

**Uchwała Nr XXVI/...../2012  
Rady Powiatu Wodzisławskiego  
z dnia 21 grudnia 2012 roku**

w sprawie: **budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2013 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 2013 rok w wysokości 127 063 908,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 121 917 800,00 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 5 146 108,00 zł. Tabełacyjne 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 2013 rok w wysokości 134 099 019,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 120 304 847,00 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 13 704 172,00 zł. Tabełacyjne 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 2013 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 2013 roku nie planuje się wydatków w wyżej wymienionym zakresie.
4. Ustala się łączną kwotę planowanych przychodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok, w wysokości 8 480 426,00 zł. Tabełacyjne 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 2013 rok, w wysokości 1 535 315,00 zł. Tabełacyjne zestawienie planowanych rozchodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego zawarte jest w § 7 ust. 4 niniejszej uchwały.
6. Ustala się, iż źródłem pokrycia deficytu budżetowego w wysokości 6 945 111,00 zł będą przychody pochodzące z zaciągniętych na rynku krajowym kredytów w kwocie

6 496 031,00 zł, pożyczki w kwocie 424 554,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w kwocie 24 526,00 zł.

7. W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości 696 059,00 zł.
8. W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok tworzy się rezerwę celową w wysokości 250 000,00 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

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 11 092 393,00 zł,
- 3) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 6 945 111,00 zł,
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 7 562 998,00 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 11 668 221,00 zł,
  - 2) wydatki w wysokości 11 668 221,00 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 1 283 000,00 zł,
  - 4) dochody budżetu powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 319 950,00 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 307 150,00 zł,
  - 2) wydatki 307 150,00 zł,zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Ustala się plan przychodów i kosztów powiatowego zakładu budżetowego, w tym:
  - 1) przychody 767 360,00 zł,
  - 2) koszty 767 360,00 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 11 092 393,00 zł,
  - c) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie budżetu powiatu w kwocie 6 945 111,00 zł,
  - d) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 7 562 998,00 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.
- 4) Zaciągania zobowiązań z tytułu umów wieloletnich nieujętych w obowiązującej w Powiecie Wodzisławskim uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, których skutkiem będzie dokonanie wydatków, jednorazowo na każdy rodzaj tych wydatków do kwoty 30 000 000,00 zł na czas oznaczony, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 Nr 113 poz. 759 z późn. zm.) oraz zaciągania zobowiązań na czas nieoznaczony w przypadku umów, o których mowa w art. 143 ust. 1 i 1a ww. ustawy.
- 5) Przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów wieloletnich nieujętych w obowiązującej w Powiecie Wodzisławskim uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, których skutkiem będzie dokonanie wydatków, jednorazowo na każdy rodzaj tych wydatków, na okres do lat czterech oraz zaciągania zobowiązań na czas nieoznaczony w przypadku umów,

o których mowa w art. 143 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 Nr 113 poz. 759 z późn. zm.).”

## § 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 2013 rok.

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
	<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>127 063 908</b>	<b>121 917 800</b>	<b>5 146 108</b>
	<b>SUBWENCJA OGÓLNA</b>	<b>57 278 328</b>	<b>57 278 328</b>	<b>0</b>
758	Różne rozliczenia	57 278 328	57 278 328	0
	<b>DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA</b>	<b>15 155 973</b>	<b>14 041 673</b>	<b>1 114 300</b>
	<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat</i>	<i>11 668 221</i>	<i>11 668 221</i>	<i>0</i>
700	Gospodarka mieszkaniowa	49 489	49 489	0
710	Działalność usługowa	590 378	590 378	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>460 560</i>	<i>460 560</i>	
750	Administracja publiczna	451 020	451 020	0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa	6 156 400	6 156 400	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>6 151 000</i>	<i>6 151 000</i>	
851	Ochrona zdrowia	3 484 034	3 484 034	0
852	Pomoc społeczna	790 800	790 800	0
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	146 100	146 100	0
	<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu</i>	<i>3 487 752</i>	<i>2 373 452</i>	<i>1 114 300</i>
600	Transport i łączność	1 014 300	0	1 014 300
750	Administracja publiczna	100 000	0	100 000
852	Pomoc społeczna	2 373 452	2 373 452	0
	<b>DOCHODY WŁASNE POWIATU</b>	<b>52 665 975</b>	<b>48 634 167</b>	<b>4 031 808</b>
	<i>Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych</i>	<i>30 728 652</i>	<i>30 728 652</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>30 728 652</b>	<b>30 728 652</b>	<b>0</b>
	<i>Dotacje z budżetu samorządu województwa</i>	<i>5 599 366</i>	<i>2 273 697</i>	<i>3 325 669</i>
750	Administracja publiczna	850 000	500 000	350 000
	<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>850 000</i>	<i>500 000</i>	<i>350 000</i>

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
801	Oświata i wychowanie	3 659 105	683 436	2 975 669
	<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>	3 659 105	683 436	2 975 669
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 090 261	1 090 261	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>	1 090 261	1 090 261	
	<b>Dotacje z budżetów powiatów</b>	<b>846 500</b>	<b>846 500</b>	<b>0</b>
852	Pomoc społeczna	846 500	846 500	0
	<b>Dotacje z budżetów gmin</b>	<b>1 106 556</b>	<b>506 556</b>	<b>600 000</b>
600	Transport i łączność	1 061 952	461 952	600 000
801	Oświata i wychowanie	44 604	44 604	0
	<b>Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe</b>	<b>7 012 000</b>	<b>7 012 000</b>	<b>0</b>
852	Pomoc społeczna	7 012 000	7 012 000	0
	<b>Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów</b>	<b>4 692 728</b>	<b>4 692 728</b>	<b>0</b>
600	Transport i łączność	200 000	200 000	0
710	Działalność usługowa	1 000 000	1 000 000	0
750	Administracja publiczna	2 841 728	2 841 728	0
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	651 000	651 000	0
	<b>Dochody z majątku powiatu</b>	<b>1 840 084</b>	<b>1 840 084</b>	<b>0</b>
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 600 000	1 600 000	0
801	Oświata i wychowanie	187 084	187 084	0
852	Pomoc społeczna	18 000	18 000	0
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	35 000	35 000	0
	<b>Dochody powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami</b>	<b>319 950</b>	<b>319 950</b>	<b>0</b>
700	Gospodarka mieszkaniowa	319 750	319 750	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	

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
852	Pomoc społeczna	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	
	<b>Środki z funduszy celowych pozyskane na podstawie odrębnych przepisów</b>	<b>344 000</b>	<b>344 000</b>	<b>0</b>
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	344 000	344 000	0
	<b>Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu</b>	<b>70 000</b>	<b>70 000</b>	<b>0</b>
758	Różne rozliczenia	70 000	70 000	0
	<b>Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych</b>	<b>106 139</b>	<b>0</b>	<b>106 139</b>
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	106 139	0	106 139
	<b>OKREŚLONE W ART. 3 UST. 3 PKT 2 USTAWY Z DNIA 13 LISTOPADA 2003r. O DOCHODACH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO ŚRODKI POCHODZĄCE Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ</b>	<b>1 963 632</b>	<b>1 963 632</b>	<b>0</b>
750	Administracja publiczna	85 555	85 555	0
801	Oświata i wychowanie	1 821 179	1 821 179	0
852	Pomoc społeczna	56 898	56 898	0

## 2. Planowane wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok.

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	Wydatki jednostek budżetowych	w tym:						Wydatki majątkowe	w tym:	
						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 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t.		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:
						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>134 009 019</b>	<b>120 304 847</b>	<b>103 140 404</b>	<b>76 575 847</b>	<b>26 564 557</b>	<b>6 945 346</b>	<b>4 900 817</b>	<b>4 315 903</b>	<b>1 002 377</b>	<b>13 704 172</b>	<b>13 704 172</b>	<b>4 563 000</b>
<b>020</b>		<b>Leśnictwo</b>	<b>26 500</b>	<b>26 500</b>	<b>26 500</b>	<b>0</b>	<b>26 500</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	26 500	26 500	26 500		26 500					0		
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>13 204 242</b>	<b>6 989 242</b>	<b>6 514 242</b>	<b>1 738 910</b>	<b>4 775 332</b>	<b>440 000</b>	<b>35 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 215 000</b>	<b>6 215 000</b>	<b>0</b>
	60004	Lokalny transport zbiorowy	607 832	607 832	607 832		607 832					0		
	60014	Drogi publiczne powiatowe	12 596 410	6 381 410	5 906 410	1 738 910	4 167 500	440 000	35 000			6 215 000	6 215 000	
<b>630</b>		<b>Turystyka</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	<b>10 000</b>	<b>1 050</b>	<b>8 950</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	63095	Pozostała działalność	15 000	15 000	10 000	1 050	8 950	5 000				0		
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>2 111 239</b>	<b>1 676 739</b>	<b>1 676 739</b>	<b>530 000</b>	<b>1 146 739</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>434 500</b>	<b>434 500</b>	<b>0</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	59 489	59 489	59 489		59 489					0		
	70095	Pozostała działalność	2 051 750	1 617 250	1 617 250	530 000	1 087 250					434 500	434 500	
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>1 895 378</b>	<b>1 875 378</b>	<b>1 870 878</b>	<b>926 216</b>	<b>944 662</b>	<b>0</b>	<b>4 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	647 409	627 409	627 409	483 940	143 469					20 000	20 000	

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							w tym:			
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych							Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań j.s.t.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	772 955	772 955	772 955	11 970	760 985					0			
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	14 454	14 454	14 454		14 454					0			
	71015	Nadzór budowlany	460 560	460 560	456 060	430 306	25 754		4 500			0			
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>17 978 639</b>	<b>16 898 135</b>	<b>15 744 080</b>	<b>11 964 902</b>	<b>3 779 178</b>	<b>10 000</b>	<b>558 500</b>	<b>585 555</b>	<b>0</b>	<b>1 080 504</b>	<b>1 080 504</b>	<b>500 000</b>	
	75011	Urzędy wojewódzkie	2 611 515	2 611 515	2 611 515	2 611 280	235					0			
	75019	Rady powiatów	554 000	554 000	13 000		13 000		541 000			0			
	75020	Starostwa powiatowe	13 417 841	12 837 337	12 819 837	9 314 835	3 505 002		17 500			580 504	580 504		
	75045	Kwalifikacja wojskowa	38 000	38 000	38 000	25 787	12 213					0			
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	130 000	130 000	120 000	13 000	107 000	10 000				0			
	75095	Pozostała działalność	1 227 283	727 283	141 728		141 728			585 555		500 000	500 000	500 000	
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczna i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>6 159 400</b>	<b>6 159 400</b>	<b>5 834 000</b>	<b>5 151 856</b>	<b>682 144</b>	<b>5 400</b>	<b>320 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 151 000	6 151 000	5 831 000	5 151 856	679 144		320 000			0			
	75414	Obrona cywilna	5 400	5 400	0			5 400				0			
	75421	Zarządzanie kryzysowe	3 000	3 000	3 000		3 000								

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	Wydatki jednostek budżetowych	w tym:						Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	w tym:	
						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 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Inwestycje i zakupy inwestycyjne			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań j.s.t.	
															7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	
<b>757</b>		<b>Obsługa długu publicznego</b>	<b>1 002 377</b>	<b>1 002 377</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 002 377</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.	1 002 377	1 002 377	0						1 002 377	0			
<b>758</b>		<b>Różne rozliczenia</b>	<b>946 059</b>	<b>946 059</b>	<b>946 059</b>	<b>0</b>	<b>946 059</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 w tym:	946 059	946 059	946 059	0	946 059	0	0	0	0	0	0	0	
		<i>Rezerwa ogólna</i>	<i>696 059</i>	<i>696 059</i>	<i>696 059</i>		<i>696 059</i>					<i>0</i>			
		<i>Rezerwa celowa</i>	<i>250 000</i>	<i>250 000</i>	<i>250 000</i>		<i>250 000</i>					<i>0</i>			
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>56 433 173</b>	<b>51 870 173</b>	<b>46 107 584</b>	<b>39 413 957</b>	<b>6 693 627</b>	<b>3 009 760</b>	<b>169 640</b>	<b>2 583 189</b>	<b>0</b>	<b>4 563 000</b>	<b>4 563 000</b>	<b>4 063 000</b>	
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	3 725 560	3 225 560	3 215 560	2 662 670	552 890		10 000			500 000	500 000		
	80111	Gimnazja specjalne	1 450 220	1 450 220	1 446 770	1 343 810	102 960		3 450			0			
	80120	Licea ogólnokształcące	11 904 698	11 704 698	10 957 278	9 508 071	1 449 207	659 300	35 795	52 325		200 000	200 000	200 000	
	80123	Licea profilowane	289 550	289 550	289 150	252 600	36 550		400			0			
	80130	Szkoły zawodowe	25 300 266	25 300 266	21 313 424	18 611 442	2 701 982	2 322 000	99 195	1 565 647		0			
	80132	Szkoły artystyczne	367 012	367 012	366 812	276 284	90 528		200			0			
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 669 910	1 669 910	1 669 110	1 562 210	106 900		800			0			

