

**Uchwała Nr III/...../2015  
Rady Powiatu Wodzisławskiego  
z dnia 29 stycznia 2015 roku**

w sprawie: **budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok wraz z załącznikami.**

Działając na podstawie art. 12 pkt 5, pkt 8 ppkt c i d, pkt 9 oraz art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 595 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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

§ 1

1. Ustala się łączną kwotę planowanych dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok w wysokości 128 231 152,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 126 276 974,00 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 1 954 178,00 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych dochodów budżetu powiatu zawarte jest w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Ustala się łączną kwotę planowanych wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok w wysokości 132 702 440,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 123 477 039,00 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 9 225 401,00 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych wydatków budżetu powiatu zawarte jest w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.
3. W tabelarycznym zestawieniu planowanych wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok zawartym w załączniku Nr 2 do uchwały nie wyszczególnia się wydatków, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, to jest wydatków na:
  - 1) zakup i objęcie akcji i udziałów,
  - 2) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,z uwagi na fakt, iż w 2015 roku nie planuje się poniesienia wydatków w wyżej wymienionym zakresie.
4. Ustala się łączną kwotę planowanych przychodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok, w wysokości 6 600 223,00 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych przychodów budżetu powiatu zawarte jest w załączniku Nr 3 do niniejszej uchwały.
5. Ustala się łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok, w wysokości 2 128 935,00 zł. Tabelaryczne zestawienie planowanych rozchodów budżetu powiatu zawarte jest w załączniku Nr 4 do niniejszej uchwały.
6. Ustala się, iż źródłem pokrycia deficytu budżetowego w wysokości 4 471 288,00 zł będą przychody pochodzące z zaciągniętych na rynku krajowym kredytów w kwocie 3 972 550,00 zł oraz pożyczki w kwocie 498 738,00 zł.
7. Ustala się, iż planowane dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4 i ust. 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 1997r. Prawo ochrony środowiska (tekst jedn. Dz. U. z 2013

roku poz. 1232 z późn. zm.) w wysokości 910 000,00 zł zostaną przeznaczone na finansowanie wydatków w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej określonych w art. 403 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy.

## § 2

1. W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok tworzy się rezerwę ogólną, w wysokości 542 600,00 zł.
2. W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok tworzy się rezerwę celową w wysokości 220 000,00 zł, przeznaczoną na realizację zadań własnych powiatu z zakresu zarządzania kryzysowego. Podstawa formalnoprawna wprowadzenia do budżetu ww. rezerwy zawarta jest w treści art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 poz. 1166).

## § 3

Ustala się limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych zaciąganych na:

- 1) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu w kwocie 2 960 000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 4 471 288,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 911 951,00 zł,
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3 713 119,00 zł.

## § 4

1. W planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok 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 13 097 456,00 zł,
  - 2) wydatki w wysokości 13 097 456,00 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 1 263 750,00 zł,
  - 4) dochody budżetu powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatowi w wysokości 313 187,00 zł.
2. Tabelaiczne zestawienie określonych w ust. 1 dochodów i wydatków zawarte jest w załączniku Nr 5 do niniejszej uchwały.
3. W planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok wyodrębnia się dochody w wysokości 4 493 723,00 zł i wydatki w wysokości 4 493 723,00 zł związane z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Tabelaiczne zestawienie dochodów i wydatków, związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego zawarte jest w załączniku Nr 6 do niniejszej uchwały.

## § 5

1. Ustala się zestawienie planowanych na 2015 rok kwot dotacji w wysokości 7 440 290,00 zł udzielanych z budżetu Powiatu Wodzisławskiego, 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 7 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2004 roku, Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) oraz wydatków nimi finansowanych na 2015 rok, w tym:
  - 1) dochody 309 400,00 zł,
  - 2) wydatki 309 400,00 zł,zgodnie z załącznikiem Nr 8 do niniejszej uchwały.
3. Ustala się plan przychodów i kosztów powiatowego zakładu budżetowego na 2015 rok, w tym:
  - 1) przychody 1 439 100,00 zł,
  - 2) koszty 1 439 100,00 zł,zgodnie z załącznikiem Nr 9 do niniejszej uchwały.

## § 6

Upoważnia się Zarząd Powiatu Wodzisławskiego do:

- 1) Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:
  - a) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu w kwocie 2 960 000,00 zł,
  - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 4 471 288,00 zł,
  - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 911 951,00 zł,
  - d) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3 713 119,00 zł.
- 2) Dokonywania zmian w planie wydatków innych niż określone w art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.
- 3) Przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym powiatowym jednostkom organizacyjnym polegających na:
  - a) przeniesieniach planowanych wydatków w zakresie wydatków bieżących, z wyłączeniem przeniesień planowanych wydatków pomiędzy wydatkami zaliczanymi do wynagrodzeń i składek od naliczanych, a innymi wydatkami bieżącymi określonymi w treści art. 236 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w szczególności wydatkami związanymi z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych, wydatkami na świadczenia dla osób fizycznych.
  - b) przeniesieniach planowanych wydatków w zakresie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego.
- 4) Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

- 5) Zaciągania zobowiązań z tytułu umów wieloletnich:
  - a) niestanowiących przedsięwzięć w rozumieniu art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
  - b) nie spełniających przesłanek do uznania ich za umowy, o których mowa w art. 228 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy,  
których skutkiem będzie dokonanie wydatków bieżących do kwoty 12 000 000,00 zł.
- 6) Przekazania uprawnień innym powiatowym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów wieloletnich określonych w pkt 5 niniejszego paragrafu.

#### § 7

Zobowiązania z tytułu umów, o których mowa w § 6 pkt 5 niniejszej uchwały mogą być zaciągane na czas oznaczony, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 907 z późn. zm.) oraz na czas nieoznaczony w przypadku umów, o których mowa w art. 143 ust. 1 i 1a ww. ustawy.

#### § 8

Inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu Powiatu Wodzisławskiego.

- 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.

#### § 9

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wodzisławskiego.

#### § 10

Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego.

