduje się, że w 2011 r. tempo wzrostu gospodarki polskiej nieznacznie przyspieszy w stosunku do poziomu z 2010 r. i wyniesie 4,0%. Głównym czynnikiem odpowiedzialnym za przyspieszenie wzrostu gospodarczego w Polsce będą inwestycje publiczne. Na podstawie dostępnych informacji prognozuje się, że w roku bieżącym ich udział w PKB wzrośnie do rekordowego poziomu, tj. znacznie ponad 6%. Oznacza to, że inwestycje sektora rządowego i samorządowego w 2011 r. wzrosną realnie o ponad 20%. Tak duży wzrost możliwy będzie dzięki znacznemu przyspieszeniu wykorzystania środków UE na finansowanie wydatków infrastrukturalnych, które z księgowego punktu widzenia są neutralne dla deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych. Inwestycje finansowane ze środków krajowych powinny utrzymać się w ujęciu realnym na zbliżonym do ubiegłorocznego poziomie. Oczekuje się, że w 2012 r. realne tempo wzrostu PKB w Polsce, pomimo znacznego ograniczenia wkładu we wzrost ze strony popytu publicznego, utrzyma się na poziomie 4,0%. Podsumowując, prognozuje się, że podstawowe - z punktu widzenia projektu budżetu państwa - wskaźniki makroekonomiczne w 2012 r. będą kształtować się następująco:

- ⇒ PKB w ujęciu realnym: wzrost o 4,0%,
- ⇒ PKB w cenach bieżących: 1.619,1 mld zł,

- ⇒ średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem: 2,8%,
- ⇒ przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej: 3.624 zł,
- ⇒ nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej: 5,8%,
- ⇒ realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej: 2,9%,
- ⇒ nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw: 6,1%,
- ⇒ wzrost przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej: o 1,3%,
- ⇒ stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku: 10,0%.

Na 2012 r. planowane są również dodatkowe zmiany w systemie podatkowym mające na celu wzmocnienie strony dochodowej budżetu państwa. Do zmian tych należy zaliczyć między innymi podwyżkę stawki na papierosy oraz zmian ordynacji podatkowej, która ma za zadanie ograniczyć możliwość unikania podatku od zysków kapitałowych uzyskiwanych z lokat bankowych. Niestety, w zakresie podatku PIT w 2012 r. planuje się wprowadzenie nowej ulgi podatkowej, mającej na celu promowanie dodatkowego indywidualnego ubezpieczenia emerytalnego i zwiększenia dzięki temu oszczędności prywatnych. Wprawdzie skutek wprowadzenia tego rozwiązania będzie widoczny w rozliczeniu rocznym podatku za 2012 r., czyli w 2013 r., jednakże to od tego roku jest kolejny raz odnotujmy spadek wpływów podatkowych, stanowiących znaczące źródło dochodów budżetowych.

Należy podkreślić, iż optymistyczne założenia, które legły u podstaw planowania na poziomie budżetu państwa na 2012 rok spotkały się z krytyką ekonomistów jak i analityków ekonomicznych. Ci ostatni stawiają na 3%, a nie 4% wzrost PKB i niższe od przyjętego 9% tempa wzrostu dochodów z podatków. Prof. D. Rosati, członek RPP, wskazuje z kolei na zasadę ostrożności jaka powinna obowiązywać przy sporządzaniu planu dochodów i wydatków, zgodnie z którą w obecnym stanie rzeczy należałoby przyjąć jednak założenia bardziej pesymistyczne od tych, które legły u podstaw projektu budżetu państwa.

Z uwagi na fakt, iż jak już wcześniej wspomniano budżet powiatu jest silnie związany z budżetem państwa uwzględniono w planowaniu budżetu powiatu na 2012 rok wskaźniki makroekonomiczne jak wskazania teoretyków jak i praktyków życia gospodarczego. 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 2012 to kolejny rok obowiązywania reguły nakazującej zrównoważenie budżetu na poziomie operacyjnym. Zgodnie z treścią art. 242 ustawy o finansach publicznych:

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 na poziomie operacyjnym i to zarówno w zakresie planu jak i wykonania tegoż budżetu. 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 planowanej kwocie dochodów 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 z bieżących wpływów świadczy źle o sytuacji finansowej każdego podmiotu.

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.

Sporządzając prognozę dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok uwzględniono:

- 1) sporządzoną w trybie art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. informację Ministra Finansów (pismo z dnia 07.10.2011 roku, znak ST4-4820/766/2011) 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 20.10.2011 roku (pismo znak FB/I/3011/365/1/1/2011), ustalającą wskaźniki dotacji celowych na rok 2012 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, kwoty opłat pobieranych

przez jednostki budżetowe na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa

jak i kwotę planowanego na 2012 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 2012 r.

Zawarte w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej plany finansowe dochodów, wydatków i rozchodów na rok 2012 rok kształtują się w następujący sposób:

1. plan dochodów	121 868 663,00 zł
2. plan wydatków	126 915 954,00 zł
3. plan przychodów	7 818 677,00 zł
4. plan rozchodów	2 771 386,00 zł

Należy podkreślić, iż w projekcie budżetu na 2012 rok założono deficyt budżetowy w wysokości 5 047 291,00 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 tytułem rozchodów, wprowadza się do budżetu powiatu na 2012 rok przychody w kwocie 7 818 677,00 zł, na którą złożą się środki finansowe, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp oraz kredyty i pożyczki, które należy zaciągnąć w przyszłym roku budżetowym. Zaciągnięcie kredytów i pożyczek na rynku krajowym związane jest z koniecznością zabezpieczenia środków finansowych na realizację następujących zadań inwestycyjnych:

1. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążenia DW 933”. Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2012 roku kwotę 1 080 816,00 zł, na poczet której planuje się zaciągnąć kredyt w banku krajowym.
2. „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1. Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2012 roku kwotę 1 209 851,00 zł, na poczet której planuje się zaciągnąć kredyt w banku krajowym.
3. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S – ul. Traugutta w Pszowie” realizowana w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój. Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2012 roku kwotę 1 645 415,00 zł, na poczet której planuje się zaciągnąć kredyt w banku krajowym.

4. „Modernizacja nawierzchni ul. Dębowej w Skrzyszowie” realizowana w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2012 roku kwotę 100 000,00 zł, na poczet której planuje się zaciągnąć kredyt w banku krajowym.
5. „Budowa sali w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41”. Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2012 roku kwotę 100 000,00 zł, na poczet której planuje się zaciągnąć kredyt w banku krajowym.
5. „Pracownie zawodowe XXI wieku w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”. Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2012 roku kwotę 107 500,00 zł, na poczet której planuje się zaciągnąć kredyt w banku krajowym.
6. „Przebudowa i modernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego”. Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2012 roku kwotę 199 350,00 zł, na poczet której planuje się zaciągnąć kredyt w banku krajowym.
7. „Moje Boisko Orlik 2012”, Na wkład własny należy zabezpieczyć w 2012 roku kwotę 170 000,00 zł, na poczet której planuje się zaciągnąć kredyt w banku krajowym.
8. „Termomodernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego. W 2012 roku powiat otrzyma dofinansowanie do realizacji ww. zadania w formie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach wysokości 751 045,00 zł.

Z przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp planuje się sfinansować koszty następujących zadań:

1. Modernizacja i adaptacja budynku dla potrzeb Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim. Planowane na 2012 rok środki finansowe powinny się zamknąć w kwocie 372 700,00 zł.
2. Prace modernizacyjno-adaptacyjne budynków starostwa położonych przy ul. Pszowskiej i Bogumińskiej. Planowane na 2012 rok środki finansowe powinny się zamknąć w kwocie 582 000,00 zł.

Oprócz zadań inwestycyjnych, które planuje się w 2012 roku finansować w całości lub części wyżej omówionymi przychodami w budżecie dodatkowo zabezpiecza się kwotę 701 554,00 zł z dochodów własnych bieżących przeznaczoną na realizację zadań inwestycyjnych, w szczególności na zabezpieczenie wkładu własnego z przeznaczeniem na termomodernizację budynku PCKU.

Przypadające na 2012 rok zobowiązania w wysokości 1 271 386,00 zł pochodzące z tytułu 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 3 106 583,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2012 na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 345 176,00 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 594 172,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2012 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 59 416,00 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 584 512,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2012 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 55 925,00 zł.
4. Realizacją inwestycji na drogach powiatowych, na które to zadanie zaciągnięto w Banku Gospodarstwa Krajowego SA Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 1 325 815,69 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2012 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 132 576,00 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 zadanie zaciągnięto w Banku Gospodarstwa Krajowego SA Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 2 199 647,29 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2012 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 219 960,00 zł.

6. Pokryciem planowanego deficytu budżetu powiatu, na które to zadanie zaciągnięto kredyt w Banku PEKAO SA Oddział w Rybniku w wysokości 210 000,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2012 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 42 000,00 zł.
7. Termomodernizacją ośrodka zdrowia w Gorzycach, na które to zadanie zaciągnięto pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 109 670,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2012 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 21 924,00 zł.
8. Realizacją na drogach powiatowych zadań inwestycyjnych w szczególności zadania pn. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach odciążającego DW 933” oraz zadania pn. „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1”. Na powyższy cel zaciągnięto kredyt w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach w wysokości 3 147 684,58 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2012 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 314 769,00 zł.
9. Zakupem i modernizacją budynku na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim, na które to zadanie zaciągnięto w Banku Gospodarstwa Krajowego SA Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 800 000,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2012 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 79 640,00 zł.

Ponadto w roku budżetowym 2012 planuje się udzielenie pożyczki z budżetu w wysokości 1 500 000,00 zł stanowiącej rozchód w rozumieniu art. 6 ust. 2 pkt 3 ufp. Łącznie, planowane na 2012 rozchody powinny się zamknąć kwotą 2 771 386,00 zł.