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	Wydatki jednostek budżetowych	w tym:						Wydatki majątkowe	w tym:	
						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 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:
						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
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	9 476 134	5 613 134	5 549 134	4 628 000	921 134		18 000	46 000		3 863 000	3 863 000	3 863 000
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	593 430	593 430	591 630	466 000	125 630		1 800			0		
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	231 628	231 628	231 628	97 750	133 878					0		
	80195	Pozostała działalność	1 424 765	1 424 765	477 088	5 120	471 968	28 460		919 217		0		
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>3 996 034</b>	<b>3 496 034</b>	<b>3 484 034</b>	<b>0</b>	<b>3 484 034</b>	<b>12 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500 000</b>	<b>500 000</b>	<b>0</b>
	85111	Szpitala ogólne	500 000	0	0							500 000	500 000	
	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 484 034	3 484 034	3 484 034		3 484 034					0		
	85195	Pozostała działalność	12 000	12 000	0			12 000				0		
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>18 023 311</b>	<b>18 023 311</b>	<b>12 905 575</b>	<b>9 678 121</b>	<b>3 227 454</b>	<b>1 514 148</b>	<b>3 546 690</b>	<b>56 898</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85201	Placówki opiekuńczo - wychowawcze	2 425 921	2 425 921	2 133 521	1 660 681	472 840	164 800	127 600			0		
	85202	Domy pomocy społecznej	9 239 452	9 239 452	8 225 214	5 869 000	2 356 214	999 348	14 890			0		
	85203	Ośrodki wsparcia	399 600	399 600	399 600	321 200	78 400					0		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	Wydatki jednostek budżetowych	w tym:						Wydatki majątkowe	w tym:	
						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 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16
	85204	Rodziny zastępcze	4 356 100	4 356 100	606 100	590 100	16 000	350 000	3 400 000			0		
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	391 200	391 200	391 200	358 500	32 700					0		
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 128 040	1 128 040	1 123 840	863 640	260 200		4 200			0		
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	15 000	15 000	15 000	15 000						0		
	85295	Pozostała działalność	67 998	67 998	11 100		11 100			56 898		0		
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4 214 273</b>	<b>4 214 273</b>	<b>2 852 976</b>	<b>2 564 895</b>	<b>288 081</b>	<b>271 036</b>	<b>0</b>	<b>1 090 261</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	271 036	271 036	0			271 036				0		
	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	232 145	232 145	232 145	168 615	63 530					0		
	85333	Powiatowe urzędy pracy	3 711 092	3 711 092	2 620 831	2 396 280	224 551			1 090 261		0		
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>6 507 301</b>	<b>6 507 301</b>	<b>5 087 737</b>	<b>4 592 740</b>	<b>494 997</b>	<b>1 408 892</b>	<b>10 672</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85403	Specjalne ośrodki szkolno - wychowawcze	812 150	812 150	808 550	642 300	166 250		3 600			0		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	Wydatki jednostek budżetowych	w tym:						Wydatki majątkowe	w tym:	
						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 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t		Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych							Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań j.s.t.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	369 430	369 430	369 430	352 930	16 500					0		
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	2 015 211	2 015 211	2 013 111	1 822 000	191 111		2 100			0		
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	989 429	989 429	299 165	218 860	80 305	688 892	1 372			0		
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	2 281 400	2 281 400	1 557 800	1 547 300	10 500	720 000	3 600			0		
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	25 500	25 500	25 500	9 350	16 150					0		
	85495	Pozostała działalność	14 181	14 181	14 181		14 181					0		
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>1 181 693</b>	<b>290 525</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70 710</b>	<b>219 815</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>891 168</b>	<b>891 168</b>	<b>0</b>
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	55 110	55 110	0			55 110				0		
	90002	Gospodarka odpadami	114 400	9 600	0			9 600				104 800	104 800	
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	786 368	0	0							786 368	786 368	
	90095	Pozostała działalność	225 815	225 815	0			6 000	219 815			0		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	Wydatki jednostek budżetowych	w tym:						Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	w tym:	
						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 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Inwestycje i zakupy inwestycyjne			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań j.s.t.	
						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>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>232 400</b>	<b>232 400</b>	<b>53 000</b>	<b>10 200</b>	<b>42 800</b>	<b>163 400</b>	<b>16 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	94 000	94 000	53 000	10 200	42 800	25 000	16 000			0			
	92116	Biblioteki	138 400	138 400	0			138 400				0			
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna</b>	<b>82 000</b>	<b>82 000</b>	<b>27 000</b>	<b>3 000</b>	<b>24 000</b>	<b>35 000</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	82 000	82 000	27 000	3 000	24 000	35 000	20 000			0			

3. Planowane przychody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok.

Paragraf	Treść	Kwota w złotych
	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>	<b>8 480 426</b>
952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym <i>w tym:</i> - kredyty - pożyczki	6 920 585 6 496 031 424 554
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	1 559 841

4. Planowane rozchody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok.

Paragraf	Treść	Kwota w złotych
	<b>ROZCHODY OGÓŁEM</b>	<b>1 535 315</b>
992	Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów <i>w tym:</i> - kredyty - pożyczki	1 535 315 957 862 577 453

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		Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5	6
		<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>11 668 221</b>	<b>11 668 221</b>	
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>49 489</b>	<b>49 489</b>	<b>0</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	49 489	49 489	
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>590 378</b>	<b>590 378</b>	<b>0</b>
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	34 409	34 409	
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	85 955	85 955	
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	9 454	9 454	
	71015	Nadzór budowlany	460 560	460 560	
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>451 020</b>	<b>451 020</b>	<b>0</b>
	75011	Urzędy wojewódzkie w tym:	413 020	413 020	0
		<i>Urzędy wojewódzkie</i>	<i>411 785</i>	<i>411 785</i>	
		<i>Urzędy wojewódzkie (akcja kurierska)</i>	<i>1 235</i>	<i>1 235</i>	
	75045	Kwalifikacja wojskowa	38 000	38 000	
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa</b>	<b>6 156 400</b>	<b>6 156 400</b>	<b>0</b>
	75411	Komendy powiatowe państwowej straży pożarnej	6 151 000	6 151 000	
	75414	Obrona cywilna	5 400	5 400	

Dział		Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5	6
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>3 484 034</b>	<b>3 484 034</b>	<b>0</b>
	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 484 034	3 484 034	
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>790 800</b>	<b>790 800</b>	<b>0</b>
	85203	Ośrodki wsparcia	399 600	399 600	
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	391 200	391 200	
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>146 100</b>	<b>146 100</b>	<b>0</b>
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	146 100	146 100	

- 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 ustawy o finansach publicznych 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								Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań j.s.t.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
		<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>11 668 221</b>	<b>11 668 221</b>	<b>11 338 321</b>	<b>6 846 534</b>	<b>4 491 787</b>	<b>5 400</b>	<b>324 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>49 489</b>	<b>49 489</b>	<b>49 489</b>	<b>0</b>	<b>49 489</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	49 489	49 489	49 489		49 489					0			
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>590 378</b>	<b>590 378</b>	<b>585 878</b>	<b>430 306</b>	<b>155 572</b>	<b>0</b>	<b>4 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	34 409	34 409	34 409		34 409					0			
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	85 955	85 955	85 955		85 955					0			
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	9 454	9 454	9 454		9 454					0			
	71015	Nadzór budowlany	460 560	460 560	456 060	430 306	25 754		4 500			0			
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>451 020</b>	<b>451 020</b>	<b>451 020</b>	<b>438 572</b>	<b>12 448</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	413 020	413 020	413 020	412 785	235					0			
	75045	Kwalifikacja wojskowa	38 000	38 000	38 000	25 787	12 213					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 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Inwestycje i zakupy inwestycyjne			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań j.s.t.	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczna i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>6 156 400</b>	<b>6 156 400</b>	<b>5 831 000</b>	<b>5 151 856</b>	<b>679 144</b>	<b>5 400</b>	<b>320 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 151 000	6 151 000	5 831 000	5 151 856	679 144		320 000			0			
	75414	Obrona cywilna	5 400	5 400	0			5 400				0			
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>3 484 034</b>	<b>3 484 034</b>	<b>3 484 034</b>	<b>0</b>	<b>3 484 034</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 ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 484 034	3 484 034	3 484 034		3 484 034					0			
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>790 800</b>	<b>790 800</b>	<b>790 800</b>	<b>679 700</b>	<b>111 100</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	399 600	399 600	399 600	321 200	78 400					0			
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	391 200	391 200	391 200	358 500	32 700					0			
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>146 100</b>	<b>146 100</b>	<b>146 100</b>	<b>146 100</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	146 100	146 100	146 100	146 100						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>1 283 000</i>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1 279 000</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 279 000
<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>2 000</b>
	85203	Ośrodki wsparcia	2 000

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>319 950</i>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>319 750</b>
	70005	Pozostała działalność	319 750
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa</b>	<b>100</b>
	75411	Komendy powiatowe państwowej straży pożarnej	100
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>100</b>
	85203	Ośrodki wsparcia	100

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

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

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów ogółem		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
	<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>7 552 422</b>	<b>3 626 753</b>	<b>3 925 669</b>
	<b>DOCHODY WŁASNE POWIATU</b>	<b>7 552 422</b>	<b>3 626 753</b>	<b>3 925 669</b>
	<i>Dotacje z budżetu samorządu województwa</i>	<i>5 599 366</i>	<i>2 273 697</i>	<i>3 325 669</i>
750	Administracja publiczna	850 000	500 000	350 000
	<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>850 000</i>	<i>500 000</i>	<i>350 000</i>
801	Oświata i wychowanie	3 659 105	683 436	2 975 669
	<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>3 659 105</i>	<i>683 436</i>	<i>2 975 669</i>
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 090 261	1 090 261	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>1 090 261</i>	<i>1 090 261</i>	
	<b>Dotacje z budżetów powiatów</b>	<b>846 500</b>	<b>846 500</b>	<b>0</b>
852	Pomoc społeczna	846 500	846 500	0
	<b>Dotacje z budżetów gmin</b>	<b>1 106 556</b>	<b>506 556</b>	<b>600 000</b>
600	Transport i łączność	1 061 952	461 952	600 000
801	Oświata i wychowanie	44 604	44 604	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:			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 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:							Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją zadań statutowych							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>7 552 422</b>	<b>3 626 753</b>	<b>753 056</b>	<b>246 500</b>	<b>506 556</b>	<b>0</b>	<b>600 000</b>	<b>2 273 697</b>	<b>0</b>	<b>3 925 669</b>	<b>3 925 669</b>	<b>3 475 669</b>
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>1 061 952</b>	<b>461 952</b>	<b>461 952</b>	<b>0</b>	<b>461 952</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>0</b>
	60004	Lokalny transport zbiorowy	461 952	461 952	461 952		461 952					0		
	60014	Drogi publiczne powiatowe	600 000	0	0							600 000	600 000	
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>850 000</b>	<b>500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500 000</b>	<b>0</b>	<b>350 000</b>	<b>350 000</b>	<b>500 000</b>
	75095	Pozostała działalność	850 000	500 000	0					500 000		350 000	350 000	500 000
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>3 703 709</b>	<b>728 040</b>	<b>44 604</b>	<b>0</b>	<b>44 604</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>683 436</b>	<b>0</b>	<b>2 975 669</b>	<b>2 975 669</b>	<b>2 975 669</b>
	80130	Szkoły zawodowe	683 436	683 436	0					683 436		0		
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	2 975 669	0	0							2 975 669	2 975 669	2 975 669
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	44 604	44 604	44 604		44 604					0		
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>846 500</b>	<b>846 500</b>	<b>246 500</b>	<b>246 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>600 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	246 500	246 500	246 500	246 500						0		
	85204	Rodziny zastępcze	600 000	600 000	0				600 000			0		
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>1 090 261</b>	<b>1 090 261</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 090 261</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85333	Powiatowe urzędy pracy	1 090 261	1 090 261	0					1 090 261		0		

§ 8

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wodzisławskiego.

§ 9

Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 roku i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego.



**ZESTAWIENIE PLANOWANYCH KWOT DOTACJI  
UDZIELANYCH Z BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO  
NA 2013 ROK**

<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>8 050 146</b>
		<b><i>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</i></b>	<b>3 143 848</b>
		<i>Dotacje celowe</i>	<b>2 935 284</b>
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>940 000</b>
	60014	Drogi publiczne powiatowe	940 000
<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>28 460</b>
	80195	Pozostała działalność	28 460
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>500 000</b>
	85111	Szpitala ogólne	500 000
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>514 800</b>
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	164 800
	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>114 400</b>
	90002	Gospodarka odpadami	114 400

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w złotych</b>
1	2	3	4
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>138 400</b>
	92116	Biblioteki	138 400
		<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>157 600</i>
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>157 600</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	157 600
		<b>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	<b>4 906 298</b>
		<i>Dotacje celowe</i>	<i>1 147 458</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>999 348</b>
	85202	Domy pomocy społecznej	999 348
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>61 110</b>
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	55 110
	90095	Pozostała działalność	6 000
<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>35 000</b>
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	35 000

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w złotych</b>
1	2	3	4
		<i>Dotacje podmiotowe</i>	<b>3 758 840</b>
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>2 981 300</b>
	80120	Licea ogólnokształcące	659 300
	80130	Szkoły zawodowe	2 322 000
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>57 540</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	57 540
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>720 000</b>
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	720 000

**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 2013 ROK**

<b>Dział</b>	<b>Rozdz.</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Dochody</b>	<b>Wydatki</b>
1	2	3	4	5
		<b>RAZEM</b>	<b>307 150</b>	<b>307 150</b>
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>232 150</b>	<b>232 150</b>
	<b>80120</b>	<b>Licea ogólnokształcące</b>	<b>21 950</b>	<b>21 950</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	6 700	6 700
	<b>80130</b>	<b>Szkoły zawodowe</b>	<b>87 200</b>	<b>87 200</b>
		Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Pszowska 92	33 000	33 000
		Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1	15 000	15 000
		Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śl., ul. Gałczyńskiego 1	8 200	8 200
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie, ul. Traugutta 32	7 750	7 750
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach, ul. Obywatelska 30	7 150	7 150

<b>Dział</b>	<b>Rozdz.</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Dochody</b>	<b>Wydatki</b>
1	2	3	4	5
		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>23 000</b>	<b>23 000</b>
		Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl., ul. Gałczyńskiego 1	23 000	23 000
	<b>80142</b>	<b>Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
		Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śl., os. 1 Maja 16A	100 000	100 000
<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 2013 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 01.01.2013r.</b>	<b>0</b>
<b>II</b>	<b>PRZYCHODY</b>	<b>767 360</b>
	<i>w tym:</i>	
	<i>- dotacja przedmiotowa</i>	<i>157 600</i>
<b>III</b>	<b>KOSZTY</b>	<b>767 360</b>
<b>IV</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2013r.</b>	<b>0</b>

## Uzasadnienie do projektu

### **Uchwały Nr XXVI/ /2012 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 21 grudnia 2012**

w sprawie: **budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok wraz z załącznikami.**

Projekt uchwały w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok opracowano na podstawie powszechnie obowiązujących norm prawnych, 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 2010 r. Nr 80 poz. 526 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 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Poważny wpływ na prace nad projektem budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok miało przyjęcie przez Radę Ministrów w czerwcu 2012 roku dokumentu pod nazwą „Założenia projektu budżetu państwa na 2013 rok”, zwanego dalej Założeńiami. Patrząc z punktu widzenia planowania budżetowego w jednostkach samorządu terytorialnego to bardzo ważne zdarzenie. 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 silny, gdyż to właśnie z budżetu państwa pochodzi większość dochodów powiatu.