**Planowane dochody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok.**

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
	<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>128 231 152</b>	<b>126 276 974</b>	<b>1 954 178</b>
	<b>SUBWENCJA OGÓLNA</b>	<b>54 195 106</b>	<b>54 195 106</b>	<b>0</b>
758	Różne rozliczenia	54 195 106	54 195 106	0
	<b>DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA</b>	<b>14 965 433</b>	<b>14 965 433</b>	<b>0</b>
	<b>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat</b>	<b>13 097 456</b>	<b>13 097 456</b>	<b>0</b>
700	Gospodarka mieszkaniowa	327 191	327 191	0
710	Działalność usługowa	642 061	642 061	
	<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>482 300</i>	<i>482 300</i>	
750	Administracja publiczna	332 843	332 843	0
752	Obrona narodowa	500	500	0
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa	6 598 200	6 598 200	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>6 593 000</i>	<i>6 593 000</i>	

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
851	Ochrona zdrowia	3 795 881	3 795 881	0
852	Pomoc społeczna	1 244 780	1 244 780	0
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	156 000	156 000	0
	<b>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu</b>	<b>1 867 977</b>	<b>1 867 977</b>	<b>0</b>
852	Pomoc społeczna	1 867 977	1 867 977	0
	<b>DOCHODY WŁASNE POWIATU</b>	<b>58 225 888</b>	<b>56 271 710</b>	<b>1 954 178</b>
	<b>Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych</b>	<b>36 405 208</b>	<b>36 405 208</b>	<b>0</b>
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	<b>36 405 208</b>	<b>36 405 208</b>	<b>0</b>
	<b>Dotacje z budżetu samorządu województwa</b>	<b>2 923 498</b>	<b>1 219 320</b>	<b>1 704 178</b>
750	Administracja publiczna	1 744 608	40 430	1 704 178
	<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>1 744 608</i>	<i>40 430</i>	<i>1 704 178</i>

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
801	Oświata i wychowanie	378 892	378 892	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>	323 788	323 788	
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	799 998	799 998	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>	799 998	799 998	
	<b>Dotacje z budżetów powiatów</b>	<b>866 750</b>	<b>866 750</b>	<b>0</b>
852	Pomoc społeczna	866 750	866 750	0
	<b>Dotacje z budżetów gmin</b>	<b>703 475</b>	<b>703 475</b>	<b>0</b>
600	Transport i łączność	556 211	556 211	0
710	Działalność usługowa	93 600	93 600	0
801	Oświata i wychowanie	53 664	53 664	0
	<b>Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe</b>	<b>8 827 000</b>	<b>8 827 000</b>	<b>0</b>
852	Pomoc społeczna	8 768 000	8 768 000	0
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	59 000	59 000	0
	<b>Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów</b>	<b>5 249 500</b>	<b>5 249 500</b>	<b>0</b>
600	Transport i łączność	240 000	240 000	0
700	Gospodarka mieszkaniowa	21 000	21 000	0

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
710	Działalność usługowa	1 100 000	1 100 000	0
750	Administracja publiczna	2 978 500	2 978 500	0
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	910 000	910 000	0
	<b>Dochody z majątku powiatu</b>	<b>2 172 970</b>	<b>2 172 970</b>	<b>0</b>
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 900 000	1 900 000	0
801	Oświata i wychowanie	221 470	221 470	0
852	Pomoc społeczna	10 500	10 500	0
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	41 000	41 000	0
	<b>Dochody powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami</b>	<b>313 187</b>	<b>313 187</b>	<b>0</b>
700	Gospodarka mieszkaniowa	312 500	312 500	0
710	Działalność usługowa	250	250	0
	<i>w tym 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami</i>	250	250	
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa	50	50	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>	50	50	
852	Pomoc społeczna	125	125	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>	125	125	



Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	262	262	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>	262	262	
	<b>Środki z funduszy celowych pozyskane na podstawie odrębnych przepisów</b>	<b>689 300</b>	<b>439 300</b>	<b>250 000,00</b>
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	689 300	439 300	250 000,00
	<b>Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu</b>	<b>75 000</b>	<b>75 000</b>	<b>0</b>
758	Różne rozliczenia	75 000	75 000	0
	<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>844 725</b>	<b>844 725</b>	<b>0</b>
750	Administracja publiczna	116 105	116 105	0
801	Oświata i wychowanie	728 620	728 620	0

**Planowane wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok.**

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:							w tym:			
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym.	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	w tym:	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań							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 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>132 702 440</b>	<b>123 477 039</b>	<b>107 887 674</b>	<b>80 156 485</b>	<b>27 731 189</b>	<b>6 889 290</b>	<b>4 599 998</b>	<b>2 016 077</b>	<b>1 284 000</b>	<b>800 000</b>	<b>9 225 401</b>	<b>9 225 401</b>	<b>2 204 916</b>
<b>020</b>		<b>Leśnictwo</b>	<b>27 849</b>	<b>27 849</b>	<b>27 849</b>	<b>0</b>	<b>27 849</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>
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	27 849	27 849	27 849		27 849						0		
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>10 947 372</b>	<b>7 447 372</b>	<b>7 057 372</b>	<b>1 995 700</b>	<b>5 061 672</b>	<b>355 000</b>	<b>35 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 500 000</b>	<b>3 500 000</b>	<b>0</b>
	60004	Lokalny transport zbiorowy	670 134	670 134	670 134		670 134						0		
	60014	Drogi publiczne powiatowe	10 277 238	6 777 238	6 387 238	1 995 700	4 391 538	355 000	35 000				3 500 000	3 500 000	
<b>630</b>		<b>Turystyka</b>	<b>22 000</b>	<b>22 000</b>	<b>17 000</b>	<b>0</b>	<b>17 000</b>	<b>5 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	63095	Pozostała działalność	22 000	22 000	17 000		17 000	5 000					0		
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>2 285 836</b>	<b>2 285 836</b>	<b>2 285 336</b>	<b>741 655</b>	<b>1 543 681</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	332 191	332 191	332 191	129 655	202 536						0		
	70095	Pozostała działalność	1 953 645	1 953 645	1 953 145	612 000	1 341 145		500				0		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	w tym:									w tym:			
				Wydatki bieżące	w tym:			Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:	
					Wydatki jednostek budżetowych	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań								Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>1 810 661</b>	<b>1 790 661</b>	<b>1 786 161</b>	<b>991 250</b>	<b>794 911</b>	<b>0</b>	<b>4 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	711 907	691 907	691 907	568 930	122 977						20 000	20 000		
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	594 954	594 954	594 954	11 970	582 984						0			
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	21 500	21 500	21 500		21 500						0			
	71015	Nadzór budowlany	482 300	482 300	477 800	410 350	67 450		4 500				0			
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>20 244 772</b>	<b>17 222 872</b>	<b>16 478 401</b>	<b>12 505 140</b>	<b>3 973 261</b>	<b>0</b>	<b>580 800</b>	<b>163 671</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 021 900</b>	<b>3 021 900</b>	<b>2 004 916</b>	
	75011	Urzędy wojewódzkie	2 823 635	2 823 635	2 823 635	2 823 635							0			
	75011	Urzędy wojewódzkie (Akcja kurierska)	1 838	1 838	1 838	1 000	838						0			
	75019	Rady powiatów	570 500	570 500	10 500		10 500		560 000				0			
	75020	Starostwa powiatowe	14 523 412	13 506 428	13 485 628	9 647 390	3 838 238		20 800				1 016 984	1 016 984		
	75045	Kwalifikacja wojskowa	38 300	38 300	38 300	31 115	7 185						0			