Rozchody to nie jedyne zobowiązania przypadające do spłaty w roku 2012 związane z zaciągniętymi przez powiat kredytami i pożyczkami w latach ubiegłych. Do tego należy jeszcze doliczyć koszty w szczególności odsetkowe, 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 o dochodach j.s.t., zgodnie z którą wyróżnia się 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 określony jest z kolei w art. 3 ust. 2 oraz art. 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Należy podkreślić, iż zawarty w konstytucji jak i w ww. ustawie 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.

Jak już wcześniej wspomniano plan dochodów na 2012 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. Miemieć, 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 2012 rok, w planie dochodów tytułem dochodów majątkowych ujęto kwotę 9 504 214,00 zł, z tego:

1. Kwota w wysokości 1 000 000,00 zł przypada na środki finansowe, które zostaną przekazane z budżetu państwa tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S – ul. Traugutta w Pszowie” realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój (dział 600 rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).
2. Kwota w wysokości 107 500,00 zł. przypada na środki finansowe, które zostaną przekazane z budżetu państwa tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Pracownie zawodowe XXI wieku w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego” (dział 801 rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
3. Kwota w wysokości 2 482 507,00 zł przypada na środki finansowe, które zostaną przekazane z budżetu samorządu Województwa Śląskiego 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).
4. Kwota w wysokości 3 779 224,00 zł przypada na środki finansowe, które zostaną przekazane z budżetu samorządu Województwa Śląskiego tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności

- gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1 (dział 600 rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).
5. Kwota w wysokości 1 129 650,00 zł przypada na środki finansowe, które zostaną przekazane z budżetu samorządu Województwa Śląskiego tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Rozbudowa i modernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim (dział 801 rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).
  6. Kwota w wysokości 900 000,00 zł przypada na środki finansowe, które zostaną przekazane z budżetu miasta Pszowa tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S” realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój (dział 600 rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej).
  7. Kwota w wysokości 105 333,00 zł przypada na środki finansowe, które zostaną przekazane przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Termomodernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim (dział 900 rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej).

**Struktura dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok z uwzględnieniem źródeł dochodów przedstawia poniższa tabela.**

<b>Źródła dochodów</b>	<b>Kwota w złotych</b>	<b>Procento wy udział w dochodac h ogółem</b>
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>121 868 6 63</b>	
<b>I. Dochody własne, w tym:</b>	<b>51 945 37 4</b>	<b>42,62</b>
1. Udziały powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych	28 166 13 0	23,11
2. Udziały powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych	496 000	0,41
3. Dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu	6 330 000	5,19
4. Dotacje celowe otrzymane z	7 446 746	6,11

budżetu samorządu województwa		
5. Dotacje celowe otrzymane z budżetów powiatów	700 320	0,57
6. Dotacje celowe otrzymane z budżetów gmin	1 382 080	1,13
7. Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	4 723 115	3,88
8. Dochody z majątku powiatu	1 879 400	1,54
9. Dochody powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	300 850	0,25
10. Środki z funduszy celowych pozyskane na podstawie odrębnych przepisów	349 400	0,29
11. Odsetki od środków bankowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu	66 000	0,05
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	105 333	0,09
<b>II. Subwencja ogólna, w tym:</b>	<b>54 957 638</b>	<b>45,10</b>
1. Część oświatowa subwencji ogólnej	53 393 373	43,81
2. Część wyrównawcza subwencji ogólnej	578 272	0,47
3. Część równoważąca subwencji ogólnej	985 993	0,81
<b>III. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, w tym:</b>	<b>14 873 929</b>	<b>12,20</b>
1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,	11 054 388	9,07
2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	3 819 541	3,13
<b>IV. Określone w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego środki pochodzące</b>	<b>91 722</b>	<b>0,08</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 źródło dochodów określone w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami (Dz. U. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.), na podstawie którego, od wpływów osiągniętych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami 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 2012 rok przyjęto, iż wpływy z tytułu udziału powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa powinny wynieść 28 662 130,00 zł. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowią 23,52% planowanych 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 07.10.2011 roku znak ST4-4820/766/2011 Minister Finansów poinformował, iż należna

Powiatowi Wodzisławskiemu kwota dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych powinna, w roku budżetowym 2012, wynieść 30 615 357,00 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 ulec zmianie, a ministerstwo nie ma bezpośredniego wpływu na wysokość wykonania dochodów podatkowych. Biorąc pod uwagę powyższe, a w szczególności fakt nasilającego się kryzysu gospodarczego w gospodarce światowej, a także oceniając krytycznie nadmiernie optymistyczne założenia przyjęte do projektu budżetu państwa na 2012 rok, Zarząd Powiatu w przedłożonym projekcie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok przyjął, iż wpływy z powyższego źródła dochodów będą niższe od kwoty ujętej w informacji ministerstwa finansów o 8% i wyniosą 28 166 130,00 zł. Należy pamiętać, iż dochody podatkowe są bardzo „wrażliwe” na zmiany sytuacji gospodarczej

i wykazują tendencję malejącą w okresach dekonjunktury. Ponadto, przyjęcie planu dochodów w wysokości ujętej w projekcie budżetu na 2012 spowoduje wzrost planu dochodów

w powyższym zakresie, licząc rok do roku, o kwotę 2 881 095,00 zł, tj. o 11,39%.

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%. 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. Pobrane od podatników zaliczki z tytułu CIT przekazywane są przez właściwe miejscowo urzędy skarbowe bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu powiatu. W projekcie budżetu na 2012 rok wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oszacowano na poziomie 496 000,00 zł, co odpowiada średniej planu tychże dochodów z ostatnich trzech lat. Dokonując przyjętego w projekcie budżetu powiatu szacunku kierowano się również danymi przekazanymi w sporządzonych przez urzędy skarbowe sprawozdaniach budżetowych, jak i wykonaniem dochodu z powyższego tytułu w latach ubiegłych, biorąc w szczególności pod

uwagę wyżej wspomniane względy makroekonomiczne. Wysokość dochodów budżetowych z tytułu podatku dochodowego od osób prawych, 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.

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 2012 planuje się, iż dochody z tytułu należnych powiatowi dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek

samorządu terytorialnego powinny wynieść 9 529 146,00 zł, w tym dotacje bieżące w kwocie 1 237 765,00 zł oraz dotacje majątkowe w kwocie 8 291 381,00 zł.

W roku budżetowym 2012 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 7 446 746,00 zł, z tego:
  - a. kwota 2 482 507,00 zł przypada na dotację celową, 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. kwota 3 779 224,00 zł przypada na dotację celową, 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);  
łącznie dofinansowanie z budżetu samorządu Województwa Śląskiego przeznaczone na realizację zadań wymienionych w ppkt a i b wyniesie 6 261 731,00 zł;
  - c. kwota 19 200,00 zł przypada na dotację celową, która zostanie przekazana w związku z realizacją przez powiat zadania pn. „Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszanie różnic w jakości usług edukacyjnych” w ramach Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (dział 801 rozdział 80102);
  - d. kwota 36 165,00 zł przypada na dotację celową, która zostanie przekazana w związku z realizacją przez powiat zadań pn. „Postawmy na jakość II” oraz „Wymaluj swoją przyszłość” (dział 853 rozdział 85333);
2. Z budżetów innych powiatów planuje się pozyskanie kwoty 700 320,00 zł, z tego:
  - a. kwota 227 600,00 zł przypada na dotacje celowe należne w związku z porozumieniami zawartymi z innymi powiatami w sprawie umieszczenia dzieci pochodzących z tych jednostek samorządu terytorialnego w Domu Dziecka w Gorzyczkach (dział 852, rozdział 85201).
  - b. kwota 472 720,00 zł przypada na dotacje celowe należne w związku z porozumieniami zawartymi z innymi powiatami w sprawie umieszczenia dzieci pochodzących z tych jednostek samorządu terytorialnego w rodzinach zastępczych



działających na terenie własności miejscowej Powiatu Wodzisławskiego. (dział 852, rozdział 85204).

3. Z budżetów gmin planuje się pozyskanie kwoty 1 382 080,00 zł, z tego:
  - a. 439 396,00 zł przypada na dotacje celowe, które zostaną przekazane przez gminy Godów, Gorzyce i Lubomia, tytułem dofinansowania własnych zadań bieżących powiatu w zakresie organizacji lokalnego transportu zbiorowego (dział 600 rozdział 60004 klasyfikacji budżetowej),
  - b. 900 000,00 zł przypada na środki, które zostaną przekazane przez miasto Pszów tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S” realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój(dział 600 rozdział 60014 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, na podstawie i w granicach określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa jak i w statutach jednostek. W projekcie budżetu na 2012 rok przyjęto, iż powiatowe jednostki budżetowe powinny wygenerować dochody z tytułu świadczonych usług w wysokości 6 330 000,00 zł. Dochody z powyższego tytułu stanowią 5,19% planu dochodów ogółem. Całość powyższej kwoty zaplanowano w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej”. Na powyższe dochody składają się 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, jak i likwidacji instytucji rachunków dochodów

własnych jednostek budżetowych. W roku budżetowym 2012 planuje się, iż dochody z tytułu należnych opłat powinny wynieść 4 723 115,00 zł, z tego:

1. Kwota 270 000,00 zł przypada na opłaty pobierane tytułem zajęcia pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, stosownie do treści art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 19 poz. 115 z późn. zm.). Powyższe opłaty będą gromadzone w budżecie w ramach działu 600, rozdziału 60014 klasyfikacji budżetowej.
2. Kwota 900 000,00 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.). Powyższe opłaty będą gromadzone w budżecie w ramach działu 710, rozdziału 71012 klasyfikacji budżetowej.
3. Kwota 2 700 000,00 zł przypada na opłaty komunikacyjne pobierane zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. 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. Ponadto pojawiają się projekty aktów prawnych mogących ograniczyć w niedalekiej przyszłości dochody z powyższego tytułu. Dlatego też przyjmuje się w powyższym zakresie ostrożną

prognozę dochodową, nieco wyższą od średnich wielkości planowanych w budżecie w ostatnich czterech latach. Dział 750, rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej.