Gdyby wziąć pod uwagę kwoty subwencji ogólnej, dotacji celowych (otrzymywanych z budżetu państwa na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych ustawami, a także na realizację zadań własnych powiatu) jak i kwoty udziałów powiatu w podatkach PIT i CIT, to środki przekazywane przez państwo stanowiły, w pierwszym półroczu 2012 roku, 78,72% planu i 81,03% wykonania dochodów ogółem oraz 85,56% planu i 86,10% wykonania dochodów bieżących. Tak, więc można stwierdzić, iż procesy zachodzące w budżecie państwa mają i będą miały decydujący wpływ na sytuację budżetu powiatu.

W Założeniach stwierdzono, iż perspektywy wzrostu gospodarczego na świecie w najbliższych latach uległy, według aktualnych prognoz, znacznemu pogorszeniu. Gospodarka światowa wchodzi w kolejny etap kryzysu, określanego, jako kryzys fiskalny, z uwagi na fakt występowania wysokiej nierównowagi fiskalnej i w konsekwencji silnego wzrostu zadłużenia sektora publicznego. Zgodnie z zaleceniami Komisji Europejskiej jak i Rządu RP, Polska w 2012 roku powinna zredukować nadmierny deficyt w sposób trwały i wiarygodny. Sprzyjać temu będą mechanizmy ograniczające wzrost wydatków sektora rządowego jak i samorządowego.

W 2013 roku na sytuację gospodarczą Polski wpływ będą miały takie czynniki makroekonomiczne, jak kształtowanie się koniunktury w Unii Europejskiej, ścieżki i struktury realizowanej w naszym kraju konsolidacji fiskalnej, a także obserwowane tendencje demograficzne, w szczególności ubytek ludności w wieku produkcyjnym, jak i zmiany aktywności zawodowej Polaków. Obecna sytuacja gospodarcza naszego głównego partnera handlowego, jak i perspektywy na 2013 rok nie są dobre, co będzie miało niewątpliwie negatywny wpływ na wzrost importu z Polski. Zakłada się jednakże, iż w II połowie 2013 roku sytuacja w Unii Europejskiej zacznie się poprawiać i w związku z tym realne tempo wzrostu importu z UE osiągnie poziom 3,9%. W 2013 roku i w latach kolejnych udział inwestycji publicznych będzie się stopniowo obniżać z uwagi na fakt, iż Polska wykorzystwała już w latach poprzednich znaczną część środków unijnych, których beneficjentem była w ramach obecnej perspektywy finansowej. Negatywne konsekwencje tego zdarzenia powinny zostać złagodzone przyspieszeniem popytu prywatnego uwarunkowanego poprawą koniunktury w Unii Europejskiej. W części związanej z kosztami pracy nominalny fundusz wynagrodzeń sektora centralnego w 2013 roku nie zmieni się, co w praktyce oznacza jego zamrożenie na kolejny rok z rządu. Prognozuje się natomiast wzrost wynagrodzeń sektora samorządowego w tempie zbliżonym do wzrostu wynagrodzeń w sektorze rynkowym. Spowolnienie w otoczeniu zewnętrznym, jak i niższe tempo wzrostu popytu inwestycyjnego

skutkować będzie osłabieniem popytu na pracę, aczkolwiek zakłada się spadek bezrobocia rejestrowanego z 12,6% na koniec 2012 roku do 12,4% na koniec 2013 roku. W przypadku inflacji prognozuje się, iż utrzyma się ona na wysokim poziomie w 2012 roku, natomiast w przyszłym roku powinna ona spaść do 2,7% i zbliżyć się w ten sposób do celu inflacyjnego NBP, przy przyjęciu założenia stabilizacji cen na rynkach surowcowych.

Biorąc pod uwagę powyższe, podstawowe wskaźniki makroekonomiczne powinny kształtować się w 2013 roku w następujący sposób:

- ⇒ PKB w ujęciu realnym: wzrost o 2,9% (w przyjętym przez rząd projekcie budżetu na 2013 rok wzrost PKB ustalono na poziomie 2,2%),
- ⇒ średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem: 2,7%,
- ⇒ przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej: 3 765,00 zł,
- ⇒ stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku: 12,4%.

Oprócz sytuacji makroekonomicznej wpływ na poziom dochodów budżetowych będą miały zmiany w systemie podatkowym. Z punktu widzenia budżetów jednostek samorządu terytorialnego najbardziej istotne są zmiany w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), jak i podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

Jeśli chodzi o podatek PIT, to w 2013 roku planuje się wprowadzenie rocznego limitu kwotowego w zakresie stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów dla podatników osiągających przychody z praw autorskich. Na dochody budżetu państwa (i w konsekwencji budżetów jednostek samorządu terytorialnego) z tytułu PIT w 2013 roku wpływ będzie miał efekt wprowadzonej w 2012 roku nowej ulgi podatkowej, mającej na celu promowanie dodatkowego indywidualnego ubezpieczenia emerytalnego i w konsekwencji zwiększenia oszczędności prywatnych. W przyszłym roku nie planuje się natomiast żadnych zmian w zakresie progów podatkowych, stawek, zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodu oraz kwoty zmniejszającej podatek. Oznacza to, że kontynuowany będzie proces nieznaczego podwyższania efektywnego obciążenia podatkiem PIT, którego beneficjentami są, budżet państwa i samorząd terytorialny.

Na wysokość wpływów z podatku od działalności gospodarczej, w szczególności CIT, wpływ będzie miała zmiana sposobu płacenia grudniowej zaliczki polegająca na zlikwidowaniu tzw. podwójnej zaliczki w grudniu, co w efekcie powinno ułatwić przedsiębiorcom rozliczanie bieżących należności podatkowych jak i spowodować poprawę płynności przedsiębiorstw pod koniec roku.

W 2013 roku planowane są również zmiany podatkowe, które nie będą miały wpływu na wysokość dochodów budżetowych. Do tych zmian należą likwidacje ulgi z tytułu użytkowania sieci Internet oraz zmiany w zakresie ulgi na wychowywanie dzieci. Zdaniem autorów Założeń, w tym ostatnim przypadku efektem zmiany ma być nie skutek finansowy dla budżetu państwa, ale przede wszystkim bardziej sprawiedliwe adresowanie pomocy państwa.

Należy zauważyć, iż wykonanie budżetu państwa w 2013 roku, nawet przy przyjęciu tak ostrożnych założeń, będzie zdaniem, wielu ekonomistów bardzo utrudnione. Prof. S. Gomułka zauważa, że nawet gdy wzrost PKB wyniesie zakładane przez rząd 2,2% to należałoby raczej oczekiwać spadku zatrudnienia, a nie jego wzrostu, a to oznaczałoby wzrost bezrobocia, mniejszy wzrost wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne. Konsekwencją tych tendencji byłyby niższe wpływy do budżetu z podatku PIT i wyższe dotacje do Funduszu Ubezpieczeń Społecznych. Podobne problemy mogą wystąpić także z dochodami z podatku CIT i VAT. Największe jednak ryzyko dla budżetu niesie niepewność dotycząca rozwoju gospodarczego. Choć zdaniem ekonomistów 2,2% wzrostu PKB jest możliwe do osiągnięcia, większość skłania się jednak do prognozy w okolicach 1,5% (A. Cieślak-Wróblewska, *Możliwe problemy z planem dochodów w 2013 roku*, Rzeczpospolita z dnia 28 września 2012, str. B 4)

Z uwagi na fakt, iż jak już wcześniej wspomniano budżet powiatu jest silnie związany z budżetem państwa uwzględniono w planowaniu budżetu powiatu na 2013 rok pesymistyczne prognozy zawarte w Założeniach. 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. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań zaciąganych przez powiat.

Konstruując budżet powiatu na 2013 rok uwzględniono, oprócz wyżej omówionych przesłanek o charakterze ekonomicznym, wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, zasady budżetowe, a w szczególności:

- 1) Zasadę jedności formalnej, nakazującej ujęcie budżetu w formie jednego aktu prawnego, a mianowicie w formie uchwały budżetowej (art. 211 ust. 4 i 5 oraz art. 212 ufp).
- 2) Zasadę powszechności (zupełności), zgodnie, z którą budżet powinien obejmować wszystkie dochody i wydatki oraz przychody i rozchody jednostki samorządu terytorialnego (art. 211 ust. 1 ufp).

- 3) Zasadę jedności materialnej oznaczającej zakaz tworzenia w budżecie funduszy celowych (art. 212 – 214 ufp). W praktyce, w gospodarce budżetowej istnieją jednak pewne elementy powiązania dochodów z wydatkami, w szczególności dotyczy to dochodów otrzymywanych tytułem dotacji celowych.
- 4) Zasadę przejrzystości, realizowanej w sensie praktycznym poprzez odpowiednią szczegółowość prezentowania danych w zakresie planowanych dochodów jak i wydatków budżetowych (art. 235 – 237 ufp).
- 5) Zasadę uprzedniości zgodnie, z którą budżet powinien być uchwalony przed rozpoczęciem roku budżetowego, a tylko w wyjątkowych przypadkach po jego rozpoczęciu (art. 239 ufp).
- 6) Zasadę jawności (art. 38 ufp).

W projekcie budżetu powiatu na 2013 rok uwzględniono również normę nakazującą zrównoważenie budżetu na poziomie operacyjnym. Zgodnie z treścią art. 242 ufp:

- 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 ufp.
- 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 jednostki samorządu terytorialnego 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 uniemożliwiając w praktyce prawidłowe wykonywanie zadań nałożonych na samorząd powszechnie obowiązującymi przepisami prawa.

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 2013 rok uwzględniono:

- 1) sporządzoną w trybie art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. informację Ministra Finansów (pismo z dnia 10.10.2012 roku, znak ST4/4820/664/2012/1374) w sprawie:
  - a) rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2013,

- b) planowanej na 2013 r. kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - c) planowanej na 2013 r. wpłacie do budżetu państwa,
- 2) wydaną, na podstawie art. 143 ust. 1 pkt 2 ufp, decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 23.10.2012 roku (pismo znak FBI.3011.334.2.2012), ustalającą wskaźniki dotacji celowych na rok 2013 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 pobieranych 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 2013 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 2013 r.

Zawarte w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej plany finansowe dochodów, wydatków przychodów i rozchodów na rok 2013 rok kształtują się w następujący sposób:

1) plan dochodów	127 063 908,00 zł
2) plan wydatków	134 009 019,00 zł
3) plan przychodów	8 480 426,00 zł
4) plan rozchodów	1 535 315,00 zł

Należy podkreślić, iż w projekcie budżetu na 2013 rok założono deficyt budżetowy w wysokości 6 945 111,00 zł stanowiący, zgodnie z treścią 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, które w oczywisty sposób pomniejszają dostępne w budżecie środki finansowe na pokrycie wydatków, wprowadza się do budżetu powiatu na 2013 rok przychody w kwocie 8 480 426,00 zł, na którą złożą się środki finansowe, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w wysokości 1 559 841,00 zł oraz kredyt i pożyczka, które należy zaciągnąć w przyszłym roku budżetowym. Planowane w budżecie powiatu na 2013 rok zaciągnięcie na rynku krajowym kredytu w wysokości 6 496 031,00 zł oraz pożyczki w wysokości 424 554,00 zł związane jest z koniecznością zabezpieczenia środków finansowych na realizację następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

- 1) „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 kwotę 1 935 700,00 zł.
- 2) Dotacja dla miasta Wodzisławia Śląskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadania pn. „Udrożnienie ruchu południowej części Subregionu Zachodniego budowa ronda w Wodzisławiu Śląskim Etap I, zadanie 4”, stosownie do postanowień Uchwały Nr XXIV/256/2012 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 25 października 2012 roku. Na wkład własny należy zabezpieczyć kwotę 500 000,00 zł.
- 3) Inwestycje na drogach powiatowych na łączną kwotę 2 165 000,00 zł, w tym zadania, które zgodnie z deklaracjami złożonymi przez przedstawicieli gmin otrzymają w przyszłym roku budżetowym wsparcie w postaci dotacji celowych, a w szczególności:
  - budowa chodnika wraz z kanalizacją przy ul. Szybowej w Krostoszowicach,
  - przebudowa chodnika wraz z kanalizacją deszczową przy ul. Skrzyszowskiej w Mszanie i 1-go Maja w Skrzyszowie,
  - opracowanie dokumentacji projektowej w przedmiocie przebudowy drogi powiatowej 5036S (ul. K. Miarki w Pszowie i 3-go Maja w Syryni),
  - przebudowa ul. Staffa w Pszowie,
  - budowa chodnika wraz z miejscami postojowymi przy ul. Traugutta w Rydułtowach,
  - budowa chodnika przy ul. Wodzisławskiej w Czyżowicach,
  - przebudowa ul. Napierskiego w Radlinie,
  - przebudowa nawierzchni ul. Rogowskiej w Czyżowicach.
- 4) Roboty budowlane związane z zagospodarowaniem budynku przy ul. Wałowej 30 w Wodzisławiu Śl. ”. Na pokrycie kosztów wkładu własnego należy zabezpieczyć kwotę 370 000,00 zł.
- 5) „System Informacji Przestrzennej Powiatu Wodzisławskiego – narzędzie wspomagania zarządzaniem administracji publicznej”. Przedsięwzięcie realizowane będzie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 2 „Społeczeństwo Informacyjne”. Na pokrycie kosztów wkładu własnego należy zabezpieczyć kwotę 50 000,00 zł. Przedsięwzięcie ujęte jest w obowiązującej w powiecie uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

- 6) „Budowa sali gimnastycznej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41”. Na wkład własny należy zabezpieczyć kwotę 100 000,00 zł. Przedsięwzięcie ujęte w obowiązującej w powiecie uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
- 7) „Budowa sali gimnastycznej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach ul. Skalna 1”. Na wkład własny należy zabezpieczyć kwotę 100 000,00 zł. Przedsięwzięcie ujęte jest w obowiązującej w powiecie uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
- 8) „Rozbudowa i modernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim”. Przedsięwzięcie realizowane będzie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Działanie 8.3 „Wzrost dostępności i poprawa warunków kształcenia w regionie”. Na pokrycie kosztów wkładu własnego należy zabezpieczyć kwotę 887 331,00 zł. Przedsięwzięcie ujęte w obowiązującej w powiecie uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
- 9) Inwestycje realizowane w ramach planu finansowego starostwa, a w szczególności:
- wykonanie pochylni dla osób niepełnosprawnych oraz zadaszenia wejścia głównego
  - przystosowanie pomieszczeń po WTZ w budynku przy ul. Pszowskiej dla potrzeb starostwa,
  - prace uzupełniające związane z modernizacją budynku starostwa  
Termomodernizacja budynku przy ul. Bogumińskiej 2.
- Na pokrycie kosztów realizacji zadań inwestycyjnych w starostwie należy zabezpieczyć kwotę 388 000,00 zł.
- 10) Termomodernizacja budynku będącego w dyspozycji Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Michalskiego. Przedsięwzięcie dofinansowane będzie między innymi pożyczką w kwocie 424 554,00 zł, pochodzącą z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.
- Ponadto z przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp (tzw. wolne środki) planuje się sfinansować koszty następujących zadań:
- 1) Dotacja o charakterze inwestycyjnym w wysokości 500 000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów modernizacji Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego powiat jest organem założycielskim.