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:								w tym:		
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t.	Wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań							Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	110 000	110 000	110 000	2 000	108 000						0		
	75095	Pozostała działalność	2 177 087	172 171	8 500		8 500			163 671			2 004 916	2 004 916	2 004 916
<b>752</b>		<b>Obrona narodowa</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</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>
	75212	Pozostałe wydatki obronne	500	500	500		500						0		
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>6 603 200</b>	<b>6 603 200</b>	<b>6 266 412</b>	<b>5 297 670</b>	<b>968 742</b>	<b>5 200</b>	<b>331 588</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 593 000	6 593 000	6 261 412	5 297 670	963 742		331 588				0		
	75414	Obrona cywilna	5 200	5 200	0			5 200					0		
	75421	Zarządzanie kryzysowe	5 000	5 000	5 000		5 000						0		
<b>757</b>		<b>Obsługa długu publicznego</b>	<b>2 084 000</b>	<b>2 084 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 284 000</b>	<b>800 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.	800 000	800 000	0							800 000	0		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:								w tym:			
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,	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 ich statutowych zadań								Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub j.s.t.	1 284 000	1 284 000	0						1 284 000		0			
		<i>w tym rozliczenia z tytułu poręczeń udzielonych przez powiat</i>	<i>1 284 000</i>	<i>1 284 000</i>	<i>0</i>						<i>1 284 000</i>		<i>0</i>			
<b>758</b>		<b>Różne rozliczenia</b>	<b>762 600</b>	<b>762 600</b>	<b>762 600</b>	<b>0</b>	<b>762 600</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>	
	75818	Rezerwy ogólne i celowe w tym	762 600	762 600	762 600		762 600						0			
		<i>Rezerwa ogólna</i>	<i>542 600</i>	<i>542 600</i>	<i>542 600</i>		<i>542 600</i>						<i>0</i>			
		<i>Rezerwa celowa</i>	<i>220 000</i>	<i>220 000</i>	<i>220 000</i>		<i>220 000</i>						<i>0</i>			
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>50 188 600</b>	<b>49 288 600</b>	<b>45 777 322</b>	<b>39 582 676</b>	<b>6 194 646</b>	<b>2 298 200</b>	<b>160 670</b>	<b>1 052 408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>900 000</b>	<b>900 000</b>	<b>200 000</b>	
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	3 404 000	2 904 000	2 893 800	2 640 000	253 800		10 200				500 000	500 000		
	80111	Gimnazja specjalne	1 020 700	1 020 700	1 017 250	930 000	87 250		3 450				0			
	80120	Licea ogólnokształcące	11 398 210	11 198 210	10 613 310	9 387 000	1 226 310	510 000	43 210	31 690			200 000	200 000	200 000	
	80130	Szkoły zawodowe	24 497 539	24 297 539	21 768 849	19 137 266	2 631 583	1 767 000	83 760	677 930			200 000	200 000		
	80132	Szkoły artystyczne	685 512	685 512	685 012	595 000	90 012		500				0			

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:								w tym:			
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:		
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań							Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	2 227 990	2 227 990	2 227 190	2 100 000	127 190		800				0			
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	5 100 746	5 100 746	5 064 946	4 060 000	1 004 946		16 800	19 000			0			
	80142	Ośrodki szkolenia i doskonalenia kadr	796 750	796 750	794 800	650 000	144 800		1 950				0			
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	196 480	196 480	196 480	80 410	116 070						0			
	80195	Pozostała działalność	860 673	860 673	515 685	3 000	512 685	21 200		323 788			0			
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>3 812 881</b>	<b>3 812 881</b>	<b>3 800 881</b>	<b>0</b>	<b>3 800 881</b>	<b>12 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 795 881	3 795 881	3 795 881		3 795 881						0			
	85195	Pozostała działalność	17 000	17 000	5 000		5 000	12 000					0			
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>21 386 362</b>	<b>20 886 362</b>	<b>14 778 654</b>	<b>11 259 155</b>	<b>3 519 499</b>	<b>2 677 608</b>	<b>3 430 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500 000</b>	<b>500 000</b>	<b>0</b>	
	85201	Placówki opiekuńczo - wychowawcze	3 608 455	3 608 455	2 673 055	1 891 005	782 050	800 000	135 400				0			
	85202	Domy pomocy społecznej	10 578 477	10 078 477	9 032 369	6 709 000	2 323 369	1 030 608	15 500				500 000	500 000		

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 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 ich statutowych zadań							Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	85203	Ośrodki wsparcia	858 200	858 200	396 200	330 000	66 200	462 000					0		
	85204	Rodziny zastępcze	4 703 980	4 703 980	1 043 980	1 025 980	18 000	385 000	3 275 000				0		
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	386 580	386 580	386 580	343 700	42 880						0		
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 186 270	1 186 270	1 182 070	932 470	249 600		4 200				0		
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	48 600	48 600	48 600	27 000	21 600						0		
	85295	Pozostała działalność	15 800	15 800	15 800		15 800						0		
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4 335 087</b>	<b>4 335 087</b>	<b>3 276 653</b>	<b>2 960 427</b>	<b>316 226</b>	<b>258 436</b>	<b>0</b>	<b>799 998</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	258 436	258 436	0			258 436					0		
	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	317 893	317 893	317 893	228 880	89 013						0		
	85333	Powiatowe urzędy pracy	3 758 758	3 758 758	2 958 760	2 731 547	227 213			799 998			0		

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:								w tym:		
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań							Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>854</b>		<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>6 273 819</b>	<b>6 273 819</b>	<b>5 198 533</b>	<b>4 596 612</b>	<b>601 921</b>	<b>1 064 446</b>	<b>10 840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85403	Specjalne ośrodki szkolno - wychowawcze	890 463	890 463	886 863	670 000	216 863		3 600				0		
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	345 750	345 750	345 750	330 000	15 750						0		
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	1 999 956	1 999 956	1 997 756	1 820 000	177 756		2 200				0		
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	594 630	594 630	248 744	180 000	68 744	344 446	1 440				0		
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	2 397 450	2 397 450	1 673 850	1 580 000	93 850	720 000	3 600				0		
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	30 202	30 202	30 202	16 612	13 590						0		
	85495	Pozostała działalność	15 368	15 368	15 368		15 368						0		



Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	Wydatki bieżące	w tym:								w tym:		
					Wydatki jednostek budżetowych	w tym:		Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:	
						Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań							Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>1 542 501</b>	<b>259 000</b>	<b>259 000</b>	<b>205 400</b>	<b>53 600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 283 501</b>	<b>1 283 501</b>	<b>0</b>
	90002	Gospodarka odpadami	51 000	0	0								51 000	51 000	
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	1 232 501	0	0								1 232 501	1 232 501	
	90095	Pozostała działalność	259 000	259 000	259 000	205 400	53 600						0		
<b>921</b>		<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>241 400</b>	<b>241 400</b>	<b>57 000</b>	<b>10 400</b>	<b>46 600</b>	<b>168 400</b>	<b>16 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	103 000	103 000	57 000	10 400	46 600	30 000	16 000				0		
	92116	Biblioteki	138 400	138 400	0			138 400					0		
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna</b>	<b>133 000</b>	<b>133 000</b>	<b>58 000</b>	<b>10 400</b>	<b>47 600</b>	<b>45 000</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	133 000	133 000	58 000	10 400	47 600	45 000	30 000				0		

**Planowane przychody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok.**

<b>Paragraf</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w złotych</b>
	<b>PRZYCHODY OGÓLEM</b>	<b>6 600 223</b>
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	1 216 984
952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	5 383 239
	<i>w tym:</i>	
	- <i>kredyty</i>	4 884 501
	- <i>pożyczki</i>	498 738

**Planowane rozchody budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok.**

<b>Paragraf</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w złotych</b>
	<b>ROZCHODY OGÓŁEM</b>	<b>2 128 935</b>
992	Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	2 128 935
	<i>w tym:</i>	
	- <i>kredyty</i>	643 759
	- <i>pożyczki</i>	1 485 176

**Zestawienie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2015 rok.**

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

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5	6
		<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>13 097 456</b>	<b>13 097 456</b>	<b>0</b>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>327 191</b>	<b>327 191</b>	<b>0</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	327 191	327 191	0
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>642 061</b>	<b>642 061</b>	<b>0</b>
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	40 277	40 277	0
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	102 984	102 984	0
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	16 500	16 500	0
	71015	Nadzór budowlany	482 300	482 300	0
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>332 843</b>	<b>332 843</b>	<b>0</b>
	75011	Urzędy wojewódzkie w tym:	294 543	294 543	0
		<i>Urzędy wojewódzkie</i>	292 705	292 705	0
		<i>Urzędy wojewódzkie (akcja kurierska)</i>	1 838	1 838	0

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
			w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5	6
	75045	Kwalifikacja wojskowa	38 300	38 300	0
<b>752</b>		<b>Obrona narodowa</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>0</b>
	75212	Pozostałe wydatki obronne	500	500	0
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa</b>	<b>6 598 200</b>	<b>6 598 200</b>	<b>0</b>
	75411	Komendy powiatowe państwowej straży pożarnej	6 593 000	6 593 000	0
	75414	Obrona cywilna	5 200	5 200	0
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>3 795 881</b>	<b>3 795 881</b>	<b>0</b>
	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 795 881	3 795 881	0
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>1 244 780</b>	<b>1 244 780</b>	<b>0</b>
	85203	Ośrodki wsparcia	858 200	858 200	0
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	386 580	386 580	0
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>156 000</b>	<b>156 000</b>	<b>0</b>
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	156 000	156 000	0

- 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 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	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	12	13	14	15
		<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>13 097 456</b>	<b>13 097 456</b>	<b>12 294 168</b>	<b>6 992 195</b>	<b>5 301 973</b>	<b>467 200</b>	<b>336 088</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>327 191</b>	<b>327 191</b>	<b>327 191</b>	<b>129 655</b>	<b>197 536</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	327 191	327 191	327 191	129 655	197 536					0		
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>642 061</b>	<b>642 061</b>	<b>637 561</b>	<b>410 350</b>	<b>227 211</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	40 277	40 277	40 277		40 277					0		
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	102 984	102 984	102 984		102 984					0		
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	16 500	16 500	16 500		16 500					0		
	71015	Nadzór budowlany	482 300	482 300	477 800	410 350	67 450		4 500			0		
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>332 843</b>	<b>332 843</b>	<b>332 843</b>	<b>324 820</b>	<b>8 023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	75011	Urzędy wojewódzkie	294 543	294 543	294 543	293 705	838					0		
	75045	Kwalifikacja wojskowa	38 300	38 300	38 300	31 115	7 185					0		
<b>752</b>		<b>Obrona narodowa</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	75212	Pozostałe wydatki obronne	500	500	500		500					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			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>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>6 598 200</b>	<b>6 598 200</b>	<b>6 261 412</b>	<b>5 297 670</b>	<b>963 742</b>	<b>5 200</b>	<b>331 588</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 593 000	6 593 000	6 261 412	5 297 670	963 742		331 588			0			
	75414	Obrona cywilna	5 200	5 200	0			5 200				0			
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>3 795 881</b>	<b>3 795 881</b>	<b>3 795 881</b>	<b>0</b>	<b>3 795 881</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	3 795 881	3 795 881	3 795 881		3 795 881					0			
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>1 244 780</b>	<b>1 244 780</b>	<b>782 780</b>	<b>673 700</b>	<b>109 080</b>	<b>462 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	85203	Ośrodki wsparcia	858 200	858 200	396 200	330 000	66 200	462 000				0			
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	386 580	386 580	386 580	343 700	42 880					0			
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>156 000</b>	<b>156 000</b>	<b>156 000</b>	<b>156 000</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	156 000	156 000	156 000	156 000						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>
1	2	3	4
		<i>Dochody budżetu Państwa związane z realizacją zadań zleczanych powiatowi</i>	<i>1 263 750</i>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1 250 000</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 250 000
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>5 000</b>
	71015	Nadzór budowlany	5 000
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>1 000</b>
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	1 000
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>2 500</b>
	85203	Ośrodki wsparcia	2 500
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>5 250</b>
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 250



4) Dochody budżetu powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatowi.

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w zł</b>
1	2	3	4
		<i>Dochody budżetu Powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami powiatowi</i>	<i>313 187</i>
<b>700</b>		<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>312 500</b>
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	312 500
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>250</b>
	71015	Nadzór budowlany	250
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. pożarowa</b>	<b>50</b>
	75411	Komendy powiatowe państwowej straży pożarnej	50
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>125</b>
	85203	Ośrodki wsparcia	125
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>262</b>
	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	262

**Zestawienie dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2015 roku.**

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

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
	<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>4 493 723</b>	<b>2 789 545</b>	<b>1 704 178</b>
	<b>DOCHODY WŁASNE POWIATU</b>	<b>4 493 723</b>	<b>2 789 545</b>	<b>1 704 178</b>
	<i>Dotacje z budżetu samorządu województwa</i>	<i>2 923 498</i>	<i>1 219 320</i>	<i>1 704 178</i>
750	Administracja publiczna	1 744 608	40 430	1 704 178
	<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>1 744 608</i>	<i>40 430</i>	<i>1 704 178</i>
801	Oświata i wychowanie	378 892	378 892	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>323 788</i>	<i>323 788</i>	
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	799 998	799 998	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>799 998</i>	<i>799 998</i>	