4. Kwota 213 115,00 zł przypada na opłaty pobierane na podstawie art. 130a ust. 5f ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity Dz. U z 2005 roku Nr 108 poz. 908 z późn. zm.), w związku z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie usuwania pojazdów oraz prowadzenia parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych w przypadkach, określonych w art. 130a ww. ustawy. Zgodnie z treścią art. 130 ust. 6e ustawy opłaty powyższe stanowią dochód własny powiatu. Powyższe opłaty będą gromadzone w budżecie w ramach działu 750, rozdziału 75095 klasyfikacji budżetowej.
5. Kwota 640 000,00 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.). Powyższe opłaty będą gromadzone w budżecie w ramach działu 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 2012 rok zaplanowano, że dochody z tytułu najmu, zaliczone jak wcześniej wspomniano do dochodów z majątku powiatu, powinny wynieść 1 879 400,00 zł. Na powyższe wpływy składać będą się następujące środki finansowe:

1. kwota 1 600 000 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami (powiatowej jednostki budżetowej), pobieranych w ramach działu 700, rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej,

2. kwota 228 400,00 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 18 500,00 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach), pobieranych w ramach działu 852, rozdziału 85202 klasyfikacji budżetowej,
4. kwota 32 500,00 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 2012 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 20.10.2011 roku (pismo znak

FB/I/3011/365/1/2011), ustalającej wskaźniki dotacji celowych na rok 2012 oraz kwoty dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Reasumując, realizacja dochodów powiatu związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami powinna się kształtować w 2012 roku w następujący sposób:

a.	rozdział 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	300 500,00 zł
b.	rozdział 75411	Komendy Powiatowe P.S.P.	100,00 zł
c.	rozdział 85203	Ośrodki wsparcia	250,00 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 2012 rok środki pochodzące z funduszu celowego (Funduszu Pracy) powinny wynieść 349 400,00 zł (pismo Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej Departament Funduszy,

z dnia 30.08.2011 r., znak DFI-8074-433-MK/11 w sprawie środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dodatkowe finansowanie w 2012 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 2012 r. założono, iż z powyższego tytułu budżet powiatu powinien zostać zasilony kwotą 66 000,00 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 105 333,00 zł tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku ośrodka zdrowia w Gorzycach”. Należy nadmienić, iż zmienił się status formalnoprawny Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 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 WFOŚiGW 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 na 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 dochodów jednostek samorządu terytorialnego z powyższego tytułu.

Pismem z dnia 07.10.2011 roku (znak ST4/4820/766/2011) Minister Finansów poinformował, iż przypadająca na Powiat Wodzisławski w roku budżetowym 2012 kwota subwencji ogólnej wyniesie 54 957 638,00 zł, z tego:

1. na część oświatową przypadnie kwota 53 393 373,00 zł,
2. na część wyrównawczą przypadnie kwota 578 272,00 zł,
3. na część równoważącą przypadnie kwota 985 993,00 zł.

Z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej budżet powiatu zostanie zasilony, jak już wyżej wspomniano, kwotą 53 393 373,00 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 2011, planowanej na rok 2012 kwoty części oświatowej subwencji ogólnej o 4 583 913,00 zł (9,39%) związane jest ze skutkami przechodzącymi na rok 2012 podwyżki wynagrodzeń o 7% od 1 września 2011 roku oraz planowaną podwyżką wynagrodzeń nauczycieli o 3,80% od 1 września 2012 roku, a także ze skutkami zmian w strukturze awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych. Podział planowanych kwot subwencji oświatowej na 2012 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 2010 roku i dzień 10 października 2010 roku) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe,
2. danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2011/2012 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 10 września 2011 roku) w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty bazowej SOA i kwoty uzupełniającej SOB,
3. danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2010/2011 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2010 roku i dzień 10 października 2010 roku) – zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe- w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty uzupełniającej SOB i kwoty na zadania pozaszkolne SOC.

Do naliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok, które znajdą swój wyraz w uchwalonej przez Sejm RP ustawie budżetowej, wykorzystane zostaną dane o liczbie uczniów i wychowanków oraz liczbie etatów nauczycieli gromadzone w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2011 roku



oraz 10 października 2011 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.

Z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej budżet powiatu zostanie zasilony w 2012 roku kwotą 985 993,00 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 jak i jednostek, 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 1 000 000,00 zł. W porównaniu do założeń przyjętych do projektu budżetu na 2011 r. odnotowuje się wzrost przypadającej powiatowi części równoważącej subwencji ogólnej o kwotę 340 073,00 zł, tj. 52,65%. Relatywnie znaczący wzrost kwoty części równoważącej subwencji ogólnej ma swoje uzasadnienie w fakcie nałożenia na powiat dodatkowych zadań związanych z wejściem w życie ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149 poz. 887).

Z kalkulacji przedstawionej przez Ministra Finansów w piśmie 07.10.2011 roku (znak ST4/4820/766/2011) wynika ponadto, iż kolejny raz licząc od czasu wejścia w życie ustawy o dochodach j.s.t. Powiat Wodzisławski otrzyma w przyszłym roku budżetowym kwotę 578 272,00 zł tytułem części wyrównawczej subwencji ogólnej. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest to, iż wskaźnik „P” dla Powiatu Wodzisławskiego wynosi 153,58, a „Pp” dla wszystkich powiatów 157,69. Osiągnięcie wskaźnika „P” mniejszego niż „Pp” uprawnia w chwili obecnej Powiat Wodzisławski do otrzymania środków finansowych w ramach kwoty podstawowej subwencji wyrównawczej. Należy nadmienić iż w porównaniu do planu dochodów na 2011 rok odnotowano poważny, zamykający się kwotą 488 645,00 zł (45,80%) spadek planu dochodów w zakresie części wyrównawczej subwencji ogólnej. Ta informacja ma swój wydźwięk pozytywny, świadczący o tym, iż lepiej niż w roku poprzednim kształtują się wpływy podatkowe realizowane na terenie Powiatu Wodzisławskiego, z drugiej natomiast strony obniżenie wskaźnika Pp dla wszystkich powiatów z 160,18 do 157,69 świadczy o spadku dochodów podatkowych powiatów liczonych *in gremio*.

Ponieważ wskaźnik bezrobocia w Powiecie Wodzisławskim liczony jako iloraz stopy bezrobocia w powiecie i stopy bezrobocia w kraju wynosi 0,813 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 ZADAŃ WŁASNYCH 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.

Biorąc pod uwagę powyższe, z przekazaniem środków finansowych w formie dotacji, w szczególności celowej 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, otrzymuje 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 przewidzianych w stosownych normach prawnych, a środki przekazywane z budżetu państwa, mimo składanych rokrocznie wniosków są niewystarczające i w konsekwencji nie pokrywają kosztów realizowanych przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Z tytułu należnych powiatowi dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa do budżetu powiatu powinna wpłynąć w 2012 roku kwota 14 873 929,00 zł, z tego:

1. na dotacje celowe przeznaczone na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami przypada kwota 11 054 388 zł,
2. na dotacje celowe przeznaczone na realizację bieżących zadań własnych powiatu przypada kwota 3 819 541,00 zł.

W porównaniu do założeń przyjętych w trakcie prac nad budżetem na 2011 rok planuje się wzrost dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa o kwotę 1 223 249,00 zł, tj. o 8,96%, przy czym kwota dotacji przeznaczonych na zadania bieżące wzrasta jedynie o 115 749,00 zł, tj. o 0,85%. W zakresie dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odnotowano wzrost

dochodów o kwotę 233 443,00 zł (2,16%). Niestety zwiększone środki dotacyjne nadal nie pokrywają kosztów realizacji zadań zleconych. Dotyczy to w szczególności dotacji przekazywanej

do budżetu powiatu w ramach 750 „Administracja publiczna”, rozdziału 75011 „Urzędy wojewódzkie”.

Dotacja celowa przeznaczona na pokrycie kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411) będzie wyższa w porównaniu do projektu budżetu na 2011 rok o kwotę 29 000,00 zł, tj. (0,47%), natomiast środki finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015) będą wyższe o kwotę 33 200,00 zł, tj. (7,37%). W ramach tej grupy dochodów, tak naprawdę znaczny relatywnie wzrost dochodów stwierdzono jedynie w zakresie dotacji przekazywanych na pokrycie kosztów wykonywania przez starostę zadań w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa (rozdział 70005). Na powyższy cel zostanie przekazana w 2012 roku dotacja w wysokości 45 571,00 zł, co oznacza wzrost dochodów

z powyższego tytułu o kwotę 21 635,00 zł (90,39%).

W projekcie budżetu na 2012 rok prognozuje się zwiększenie planu dotacji celowych przeznaczonych na wykonywanie zadań własnych powiatu. O ile w planie dochodów na 2011 rok przyjęto, iż z powyższego tytułu wpłynie do budżetu powiatu kwota 2 829 735,00 zł, to w roku 2012 będzie to już kwota 3 819 541,00 zł, co w konsekwencji oznacza większe wpływy budżetowe o 989 806,00 zł (34,98%).

Podstawą umożliwiającą wprowadzenie dotacji pochodzących z budżetu państwa do budżetu powiatu stanowią:

1. Decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 20.10.2011 roku (pismo znak FB/I/3011/365/1/2011), ustalającą wskaźniki dotacji celowych na rok 2012 oraz kwoty dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.
2. Wniosek w sprawie dofinansowania zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S” realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój.
3. Wniosek w sprawie dofinansowania z rezerwy celowej budżetu państwa zadania pn. „Pracownie zawodowe XXI wieku w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”.

Podział otrzymanych z budżetu państwa środków dotacyjnych przeznaczonych na wykonywanie przez Powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w rozbięciu na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawia się w planie dochodów na 2012 rok w następujący sposób:

1. Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”. Planowana, na 2012 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 45 571,00 zł, z tego całość tej kwoty przypada na rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.