- 2) Modernizacja boiska sportowego wraz z utwardzeniem terenu działki w Zespole Placówek Szkolno – Rewalidacyjno – Wychowawczych w Wodzisławiu Śląskim. Na pokrycie kosztów zabezpiecza się w budżecie kwotę 500 000,00 zł.
- 3) Remont budynku Starostwa w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Bogumińskiej 2 – III etap. Na pokrycie kosztów zabezpiecza się w budżecie kwotę 192 504,00 zł. Przedsięwzięcie ujęte jest w obowiązującej w powiecie uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
- 4) Zmiana sposobu użytkowania istniejących pomieszczeń na pracownie rysunku, malarstwa i rzeźby wraz z zapleczem magazynowym w budynku Z.S.P w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41. Na pokrycie kosztów realizacji zadania zabezpiecza się w budżecie kwotę 37 337,00 zł. Przedsięwzięcie ujęte w obowiązującej w powiecie uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
- 5) „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków miasta Wodzisław Śląski”. Na pokrycie kosztów realizacji zadania zabezpiecza się w budżecie kwotę 330 000,00 zł. Należy nadmienić, iż źródłem finansowania tegoż przedsięwzięcia będą środki finansowe pobrane tytułem opłat związanych ze sprzedażą map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych. Zgodnie z treścią art. 41 b ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2010 Nr 193 poz. 1287) z budżetu samorządu województwa finansowane są zadania związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączaniem materiałów z zasobu.

Przypadające na 2013 rok rozchody budżetowe (w rozumieniu art. 6 ust 2 pkt 1 ufp) w wysokości 1 535 315,00 zł, to zobowiązania powiatu pochodzące z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, w związku z realizacją w latach ubiegłych następujących zadań:

1. Termomodernizacja obiektów Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich i Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1. Na powyższy cel zaciągnięto w dniu 07.07.2006 r. 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 2013 na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 345 176,00 zł.
2. Termomodernizacja obiektów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41. Na powyższy cel zaciągnięto w dniu 23.10.2007 r. pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w

Katowicach w wysokości 594 172,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2013 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 59 416,00 zł.

3. Termomodernizacja obiektów Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach. Na powyższy cel zaciągnięto w dniu 25.11.2008 r. pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 584 512,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2013 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 55 925,00 zł.
4. Realizacja inwestycji na drogach powiatowych, na które to zadanie zaciągnięto w dniu 02.09.2009 r., w Banku Gospodarstwa Krajowego SA Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 1 325 815,69 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2013 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 132 576,00 zł.
5. Realizacja 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 dniu 03.08.2010 r. w Banku Gospodarstwa Krajowego SA Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 2 199 647,29 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2013 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 219 960,00 zł.
6. Pokrycie planowanego deficytu budżetu powiatu, na które to zadanie zaciągnięto 20.01.2011 r. kredyt w Banku PEKAO SA Oddział w Rybniku w wysokości 210 000,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2013 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 42 000,00 zł.
7. Termomodernizacja ośrodka zdrowia w Gorzycach, na które to zadanie zaciągnięto w dniu 23.05.2011 r. pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 109 670,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2013 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 21 924,00 zł.
8. Realizacja na drogach powiatowych zadań inwestycyjnych w szczególności zadania pn. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach odciążającego DW 933” oraz zadania pn. „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1”. Na powyższy cel zaciągnięto w dniu 20.06.2011 r. kredyt w Banku PEKAO SA Oddział

w Gliwicach w wysokości 3 137 058,28 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2013 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 313 680,00 zł.

9. Zakup i modernizacja budynku na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim, na które to zadanie zaciągnięto w dniu 19.09.2011 r., w Banku Gospodarstwa Krajowego SA Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 428 000,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2013 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 42 840,00 zł.
10. Termomodernizacja budynku Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl.” przy ul. Gałczyńskiego 1. Na powyższy cel zaciągnięto w dniu 15.07.2010 r. pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 1 266 358,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2013 na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 95 012,00 zł.
11. Realizacja na drogach powiatowych zadań inwestycyjnych w szczególności zadania pn. „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz gminy Godów z autostradą A-1”. Na powyższy cel zaciągnięto w dniu 28.06.2012 r. kredyt w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach w wysokości 1 209 851,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2013 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 121 211,00 zł.
12. Realizacja inwestycji drogowych w gminach Gorzyce, Godów i Lubomia, na które to zadanie zaciągnięto 23.10.2012 r., w Banku Gospodarstwa Krajowego SA Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 841 595,00 zł. Wysokość środków finansowych zabezpieczonych w roku budżetowym 2013 do spłaty na rozchody z powyższego tytułu, zamknie się kwotą 85 595,00 zł.

## **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 j.s.t. 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 pkt 3 ufp. 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 klasyfikacja dochodów z uwzględnieniem powyższego kryterium ma swoje umocowanie w aktach prawnych wyższego rzędu, a mianowicie w ustawach, w tym w ustawie konstytucyjnej, natomiast podział na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej wynika z aktu wykonawczego, tj. rozporządzenia ministra finansów.

Jak już wcześniej wspomniano plan dochodów na 2013 rok został oparty na ostrożnych założeniach. Przyjęcie tej metody jest zasadne, gdyż „...przeszacowanie planowanych dochodów, a więc sytuacja, w której w toku wykonywania budżetu okazuje się, że faktyczne dochody będą mniejsze od planowanych, powoduje poważne komplikacje. Brak zaplanowanych dochodów powoduje, bowiem konieczność dokonywania w „biegu” cięć w wydatkach, co zawsze jest i technicznie trudne i powodujące niedogodności dla mieszkańców, a ponadto często również kosztowne, choć koszty te pojawiają się zwykle z pewnym opóźnieniem...” (*W. Misiąg, Planowanie budżetowe w samorządach, Municipium SA Warszawa 2005, str. 83*). W literaturze przedmiotu podkreśla się również, iż pomimo

że zaplanowane w budżecie dochody stanowią tylko prognozę ich wielkości nie powinny być kształtowane w sposób dowolny, gdyż mogłoby to zagrażać realności budżetu, a w konsekwencji równowadze budżetowej (*M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 538*). Podobne stanowisko 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 2013 rok, w planie dochodów tytułem dochodów majątkowych ujęto kwotę 5 146 108,00 zł, z tego:

1. Kwota w wysokości 1 014 300,00 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). Dodatkowo zadanie powyższe będzie dofinansowane dotacją celową w wysokości 600 000,00 zł pochodzącą z budżetu miasta Pszowa.
2. Kwota w wysokości 350 000,00 zł przypada na środki finansowe, które zostaną przekazane z budżetu Samorządu Województwa Śląskiego tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „System Informacji Przestrzennej Powiatu Wodzisławskiego – narzędzie wspomagania zarządzaniem administracji publicznej”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 2 „Społeczeństwo Informacyjne”. Dodatkowo planuje się dofinansowanie powyższego projektu dotacją celową w wysokości 100 000,00 zł, którą zobowiązał się przekazać Główny Geodeta Kraju. Z uwagi na fakt, iż umowa dotacyjna z GUGiK zostanie podpisana dopiero po zakwalifikowaniu projektu do realizacji, wstępnie przyjęto rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej, jako właściwy do ujęcia w budżecie powiatu dotacji celowej pochodzącej z budżetu państwa.
3. Kwota w wysokości 2 975 669,00 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) realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego

Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, działanie 8.3 „Wzrost dostępności i poprawa warunków kształcenia w regionie”.

4. Kwota w wysokości 106 139,00 zł przypada na środki finansowe, które zostaną przekazane tytułem dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w związku z realizacją zadania związanego z termomodernizacją budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śl.

**Strukturę dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok z uwzględnieniem źródeł dochodów przedstawia poniższa tabela.**

<b>Źródła dochodów</b>	<b>Kwota w złotych</b>	<b>Procentowy udział w dochodach ogółem</b>
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>127 063 908,00</b>	
<b>I. Dochody własne, w tym:</b>	<b>52 665 975,00</b>	<b>41,45</b>
1. Udziały powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych	30 232 652,00	23,79
2. Udziały powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych	496 000,00	0,39
3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu samorządu województwa	5 599 366,00	4,41
4. Dotacje celowe otrzymane z budżetów powiatów	846 500,00	0,67
5. Dotacje celowe otrzymane z budżetów gmin	1 106 556,00	0,87

6. Dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu	7 012 000,00	5,52
7. Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	4 692 728,00	3,69
8. Dochody z majątku powiatu	1 840 084,00	1,45
9. Dochody powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	319 950,00	0,25
10. Środki z funduszy celowych pozyskane na podstawie odrębnych przepisów	344 000,00	0,27
11. Odsetki od środków bankowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu	70 000,00	0,06
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	106 139,00	0,08
<b>II. Subwencja ogólna, w tym:</b>	<b>57 278 328,00</b>	<b>45,08</b>
1. Część oświatowa subwencji ogólnej	55 595 014,00	43,75
2. Część równoważąca subwencji ogólnej	1 683 314,00	1,32
<b>III. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, w tym:</b>	<b>15 155 973,00</b>	<b>11,93</b>
1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,	11 668 221,00	9,18
2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	3 487 752,00	2,74
<b>IV. Określone w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej</b>	<b>1 963 632,00</b>	<b>1,55</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,
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 w tym przypadku 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 ostatnich latach popularnym sposobem zwiększania dochodów własnych samorządów jest ubieganie się o środki zagraniczne, zwłaszcza z funduszy UE, niemniej jednak możliwość uzyskiwania środków z budżetu Unii Europejskiej wymaga dobrej znajomości zasad finansowania inicjatyw samorządu terytorialnego ( *Finanse samorządowe 580 pytań i odpowiedzi, prac zbiorowa pod red. C. Kosikowskiego i J. Salachny, Lex, Wolters Kluwer Business, Warszawa 2012, str. 253*).

W projekcie budżetu na 2013 rok przyjęto, iż wpływy z tytułu udziału powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa powinny wynieść 30 728 652,00 zł. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowią 24,18% 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 10.10.2012 roku znak ST4/4820/664/2012/1374 Minister Finansów poinformował, iż należna Powiatowi Wodzisławskiemu kwota dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych powinna wynieść w roku budżetowym 2013, 31 823 844,00 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, zarząd w przedłożonym projekcie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok przyjął, iż wpływy z powyższego źródła dochodów będą niższe od kwoty ujętej w informacji ministerstwa finansów o 5% i wyniosą 30 232 652,00 zł. Należy pamiętać, iż dochody podatkowe są bardzo „wrażliwe” na zmiany sytuacji gospodarczej i wykazują tendencję malejącą w okresach dekoniunktury. Przyjęcie kwoty planowanego udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości ujętej w projekcie budżetu na 2013 rok spowoduje wzrost, licząc rok do roku, planu dochodów w powyższym zakresie o kwotę 2 066 522,00 zł, tj. o 7,21%.

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 2013 rok wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oszacowano w wysokości 496 000,00 zł, tj. na identycznym poziomie jak w projekcie budżetu na 2012 rok. Prognozy 2013 rok są raczej pesymistyczne i w związku z powyższym planowanie dochodów z udziałów powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie wyższej niż w roku bieżącym byłoby działaniem nadmiernie ryzykownym. Dokonując przyjętego w projekcie budżetu powiatu szacunku kierowano się ponadto 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 prawnych, podobnie jak dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, jest ściśle uzależniona od kształtowania się sytuacji gospodarczej w kraju. Spowolnienie gospodarcze powoduje zmniejszenie wpływów budżetu

państwa

i w konsekwencji mniejsze wpływy do budżetu powiatu.

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 2013 planuje się, iż dochody z tytułu należnych powiatowi dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego powinny wynieść 7 552 422,00 zł, w tym dotacje bieżące w kwocie 3 626 753,00 zł oraz dotacje majątkowe w kwocie 3 925 669,00 zł. Podział planowanych dochodów dotacyjnych z uwzględnieniem stopnia jednostki samorządu terytorialnego przedstawia się w następujący sposób:

1. Z budżetu samorządu województwa śląskiego planuje się pozyskanie kwoty 5 599 366,00 zł, z tego:
  - a. Kwota w wysokości 850 000,00 zł przypada na dotacje celową, która wpłynie do budżetu tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „System Informacji Przestrzennej Powiatu Wodzisławskiego – narzędzie wspomagania zarządzaniem administracji publicznej”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 2 „Społeczeństwo Informacyjne”. Jak już wyżej wspomniano 350 000,00 zł to dochody o charakterze majątkowym, natomiast 500 000,00 zł przypada na dotacje o charakterze bieżącym (dział 750, rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej).
  - b. Kwota w wysokości 683 436,00 zł przypada na dotacje celową, która wpłynie do budżetu tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Mam zawód – mam pracę w regionie” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Działanie 9.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dział 801, rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
  - c. Kwota w wysokości 2 975 669,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Rozbudowa i modernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Działanie 8.3 „Wzrost dostępności i poprawa warunków kształcenia w regionie” (dział 801 rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).
  - d. Kwota w wysokości 97 494,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Postawmy na jakość IV” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Kapitał Ludzki (dział 853 rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
  - e. Kwota w wysokości 455 153,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Droga do sukcesu”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Kapitał Ludzki (dział 853 rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
  - f. Kwota w wysokości 175 340,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Kariera po pięćdziesiątce”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa

- Śląskiego na lata 2007-2013, Kapitał Ludzki (dział 853 rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
- g. Kwota w wysokości 205 298,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Postaw na pracę”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Kapitał Ludzki (dział 853 rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
  - h. Kwota w wysokości 156 976,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu tytułem dofinansowania zadania pod nazwą „Postaw na pracę”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Kapitał Ludzki (dział 853 rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
2. Z budżetów innych powiatów planuje się pozyskanie kwoty 846 500,00 zł, z tego:
- a. Kwota w wysokości 246 500,00 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 Powiatowym Domu Dziecka w Gorzyczkach (dział 852, rozdział 85201).
  - b. Kwota w wysokości 600 000,00 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 właściwości miejscowej Powiatu Wodzisławskiego (dział 852, rozdział 85204).
3. Z budżetów gmin planuje się pozyskanie kwoty 1 106 556,00 zł, z tego:
- a. Kwota w wysokości 461 952,00 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. Kwota w wysokości 600 000,00 zł przypada na dotację celową, która zostanie przekazana przez miasto Pszów tytułem pomocy finansowej z przeznaczeniem na dofinansowania kosztów 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).