Dział	Wyszczególnienie	Plan dochodów		
		w tym:	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5
	<b><i>Dotacje z budżetów powiatów</i></b>	<b>866 750</b>	<b>866 750</b>	<b>0</b>
852	Pomoc społeczna	866 750	866 750	0
	<b><i>Dotacje z budżetów gmin</i></b>	<b>703 475</b>	<b>703 475</b>	<b>0</b>
600	Transport i łączność	556 211	556 211	0
710	Działalność usługowa	93 600	93 600	0
801	Oświata i wychowanie	53 664	53 664	0

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

Dział	Rozdz.	Treść	Wydatki ogółem	w tym:									w tym:		
				Wydatki bieżące	w tym:			Dotacje na zadania bieżące	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego	Wyплаты z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,	Wydatki na obsługę długu j.s.t	Wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne	w tym:
					Wydatki jednostek budżetowych	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań								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	16
		<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>4 493 723</b>	<b>2 789 545</b>	<b>1 125 329</b>	<b>515 454</b>	<b>609 875</b>	<b>0</b>	<b>500 000</b>	<b>1 164 216</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 704 178</b>	<b>1 704 178</b>	<b>1 704 178</b>
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>556 211</b>	<b>556 211</b>	<b>556 211</b>	<b>0</b>	<b>556 211</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>
	60004	Lokalny transport zbiorowy	556 211	556 211	556 211		556 211						0		
<b>710</b>		<b>Działalność usługowa</b>	<b>93 600</b>	<b>93 600</b>	<b>93 600</b>	<b>93 600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	93 600	93 600	93 600	93 600							0		
<b>750</b>		<b>Administracja publiczna</b>	<b>1 744 608</b>	<b>40 430</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40 430</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 704 178</b>	<b>1 704 178</b>	<b>1 704 178</b>
	75095	Pozostała działalność	1 744 608	40 430	0					40 430			1 704 178	1 704 178	1 704 178
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>432 556</b>	<b>432 556</b>	<b>108 768</b>	<b>55 104</b>	<b>53 664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>323 788</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	80142	Ośrodki szkolenia i doskonalenia kadr	108 768	108 768	108 768	55 104	53 664						0		
	80195	Pozostała działalność	323 788	323 788	0					323 788			0		
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>866 750</b>	<b>866 750</b>	<b>366 750</b>	<b>366 750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	366 750	366 750	366 750	366 750							0		
	85204	Rodziny zastępcze	500 000	500 000	0				500 000				0		
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>799 998</b>	<b>799 998</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>799 998</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	85333	Powiatowe urzędy pracy	799 998	799 998	0					799 998			0		

**Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2015 roku.**

<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>7 440 290</b>
		<b><i>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</i></b>	<b>2 801 142</b>
		<i>Dotacje celowe</i>	<b>2 605 178</b>
<b>600</b>		<b>Transport i łączność</b>	<b>855 000</b>
	60014	Drogi publiczne powiatowe	855 000
<b>754</b>		<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>5 200</b>
	75414	Obrona cywilna	5 200
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>21 200</b>
	80195	Pozostała działalność	21 200
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>1 185 000</b>
	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	800 000
	85204	Rodziny zastępcze	385 000
<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>344 446</b>
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	344 446

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Treść</b>	<b>Kwota w złotych</b>
1	2	3	4
<b>900</b>		<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>51 000</b>
	90002	Gospodarka odpadami	51 000
<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>145 000</i>
<b>853</b>		<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>145 000</b>
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	145 000
		<b>DOTACJE DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	<b>4 639 148</b>
		<i>Dotacje celowe</i>	<i>1 122 608</i>
<b>630</b>		<b>Turystyka</b>	<b>5 000</b>
	63095	Pozostała działalność	5 000
<b>851</b>		<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>12 000</b>
	85195	Pozostała działalność	12 000
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>1 030 608</b>
	85202	Domy pomocy społecznej	1 030 608

<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>30 000</b>
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	30 000
<b>926</b>		<b>Kultura fizyczna i sport</b>	<b>45 000</b>
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	45 000
		<i>Dotacje podmiotowe</i>	<b>3 516 540</b>
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>2 277 000</b>
	80120	Licea ogólnokształcące	510 000
	80130	Szkoły zawodowe	1767 000
<b>852</b>		<b>Pomoc społeczna</b>	<b>462 000</b>
	85203	Ośrodki wsparcia	462 000
<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 2015 rok.**

Dział	Rozdz.	Nazwa	Dochody	Wydatki
1	2	3	5	6
		<b>RAZEM</b>	<b>309 400</b>	<b>309 400</b>
<b>801</b>		<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>234 400</b>	<b>234 400</b>
	<b>80120</b>	<b>Licea ogólnokształcące</b>	<b>17 300</b>	<b>17 300</b>
		I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1	5 100	5 100
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl., ul. Wyszyńskiego 41	7 150	7 150
		Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach, ul. Skalna 1	5 050	5 050
	<b>80130</b>	<b>Szkoły zawodowe</b>	<b>89 100</b>	<b>89 100</b>
		Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Pszowska 92	32 000	32 000
		Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1	20 000	20 000
		Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śl., ul. Gałczyńskiego 1	11 200	11 200
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie, ul. Traugutta 32	4 050	4 050
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach, ul. Obywatelska 30	5 750	5 750



<b>Dział</b>	<b>Rozdz.</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Dochody</b>	<b>Wydatki</b>
1	2	3	5	6
		Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie, ul. Orkana 23	16 100	16 100
	<b>80140</b>	<b>Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego</b>	<b>28 000</b>	<b>28 000</b>
		Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śl., ul. Gałczyńskiego 1	28 000	28 000
	<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 2015 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>
1	2	3
<b>I</b>	<b>Stan na dzień 01.01.2015r.</b>	<b>0</b>
<b>II</b>	<b>PRZYCHODY</b>	<b>1 439 100</b>
	<i>w tym:</i>	
	<i>- dotacja przedmiotowa</i>	<i>145 000</i>
<b>III</b>	<b>KOSZTY</b>	<b>1 439 100</b>
<b>IV</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2015r.</b>	<b>0</b>

## Uzasadnienie do projektu

### Uchwały ...../ /..... Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia ..... roku

w sprawie: **budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok wraz z załącznikami.**

Projekt uchwały w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok wraz z załącznikami opracowano na podstawie powszechnie obowiązujących norm prawnych, a w szczególności z uwzględnieniem przepisów:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej ufp<sup>1</sup>,
- 2) ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zwanej dalej ustawą o dochodach j.s.t.<sup>2</sup>,
- 3) ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, zwanej dalej ustawą o samorządzie powiatowym<sup>3</sup>,
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej<sup>4</sup>.