Kwota dotacji na powyższy cel jest wyższa w stosunku do kwoty zaplanowanej na rok budżetowy 2012 o 21 635,00 zł, tj. o 90,39%.

2. Dział 710 „Działalność usługowa”. Planowana na 2012 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 583 584,00 zł, z tego:
  - a) w rozdziale 71012 „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej” kwota dotacji wyniesie 25 168,00 zł,
  - b) w rozdziale 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne” kwota dotacji wyniesie 65 563,00 zł,
  - c) w rozdziale 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” kwota dotacji wyniesie 9 353,00 zł,
  - d) w rozdziale 71015 „Nadzór budowlany” kwota dotacji wyniesie 483 500,00 zł.

W sumie, w dziale 710 odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych licząc rok do roku, zamykające się kwotą 40 356,00 zł, tj. 7,43%.

3. Dział 750 „Administracja publiczna”. Planowana na 2012 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych, wyniesie 454 591,00 zł, z tego:
  - a) w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie” kwota dotacji wyniesie 408 356,00 zł,
  - b) w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie (akcja kurierska)” kwota dotacji wyniesie 1 235,00 zł,
  - c) w rozdziale 75045 „Kwalifikacja wojskowa” kwota dotacji wyniesie 45 000,00 zł.

W stosunku do planu dochodów na 2011 rok odnotowano nieznaczny, bo zamykający się kwotą 21 252,00 zł (4,90%) wzrost dochodów z tytułu dotacji celowych przekazywanych w ramach działu 750, z czego kwota 20 759,00 zł przypada na rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie”. Odnotowując pozytywnie fakt zwiększenia dotacji w powyższym zakresie, należy zauważyć, iż w planowaniu budżetowym na 2011 rok dysponent części budżetowej obniżył plan dochodów w rozdziale 75011 o kwotę 20 406,00 zł. tj. o 5 % w porównaniu do roku 2010. Ponadto, środki przekazywane

z budżetu państwa pokrywają jedynie część kosztów wykonywania przez starostwo zadań z zakresu administracji rządowej.

4. Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”. Planowana na 2012 rok kwota dochodów z tytułu należnych powiatowi z budżetu państwa dotacji celowych, wyniesie 6 155 400,00 zł, z tego:
  - a) w rozdziale 75411 „Komendy powiatowe państwowej straży pożarnej” kwota dotacji wyniesie 6 150 000,00 zł,
  - b) w rozdziale 75414 „Obrona cywilna” kwota dotacji wyniesie 5 400,00 zł.

Kwota dotacji na powyższy cel jest wyższa w stosunku do kwoty zaplanowanej na rok budżetowy 2012 o 29 400,00 zł, tj. o 0,48%.

5. Dział 851 „Ochrona zdrowia”. Planowana na 2012 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 2 963 242,00 zł, z tego całość tej kwoty przypada na rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”. W budżecie na 2012 rok przyznano powiatowi na realizację powyższego zadania środki finansowe w identycznej wysokości.
6. Dział 852 „Pomoc społeczna”. Planowana na 2012 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 710 100,00 zł, z tego 318 900,00 zł przypada na rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia”, a 391 200,00 zł przypada na rozdział 85205 „Pozostałe zadania w zakresie przeciwdziałania przemoc w rodzinie”.  
Przekazywane  
z budżetu państwa środki przeznaczane są na finansowanie kosztów funkcjonowania dwóch ośrodków wsparcia, powiatowych jednostek budżetowych wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej. W stosunku do projektu budżetu na 2012 rok plan dotacji celowych w powyższym zakresie uległ zmniejszeniu o kwotę 21 100,00 zł, tj. o 2,89%, przy czym dysponent części budżetowej nie udzielił jakichkolwiek wyjaśnień uzasadniających  
tak znaczne, biorąc pod uwagę plany finansowe ośrodków wsparcia, zmniejszenia planów dotacyjnych. Powyższa okoliczność jest tym bardziej niepokojąca, iż przekazywane dotychczas środki z budżetu państwa z trudem pokrywały bieżące koszty funkcjonowania jednostek.
7. Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”. Planowana, na 2012 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie

141 900,00 zł, z tego całość tej kwoty przypada na rozdział 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności”.

Na realizację bieżących zadań własnych powiatu planowana kwota dotacji celowej pochodzącej z budżetu państwa w roku 2012 powinna wynieść 3 819 541,00 zł. Podział otrzymanych z budżetu państwa środków dotacyjnych przeznaczonych na dofinansowanie zadań własnych powiatu, w rozbiciu na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej, przedstawia się w następujący sposób:

1. W dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, kwota dotacji celowej powinna wynieść 1 000 000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S” realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój.
2. W dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80130 „Szkoły zawodowe” kwota dotacji celowej powinna wynieść 200 000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Pracownie zawodowe XXI wieku w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”.
3. W dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej” kwota dotacji celowej powinna wynieść 2 619 541,00 zł 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. W porównaniu do założeń przyjętych w trakcie tworzenia budżetu na 2011 rok należy odnotować obniżenie planu dochodów z powyższego tytułu o kwotę 210 194,00 zł, tj. o 7,43%.

Dotacje celowe, których źródłem finansowania jest budżet państwa stanowią istotne źródło dochodów budżetu powiatu. Ich udział w ogólnej kwocie dochodów wynosi 12,20%. Powyższy fakt potwierdza 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 poważnym problemem jest fakt, iż otrzymane z budżetu państwa środki nie w pełni pokrywają koszty wykonywanych zadań.

Oprócz subwencji, dochodów własnych, a także dotacji celowych, budżet powiatu zostanie zasilony środkami finansowymi zakwalifikowanymi do dochodów, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy o dochodach j.s.t. w wysokości 91 722,00 zł z następujących tytułów:

1. realizacją przez ZSP Radlin programu „Uczenie się przez całe życie” w ramach programu partnerskiego Commeniusa – kwota dochodów 35 244,00 zł,
2. realizacją przez PCPR w Wodzisławiu Śląskim projektu „Świadomy Obywatel” w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet V - kwota dochodów 56 478,00 zł.

Porównując plan dochodów na 2012 rok ujęty w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie budżetu, do planu dochodów na 2011, można stwierdzić, iż planuje się –licząc rok do roku- wzrost dochodów bieżących powiatu o kwotę 8 639 274,00 zł, tj. o 8,33%. Powyższy wzrost jest uzasadniony przede wszystkim planowanym wzrostem kwot subwencji pochodzącej z budżetu państwa. Wysokość kwoty, które powiat otrzyma tytułem dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa na zadania w zakresie administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami, jest w zasadzie na poziomie zbliżonym do kwot ujętych w projekcie budżetu na 2011 rok. W zakresie dochodów własnych planuje się wzrost dochodów o kwotę 4 187 497,00 zł, tj. o 10,64%.

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. Tytułem przykładu można tutaj wskazać kosztowne rozwiązania wynikające z przepisów nowej ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149 poz. 887). Niestety brak jest wskazania źródła finansowania zwiększonych obowiązków. 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 ufp 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 ufp, 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 zawarty jest w 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.
- 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 2012 rok uwzględniono następujące okoliczności:

- 1) W planowaniu wydatków na 2012 rok wydatki dysponenci środków budżetowych uwzględniają wysokość średniorocznej inflacji, która w 2012 roku powinna wynieść 102,8%.
- 2) W planach wydatków inwestycyjnych należy ująć w pierwszej kolejności przedsięwzięcia inwestycyjne ujęte w obowiązujące uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wodzisławskiego.
- 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 5 047 291,00 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 w wysokości 5 363 977,00 zł, w tym pożyczka z WFOŚiGW w wysokości 751 045,00 zł, przy czym koszty zobowiązań z tytułu umów kredytowych które planuje się zawrzeć w przyszłym roku budżetowym oparto na następujących założeniach:
  - a. przyjęto 10- letni okres spłaty rat kredytu począwszy od roku budżetowego 2013,
  - b. koszt odsetkowy (WIBOR + marża banku) nie powinien przekroczyć 5,5%,
  - c. w roku budżetowym 2012 nastąpi spłata jedynie odsetek; nie przewiduje się innych kosztów obsługi długu publicznego związanego z planowanym w 2012 roku zaciągnięciem kredytu inwestycyjnego.

Koszty zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach zaplanowano na podstawie zawartej już umowy na podstawie, której II transza pożyczki w wysokości 751 045,00 zł zostanie uruchomiona w przyszłym roku budżetowym. Dodatkowo w rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” zaplanowano koszty kredytu krótkoterminowego przeznaczonego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

- 6) W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok należy zabezpieczyć środki finansowe w wysokości 2 771 386,00 zł tytułem rozchodów, w tym tytułem spłaty zaciągniętych przez powiat w latach ubiegłych kredytów i pożyczek w kwocie 1 271 386,00 zł. W sposób oczywisty koszty spłaty zadłużenia wpływają na zmniejszenie kwot dostępnych na wydatki. Dodatkowo, tytułem rozchodów zabezpiecza się kwotę 1 500 000,00 zł, stanowiącą pożyczkę, która zostanie udzielona z budżetu w 2012 roku.
- 7) w planie wydatków zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 448 698,00 zł, stanowiącą 0,35% planu wydatków. Zgodnie z treścią art. 222 ust. 1 ufp, kwota rezerwy ogólnej nie może być niższa niż 0,10% i wyższa niż 1,00% planowanych wydatków budżetowych,
- 8) na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89 poz. 590 z późn. zm.) w planie wydatków utworzono rezerwę celową w wysokości 180 000 zł.

Dane ujęte w poniżej zamieszczonej tabeli przedstawiają strukturę planowanych na 2012 rok wydatków z wyszczególnieniem rodzajów i grup wydatków.