- c. Kwota w wysokości 44 604,00 zł przypada na dotacje celowe, które zostaną przekazane przez gminy Mszana, Gorzyce, Marklowice, Godów, Lubomia oraz Miasto Radlin tytułem pokrycia kosztów dokształcania nauczycieli zatrudnionych w gminnych jednostkach organizacyjnych oświaty w Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim (dział 801 rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt 2 o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe. Głównym źródłem dochodów budżetu powiatu w powyższym zakresie są usługi wykonywane przez jednostki organizacyjne powiatu, na podstawie i w granicach określonych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa jak i w statutach jednostek. W projekcie budżetu na 2013 rok przyjęto, iż powiatowe jednostki budżetowe powinny wygenerować dochody w wysokości 7 012 000,00 zł, z tego:

- a. 100 000,00 zł, to środki finansowe, przekazywane przez gminę właściwą ze względu na miejsce zamieszkania dziecka, tytułem pokrycia wydatków związanych z utrzymaniem tegoż dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez powiat (instytucjonalna piecza zastępcza). Stosownie do treści art. 191 ust. 10 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149 poz. 887 z późn. zm.) udział gminy w pokryciu kosztów pobytu dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej wynosi:
- 10% w pierwszym roku pobytu dziecka w pieczy zastępczej,
  - 30% w drugim roku pobytu dziecka w pieczy zastępczej,
  - 50% w trzecim roku i następnych latach pobytu dziecka w pieczy zastępczej,
- średnich miesięcznych wydatków przeznaczonych na utrzymanie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej. Środki finansowe, które wpłyną do budżetu powiatu w 2013 roku na podstawie art. 191 ust. 10 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej ujęto w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”.
- b. 6 848 000,00 zł to dochody, które zostaną pobrane przez jednostkę tytułem pokrycia kosztów utrzymania pensjonariuszy Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach. Podstawę formalnoprawną pobierania powyższych dochodów stanowi art. 61 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku Nr 175 poz. 1362 z późn. zm.). Środki finansowe, które wpłyną do budżetu powiatu

w 2013 roku na podstawie art. 61 ustawy o pomocy społecznej ujęto w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej”.

c. 64 000,00 zł, to środki finansowe, przekazywane przez gminę właściwą ze względu na miejsce zamieszkania dziecka tytułem pokrycia wydatków związanych z utrzymaniem tegoż dziecka w rodzinie zastępczej. Stosownie do treści art. 191 ust. 9 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149 poz. 887 z późn. zm.) udział gminy w pokryciu kosztów pobytu dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej wynosi:

- 10% w pierwszym roku pobytu dziecka w pieczy zastępczej,
- 30% w drugim roku pobytu dziecka w pieczy zastępczej,
- 50% w trzecim roku i następnych latach pobytu dziecka w pieczy zastępczej,

Środki finansowe, które wpłyną do budżetu powiatu w 2013 roku na podstawie art. 191 ust. 9 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej ujęto w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85204 „Rodziny zastępcze”.

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 roku budżetowym 2013 planuje się, iż dochody z tytułu należnych opłat powinny wynieść 4 692 728,00 zł, z tego:

1. Kwota w wysokości 200 000,00 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 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 w wysokości 1 000 000,00 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 w wysokości 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 jednolity Dz. U z 2005 roku Nr 108 poz. 908 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. Dlatego też przyjmuje się w powyższym zakresie ostrożną prognozę dochodową, analogicznie do prognozy przyjętej w projekcie budżetu na 2012 rok (Dział 750, rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej).
4. Kwota w wysokości 141 728,00 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 parkingów 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 w wysokości 651 000,00 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 stanowią 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 2013 rok zaplanowano, że dochody z tytułu najmu, zaliczone jak wcześniej wspomniano do dochodów z majątku powiatu, powinny wynieść 1 840 084,00 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), pobierane w ramach działu 700, rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej,
2. kwota 187 084,00 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 18 000,00 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 35 000,00 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 powiatowi przysługuje 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. Zasada zawarta w art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jst ma charakter ogólny i przepisy szczególne mogą zawierać odmienne rozwiązania. Do norm szczególnych zaliczyć należy niewątpliwie art. 23 ust 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z treścią, ww. normy prawnej od dochodów przekazywanych przez powiaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa potrąca się, tytułem dochodu powiatu 25% zrealizowanych wpływów. Wpływy na tym samym poziomie przewidziano również w art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2012 poz. 83). Dochody związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa ujmowane są w księgach rachunkowych prowadzonych

dla potrzeb budżetu powiatu, w ramach działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Z kolei dochody określone w art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach j.s.t. są pobierane i przekazywane na rachunek bankowy budżetu przez jednostki wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śl., państwową jednostkę organizacyjną, posiadającą jednocześnie status powiatowej jednostkami budżetowej, w rozumieniu przepisów ustawy o samorządzie powiatowym, we właściwych dla tych jednostek podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wysokość dochodów budżetu należnych w związku z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych 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 2013 rok przyjęto, iż dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami powinien wynieść 319 950,00 zł. Dokonując szacunku dochodów w powyższym zakresie oparto się, jak już wcześniej wspomniano, na prognozie zawartej w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 23.10.2012 roku (pismo znak FB.I.3011.334.2.2012), ustalającej wskaźniki dotacji celowych na rok 2013 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 2013 roku w następujący sposób:

- |    |                |   |               |
|----|----------------|---|---------------|
| a. | rozdział 70005 | Gospodarka gruntami<br>i nieruchomościami | 317 750,00 zł |
| b. | rozdział 75411 | Komendy Powiatowe P.S.P.                  | 100,00 zł     |
| c. | rozdział 85203 | Ośrodki wsparcia                          | 100,00 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 2013 rok środki pochodzące z państwowego funduszu celowego (Funduszu

Pracy) powinny wynieść 344 000,00 zł (pismo Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej Departament Funduszy, z dnia 18.09.2012 r., znak DF-I-074-276-MK/12 w sprawie środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dodatkowe finansowanie w 2013 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 2013 r. założono, iż z powyższego tytułu budżet powiatu powinien zostać zasilony kwotą 70 000,00 zł. 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 planuje się, iż budżet powiatu zostanie zasilony dotacją celową w wysokości 106 139,00 zł tytułem dofinansowania zadania związanego z termomodernizacją budynku będącego w dyspozycji Powiatowego Urzędu Pracy. Należy nadmienić, iż po wejściu w życie nowej ustawy o finansach publicznych 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 dotację celową z WFOŚiGW ujęto w planie finansowym dochodów, 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). Zgodnie z treścią art. 7 pkt 2 i 4 ustawy o dochodach j.s.t subwencja ogólna dla powiatów składa się 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.

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 nieznanne w stanie prawnym obowiązującym przed wejściem w życie ustawy o dochodach j.s.t., stanowiące w swej istocie 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 z dnia 10.10.2012 roku, znak ST4/4820/664/2012/1374 Minister Finansów poinformował, iż przypadająca na Powiat Wodzisławski w roku budżetowym 2013 kwota subwencji ogólnej wyniesie 57 278 328,00 zł, z tego:

1. na część oświatową przypadnie kwota 55 595 014,00 zł,
2. na część równoważącą przypadnie kwota 1 683 314,00 zł.

Z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej budżet powiatu zostanie zasilony, jak już wyżej wspomniano, kwotą 55 595 014,00 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 2012, planowanej na rok 2013 kwoty części oświatowej subwencji ogólnej o 2 201 641,00 zł (4,12%) związane jest ze skutkami przechodzącymi na rok 2013 podwyżki wynagrodzeń o 3,80% od 1 września 2012 roku oraz ze skutkami zmian w strukturze w liczbie i strukturze etatów –w podziale na stopnie awansu zawodowego– nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem skutków wzrostu składki rentowej w 2012 roku. Powyższy wzrost dochodów uwzględnia również zadania związane z finansowaniem kosztów prac komisji egzaminacyjnych powoływanych przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z awansem zawodowym nauczycieli.

Podział planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 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 2011 roku i dzień 10 października 2011 roku) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe,
2. danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2012/2013 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 10 września 2012 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 2011/2012 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2011 roku i dzień 1 października 2011 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 2013 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 2012 roku oraz 10 października 2012 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 2013 roku kwotą 1 683 314,00 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 2012 r. odnotowuje się wzrost przypadającej powiatowi części równoważącej subwencji ogólnej o kwotę 697 321,00 zł, tj. 70,72%.

Z kalkulacji przedstawionej przez Ministra Finansów w piśmie z dnia 10.10.2012 roku, znak ST4/4820/664/2012/1374 wynika ponadto, iż w roku budżetowym 2013 Powiat Wodzisławski nie otrzyma dochodów z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej.

Przyczyną takiego stanu rzeczy jest to, iż wskaźnik „P” dla Powiatu Wodzisławskiego wynosi 175,87, a „Pp” dla wszystkich powiatów 170,79. Osiągnięcie wskaźnika „P” mniejszego niż „Pp” uprawniałoby w chwili obecnej Powiat Wodzisławski do otrzymania środków finansowych w ramach kwoty podstawowej subwencji wyrównawczej. Należy nadmienić, iż środki finansowe z powyższego tytułu pojawiły się w budżecie po raz pierwszy w 2011 roku, w kwocie 1 066 917 zł. W roku budżetowym 2012 część podstawowa subwencji wyrównawczej uległa obniżeniu do poziomu 578 272,00 zł, co miało niewątpliwie wydzwięk pozytywny świadczący o tym, iż lepiej niż w roku poprzednim kształtowały się wpływy podatkowe realizowane na terenie Powiatu Wodzisławskiego. Brak dochodów pochodzących z tego źródła świadczy o tym, iż sytuacja gospodarcza w powiecie ulega poprawie,

co w konsekwencji powinno się przekładać na zwiększone wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych. Ponadto należy odnotować fakt wzrostu wagi wskaźnika Pp z 160,18 (wskaźnik do budżetu na 2012 rok) do 170,79 (wskaźnik do budżetu na 2013 rok), stanowiący bezsprzeczny dowód wzrostu 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 0,872 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 w latach ubiegłych były 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 zadania 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. Normy rangi ustawowej określają 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 jak już wyżej wspomniano 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.

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 jednostki samorządu terytorialnego, 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 powszechnie obowiązujących 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 2013 roku kwota 15 155 973,00 zł, z tego:

1. na dotacje celowe przeznaczone na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami przypada kwota 11 668 221,00 zł,
2. na dotacje celowe przeznaczone na realizację bieżących zadań własnych powiatu przypada kwota 3 487 752,00 zł.

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

1. Decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 23.10.2012 roku (pismo znak FBI.3011.334.2.2012), ustalającą wskaźniki dotacji celowych na rok 2013 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. Porozumienie zawarte w dniu 10 maja 2012 roku z Głównym Geodetą Kraju w sprawie dofinansowania z budżetu państwa projektu pn. „System Informacji Przestrzennej Powiatu Wodzisławskiego – narzędzie wspomagania zarządzaniem w administracji publicznej”.

Podział otrzymanych z budżetu państwa środków dotacyjnych przeznaczonych na wykonywanie przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w rozbiciu na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej przedstawia się w planie dochodów na 2013 rok w następujący sposób:

- 1) Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa” klasyfikacji budżetowej. Planowana, na 2013 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie

49 489,00 zł, z tego całość tej kwoty przypada na rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.

- 2) Dział 710 „Działalność usługowa”. Planowana na 2013 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 590 378,00 zł, z tego:
  - a) w rozdziale 71012 „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej” kwota dotacji wyniesie 34 409,00 zł,
  - b) w rozdziale 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne” kwota dotacji wyniesie 85 955,00 zł,
  - c) w rozdziale 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” kwota dotacji wyniesie 9 454,00 zł,
  - d) w rozdziale 71015 „Nadzór budowlany” kwota dotacji wyniesie 460 560,00 zł.
- 3) Dział 750 „Administracja publiczna”. Planowana na 2013 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych, wyniesie 451 020,00 zł, z tego:
  - a) w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie” kwota dotacji wyniesie 411 785,00 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 38 000,00 zł.Dotacje celowe przekazywane z budżetu państwa w ramach rozdziału 75011 nie pokrywają jak już wyżej wspomniano, kosztów wykonywania zadań zleconych.
- 4) Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”. Planowana na 2013 rok kwota dochodów z tytułu należnych powiatowi z budżetu państwa dotacji celowych, wyniesie 6 156 400,00 zł, z tego:
  - a) w rozdziale 75411 „Komendy powiatowe państwowej straży pożarnej” kwota dotacji wyniesie 6 151 000,00 zł,
  - b) w rozdziale 75414 „Obrona cywilna” kwota dotacji wyniesie 5 400,00 zł.
- 5) Dział 851 „Ochrona zdrowia”. Planowana na 2013 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 3 484 034,00 zł, z tego całość tej kwoty przypada na rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”.
- 6) Dział 852 „Pomoc społeczna”. Planowana na 2013 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 790 800,00 zł, z tego 399 600,00 zł przypada na rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia”, a 391 200,00 zł przypada na rozdział 85205 „Pozostałe zadania w zakresie przeciwdziałania przemoc w rodzinie”. Otrzymywane z budżetu państwa środki przeznaczone są na finansowanie kosztów

funkcjonowania dwóch ośrodków wsparcia, powiatowych jednostek budżetowych wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej.

- 7) Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”. Planowana, na 2013 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 146 100,00 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 2013 powinna wynieść 3 487 752,00 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 1 014 300,00 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 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, kwota dotacji celowej powinna wynieść 100 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadania „System Informacji Przestrzennej Powiatu Wodzisławskiego – narzędzie wspomagania zarządzaniem administracji publicznej”.
- 3) W dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej” kwota dotacji celowej powinna wynieść 2 373 452,00 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.