Poważny wpływ na prace nad projektem budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok miało przyjęcie przez Radę Ministrów w czerwcu 2014 roku dokumentu pod nazwą „Założenia projektu budżetu państwa na 2015 rok”, zwanego dalej Załoženiami. Przyjęcie przez rząd powyższego dokumentu umożliwiło rozpoczęcie prac związanych z planowaniem budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego. Wprawdzie budżet powiatu w sensie formalno – prawnym jest odrębnym w stosunku do budżetu państwa planem finansowym, 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

---

<sup>1</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.

<sup>2</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 z późn. zm.

<sup>3</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.

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 2014 roku 77,27% planu i 77,59% wykonania dochodów ogółem oraz 81,22% planu i 79,97% wykonania dochodów bieżących. Z powyższych więc względów procesy zachodzące w budżecie państwa mają i będą miały decydujący wpływ na sytuację budżetu powiatu wodzisławskiego.

W Założeniach stwierdzono, iż sytuacja gospodarcza w Polsce w najbliższych latach w dużym stopniu wynikać będzie z kształtowania się koniunktury w Unii Europejskiej, ścieżki i struktury realizowanej w Polsce konsolidacji fiskalnej, a także tendencji demograficznych, w szczególności ubytku ludności w wieku produkcyjnym i zmian aktywności zawodowej Polaków. Najnowsza prognoza Komisji Europejskiej z wiosny 2014 roku wskazuje, że realny wzrost PKB w UE przyspieszy do 1,6%. W 2015 roku import UE ma zwiększyć się realnie o 5,2%, co jest o tyle ważne, że import UE jest najważniejszym indykatorem zmian popytu na polski eksport. Według przyjętego w Założeniach scenariusza kształtowania się współczynnika aktywności zawodowej szacuje się, iż stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku 2014 spadnie do poziomu 12,8%, a na koniec 2015 r. wyniesie 12,2%. Pomimo oczekiwanego spadku stopy bezrobocia, jej poziom pozostanie relatywnie wysoki. Realny wzrost spożycia prywatnego w latach 2014-2015 wyniesie odpowiednio 2,2% i 3,0%, natomiast w zakresie spożycia publicznego założono spadek dynamiki wzrostu z 2,4% w 2014 roku do 1,1% w 2015 roku. Według autorów Założeń, oczekiwania dotyczące składowych PKB pozwalają przewidywać, że wzrost gospodarczy w Polsce w 2015 roku wyniesie 3,8%. Podstawowym czynnikiem odpowiedzialnym za przyspieszenie tempa wzrostu gospodarczego będzie oczekiwane przyspieszenie w popycie krajowym, w tym głównie wyższe tempo wzrostu spożycia prywatnego oraz utrzymanie wysokiej dynamiki inwestycji prywatnych. Przewiduje się, że w 2014 roku inflacja średnioroczna wyniesie 1,2% w porównaniu z 0,9% w roku ubiegłym. Poziom dochodów budżetu państwa i w konsekwencji budżetów jednostek samorządu terytorialnego uwarunkowany będzie w dużej mierze kształtowaniem się sytuacji gospodarczej w kraju. W 2015 roku nie planuje się wprowadzenia zasadniczych zmian systemu podatkowego, co sprawi że system ten będzie bardziej stabilny i przewidywalny dla podatników. W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, najważniejszego źródła dochodów własnych powiatu, zakłada się brak waloryzacji progów podatkowych oraz ustawowych zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów i kwoty zmniejszającej podatek.

Mimo, iż Założenia zostały udostępnione do publicznej wiadomości w czerwcu br., już w lipcu wiceminister finansów Artur Radziwiłł poinformował PAP, że Ministerstwo Finansów może zweryfikować wszystkie założenia makroekonomiczne do projektu budżetu na 2015 rok, jednak ewentualna korekta prognozy wzrostu PKB w wysokości 3,8 proc. nie byłaby jednak duża.

Z uwagi na fakt, iż budżet powiatu jest silnie związany z budżetem państwa uwzględniono w planowaniu budżetu powiatu na 2015 rok ostrożne prognozy zawarte w Założeniach. Konserwatyzmem cechuje się, więc zarówno planowanie dochodów, jak i wydatków budżetowych. Takie podejście pozwala 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 2015 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 łączenia pobieranych dochodów z określonymi imiennie wydatkami budżetowymi (art. 42 ust. 2 ufp). Wyjątki od powyższej zasady określają powszechnie obowiązujące przepisy prawa, np. powszechne stosowanie w systemie dofinansowania zadań jst dotacji.
- 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). Złożenie przez organ wykonawczy projektu uchwały w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada jest warunkiem podstawowym rozpoczęcia prac nad budżetem i ich zakończenia do końca 2014 roku.
- 6) **Zasadę jawności** (art. 38 ufp).

W projekcie budżetu powiatu na 2015 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 ufp 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 mogłoby doprowadzić 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. W przedłożonym projekcie budżetu na 2015 rok planowana nadwyżka operacyjna zamyka się kwotą 2 799 935,00 zł.

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. Katalog załączników zawiera z kolei art. 214 ufp zgodnie, z którym w formie załączników 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<sup>5</sup> oraz wydatków nimi finansowanych;
- 3) plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.

Załączniki do uchwały budżetowej, o których mowa w ufp 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 zapisu w ustawie o finansach publicznych może sugerować wręcz brak możliwości opracowania planów budżetowych, w szczególności planów dochodów i wydatków w formie załączników do uchwały budżetowej. W dotychczasowej praktyce budżetowej przyjmowano właśnie taką interpretację przepisu ustawowego tym bardziej, iż znajdowała ona swoje potwierdzenie w doktrynie prawa. W jednym z komentarzy do ustawy o finansach publicznych zauważono, 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”...”<sup>6</sup>. Kierując się tymi wskazaniem sporządzany projekt uchwały budżetowej zawierał bezpośrednio w swej treści oprócz części normatywnej szczegółowe, tabelaryczne plany np. dochodów, wydatków przychodów i rozchodów. To nie do końca praktyczne rozwiązanie zostało skorygowane w przedłożonym przez zarząd projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok zawierającym już szczegółowe plany budżetowe w formie załączników. Analogiczny sposób postępowania przyjęto w trakcie prac nad projektem budżetu na 2015 rok. Zmiana postępowania znajduje swoje potwierdzenie w najnowszym komentarzu do ustawy o finansach publicznych, w którym podkreśla się, iż „...interpretacja art. 214 w związku z art. 211 ust. 5 ufp

<sup>5</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.