### **Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2012 roku**

<b>Rodzaj wydatku</b>	<b>Kwota planowanych wydatków w złotych</b>	<b>Procentowy udział w ogólnej kwocie wydatków</b>
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>126 915 954,00</b>	
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>110 391 509,00</b>	<b>86,98</b>

<b>w tym:</b>		
wydatki jednostek budżetowych	98 755 926,00	77,81
<i>w tym:</i>		
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	73 918 803,00	58,24
<i>wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych</i>	24 837 123,00	19,57
dotacje na zadania bieżące	5 197 691,00	4,10
świadczenia na rzecz osób fizycznych	5 130 765,00	4,04
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.	476 707,00	0,38
obsługa długu j.s.t.	830 420,00	0,65
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>16 524 445,00</b>	<b>13,02</b>
<i>w tym</i>		
inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	16 524 445,00	13,02
<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>	9 981 398,00	7,86

Jak już wcześniej wspomniano w budżecie powiatu na 2012 rok brak jest możliwości pokrycia planowanych wydatków planowanymi dochodami. Plan dochodów wynosi 121 868 663,00 zł, natomiast plan wydatków 126 915 954,00 zł. Planowany budżet wykazuje więc deficyt, który powinien się zamknąć kwotą 5 047 291,00 zł. Źródłem finansowania planowanego deficytu budżetowego będą przychody, w szczególności 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, jak i pożyczki, którą planuje się udzielić w roku 2012 roku. Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie powiatu na 2012 rok kwotę 2 771 386,00 zł.

W przedłożonym planie wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2012 rok proponuje się następujący podział środków finansowych:

1. W dziale 020 „Leśnictwo”, w rozdziale 02002 „Nadzór nad gospodarką leśną” zaplanowano wydatki w wysokości 25 500,00 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.).

2. W dziale 600 „Transport i łączność” zaplanowano wydatki na poziomie 17 882 482,00 zł, z tego:

1) Kwotę 516 936,00 zł zabezpieczono w rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy”, tytułem pokrycia kosztów wykonywania przez powiat zadań w zakresie transportu zbiorowego, które zostały nałożone na j.s.t normami zawartymi w ustawie z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2011 Nr 5 poz. 13). Na podstawie art. 7 ust. 3 cyt. ustawy powiat stał się organizatorem publicznego transportu zbiorowego na liniach komunikacyjnych w powiatowych przewozach pasażerskich. Zabezpieczenie w budżecie powiatu kwoty 516 936,00 zł ma swoje uzasadnienie w art. 50 ust. 1 pkt 2 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, zgodnie z którym operatorowi, w chwili obecnej firmie PKS w Raciborzu, należy się rekompensata z tytułu poniesionych kosztów, w związku ze świadczeniem usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Źródłem finansowania wydatków

w powyższym zakresie będą dochody własne powiatu. W przedmiotowej sprawie należy zwrócić jeszcze uwagę na dwie okoliczności:

- Na wykonywanie zadań w powyższym zakresie planuje się w 2012 roku pozyskanie z budżetów gmin Godów, Gorzyce i Lubomia dotacji celowych w wysokości 439 396,00 zł.
- Kwota 516 936,00 zł to maksymalna wysokość dofinansowania należnego operatorowi tytułem poniesionych kosztów lub utraconych korzyści, w związku z wykonywaniem przez niego usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Przychody operatora z powyższego tytułu pomniejszają wpływy ze sprzedanych biletów oraz środki finansowe otrzymane w związku ze sprzedażą biletów ulgowych. W konsekwencji rekompensata wypłacana będzie wtedy, jeśli przychody ze sprzedaży biletów nie pokryją kosztów poniesionych przez operatora, związanych ze świadczeniem usług na liniach komunikacyjnych w powiatowych przewozach pasażerskich.

2) Kwotę 17 365 546,00 zł zabezpieczono w rozdziale w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, tytułem wydatków 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 r. poz. 19 Nr 115). W przedłożonym projekcie budżetu na 2012 rok zaplanowano na wydatki związane z pokryciem kosztów bieżącego utrzymania dróg powiatowych kwotę 5 167 733,00 zł. W ramach planu finansowego PZD zabezpiecza się ponadto środki finansowe w wysokości 12 197 813,00 zł na wydatki o charakterze inwestycyjnym, w tym 8 552 398,00 zł na wydatki finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W ramach przyznanych środków na wydatki inwestycyjne PZD planuje wykonanie następujących zadań inwestycyjnych:

- 1) Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach odciążającego DW 933. Planowana kwota wydatków inwestycyjnych, finansowanych z kredytu bankowego wyniesie w 2012 roku 1 080 816,00 zł, natomiast dofinansowanie zewnętrzne w formie dotacji celowej zamknie się w kwocie 2 482 507,00 zł.
- 2) Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1. Planowana kwota wydatków inwestycyjnych, z kredytu bankowego wyniesie w 2012 roku 1 209 851,00zł, natomiast dofinansowanie zewnętrzne zamknie się w kwocie 3 779 224,00 zł.
- 3) „Przebudowa drogi powiatowej nr 5024S – ul. Traugutta w Pszowie” realizowana w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój. Planowana kwota wydatków inwestycyjnych wyniesie w 2012 roku 3 545 415,00 zł, przy czym źródłem finansowania wydatków powyższym zakresie będą celowe pochodzące z budżetu państwa i budżetu miasta Pszowa w wysokości 1 900 000,00 zł oraz planowany kredyt bankowy w wysokości 1 645 415,00 zł.

Ponadto, stosownie do postanowień uchwały Nr X/128/2011 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 29 września 2011 roku zabezpieczono w planie wydatków, w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej środki finansowe w wysokości 100 000,00 zł tytułem dotacji celowej przeznaczonej dla Gminy Godów na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Remont nawierzchni

ul. Dębowej w Skrzyszowie realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój

3. W dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” zaplanowano wydatki na poziomie 1 673 571,00 zł z tego:
  - 1) Kwotę 60 571,00 zł zabezpieczono w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Środki finansowe pochodzące z dotacji celowej w wysokości 45 571,00 zł. zostaną przeznaczone na prowadzenie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa. Natomiast pozostałe środki w wysokości 15 000,00 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.
  - 2) Kwotę 1 613 000,00 zł zabezpieczono w rozdziale 70095 „Pozostała działalność”. Dysponentem tych środków będzie Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim – powiatowa jednostka budżetowa. Otrzymane z budżetu środki finansowe stanowiąc będą pokrycie kosztów prowadzenia gospodarki nieruchomościami powiatu będącymi w zarządaniu jednostki.
4. W dziale 710 klasyfikacji budżetowej „Działalność usługowa” finansowe są wydatki bieżące, których celem jest w szczególności pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami, a w szczególności zadań wynikających z ustawy z dnia 17 maja 1989r. „Prawo geodezyjne i kartograficzne” (tekst jedn. Dz. U z 2005 r. Nr 240 poz. 2027) oraz zadań wykonywanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, państwowej jednostki organizacyjnej, powiatowej jednostki budżetowej w rozumieniu ustawy o samorządzie powiatowym. Na wykonywanie ww. zadań zabezpieczono następujące kwoty:
  - 1) 551 368,00 zł w rozdziale 71012 klasyfikacji budżetowej „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej”; W rozdziale tym ujęto środki przeznaczone na wykonywanie zadań określonych w ustawie z dnia 17 maja 1989r. „Prawo geodezyjne i kartograficzne” (tekst jedn. Dz. U z 2005r. Nr 240 poz. 2027), przy czym źródłem finansowania wydatków w powyższym zakresie 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 celowa pochodząca z budżetu państwa w wysokości 25 168,00 zł. W planie wydatków w ww. rozdziale zabezpieczone są koszty funkcjonowania Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, referatu wchodzącego w skład Wydziału Geodezji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

- 2) 439 363,00 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 opłaty stanowiące dochód budżetu powiatu w wysokości 373 800,00 zł jak i dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa w wysokości 65 563,00 zł. Analogicznie jak w przypadku planu wydatków ustalonego w rozdziale 71012 klasyfikacji budżetowej, 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 w Wodzisławiu Śląskim.

- 3) 9 353,00 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 Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

- 4) 483 500,00 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 16 192 700,00 zł, z tego:

- 1) Kwota 1 330 555,00 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 409 591,00 zł pokrywają jedynie część zobowiązań w powyższy zakresie. Ponadto w rozdziale 75011 zabezpiecza się 1 235,00 zł tytułem pokrycia kosztów akcji kurierskiej.
- 2) Kwota 554 000,00 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 w Wodzisławiu Śląskim.
- 3) Kwota 13 962 530,00 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. W ramach planu finansowego starostwa ujmuje się kwotę 582 000,00 zł na wydatki inwestycyjne związane w szczególności z modernizacją i adaptacją budynków starostwa przy ul. Bogumińskiej i przy ul. Pszowskiej.
- 4) Kwota 45 000,00 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.

- 5) Kwota 87 500,00 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.
  - 6) Kwota 213 115,00 zł przypada na rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej „Pozostała działalność”. Z powyższych środków pokrywane będą koszty realizacji przez Powiat Wodzisławski zadań określonych w art. 130a ust. 5f ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity Dz. U z 2005 roku Nr 108 poz. 908 z późn. zm.), związanych z usuwaniem pojazdów oraz prowadzeniem parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych w przypadkach w przypadkach określonych w ust. 1 i 2 cyt. normy prawnej, a w szczególności w razie:
    - pozostawienia pojazdu w miejscu, gdzie jest to zabronione i utrudnia ruch lub w inny sposób zagraża bezpieczeństwu;
    - nieokazania przez kierującego dokumentu stwierdzającego zawarcie umowy obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej posiadacza pojazdu lub stwierdzającego opłacenie składki tego ubezpieczenia, jeżeli pojazd ten jest zarejestrowany w kraju, o którym mowa w art. 129 ust. 2 pkt 8 lit. c ww. ustawy;
    - pozostawienia pojazdu nieoznakowanego kartą parkingową, w miejscu przeznaczonym dla pojazdu osoby niepełnosprawnej o obniżonej sprawności ruchowej oraz osób wymienionych w art. 8 ust. 2 ustawy;
6. W dziale 754 klasyfikacji budżetowej „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” zaplanowano wydatki na poziomie 6 158 400,00 zł, z tego:
- 1) kwota 6 150 000,00 zł przypada na rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”. Są to środki finansowe przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim, państwowej jednostki organizacyjnej, będącej jednocześnie powiatową jednostką budżetową 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 85,62% planu wydatków jednostki, przy czym charakter wykonywanych zadań powoduje konieczność pozostawania jednostki w ciągłej gotowości, co dodatkowo zwiększa koszty funkcjonowania jednostki. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75411 będą dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. Dysponentem środków budżetowych będzie Komenda Powiatowa PSP w Wodzisławiu Śląskim.