Dotacje celowe, których źródłem finansowania jest budżet państwa stanowią istotne źródło dochodów budżetu powiatu. Ich udział w ogólnej planowanej kwocie dochodów wynosi 11,93%. Powyższy fakt potwierdza tezę, iż znaczna większość dochodów powiatu to dochody o charakterze transferowym, których źródłem finansowania są środki finansowe pochodzące z budżetu państwa. Powyższe dotacje celowe to stabilne źródło dochodów, jednakże poważnym mankamentem jest fakt, iż otrzymane z budżetu państwa środki nie w pełni pokrywają koszty zadań zleconych.

Oprócz dochodów z tytułu subwencji, dotacji celowych, a także dochodów własnych, planuje się, iż budżet powiatu w 2013 roku zostanie zasilony środkami finansowymi, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy o dochodach j.s.t. w wysokości 1 963 632,00 zł, z tego:

- 1) Kwota 85 555,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez powiat zadania pn. „Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet VII, Poddziałanie 7.2.2 „Wsparcie ekonomii Społecznej” (dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75095 „Pozostała działalność”).
- 2) Kwota 52 325,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez powiat projektów w ramach programu „Uczenie się przez całe życie – projekt partnerski Commeniusa” (dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące”).
- 3) Kwota 803 637,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez powiat następujących zadań:
  - „Uczenie się przez całe życie – Program Partnerski Leonarda da Vinci – 725 789,00 zł,
  - „Uczenie się przez całe życie – projekt partnerski Commeniusa” – 43 590,00 zł,
  - „Śląska sztuka kulinarna” – Program Operacyjny Współpracy Zagranicznej – 34 258,00 zł.(dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80130 „Szkoły zawodowe”)
- 4) Kwota 46 000,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez powiat zadania „Uczenie się przez całe życie – Program Partnerski Leonarda da Vinci (dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doksztalcania zawodowego”).
- 5) Kwota 919 217,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez powiat zadania „Nowa jakość doskonalenia nauczycieli” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, działanie 3.5 „Kompleksowe wspomaganie rozwoju szkół” (dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80195 „Pozostała działalność”).
- 6) Kwota 56 898,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez powiat zadania „Świadomy obywatel” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet V, Działanie 5.4, Rozwój potencjału trzeciego

sektora, Poddziałanie 5.4.2 Rozwój dialogu obywatelskiego (dział 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85295 „Pozostała działalność”)

Porównując plan dochodów na 2013 rok ujęty w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie budżetu, do planu dochodów na 2012 rok, można stwierdzić, iż zakłada się wzrost dochodów o kwotę 5 195 245,00 zł, z tego dochody bieżące wzrosną o kwotę 9 553 351,00 zł (8,50%), natomiast dochody majątkowe zmniejszą się o kwotę 4 358 106,00 zł (-45,85%). Znaczący spadek w zakresie planowanych dochodów majątkowych ma swoje uzasadnienie w fakcie zakończenia w roku 2012 roku dwóch dużych zadań inwestycyjnych współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej. Z kolei wzrost dochodów bieżących powiatu jest uzasadniony przede wszystkim planowanym wzrostem kwot subwencji pochodzącej z budżetu państwa (2 320 690,00 zł, tj. 4,22%), jak i dochodów własnych powiatu, przede wszystkim z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (2 066 522,00 zł, tj. 7,34%). W sumie planuje się, iż dochody własne bieżące powinny wzrosnąć o kwotę 5 085 507,00 zł, tj. o 11,68%. Wysokość kwoty, które powiat otrzyma tytułem dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa na zadania bieżące w zakresie administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami będzie wyższa o 613 883,00 zł, tj. o 5,55%.

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 będzie 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 kosztochłonne 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 (nieuwzględniająca 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 wyszczególnia się, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych (art. 236 ust 1 ufp). Szczegółowość podziału wydatków na grupy i podgrupy w ramach rodzajów wydatków jest natomiast większa niż w ustawie o finansach publicznych z 2005 roku. Zgodnie z treścią art. 236 ust 3 ufp w planie wydatków bieżących 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 2013 rok uwzględniono w szczególności następujące okoliczności:

- 1) W planowaniu wydatków na 2013 rok dysponenci środków budżetowych uwzględniają wysokość średniorocznej inflacji, która w przyszłym roku powinna wynieść 102,7%.
- 2) W planach wydatków inwestycyjnych należy ująć w pierwszej kolejności przedsięwzięcia inwestycyjne ujęte w obowiązującej uchwale 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 6 945 111,00 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, to jest kredytu długoterminowego w wysokości 6 496 031,00 zł oraz pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 424 554,00 zł, przy czym koszty zobowiązań z tytułu umowy kredytowej którą planuje się zawrzeć w przyszłym roku budżetowym oparto na następujących założeniach:
  - a. przyjęto 10- letni okres spłaty rat kredytu począwszy od roku budżetowego 2014,
  - b. koszt odsetkowy (WIBOR + marża banku) nie powinien przekroczyć 5,6%,
  - c. w roku budżetowym 2013 nastąpi spłata jedynie odsetek; nie przewiduje się innych kosztów obsługi długu publicznego związanych z planowanym zaciągnięciem kredytu inwestycyjnego.

Koszty zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach oszacowano na podstawie wniosku o dofinansowanie ze środków funduszu termomodernizacji budynku Powiatowego Urzędu Pracy.

- 6) W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok należy zabezpieczyć środki finansowe w wysokości 1 535 315,00 zł tytułem rozchodów, tj. spłaty zaciągniętych przez powiat w latach ubiegłych kredytów i pożyczek. W sposób oczywisty koszty spłaty zadłużenia wpływają na zmniejszenie kwot dostępnych na wydatki.

- 7) w planie wydatków zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 696 059,00 zł, stanowiącą 0,52% 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 250 000,00zł.

Dane ujęte w poniżej zamieszczonej tabeli przedstawiają strukturę planowanych na 2013 rok wydatków z wyszczególnieniem rodzajów i grup wydatków.

## Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2013 roku

Rodzaj wydatku	Kwota planowanych wydatków w złotych	Procentowy udział w ogólnej kwocie wydatków
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>134 009 019,00</b>	
<b>Wydatki bieżące</b> <i>w tym:</i>	<b>120 304 847,00</b>	<b>89,77</b>
wydatki jednostek budżetowych <i>w tym:</i>	103 140 404,00	76,97
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	76 575 847,00	57,14
<i>wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych</i>	26 564 557,00	19,82
dotacje na zadania bieżące	6 945 346,00	5,18
świadczenia na rzecz osób fizycznych	4 900 817,00	3,66
wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t.	4 315 903,00	3,22
obsługa długu j.s.t.	1 002 377,00	0,75
<b>Wydatki majątkowe</b> <i>w tym</i>	<b>13 704 172,00</b>	<b>10,23</b>
inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	13 704 172,00	10,23
<i>wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, w części związanej z realizacją zadań j.s.t.</i>	4 563 000,00	3,40

Jak już wcześniej wspomniano w przedłożonym projekcie budżetu powiatu na 2013 rok brak jest możliwości pokrycia planowanych wydatków planowanymi dochodami. Plan dochodów ustalono na poziomie 127 063 908,00 zł, natomiast plan wydatków 134 009 019,00 zł. Budżet wykazuje więc deficyt, który powinien się zamknąć kwotą 6 945 111,00 zł. Źródłem finansowania planowanego deficytu budżetowego będą przychody, w szczególności z tytułu kredytu bankowego, jak i pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach. Oprócz deficytu budżet powiatu musi jeszcze uwzględniać planowane na kolejny rok rozchody pochodzące z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach ubiegłych. Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie powiatu na 2013 rok 1 535 315,00 zł.

W przedłożonym planie wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2013 rok proponuje się następujący podział środków finansowych:

1. W dziale 020 „Leśnictwo”, w rozdziale 02002 „Nadzór nad gospodarką leśną” zaplanowano wydatki w wysokości 26 500,00 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 13 204 242,00 zł, z tego:
  - 1) Kwotę 607 832,00 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 607 832,00 zł ma swoje uzasadnienie w art. 50 ust. 1 pkt 2 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym oraz w obowiązującej uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zabezpieczone w budżecie oraz WPF-ie środki finansowe to rekompensata z tytułu poniesionych kosztów należna, wybranemu na zasadach określonych w ustawie prawo zamówień publicznych, operatorowi w związku ze świadczeniem usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Planuje się zawarcie umowy na okres lat trzech, przy czym należy zaznaczyć, iż umowa tego typu spełnia przesłanki do uznania jej za przedsięwzięcie wieloletnie w rozumieniu art. 226 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 ufp. Źródłem finansowania wydatków w powyższym zakresie w roku budżetowym 2013 będą dochody własne powiatu. W przedmiotowej sprawie należy zwrócić jeszcze uwagę na dwie okoliczności:
    - a) Na wykonywanie zadań w powyższym zakresie planuje się w 2013 roku pozyskanie z budżetów gmin Godów, Gorzyce i Lubomia dotacji celowych w wysokości 461 952,00 zł.
    - b) Kwota 607 832,00 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. Ewentualne przychody operatora z powyższego tytułu pomniejszają oczywiście wpływy ze sprzedanych biletów oraz środki finansowe otrzymane z budżetu samorządu województwa śląskiego, w związku ze sprzedażą biletów ulgowych i miesięcznych. W konsekwencji rekompensata wypłacana będzie wtedy, jeśli przychody ze sprzedaży biletów oraz dotacja do biletów miesięcznych nie pokryją kosztów poniesionych przez operatora, związanych ze świadczeniem usług na liniach komunikacyjnych w powiatowych przewozach pasażerskich.

- 2) Kwotę 12 596 410,00 zł zabezpieczono w rozdziale w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, tytułem wydatków Powiatowego Zarządu Dróg w Syryni, przeznaczonych na zadania określone w powszechnie obowiązujących przepisach prawa w zakresie zarządzania drogami publicznymi, w szczególności w ustawie z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 19 poz.115 z późn. zm.). W przedłożonym projekcie budżetu na 2013 rok zaplanowano na wydatki związane z pokryciem kosztów bieżącego utrzymania dróg powiatowych kwotę 5 906 410,00 zł. W ramach planu finansowego PZD zabezpiecza się ponadto środki finansowe w wysokości 6 215 000,00 zł na wydatki o charakterze inwestycyjnym. W ramach przyznanych środków na wydatki inwestycyjne PZD planuje wykonanie, w szczególności następujących zadań inwestycyjnych:
- a) „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 2013 roku 3 550 000,00 zł, przy czym źródłem finansowania wydatków powyższym zakresie będą dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa w wysokości 1 014 300,00 zł i z budżetu miasta Pszowa w wysokości 600 000,00 zł oraz planowany kredyt bankowy w wysokości 1 935 700,00 zł.
  - b) Budowa chodnika wraz z kanalizacją przy ul. Szybowej w Krostoszowicach – kwota planowanych wydatków 100 000,00 zł.
  - c) Przebudowa drogi powiatowej nr 5020S odcinek w Krostoszowicach – 100 000,00 zł.
  - d) Budowa chodnika wraz z kanalizacją deszczową przy ul. Skrzyszowskiej w Mszanie i 1 Maja w Skrzyszowie – 100 000,00 zł.

- e) Opracowanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej 5036S” (ul. K. Miarki w Pszowie i 3 Maja w Syryni) – 50 000,00 zł.
- f) Przebudowa ul. Staffa w Pszowie – 100 000,00 zł
- g) Przebudowa chodnika wraz z miejscami postojowymi przy ul. Traugutta w Rydułtowach – 50 000,00 zł.
- h) Budowa chodnika wraz z kanalizacją deszczową przy ul. Mszańskiej w Turzy Śląskiej – 50 000,00 zł.
- i) Budowa chodnika przy ul. Piaskowej w Gorzycach – 50 000,00 zł
- j) Budowa chodnika wraz z odwodnieniem przy ul. Wodzisławskiej w Rogowie – 50 000,00 zł.
- k) Budowa chodnika przy ul. Wodzisławskiej w Czyżowicach – 100 000,00 zł.
- l) Budowa chodnika przy ul. Moszczyńskiej w Mszanie – 100 000,00 zł.
- m) Wykonanie chodnika wraz z kanalizacją deszczową przy ul. Centralnej w Połomi w rejonie wiaduktu nr WD 530, a autostradą A-1 – 25 000,00 zł.
- n) Budowa chodnika wraz z kanalizacją deszczową przy ul. Turskiej w Wodzisławiu Śl. – 50 000,00 zł.
- o) Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę chodnika wraz z kanalizacją deszczową w ciągu ul. Mszańskiej w Wodzisławiu Śl. – 40 000,00 zł.
- p) Przebudowa ul. Napierskiego w Radlinie – 100 000,00 zł.
- q) Przebudowa nawierzchni ul. Dworcowej w Gołkowicach – 100 000,00 zł.
- r) Przebudowa nawierzchni ul. Rogowskiej w Czyżowicach – 500 000,00 zł.
- s) Budowa zatoki autobusowej przy ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim – 50 000,00 zł.
- t) Budowa łącznika Olszyna – Młodzieżowa – 50 000,00 zł.
- u) Dotacja dla miasta Wodzisławia Śląskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zadania pn. „Udrożnienie ruchu południowej części Subregionu Zachodniego, budowa ronda w Wodzisławiu Śląskim Etap I, zadanie 4”, stosownie do postanowień Uchwały Nr XXIV/256/2012 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 25 października 2012 roku. Na wkład własny należy zabezpieczyć kwotę – 500 000,00 zł.

Dokonując wyboru ww. zadań inwestycyjnych zarząd powiatu uwzględnił do realizacji w 2013 roku tylko te zadania, co, do których zadeklarowano wsparcie

finansowe ze strony budżetów gminnych. Kwoty wykazane w poszczególnych zadaniach, to wkład własny budżetu powiatu, przy czym planuje się zaciągnięcie na powyższy cel kredytu długoterminowego. Po podjęciu stosownych uchwał przez organy stanowiące gmin, które zadeklarowały pomoc finansową, budżet powiatu zostanie zwiększony po stronie dochodów i w konsekwencji wydatków.

Ponadto, w planie finansowym ujętym w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej ujęto kwotę 440 000,00 zł tytułem dotacji celowych dla gmin Rydułtowy, Marklowice, Mszana, Pszów i Radlin z przeznaczeniem na pokrycie kosztów letniego i zimowego utrzymania dróg, chodników oraz zieleni przydrożnej przy drogach powiatowych.