<sup>6</sup> R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych – komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010, str. 296.

nie powinna prowadzić do ustalenia, że tylko wymienione wyżej dokumenty mogą stanowić załączniki do uchwały budżetowej... W formie załączników mogą być sporządzane plany finansowe wchodzące w skład budżetu j.s.t. Niezależnie jednak od tego wymienione w komentowanej regulacji załączniki powinny być zamieszczone po budżecie j.s.t. Wynika to z logiki – zawarte w tych załącznikach zestawienia lub plany stanowią, bowiem ponieważ wyeksponowanie, z uwagi na kryterium przedmiotowe lub podmiotowe, pewnych wielkości objętych budżetem...<sup>7</sup>. W konsekwencji projekt budżetu przedłożony przez zarząd zawiera załączniki obligatoryjne określone w art. 214 ufp oraz fakultatywne zawierające w szczególności plany dochodów, wydatków przychodów i rozchodów budżetowych.

Zakres przedmiotowy uchwały budżetowej określony jest w dużej mierze 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.

---

<sup>7</sup> Praca zbiorowa pod red. E. Ruśkowskiego i J.M. Salachny, *Finanse publiczne, Komentarz praktyczny*, ODDK Gdańsk 2013, str. 826.



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.

Jak już wyżej wspomniano regulacja art. 212 ufp nie obejmuje swym zakresem pełnego zakresu przedmiotowego uchwały budżetowej i to pomimo kategorycznego sformułowania zawartego w ust. 1 ww. normy prawnej. Tak, więc w treści art.212 ufp „...wymienione zostały jedynie obligatoryjne (w tym względnie obligatoryjne) i fakultatywne postanowienia (przepisy) ogólne uchwały, które zawierane są w jej części wstępnej (tekstowej). Poza zakresem regulacji w tym przypadku pozostał sam budżet, który jest skądinąd nieodzowną i konstytutywną częścią aktu budżetowego...”<sup>8</sup>.

Sporządzając prognozę dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok uwzględniono:

- 1) sporządzoną w trybie art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. informację Ministra Finansów (pismo z dnia 13.10.2014 roku, znak ST4/4820/785/2014:
  - a) rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2015,
  - b) planowanej na 2015 r. kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - c) planowanej na 2015 r. wpłacie do budżetu państwa,
- 2) wydaną, na podstawie art. 143 ust. 1 pkt 2 ufp, decyzję Wojewody Śląskiego z dnia 20.10.2014 roku (pismo znak FBI.3111.344.3.2014), ustalającą wskaźniki dotacji celowych na rok 2015 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,
  - kwotę planowanego dochodu z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych.

---

<sup>8</sup> Praca zbiorowa pod red. E. Ruśkowskiego i J.M. Salachny, *Finanse publiczne, Komentarz praktyczny*, ODDK Gdańsk 2013, str. 809.

4) wskaźniki przyjęte przez Rząd R.P. w trakcie prac nad budżetem państwa na 2015 r.

Zawarte w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej plany finansowe dochodów, wydatków przychodów i rozchodów na rok 2015 rok kształtują się w następujący sposób:

1) plan dochodów	128 231 152,00 zł
2) plan wydatków	132 702 440,00 zł
3) plan przychodów	6 600 223,00 zł
4) plan rozchodów	2 128 935,00 zł

Należy podkreślić, iż w projekcie budżetu na 2015 rok założono deficyt budżetowy w wysokości 4 471 288,00 zł stanowiący, zgodnie z treścią art. 217 ust. 1 ufp, ujemną różnicę między dochodami, a wydatkami budżetowymi. Jako źródła pokrycia planowanego deficytu budżetu powiatu wskazano przychody pochodzące z zaciągniętych na rynku krajowym kredytów w kwocie 3 972 550,00 zł oraz pożyczki w kwocie 498 738,00 zł (§ 1 ust. 6 projektu uchwały budżetowej).

Z uwagi na fakt zaplanowania wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach, jak i konieczność zabezpieczenia środków tytułem rozchodów, które to okoliczności w oczywisty sposób pomniejszają dostępne w budżecie środki finansowe na pokrycie wydatków, wprowadza się do budżetu powiatu na 2015 rok przychody w kwocie 6 600 223,00 zł, na które składają się:

- środki finansowe, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w wysokości 1 216 984,00 zł (tzw. wolne środki),
- kredyt bankowy w wysokości 4 884 501,00 zł,
- pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 498 738,00 zł,

Planowane w budżecie powiatu na 2015 rok zaciągnięcie na rynku krajowym kredytu w wysokości 3 972 550,00 zł oraz pożyczki w wysokości 498 738,00 zł związane jest z koniecznością zabezpieczenia środków finansowych przeznaczonych na pokrycie kosztów realizacji zadań o charakterze inwestycyjnym nieznajdujących pokrycia w dochodach budżetowych. Plan finansowy przychodów zawarty jest w załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej.

Ustalając budżet na 2015 rok istnieje ponadto konieczność uwzględnienia kwoty 2 128 935,00 zł, z tytułu rozchodów, o których mowa w art. 6 ust 2 pkt 1 ufp. Rozchody te obejmują zobowiązania powstałe w związku z zaciągnięciem przez powiat w latach ubiegłych pożyczek i kredytów, których planowane na koniec 2014 roku saldo zamyka się

kwotą 13 309 584,00 zł. Otrzymane od banków i pożyczkodawców środki zwrotne przeznaczono na dofinansowanie niżej wymienionych 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 3 106 584,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 kwotą 345 175,00 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 przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 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 przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 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 S.A. Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 1 325 815,69 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 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 S.A. Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 2 199 647,29 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 kwotą 219 960,00 zł.
6. Pokrycie planowanego deficytu budżetu powiatu, na które to zadanie zaciągnięto 20.01.2011 r. kredyt w Banku PEKAO S.A. Oddział w Rybniku w wysokości

210 000,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 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 przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 kwotą 21 924,00 zł.
8. Realizacja zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych, 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 S.A. Oddział w Gliwicach w wysokości 3 137 058,28 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 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 S.A. Oddział w Katowicach kredyt w wysokości 428 000,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 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 przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 kwotą 126 632,00 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 S.A. Oddział w Gliwicach w wysokości 1 209 851,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 kwotą 120 960,00 zł.
12. Realizacja inwestycji drogowych w Gminach Gorzyce, Godów i Lubomia, na które to zadanie zaciągnięto 24.10.2012 r., w Banku Gospodarstwa Krajowego S.A. Oddział

w Katowicach kredyt w wysokości 636 128,13 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 kwotą 63 504,00 zł.