- 2) Kwota 5 400,00 zł przypada na rozdział 75414 „Obrona cywilna” tytułem dofinansowania kosztów funkcjonowania 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.

- 3) Kwota 3 000,00 zł przypada na rozdział 75421 „Zarządzanie kryzysowe”. Przyznane z budżetu środki zostaną przeznaczone na pokrycie kosztów bieżącego funkcjonowania powiatowego magazynu zarządzania kryzysowego. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim

7. W dziale 757 klasyfikacji budżetowej „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych” zaplanowano wydatki na poziomie 830 420,00 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 1 271 386,00 zł. W porównaniu do założeń przyjętych do budżetu w 2011 rok plan rozchodów jest większy o kwotę 171 477,00 zł, tj. o 15,59%. Planowane koszty odsetkowe ulegają natomiast zmniejszeniu

z 868 422,00 zł w 2011 roku do 830 422,00 zł w 2012 roku (spadek o 38 002,00 zł, tj. o 4,38%). Ujęty w księgach rachunkowych budżetu powiatu stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek zamyka się na koniec III kwartału roku budżetowego 2011 roku kwotą 8 452 431,38 zł. Ponadto w roku 2011 zaciągnięto kredyt krótkoterminowy, płatny do końca roku budżetowego, którego wykorzystanie według stanu na koniec III kwartału 2011 roku wyniosło 1 843 816,19 zł.

8. W dziale 758 klasyfikacji budżetowej, w rozdziale 75818 „Rezerwy ogólne i celowe”, zaplanowano kwoty rezerw ogólnej i celowej. Odmiennie w stosunku do rozwiązań przyjętych w ustawie z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, 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% wydatków ogółem. W budżecie powiatu na 2012 rok zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 448 698,00 zł, stanowiącą 0,35% 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 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89 poz. 590 z późn. zm.) 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. Obliczenia wysokości rezerwy celowej dokonano w następujący sposób:

126 915 954,00 zł - wydatki ogółem

*pomniejszone o:*

73 918 803,00 zł - wydatki na wynagrodzenia i pochodne

16 524 445,00 zł - wydatki inwestycyjne

830 420,00 zł - wydatki na obsługę długu

*co w efekcie końcowym daje:*

35 642 286,00 zł - kwotę bazową do wyliczenia rezerwy celowej

178 211,43 zł - 0,5% kwoty bazowej, tj. minimalna wysokość rezerwy celowej w budżecie na 2012 rok

W budżecie powiatu na 2012 rok zabezpieczono w ramach rezerwy celowej kwotę 180 000,00 zł, tj. 0,51% kwoty bazowej, będącej podstawą obliczenia. W sumie wysokość środków zabezpieczonych w rozdziale 75818 wyniesie 628 698,00 zł.

9. W dziale 801 „Oświata i wychowanie” na wydatki w 2011 r. zabezpieczono kwotę 50 218 773,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 38 755 046,00 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 zasilą dochody celowe, w szczególności dotacje czy też środki otrzymywane w związku z realizacją przez powiat programów finansowych ze źródeł zagranicznych. Ponadto w rozdziale 80130 zabezpieczono kwotę 202 613,00 zł tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania komórek organizacyjnych starostwa mających swą siedzibę w budynku przy ul. Pszowskiej, będącym w trwałym zarządzie 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:

- 1) Rozdział 80102 „Szkoly podstawowe specjalne”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wynosi 2 894 304,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 2 628 330,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71.
- 2) Rozdział 80111 „Gimnazja specjalne”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wynosi 1 669 018,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 1 556 058,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo - Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71.

3) Rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wynosi 12 061 111,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 9 541 631,00 zł, a na wydatki inwestycyjne 350 000,00 zł. W 2012 roku planuje się do realizacji w ww. rozdziale dwa zadania o charakterze inwestycyjnym:

- „Budowa Sali w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41”. Zadanie to ujęte jest w rejestrze przedsięwzięć stanowiących załącznik do obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Uzyskanie planowanego dofinansowania ze źródeł zewnętrznych jest warunkiem podstawowym rozpoczęcia procesu inwestycyjnego w 2012 roku. Na rok budżetowy 2012 planuje się wydatki w powyższym zakresie w kwocie 100 000,00 zł.
- Dostosowanie łazienek do potrzeb osób niepełnosprawnych w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl., ul. Wyszyńskiego 41. Zadanie to będzie dofinansowane ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, przy czym dotacja z funduszu celowego zostanie wprowadzona do budżetu z chwilą podpisania stosownej umowy. Na rok budżetowy 2012 planuje się wydatki w powyższym zakresie w kwocie 250 000,00 zł.

Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 80120 będą następujące jednostki organizacyjne oświaty:

- Zespół Szkół im.14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl., ul. Wyszyńskiego 41,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach, ul. Skalna 1,
- Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Pszowska 92.

4) Rozdział 80123 „Licea profilowane” Kwota planowanych na 2012 rok wydatków 645 391,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 538 701,00 zł. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 80123 będą następujące jednostki organizacyjne oświaty:

- Zespół Szkół im.14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie, ul. Traugutta 32,

5) Rozdział 80130 „Szkoły zawodowe”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wynosi 23 043 315,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 17 652 873,00 zł. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 80130 będą następujące jednostki organizacyjne oświaty:

- Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Pszowska 92,
- Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1,
- Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śl., ul. Gałczyńskiego 1
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach, ul. Obywatelska 30,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie, ul. Traugutta 32,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie im. Sejmu Śląskiego, ul. Orkana 23.

W rozdziale 80130 wprowadzono kwotę 215 000,00 zł tytułem planowanej na 2012 rok realizacji zadania „Pracownie zawodowe XXI wieku w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Wodzisławskiego”. Zadanie to ujęte jest w rejestrze przedsięwzięć stanowiących załącznik do obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Źródłem dofinansowania zadań w powyższym zakresie będą środki pochodzące z budżetu państwa.

6) Rozdział 80132 „Szkoły artystyczne”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wynosi 194 746,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 175 372,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl., ul. Wyszyńskiego 41

7) Rozdział 80134 „Szkoły zawodowe specjalne”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wynosi 1 659 858,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 1 550 590,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno–Wychowawczo–Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71.

8) Rozdział 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki kształcenia zawodowego”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wyniesie 6 710 466,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 4 555 306,00 zł, a na wydatki inwestycyjne 1 329 000,00 zł. Wydatki inwestycyjne jednostki związane są z planowaną na 2012 rok realizacją zadania pn. „Rozbudowa

i modernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu



Śląskim ul. Gałczyńskiego 1". Zadanie to ujęte jest w rejestrze przedsięwzięć stanowiących załącznik do obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Uzyskanie planowanego dofinansowania ze źródeł zewnętrznych jest warunkiem podstawowym rozpoczęcia procesu inwestycyjnego w 2012 roku.

- 9) Rozdział 80142 „Ośrodki szkolenia i doskonalenia nauczycieli”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków 559 061,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 435 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim ul. 1-go Maja 16A.
- 10) Rozdział 80146 „Doskonalenie i kształcenie nauczycieli”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wyniesie 282 240,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 117 185,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- 11) Rozdział 80195 „Pozostała działalność”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wyniesie 499 263,00 zł, z tego większość przeznaczona jest tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych emerytów i rencistów, którzy byli zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych oświaty. Ponadto  
w tym rozdziale zaplanowano dotacje celowe w wysokości 43 100,00 zł dla innych jednostek samorządu terytorialnego w związku z porozumieniami w sprawie kształcenia w klasach wielozawodowych uczniów z Powiatu Wodzisławskiego. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- 12) Dotacje podmiotowe przekazywane z budżetu powiatu stosownie do zapisów wynikających z ustawy o systemie oświaty wyniosą -w roku budżetowym 2012- 2 283 500,00 zł (dział 801), z tego w rozdziale 80120 kwota dotacji wyniesie 616 000,00 zł, natomiast w rozdziale 80130 1 667 500,00 zł. Z zaplanowanych środków budżetowych dotowane będą szkoły prywatne posiadające status szkół publicznych takie jak:
  - Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Radlinie, Ewa Spass, ul. K. Makuszyńskiego 10/5 44-300 Radlin (rozdział 80120) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 60 000,00 zł.

- Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Twoja Szkoła” A. Cysewska-Kubala, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz (rozdział 80120) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 140 000,00 zł.
- Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Twoja Szkoła” A. Cysewska-Kubala, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz (rozdział 80120) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 240 000,00 zł.
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Pascal” w Wodzisławiu Śląskim. Europejskie Centrum Kształcenia Pascal Sp. z o.o., 81-391 Gdynia ul. Świętojańska 47/1a (rozdział 80120) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 90 000,00 zł.
- Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Pascal” w Wodzisławiu Śląskim. Europejskie Centrum Kształcenia Pascal Sp. z o.o., 81-391 Gdynia ul. Świętojańska 47/1a (rozdział 80120) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 86 000,00 zł.
- Niepubliczna Policealna Szkoła dla Dorosłych EUROCOLLAGE w Wodzisławiu Śląskim. TEB Edukacja Sp. z o.o. w Poznaniu, Oddział w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1, 44-300 Wodzisław Śląski (rozdział 80130) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 500 000,00 zł.
- Policealna Szkoła Medyczna TEB Edukacja. TEB Edukacja Sp. z o.o. w Poznaniu, Oddział w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1, 44-300 Wodzisław Śląski (rozdział 80130) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 82 000,00 zł.
- Niepubliczna Policealna Szkoła „NOTUS” J. Ździebło, ul. Reymonta 56, 44-330 Jastrzębie Zdrój (rozdział 80130) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 22 000,00 zł.
- Niepubliczne Technikum dla Dorosłych „NOTUS” J. Ździebło, ul. Reymonta 56, 44-330 Jastrzębie Zdrój (rozdział 80130) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 14 500,00 zł.
- Niepubliczna Szkoła Policealna dla Dorosłych Centrum Kształcenia „Prymus” w Radlinie, Centrum Kształcenia Prymus Sp. z o.o., ul. I. Kraszewskiego 9,

43-400 Cieszyn (rozdział 80130) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 648 000,00 zł.

– Niepubliczne Technikum dla Dorosłych Centrum Kształcenia „Prymus” w Radlinie, Centrum Kształcenia Prymus Sp. z o.o., ul. I. Kraszewskiego 9, 43-400 Cieszyn (rozdział 80130) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 320 000,00 zł.

– Policealna Szkoła dla Dorosłych Europejskie Centrum Kształcenia Pascal Sp. z o.o., 81-391 Gdynia ul. Świętojańska 47/1a (rozdział 80130) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 81 000,00 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:

1) kwota 2 963 242,00 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.

2) kwota 12 000,00 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. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

11. W dziale 852 klasyfikacji budżetowej „Pomoc społeczna” zaplanowano wydatki na poziomie 17 956 755,00 zł, z tego:

1) Kwotę 2 392 281,00 zł (rozdział 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”) zaplanowano na wydatki w ramach, których będą pokryte koszty funkcjonowania Powiatowego Domu Dziecka w Gorzyczkach oraz koszty usamodzielnień wychowanków tegoż domu dziecka. Należy ponadto nadmienić, iż na pokrycie kosztów utrzymania dzieci z innych powiatów umieszczonych w wodzisławskiej placówce, powiatowi przysługuje dotacja celowa. 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 z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149 poz. 887), porozumienia pomiędzy 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 2012 rok zamyka się,

jak już wcześniej wspomniano kwotą 2 392 281,00 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 109 200,00zł. Pozostałe środki przeznaczone zostaną, jak już wyżej wspomniano, 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.

- 2) Kwotę 8 965 493,00 zł (rozdział 85202 „Domy pomocy społecznej”) zabezpieczono na wydatki Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach, powiatowej jednostki budżetowej, jak i na dotację celową w wysokości 1 002 793,00 zł dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez Zgromadzenie Sióstr Opatrzności Bożej (podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych). Źródłem dofinansowania wydatków w powyższym zakresie będzie 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. Środki dotacyjne pochodzące z budżetu państwa nie pokrywają oczywiście wszystkich kosztów ponoszonych w budżecie na wydatki związane z funkcjonowaniem DPS-u w Gorzycach. Pozostała część wydatków pokrywana jest z dochodów własnych

powiatu, w szczególności z opłat wnoszonych przez pensjonariuszy DPS w Gorzycach. Dysponentami 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.

- 3) Kwotę 318 900,00 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 z uwagi na fakt, iż ośrodek wykonuje zadania zlecone. Dysponentem środków budżetowych będzie ww. ośrodek.
- 4) Kwotę 4 645 270,00 zł (rozdział 85204 „Rodziny zastępcze”) zaplanowano na pokrycie kosztów funkcjonowania na terenie powiatu rodzin zastępczych. W ramach wydatków ponoszonych w ww. rozdziale zaplanowano dotacje w wysokości 350 000,00 zł, w związku z zawartymi porozumieniami w przedmiocie umieszczenie dziecka pochodzącego z terenu Powiatu Wodzisławskiego w rodzinie zastępczej zamieszkałej w innym powiecie. Należy nadmienić, iż począwszy od roku 2012 diametralnie wzrastają koszty funkcjonowania rodzin zastępczych. Ma to swoje uzasadnienie w wejściu w życie postanowień ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149 poz. 887), na mocy których znacznie zwiększono świadczenia przekazywane z budżetu powiatu rodzinom zastępczym. Według szacunków i prognoz sporządzonych przez PCPR koszty funkcjonowania rodzin zastępczych wzrosną o 1 197 657,00 zł. Oczywiście w chwili obecnej w budżecie państwa nie przewiduje się środków umożliwiających pokrycie kosztów dodatkowych zadań, które będą musiały wykonywać powiaty. Dysponentem środków budżetowych w rozdziale 85204 będzie Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30.
- 5) Kwotę 391 200,00 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. Źródłem finansowania wydatków ponoszonych w rozdziale 85205 będzie należna z budżetu państwa dotacja celowa,

która w roku budżetowym 2012 będzie niższa w stosunku do założeń przyjętych w projekcie budżetu na 2011 rok o 16 000,00 zł, tj. o 3,93%. Dysponentem środków budżetowych będzie ww. ośrodek. Obniżenie i tak niewystarczających środków dotacyjnych może spowodować poważne zakłócenia w prawidłowym funkcjonowaniu ośrodków wsparcia w roku budżetowym 2012.

- 6) Kwotę 1 156 333,00 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. Dysponentem środków budżetowych będzie PCPR. W rozdziale tym planuje się zwiększenie w 2012 roku środków finansowych o kwotę 333 383,00 zł,

co ma swoje uzasadnienie, podobnie jak w przypadku rodzin zastępczych, w wejściu w życie postanowień ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149 poz. 887). Między innymi powiat ma obowiązek przejścia pracowników likwidowanego mocą ustawy ośrodka adopcyjno-opiekuńczego. Pracownikom tego ośrodka zostaną powierzone obowiązki wynikające z ww. ustawy.

- 7) Kwotę 20 000,00 zł (rozdział 85220 „Jednostki specjalistyczne poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej”) zabezpieczono dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, z przeznaczeniem na wykonywanie ustawowych zadań, w szczególności w zakresie specjalistycznego poradnictwa, mieszkań chronionych.

- 8) Kwotę 67 278,00 zł (rozdział 85295 „Pozostała działalność”) przeznaczono na wydatki związane z:

- pokryciem kosztów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Emerytów i Rencistów Domu Dziecka w Gorzyczkach – kwota wydatków 10 800,00 zł
- realizacją przez PCPR projektu „Świadomy obywatel”, współfinansowanego w rama RPO Kapitał Ludzki – kwota wydatków 56 478,00 zł

Dysponentem środków budżetowych będzie Dom Dziecka w Gorzyczkach oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim

12. W dziale 853 klasyfikacji budżetowej „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” zaplanowano wydatki na poziomie 3 528 436,00 zł, z tego:

- 1) Kwota w wysokości 301 036,00 zł (rozdział 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych”) zabezpieczona jest na dotacje dla:

- Warsztatów Terapii Zajęciowej w Wodzisławiu Śląskim – 57 540,00 zł,
  - Warsztatów Terapii Zajęciowej w Gorzycach – 50 964,00 zł,
  - Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jastrzębiu Zdroju i Rybniku – 4 932,00 zł,
  - Zakładu Usług Pralniczych, który począwszy od początku roku budżetowego 2011 zmienił swoją formę organizacyjną z jednostki budżetowej w zakład budżetowy  
i w związku z powyższym planuje się zasilić zakład dotacją przedmiotową w wysokości 187 600,00 zł.
- 2) Kwota w wysokości 197 160,00 zł (rozdział 85321 „Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności”) zabezpieczona jest tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania powiatowego zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności. Począwszy od roku budżetowego 2012 zespół ds. orzekania o niepełnosprawności będzie funkcjonował w strukturach Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim. Dotychczas obowiązujące porozumienie w sprawie powierzenia Rybnikowi zadań w zakresie rehabilitacji osób niepełnosprawnych, tj. prowadzenia zespołu orzekania o stopniu niepełnosprawności obsługującego mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego zostało wypowiedziane. W budżetach w latach poprzednich planowano na powyższy cel dotację, przekazywaną na podstawie ww. porozumienia miastu Rybnik.
- 3) Kwotę 3 030 240,00 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 372 700,00 zł przypada na wydatki o charakterze inwestycyjnym, związane z dostosowaniem budynku do potrzeb jednostki. 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. Niestety jak już wcześniej wspomniano wpływy z powyższego tytułu w 2012 roku będą niższe w stosunku do budżetu na 2011 rok o kwotę

519 600,00 zł, tj. o 59,79%. W 2012 roku PUP będzie realizował dwa programy finansowane ze środków zagranicznych w kwocie 36 165,00 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 (11 780,00 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 (24 385,00 zł.).

13. W dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” na wydatki w 2012 roku zabezpieczono kwotę 5 315 891,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 4 028 498,00 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:

- 1) Rozdział 85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wyniesie 861 210,00 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 697 300,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno–Wychowawczo–Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71.
- 2) Rozdział 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wyniesie 304 373,00 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 290 353,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno–Wychowawczo–Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71.
- 3) Rozdział 85406 „Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wyniesie 1 821 160,00 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 1 597 073,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3.