3. W dziale 630 „Turystyka”, w rozdziale 63095 „Pozostała działalność” zaplanowano wydatki na poziomie 15 000,00 zł tytułem pokrycia kosztów organizacji powiatowego rajdu rowerowego. Dysponentem środków budżetowych w powyższym zakresie będzie Wydział Strategii i Rozwoju Powiatu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
4. W dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” zaplanowano wydatki na poziomie 2 111 239,00 zł, z tego:
  - a) Kwotę 59 489,00 zł zabezpieczono w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Środki finansowe pochodzące z dotacji celowej w wysokości 49 489,00 zł zostaną przeznaczone na prowadzenie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa. Natomiast pozostałe środki w wysokości 10 000,00 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.
  - b) Kwotę 2 051 750,00 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 zarządzaniu jednostki. Z powyższej kwoty środki finansowe w wysokości 1 617 250,00 zł zabezpiecza się tytułem pokrycia kosztów bieżącego utrzymania nieruchomości

będących w dyspozycji PZZN, natomiast środki finansowe w wysokości 434 500,00 zł przeznacza się na zadania o charakterze inwestycyjnym, w szczególności związane z modernizacją nieruchomości przy ul. Wałowej w Wodzisławiu Śląskim (370 000,00 zł).

5. W dziale 710 klasyfikacji budżetowej „Działalność usługowa” finansowane będą wydatki bieżące w wysokości 1 895 378,00 zł, których celem jest w głównej mierze pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami, w tym zadań wynikających z ustawy z dnia 17 maja 1989r. „Prawo geodezyjne i kartograficzne”, (tekst jedn. Dz. U z 2005 r. Nr 240 poz. 2027), a w szczególności:

- prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków, gleboznawczej klasyfikacji gruntów i geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu,
- koordynacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu;
- zakładanie osnów szczegółowych;
- przeprowadzanie powszechnej taksacji nieruchomości oraz opracowywanie i prowadzenie map i tabel taksacyjnych dotyczących nieruchomości;
- ochrona znaków geodezyjnych, grawimetrycznych i magnetycznych;
- tworzenie, prowadzenie i udostępnianie baz danych, o których mowa w art. 4 ust. 1a pkt 2, 3, 7 i 10 oraz ust. 1b, a także standardowych opracowań kartograficznych w skalach: 1:500, 1:1000, 1:2000, 1:5000, o których mowa w art. 4 ust. 1e pkt 1 i 2 ww. ustawy.

oraz zadań wykonywanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, państwową jednostkę organizacyjną, posiadającą status powiatowej jednostki budżetowej w rozumieniu art. 33a ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym. Na wykonywanie zadań w dziale 710 klasyfikacji budżetowej zabezpieczono następujące kwoty:

- a) 647 409,00 zł, w tym wydatki o charakterze inwestycyjnym w wysokości 20 000,00 zł, w rozdziale 71012 klasyfikacji budżetowej „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej”. W rozdziale tym ujęto środki przeznaczone na wykonywanie przez powiat zadań określonych w ustawie z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne, 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 34 409,00 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, pełniącego funkcję dysponenta środków budżetowych.

- b) 772 955,00 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 357 000,00 zł, przychody, tj. wolne środki pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2012 w wysokości 330 000,00 zł, jak i dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa w wysokości 85 955,00 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. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- c) 14 454,00 zł w rozdziale 71014 klasyfikacji budżetowej „Opracowania geodezyjne i kartograficzne”. Zabezpieczone w ramach powyższego rozdziału środki finansowe przeznaczone będą na pokrycie kosztów zadań związanych z regulacją stanów prawnych nieruchomości należących do Skarbu Państwa, jak i nieruchomości będących przedmiotem własności Powiatu Wodzisławskiego. Koszty dotyczące nieruchomości Skarbu Państwa pokrywane będą z dotacji celowej, której plan na 2013 rok zamyka się kwotą 9 454,00 zł. Dysponent środków budżetowych - Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- d) 460 560,00 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 inspektorat. Źródłem finansowania wydatków w dziale 710 klasyfikacji budżetowej będą, jak już wcześniej wspomniano środki pochodzące z dotacji celowej należnej z budżetu państwa.

6. W dziale 750 „Administracja publiczna”, zaplanowano wydatki na poziomie 17 978 639,00 zł, z tego:

- a) Kwota 2 611 515,00 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, architektury budowlanej jak i gospodarki nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75011 będą w szczególności dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa, choć jak już wcześniej wspomniano, środki dotacyjne w kwocie 411 785,00 zł pokrywają jedynie część zobowiązań w powyższym zakresie. Ponadto w rozdziale 75011 zabezpiecza się 1 235,00 zł tytułem pokrycia kosztów akcji kurierskiej.
- b) 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.
- c) Kwota 13 417 841,00 zł przypada na rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej „Starostwa powiatowe”. Z powyższych środków pokrywane będą koszty działania starostwa, powiatowej jednostki budżetowej nieujęte 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 wyodrębnia się kwotę 580 504,00 zł tytułem wydatków majątkowych z przeznaczeniem w szczególności na pokrycie kosztów następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:

- Dokumentacja projektowa w przedmiocie wykonania pochylni dla osób niepełnosprawnych oraz zadania wejścia głównego w budynku starostwa przy ul. Bogumińskiej 2 – 7 000,00 zł.
  - Wykonanie pochylni dla osób niepełnosprawnych oraz zadania wejścia głównego – 100 000,00 zł.
  - Nadzory inwestorskie i autorskie dotyczące budynków przy ul. Bogumińskiej i Pszowskiej – 8 000,00 zł.
  - Przebudowa parkingu, odwodnienia oraz instalacji elektrycznej położonego przy ul. Pszowskiej – 48 040,00 zł.
  - Dokumentacja projektowa w przedmiocie remontu budynku starostwa przy ul. Pszowskiej – parter po WTZ-ach – 20 000,00 zł.
  - Remont budynku starostwa przy ul. Pszowskiej – parter po WTZ-ach – 100 000,00 zł.
- d) Kwota 38 000,00 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 będzie dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa.
- e) Kwota 130 000,00 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.
- f) Kwota 1 227 283,00 zł przypada na rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej „Pozostała działalność”, z tego:
- Środki finansowe w wysokości 141 728,00 zł przypadają tytułem pokrycia kosztów 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.

Kalkulacja wydatków w powyższym zakresie opiera się na parametrach przyjętych w przetargu przeprowadzonego dla wykonania powyższych zadań, w którym założono, iż:

- koszt parkingu nie powinien przekroczyć kwoty 106 200,00 zł,
- koszt parkingu pojazdów przewożących materiały niebezpieczne nie powinien przekroczyć kwoty 22 560,00 zł,
- koszt holowania nie powinien przekroczyć kwoty 12 968,00 zł.

Dysponent środków budżetowych - Wydział Transportu i Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

- Środki finansowe w wysokości 1 000 000,00 zł przypadają tytułem pokrycia kosztów realizacji przez Powiat Wodzisławski zadania pn. „System Informacji Przestrzennej Powiatu Wodzisławskiego – narzędzie wspomagania zarządzaniem administracji publicznej”. Przedsięwzięcie realizowane będzie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 2 „Społeczeństwo Informacyjne”. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Strategii i Rozwoju Powiatu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- Środki finansowe w wysokości 85 555,00 zł przypadają tytułem pokrycia kosztów realizacji przez Powiat Wodzisławski zadania pn. „Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet VII, Poddziałanie 7.2.2 „Wsparcie ekonomii Społecznej”. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Strategii i Rozwoju Powiatu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

7. W dziale 754 klasyfikacji budżetowej „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” zaplanowano wydatki na poziomie 6 159 400,00 zł, z tego:
- a) kwota 6 151 000,00 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 PSP jest bardzo wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wynoszący aż 83,76% planu wydatków jednostki, przy czym charakter wykonywanych zadań powoduje konieczność pozostawiania jednostki w ciągłej gotowości, co dodatkowo podnosi koszty działalności bieżącej. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75411 będą dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. Dysponentem środków budżetowych będzie Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim.
  - b) 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 celowych 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 w całości będą dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa.
  - c) 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
8. W dziale 757 klasyfikacji budżetowej „Obsługa długu publicznego”, w rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych” zaplanowano wydatki na poziomie 1 002 377,00 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 zaciągniętych już zobowiązań długoterminowych, 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 krótkoterminowych, w szczególności 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 1 535 315,00 zł. W porównaniu do założeń przyjętych do projektu budżetu na 2012 rok, plan rozchodów wzrasta z kwoty 1 271 386,00 zł do kwoty 1 535 315,00 zł (wzrost o kwotę 263 929,00 zł, tj. o 20,76%). Konsekwentnie wzrastają również koszty związane z obsługą długu stanowiące wydatek w rozumieniu ufp, z kwoty 830 422,00 zł do kwoty 1 002 377,00 zł (wzrost o kwotę 171 955,00 zł, tj. o 20,71%).

9. W dziale 758 klasyfikacji budżetowej, w rozdziale 75818 „Rezerwy ogólne i celowe”, zaplanowano kwoty rezerw ogólnej i celowej. Odmienne 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 2013 rok zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 696 059,00 zł, stanowiącą 0,52% 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:

134 009 019,00 zł - wydatki ogółem

*pomniejszone o:*

76 575 847,00 zł - wydatki na wynagrodzenia i pochodne

12 567 372,00 zł - wydatki inwestycyjne (obejmujące wydatki, które w chwili sporządzenia projektu budżetu zakwalifikowano do § 605 klasyfikacji budżetowej).

1 002 377,00 zł - wydatki na obsługę długu

*co w efekcie końcowym daje:*

43 863 423,00 zł - kwotę bazową do wyliczenia rezerwy celowej

219 317,12 zł - 0,5% kwoty bazowej, tj. minimalna wysokość rezerwy celowej w budżecie na 2013 rok

W budżecie powiatu na 2013 rok zabezpieczono w ramach rezerwy celowej kwotę 250 000,00 zł, tj. 0,57% kwoty bazowej, będącej podstawą obliczenia. W sumie wysokość środków zabezpieczonych w rozdziale 75818 wyniesie 946 059,00 zł.

10. W dziale 801 „Oświata i wychowanie” na wydatki w 2013 r. zabezpieczono kwotę 56 433 173,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 39 143 957,00 zł. Jak już wcześniej wspomniano, wydatki bieżące jednostek organizacyjnych oświaty finansowane będą w znakomitej większości z części oświatowej subwencji ogólnej, natomiast wydatki inwestycyjne finansowane będą dochodami własnymi jak i przychodami, w szczególności z planowanego kredytu bankowego. Dodatkowo plany wydatków ww. jednostek zasilą dochody celowe, takie jak dotacje, czy też środki otrzymywane w związku z realizacją przez powiat programów finansowych ze źródeł zagranicznych. Ponadto w rozdziale 80130 zabezpieczono kwotę 231 604,00 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:

- a) Rozdział 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wynosi 3 725 560,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 2 662 670,00 zł. Ponadto w powyższym rozdziale klasyfikacji budżetowej zabezpiecza się środki finansowe w wysokości 500 000,00 zł z przeznaczeniem na modernizację boiska wraz z utwardzeniem

terenu działki w Zespole Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71.

- b) Rozdział 80111 „Gimnazja specjalne”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wynosi 1 450 220,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 1 343 810,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim., ul. Kopernika 71.
- c) Rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wynosi 11 904 698,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 9 508 071,00 zł, a na wydatki inwestycyjne 200 000,00 zł. W 2013 roku planuje się do realizacji w ww. rozdziale dwa zadania o charakterze inwestycyjnym:

- „Budowa sali gimnastycznej 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 2013 roku. Na rok budżetowy 2013 planuje się wydatki w powyższym zakresie w kwocie 100 000,00 zł.
- „Budowa sali gimnastycznej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Nr 1 Rydułtowach ul. Skalna 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 2013 roku. Na rok budżetowy 2013 planuje się wydatki w powyższym zakresie w kwocie 100 000,00 zł.

Oprócz ww. wydatków inwestycyjnych Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach będzie realizował program „Uczenie się przez całe życie – projekt partnerski Commeniusa”, którego planowane koszty powinny zamknąć się kwotą 52 325,00 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.
- d) Rozdział 80123 „Licea profilowane”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wynosi 289 550,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 252 600,00 zł. Dysponentem środków budżetowych w rozdziale 80123 będzie Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie, ul. Traugutta 32,
- e) Rozdział 80130 „Szkoły zawodowe”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wynosi 25 300 266,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 18 611 442,00 zł. W rozdziale 80130 planowane są wydatki bieżące w wysokości 1 565 647,00 zł związane z realizowanymi przez jednostki organizacyjne oświaty zadaniami finansowanymi lub współfinansowanymi środkami pochodzenia zagranicznego, w tym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej. Dotyczy to następujących projektów:
- „Uczenie się przez całe życie – projekt partnerski Leonarda da Vinci”. Łączny limit wydatków 727 809,00 zł.
  - „Uczenie się przez całe życie – projekt partnerski Commeniusa”. Łączny limit wydatków 43 590,00 zł.
  - „Śląska sztuka kulinarna” – Program Operacyjny Współpracy Zagranicznej. Łączny limit wydatków 36 060,00 zł.
  - „Mam zawód – mam pracę w regionie” realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013. Łączny limit wydatków 758 188,00 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.
- f) Rozdział 80132 „Szkoły artystyczne”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wynosi 367 012,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 276 284,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl., ul. Wyszyńskiego 41
- g) Rozdział 80134 „Szkoły zawodowe specjalne”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wynosi 1 669 910,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 1 562 210,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71.
- h) Rozdział 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doksztalcania zawodowego”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wyniesie 9 476 134,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 4 628 000,00 zł, a na wydatki inwestycyjne 3 863 000,00 zł. Wydatki inwestycyjne jednostki w wysokości 3 863 000,00 zł związane są z planowaną na 2013 rok realizacją zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja Powiatowego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1”. Planuje się iż dotacja z budżetu samorządu województwa wyniesie 2 975 669,00 zł, a na pokrycie kosztów wkładu własnego planuje się zaciągnięcie długoterminowego kredytu w wysokości 887 331,00 zł. Zadanie to ujęte jest w rejestrze przedsięwzięć stanowiących załącznik do obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
- i) Rozdział 80142 „Ośrodki szkolenia i doskonalenia nauczycieli”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków 593 430,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 466 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim  
ul. 1-go Maja 16A.
- j) Rozdział 80146 „Doskonalenie i doksztalcanie nauczycieli”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wyniesie 231 628,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 97 750,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

- k) Rozdział 80195 „Pozostała działalność”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wyniesie 1 424 765,00 zł, w tym:
- środki finansowe w wysokości 391 968,00 zł zabezpiecza się tytułem pokrycia kosztów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych emerytów i rencistów, którzy byli zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych oświaty,
  - środki finansowe w wysokości 919 217,00 zł zabezpiecza się tytułem pokrycia kosztów realizacji zadania pn. „Nowa jakość doskonalenia nauczycieli”, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, działanie 3.5 „Kompleksowe wspomaganie rozwoju szkół”,
  - środki finansowe w wysokości 28 460,00 zł zabezpiecza się tytułem dotacji, które będą przekazane do innych jednostek samorządu terytorialnego w związku z koniecznością pokrycia kosztów kształcenia uczniów klas wielozawodowych; w roku budżetowym 2013 planuje się zawarcie porozumień w przedmiotowej sprawie z Rybnikiem, Zieloną Górą i Gliwicami.
- l) Dotacje podmiotowe przekazywane z budżetu powiatu stosownie do zapisów wynikających z ustawy o systemie oświaty wyniosą -w roku budżetowym 2013- 2 981 300,00 zł (dział 801), z tego w rozdziale 80120 kwota dotacji wyniesie 659 300,00 zł, natomiast w rozdziale 80130 2 322 000,00 zł. Z zaplanowanych środków budżetowych dotowane będą szkoły prywatne posiadające status szkół publicznych takie jak:
- Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Wodzisławiu Śląskim prowadzone przez Stowarzyszenie Rodzin Katolickich (rozdział 80120) – planowana na 2013 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 79 800,00 zł.
  - Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Twoja Szkoła”, A. Cysewska-Kubala, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz (rozdział 80120) – planowana na 2013 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 291 000,00 zł.
  - Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Twoja Szkoła,” A. Cysewska-Kubala, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz (rozdział 80120) – planowana na 2013 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 112 000,00 zł.
  - Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Centrum Kształcenia PRYMUS w Radlinie, Sp. z o.o., ul. Ignacego Kraszewskiego 9, 43-400 Cieszyn

(rozdział 80120) – planowana na 2013 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 130 000,00 zł.

- Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych NOTUS w Wodzisławiu Śląskim, Joanna Ździebło ul. Reymonta 56, 44-330 Jastrzębie Zdrój (rozdział 80120) – planowana na 2013 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 46 500,00 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 2013 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 650 000,00 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 2013 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 530 000, zł.
- Niepubliczna Szkoła Policealna dla Dorosłych, Centrum Kształcenia „Prymus” w Radlinie, Sp. z o.o., ul. I. Kraszewskiego 9, 43-400 Cieszyn (rozdział 80130) – planowana na 2012 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 634 000,00 zł.
- Niepubliczne Technikum dla Dorosłych, Centrum Kształcenia „Prymus” w Radlinie Sp. z o.o., ul. I. Kraszewskiego 9, 43-400 Cieszyn (rozdział 80130) – planowana na 2013 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 360 000,00 zł.
- Policealna Szkoła dla Dorosłych Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, Instytut Postępowania Twórczego Sp. z o.o. ul. Senatorska 14/16 93-192 Łódź (rozdział 80130) – planowana na 2013 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 148 000,00 zł.

Dysponent środków budżetowych - Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

11. W dziale 851 klasyfikacji budżetowej „Ochrona zdrowia”, zaplanowano wydatki na poziomie 3 996 034,00 zł, z tego:

- a) kwota 500 000,00 przypada na rozdział 85111 „Szpitale ogólne” z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów modernizacji Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego powiat jest organem założycielskim.
- b) kwota 3 484 034,00 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.
- c) 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 zadań 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.

12. W dziale 852 klasyfikacji budżetowej „Pomoc społeczna” zaplanowano wydatki na poziomie 18 023 311,00 zł, z tego:

- a) Kwotę 2 425 921,00 zł (rozdział 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”) zaplanowano na wydatki w ramach, których będą pokrywane 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 2013 rok zamyka się, jak już wcześniej wspomniano kwotą 2 425 921,00 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 164 800,00 zł. 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.
- b) Kwotę 9 239 452,00 zł (rozdział 85202 „Domy pomocy społecznej”) zabezpieczono na wydatki Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach, powiatowej jednostki budżetowej, jak i na dotację celową w wysokości 999 348,00 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-u 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.
- c) Kwotę 399 600,00 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.
- d) Kwotę 4 356 100,00 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. Oczywiście w budżecie państwa nie przewidziano środków umożliwiających pokrycie kosztów dodatkowych zadań, które będą musiały wykonywać jednostki samorządu terytorialnego szczebla powiatowego. Dysponentem środków budżetowych w rozdziale 85204 będzie Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30.
  - e) 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 należąca z budżetu państwa dotacja celowa. Dysponentem środków budżetowych będzie ww. ośrodek.
  - f) Kwotę 1 128 040,00 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.
  - g) Kwotę 15 000,00 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.

h) Kwotę 67 998,00 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 11 000,00 zł
- realizacją przez PCPR projektu „Świadomy obywatel”, współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – kwota wydatków 56 898,00 zł

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

13. W dziale 853 klasyfikacji budżetowej „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” zaplanowano wydatki na poziomie 4 214 273,00 zł, z tego:

a) Kwota w wysokości 271 036,00 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 Gorzyczkach – 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 157 600,00 zł.

b) Kwota w wysokości 232 145,00 zł (rozdział 85321 „Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności”) zabezpieczona jest tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania powiatowego zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności. Orzekanie o niepełnosprawności należy do zadań zleconych powiatowi ustawami i w związku z tym z budżetu państwa powinna wpłynąć dotacja adekwatna do kosztów wykonywania tychże zadań. Niestety kwota dotacji przewidziana na 2013 rok wynosi jedynie 146 100,00 zł, co oznacza iż stopień pokrycia wydatków środkami dotacyjnymi wynosi jedynie 62,93%. Należy nadmienić, iż począwszy od roku budżetowego 2012 zespół ds. orzekania o niepełnosprawności funkcjonuje 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.

- c) Kwotę 3 711 092,00 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 2 396 280,00 zł przypada na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. 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. W 2013 roku PUP będzie realizował programy finansowane ze środków zagranicznych w kwocie 1 090 261,00 zł, takie jak:
- Projekt „Postawmy na jakość” realizowany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. W budżecie na powyższy cel zabezpiecza się kwotę 97 494,00 zł.
  - Projekt „Droga do sukcesu”, realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Kapitał Ludzki. W budżecie na powyższy cel zabezpiecza się kwotę 455 153,00 zł.
  - Projekt „Kariera po pięćdziesiątce” realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Kapitał Ludzki. W budżecie na powyższy cel zabezpiecza się kwotę 175 340,00 zł.
  - Projekt „Postaw na pracę” realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Kapitał Ludzki. W budżecie na powyższy cel zabezpiecza się kwotę 205 298,00 zł.
  - Projekt „Czas na zmiany” realizowany Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, Kapitał Ludzki. W budżecie na powyższy cel zabezpiecza się kwotę 156 976,00 zł.

14. W dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” na wydatki w 2013 roku zabezpieczono kwotę 6 507 301,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 4 592 740,00 zł. Jak już wcześniej wspomniano w części

uzasadnienia dotyczącej działu 801 klasyfikacji budżetowej, wydatki bieżące jednostek organizacyjnych oświaty finansowane będą w przeważającej mierze z części oświatowej subwencji ogólnej. Plan wydatków w dziale 854 w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej przedstawia w następujący sposób:

- a) Rozdział 85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wyniesie 812 150,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 642 300,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl. ul. Kopernika 71.
- b) Rozdział 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wyniesie 369 430,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 352 930,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71.
- c) Rozdział 85406 „Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wyniesie 2 015 211,00 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 1 822 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3.
- d) Rozdział 85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wyniesie 989 429,00 zł, z tego na dotacje celowe dla ognisk pracy pozaszkolnej prowadzonych przez inne j.s.t. przeznaczają się kwotę 688 892,00 zł. Z budżetu powiatu planuje się dofinansować w formie dotacji celowych następujące ogniska pracy pozaszkolnej, dla których organem prowadzącym są jednostki samorządu terytorialnego szczebla gminnego:
  - Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Radlinie. Planowana wysokość dotacji celowej na 2013 rok wynosi 138 580,00 zł.
  - Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Wodzisławiu Śląskim. Planowana wysokość dotacji celowej na 2013 rok wynosi 304 731,00 zł.
  - Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Rydułtowach. Planowana wysokość dotacji celowej na 2013 rok. wynosi 245 581,00 zł.

Ponadto w rozdziale 85407 ujęty jest plan finansowy wydatków Powiatowego Młodzieżowego Ośrodka Sportu, placówki oświatowej działającej w ramach Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim. Na wydatki ww. ośrodka w

budżecie powiatu przeznaczono na 2013 rok kwotę 300 537,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 218 860,00 zł.

- e) Rozdział 85419 „Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wyniesie 2 281 400,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 1 547 300,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71.
- f) Rozdział 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wyniesie 25 000,00 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 9 350,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- g) Rozdział 85495 „Pozostała działalność”. Kwota planowanych na 2013 rok wydatków wyniesie 14 181,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów 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.

15. W dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” klasyfikacji budżetowej na wydatki w 2013 roku zabezpieczono kwotę 1 181 693,00 zł, z tego:

- a) Kwota 55 110,00 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, Gorzyce i Mszana. Podstawa prawna udzielenia dotacji z budżetu to 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.). Dysponentem środków budżetowych w ww. zakresie będzie Wydział Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego.
- b) Kwota 114 400,00 zł przypada na wydatki w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” tytułem dotacji, które zostaną przekazane gminom, w szczególności na zadanie w zakresie utylizacji azbestu. Zgodnie z treścią art. 403 ust. 4 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2008 Nr 25 poz. 150 z późn. zm.) finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej może polegać na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji:

- ⇒ podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w szczególności:
  - osób fizycznych,
  - osób prawnych,
  - wspólnot mieszkaniowych,
  - przedsiębiorców;
- ⇒ jednostek sektora finansów publicznych będących gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi.

Dysponentem środków budżetowych w ww. zakresie będzie Wydział Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego.

- c) Kwota 786 368,00 zł przypada na wydatki w rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”. Zaplanowane środki finansowe w całości przeznaczone są na realizację zadania inwestycyjnego związanego z termomodernizacją budynku będącego w dyspozycji Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Michalskiego. 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 255 675,00 zł, dotacja z WFOŚiGW w kwocie 106 139,00 zł oraz pożyczka z WFOŚiGW w wysokości 424 554,00 zł, całość wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją tej inwestycji ujęto w rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”.
- d) Kwota 225 815,00 zł przypada na wydatki bieżące w rozdziale 90095 „Pozostała działalność” gdzie zaplanowano wydatki na inne zadania w zakresie ochrony środowiska niż wyżej wymienione, w tym zaplanowano dotacje dla organizacji pożytku publicznego 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 w ww. zakresie będzie Wydział Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego.

16. W dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” klasyfikacji budżetowej na wydatki w 2013 roku zabezpieczono kwotę 232 400,00 zł, z tego:

a) Kwota 94 000,00 zł przypada na wydatki w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”, w tym środki finansowe w wysokości 25 000,00 zł które 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.

b) Kwota 138 400,00 zł przypada na wydatki w rozdziale 92116 „Biblioteki”. Podstawy dokonywania wydatków w tym zakresie należy upatrywać w porozumieniu 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.

17. W dziale 926 klasyfikacji budżetowej „Kultura fizyczna i sport”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” klasyfikacji budżetowej, na wydatki w 2013 roku zabezpieczono kwotę 82 000,00 zł, w tym środki finansowe w wysokości 35 000,00 zł które 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.

W porównaniu do projektu budżetu na 2012 rok plan wydatków zwiększa się z kwoty 126 915 954,00 zł do kwoty 134 009 019,00 zł, co oznacza planowany wzrost wydatków o kwotę 7 093 065,00 zł, tj. o 5,59%. Wydatki bieżące wzrastają w analizowanym okresie o kwotę 9 913 338,00 zł, tj. o 8,98%, natomiast wydatki majątkowe maleją o kwotę 2 820 273,00 zł, tj. o 17,07%.

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 powiatu posiadające status dysponenta 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 z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, 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 obowiązujących przepisów prawnych prawo gromadzenia dochodów na wydzielonych rachunkach bankowych posiadają 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, według stanu 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.

W roku budżetowym 2013 rachunki dochodów własnych prowadzi będzie 13 jednostek organizacyjnych oświaty, planujących dochody i wydatki w powyższym zakresie na poziomie 307 150,00 zł. Szczegółowe plany dochodów i wydatków wydzielonych rachunków zawiera załącznik Nr 1 do projektu uchwały budżetowej.

Z uwagi na zmiany w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, w strukturach organizacyjnych powiatu zaczął funkcjonować, począwszy od 2011 roku, zakład budżetowy. Zakład Aktywności Zawodowej – Zakład Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30. Stąd też pojawia się konieczność opracowania i uwzględnienia w uchwale budżetowej załącznika dotyczącego planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych. Planowane przychody i koszty zakładu powinny się zamknąć kwotą 767 360,00 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do projektu uchwały budżetowej.

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 2013 rok zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 6 945 111,00 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.
- d. zaciągania zobowiązań z tytułu umów wieloletnich nieujętych w obowiązującej w Powiecie Wodzisławskim uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, których skutkiem będzie dokonanie wydatków, jednorazowo na każdy rodzaj tych wydatków do kwoty 30 000 000,00 zł na czas oznaczony, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 Nr 113 poz. 759 z późn. zm.) oraz zaciągania zobowiązań na czas nieoznaczony w przypadku umów, o których mowa w art. 143 ust. 1 i 1a ww. ustawy. Udzielenie takiego upoważnienia jest bardzo istotne z punktu widzenia działalności każdej jednostki samorządu terytorialnego, gdyż w praktyce bardzo często zdarzają się umowy, które z jednej strony są zawierane na czas

przekraczający rok budżetowy, z drugiej natomiast strony nie spełniają przesłanek do uznania ich za przedsięwzięcie w rozumieniu art. 226 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 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.