- 4) Rozdział 85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wyniesie 958 242,00 zł, z tego na dotacje celowe dla ognisk pracy pozaszkolnej prowadzonych przez inne j.s.t. przeznaczona jest kwota 688 892,00 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 2012 rok wynosi 138 580,00 zł.
  - Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Wodzisławiu Śląskim. Planowana wysokość dotacji celowej na 2012 rok wynosi 304 731,00 zł.
  - Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Rydułtowach. Planowana wysokość dotacji celowej na 2012 rok. wynosi 245 581,00 zł.
- 5) 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 na 2012 rok kwotę 268 014,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 197 054,00 zł.
- 6) Rozdział 85419 „Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wyniesie 1 328 120,00 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 1 235 400,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie
- Zespół Placówek Szkolno–Wychowawczo–Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71.
- 7) Rozdział 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wyniesie 29 018,00 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 11 318,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- 8) Rozdział 85495 „Pozostała działalność”. Kwota planowanych na 2012 rok wydatków wyniesie 13 768,00 zł. z przeznaczeniem na pokrycie kosztów funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych emerytów i rencistów, którzy byli zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych oświaty. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
14. W dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” klasyfikacji budżetowej na wydatki w 2012 roku zabezpieczono kwotę 1 511 502,00 zł, z tego:

- 1) Kwota 49 466,00 zł przypada na wydatki w rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”. Zaplanowane w budżecie powiatu środki finansowe zostaną przekazane gminnym spółkom wodnym w formie dotacji z przeznaczeniem na odbudowę i konserwację rowów w sołectwach Lubomia, Uchylsko i Gogołowa. Podstawa prawna udzielenia dotacji z budżetu art. 164 ust. 5a ustawy z dnia 18.07.2001 roku Prawo wodne (tekst jedn. Dz. U. z 2005 roku Nr 239 poz. 2019 z późn. zm.)
- 2) Kwota 138 280,00 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.
- 3) Kwota 1 262 332,00 zł przypada na wydatki w rozdziale 900025 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”. Zaplanowane środki finansowe w całości przeznaczone są na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1”.

Z uwagi na charakter przedsięwzięcia jak i okoliczność, że źródłem finansowania wydatków w powyższym zakresie są budżetowe dochody celowe takie jak opłaty gromadzone w ramach rozdziału 90019 klasyfikacji budżetowej „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” w wysokości 390 831,00 zł, dotacja z WFOŚiGW w kwocie 105 333,00 zł oraz pożyczka z WFOŚiGW w wysokości 751 045,00 zł, całość wydatków inwestycyjnych na 2012 rok ujęto w rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”. Należy dodać, iż na zadanie „Termomodernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl.” został złożony wniosek o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, który został oceniony pozytywnie, lecz z powodu ograniczonej ilości środków finansowych został umieszczony na liście rezerwowej. Należy zaznaczyć, iż dysponent środków unijnych może podjąć decyzję o przesunięciu projektu z listy rezerwowej na listę projektów wybranych do dofinansowania. Gdyby taki przypadek miał miejsce planuje się odstąpienie od umowy pożyczki z WFOŚiGW i zmianę źródła finansowania ze środków

zwrotnych, tj. pożyczki w bezzwrotne, tj. dotację z budżetu samorządu województwa.

- 4) Kwota 61 424,00 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.

15. W dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” klasyfikacji budżetowej na wydatki w 2012 roku zabezpieczono kwotę 227 700,00 zł, z tego:

- 1) Kwota 92 000,00 zł przypada na wydatki w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”, w tym środki finansowe w wysokości 25 000,00 zł zostaną przeznaczone na dotacje celowe dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych w związku z wykonywaniem przez te jednostki 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). Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Strategii i Rozwoju Powiatu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- 2) Kwota 135 700,00 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. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Strategii i Rozwoju Powiatu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

16. W dziale 926 klasyfikacji budżetowej „Kultura fizyczna i sport” klasyfikacji budżetowej na wydatki w 2012 roku zabezpieczono kwotę 236 300,00 zł, z tego

- 1) Kwota 170 000,00 zł przypada na wydatki w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” przeznaczonym na dofinansowanie w formie dotacji celowej budowy boiska sportowego w Pszowie. Zadanie powyższe realizowane będzie w ramach programu „Moje Boisko Orlik 2012”.
- 2) Kwota 66 300,00 zł w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”, w tym środki finansowe w wysokości 25 000,00 zł zostaną przeznaczone na dotacje celowe dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych w związku z wykonywaniem przez te jednostki zadań publicznych stosownie

do obowiązujących w tej materii przepisów prawa. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Strategii i Rozwoju Powiatu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

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 gromadzenia 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. Miemiec, 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 zaczął 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:

- 1) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu,
- 3) 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 zaciągania 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 2012 rok zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 5 047 291,00 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, jest upoważnienie do zaciągania 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 okoliczność związana ze źródłem finansowania zadania jest obojętna. Upoważnienia zawarte § 5 ust. 1 uchwały budżetowej są ściśle związane z limitami zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek określonymi w § 2 ust. 1 ww. uchwały. Obowiązek określenia limitów zobowiązań wynika z treści art. 91 w związku z art. 89 ufp.

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 – podstawa prawna udzielenia upoważnienia art. 258 ust 1 pkt 1 ufp;
- b. przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych; - podstawa prawna udzielenia 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 (tzw. wznowienia wydatków). 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.

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

.....  
(Starosta)

.....  
(Skarbnik)

Wodzisław Śląski 2011-11-15

Dane dotyczące aktualnego i planowanego zadłużenia powiatu jak i prognozowanej kwoty spłaty długu w roku budżetowym i w latach następujących- materiał informacyjny

Lp.	Typ długu	Kwota długu na dzień 30.09.2012r.	Planowana kwota długu na dzień 31.12.2012r.	Prognozowanie kwoty długu wg stanu na koniec roku										
				2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Kredyty i pożyczki łączne:	10 305 067,57	10 125 387,80	13 466 933,80	12 373 437,80	10 491 774,80	8 610 112,80	7 119 279,80	5 646 716,80	4 233 572,00	2 876 350,00	1 651 704,00	647 023,00	0,00
2.	Hasan kredytów z przeniesieniem na:	*7 653 827,37	7 155 933,00	10 979 920,00	9 729 280,00	8 478 642,00	7 228 004,00	6 019 366,00	4 810 728,00	3 602 090,00	2 393 452,00	1 317 390,00	461 293,00	0,00
	Realizację kredytów/na długach postawionych	1 093 752,00	1 060 608,00	928 832,00	795 456,00	662 886,00	530 304,00	397 728,00	265 152,00	132 576,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Realizację kredytów/ długowych oraz: "Badania kompleksowa fakt gospodarczych w ramach programu "Miękkie Akcje OPEK 2012"	2 034 636,00	1 979 640,00	1 779 680,00	1 539 720,00	1 319 760,00	1 099 800,00	879 840,00	679 680,00	439 920,00	219 960,00	0,00	0,00	0,00
	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2012r.	178 500,00	168 000,00	126 000,00	84 000,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Realizację kredytów/na długach postawionych	2 503 729,18	3 147 685,00	2 832 916,00	2 518 147,00	2 203 378,00	1 888 609,00	1 573 840,00	1 279 071,00	944 302,00	629 533,00	314 764,00	0,00	0,00
	Zakup nieruchomości zlokalizowanej w Wodzisławiu przy ul. Aleksandrowskiej oraz modernizacja tej nieruchomości dla potrzeb FUP w Wodzisławiu Śl.	0,00	600 000,00	720 360,00	640 320,00	560 280,00	480 240,00	400 200,00	320 160,00	240 120,00	160 080,00	80 040,00	0,00	0,00
	Sfinansowanie deficytu budżetu 2012r.	0,00	0,00	4 612 932,00	4 151 637,00	3 690 344,00	3 229 051,00	2 767 758,00	2 306 465,00	1 845 172,00	1 383 679,00	922 586,00	461 293,00	0,00
3.	Hasan pożyczek z przeniesieniem na:	2 651 240,20	2 969 454,80	2 487 013,80	2 644 157,80	2 033 132,80	1 382 108,80	1 099 913,80	835 988,80	631 482,00	482 898,00	334 314,00	185 730,00	0,00
	"Termomodernizacja obiektów ZS im. 14 Października 200" w Wodzisławiu Śl.*	1 466 997,00	1 380 703,00	1 093 527,00	690 371,00	345 175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	"Termomodernizacja ZSP w Wodzisławiu Śl. ul. Wyzwalczyków 41"	371 250,00	356 496,00	297 080,00	237 664,00	178 248,00	118 832,00	59 416,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	"Termomodernizacja zespołu budynków DPS w Górnym Brzozowie ul. Bogusławska 22"	407 453,20	391 472,80	333 547,80	279 622,80	223 697,80	167 772,80	111 847,80	55 922,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	"Termomodernizacja budynku PCKU w Wodzisławiu ul. Głogowska 1"	297 770,00	734 817,00	734 817,00	1 374 402,00	1 225 818,00	1 077 234,00	938 670,00	780 066,00	631 482,00	482 898,00	334 314,00	185 730,00	0,00
	"Termomodernizacja i wymiana kotłowni węglowej budynku Ośrodka Zdrowia w Górnym Brzozowie"	109 670,00	105 956,00	84 042,00	62 118,00	40 194,00	18 270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Kwota spłaconych od kredytów	295 949,29	304 584,00	788 945,00	1 250 640,00	1 250 638,00	1 250 638,00	1 208 638,00	1 208 638,00	1 208 638,00	1 208 638,00	1 076 062,00	856 097,00	461 293,00
5.	Kwota spłaconych od pożyczek	345 387,80	464 221,00	482 441,00	593 901,00	631 025,00	631 024,00	382 195,00	263 925,00	204 506,80	148 584,00	148 584,00	148 584,00	385 730,00
	RAZEM RAZY	641 336,99	858 805,00	1 271 386,99	1 844 541,00	1 881 663,00	1 881 662,00	1 490 833,00	1 472 563,00	1 413 144,80	1 357 222,00	1 224 646,00	1 004 681,00	647 023,00
	OGÓLNA KWOTA ZADŁUŻENIA	10 305 067,57	10 125 387,80	13 466 933,80	12 373 437,80	10 491 774,80	8 610 112,80	7 119 279,80	5 646 716,80	4 233 572,00	2 876 350,00	1 651 704,00	647 023,00	0,00

\* w tym kredyty krótkoterminowy w kwocie 1.843.816,19zł z terminem spłaty do 27.12.2011r.

Wodzisław Śl. ....

Skarbnik

Starosta