13. Realizacja w powiecie zadań inwestycyjnych w 2013 roku. Na powyższy cel zaciągnięto w dniu 16.08.2013 r. kredyt w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach w kwocie 3 560 067,65 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 kwotą 355 200,00 zł.
14. Termomodernizacja budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Wodzisławiu Śl., na które to zadanie zaciągnięto w dniu 19.11.2013 r. pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 220 193,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 kwotą 22 049,00,00 zł.
15. Realizacja w powiecie zadań inwestycyjnych w 2014 roku, na które to zadanie zaciągnięto 29.05.2014 r. kredyt w Banku PEKAO SA Oddział w Gliwicach w kwocie 1 927 856,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów zamknie się w roku budżetowym 2015 kwotą 194 456,00 zł.
16. Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu Śl. na Os. XXX - lecia 60 na które to zadanie zaciągnięto w dniu 22.09.2014 r. pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 168 371,00 zł. Wysokość środków finansowych przypadających do spłaty z powyższego tytułu w formie rozchodów w roku budżetowym 2015 kwotą 12 638,00 zł.

Plan finansowy rozchodów z wyszczególnieniem spłacanych kredytów i pożyczek zawarty jest w załączniku Nr 4 do projektu uchwały budżetowej.

## **I. PLAN DOCHODÓW**

Zgodnie z treścią art. 167 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej<sup>9</sup> 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

---

<sup>9</sup> Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku, Dz. U. Nr 78 poz. 483 z późn. zm.

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<sup>10</sup>.

Norma konstytucyjna gwarantuje sektorowi samorządowemu udział w dochodach publicznych, który powinien być odpowiedni do wykonywanych zadań, odsyłając jednocześnie do aktów rangi ustawowej, właściwych w zakresie określenia źródeł dochodów. 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 stosowanie zawartego w konstytucji jak i w ww. ustawie dychotomicznego podziału dochodów na subwencję ogólną, dotacje celowe z budżetu państwa oraz dochody własne może powodować w praktyce budżetowej trudności, gdyż niektóre z otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych nie do końca spełnia przesłanki ustawowe pozwalające bez żadnej wątpliwości do uznania ich za dochody własne.

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

---

<sup>10</sup> Miemiec W. (red), Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006 s. 44.

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...”<sup>11</sup>. 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 2015 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...”<sup>12</sup>. W literaturze przedmiotu podkreśla się również, iż pomimo

---

<sup>11</sup> M. Karlikowska, W. Miemieć, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 629.

<sup>12</sup> W. Misiąg, Planowanie budżetowe w samorządach, Municipium SA Warszawa 2005, str. 83.

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<sup>13</sup>. 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<sup>14</sup>.

W przedłożonym projekcie budżetu powiatu na 2015 rok, w planie dochodów tytułem dochodów majątkowych ujęto kwotę 1 954 178,000 zł, z tego:

1. Kwota w wysokości 1 704 178,00 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”.
2. Kwota w wysokości 250 000,00 zł przypada na środki finansowe, które zostaną przekazane przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych tytułem dofinansowania zadania pn. „Modernizacja łazienek w Domu Pomocy Społecznej im. Papieża Jana Pawła II w Gorzycach”.

**Strukturę dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 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>128 231 152,00</b>	<b>100,00</b>
<b>I. Dochody własne, w tym:</b>	<b>58 225 888,00</b>	<b>45,41</b>
1. Udziały powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych	36 085 208,00	28,14
2. Udziały powiatu w podatku dochodowym od osób	320 000,00	0,25

<sup>13</sup> M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 538.

<sup>14</sup> <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/D4EAC0263C3>.



prawnych		
3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu samorządu województwa	2 923 498,00	2,28
4. Dotacje celowe otrzymane z budżetów powiatów	866 750,00	0,68
5. Dotacje celowe otrzymane z budżetów gmin	703 475,00	0,55
6. Dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu	8 827 000,00	6,88
7. Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów	5 249 500,00	4,09
8. Dochody z majątku powiatu	2 172 970,00	1,69
9. Dochody powiatu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	313 187,00	0,24
10. Środki z funduszy celowych pozyskane na podstawie odrębnych przepisów	689 300,00	0,54
11. Odsetki od środków bankowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu	75 000,00	0,06
<b>II. Subwencja ogólna, w tym:</b>	<b>54 195 106,00</b>	<b>42,26</b>
1. Część oświatowa subwencji ogólnej	52 666 928,00	41,07
2. Część równoważąca subwencji ogólnej	1 528 178,00	1,19

<b>III. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa, w tym:</b>	<b>14 965 433,00</b>	<b>11,67</b>
1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,	13 097 456,00	10,21
2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu	1 867 977,00	1,46
<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>844 725,00</b>	<b>0,66</b>

Szczegółowy plan finansowy dochodów z podziałem na źródła dochodów i działy klasyfikacji budżetowej zawarty jest w załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej.

**1) DOCHODY WŁASNE ORAZ ŚRODKI NA DOFINANSOWANIE ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU POZYSKANE Z INNYCH ŹRÓDEŁ.**

W ustawodawstwie brak jest legalnej definicji dochodów własnych powiatu, a 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<sup>15</sup>.

Katalog dochodów własnych powiatu określony jest w art. 3 ust. 2 oraz w art. 5 ustawy o dochodach j.s.t. Stosownie do treści ww. przepisów prawa do dochodów własnych zalicza się:

1. należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
2. należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
3. wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów,
4. dochody uzyskiwane przez 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,

<sup>15</sup> Praca zbiorowa pod redakcją Pawła Chmielnickiego, Komentarz do ustawy o samorządzie powiatowym, Wydawnictwo Prawnicze LexisNexis Warszawa 2005, str.395.

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 1997 r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami<sup>16</sup> 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<sup>17</sup>. 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...”<sup>18</sup>.

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

---

<sup>16</sup> tekst jedn. Dz. U. z 2014 roku poz. 518 z późn. zm.

<sup>17</sup> Kosikowski C. (red), *Finanse samorządowe 2005*, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005r., s. 116.

<sup>18</sup> Kosikowski C. (red), *Finanse samorządowe 2005*, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005r., s. 117.

udziały niektórych j.s.t. w podatkach stanowiących dochód innych j.s.t...”<sup>19</sup>. 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<sup>20</sup>.

W projekcie budżetu na 2015 rok przyjęto, iż wpływy z tytułu udziału powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa powinny wynieść 36 405 208,00 zł. Udziały powiatu w podatkach dochodowych stanowią 28,39% 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 13.10.2014 roku znak ST4/4820/785/2014 Minister Finansów poinformował, iż należna Powiatowi Wodzisławskiemu kwota dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych powinna wynieść w przyszłym roku budżetowym 36 085 208,00 zł. Należy zauważyć, iż informacja o planowanych dochodach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno – szacunkowy oraz prognostyczny 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. Ponadto podkreślenia wymaga fakt, 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 2015 rok spowoduje wzrost licząc rok do roku, planu dochodów w powyższym zakresie o kwotę 2 182 777,00 zł, tj. o 6,38%.

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

---

<sup>19</sup> E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004, s. 53.

<sup>20</sup> Prac. zbior. pod red. C. Kosikowskiego i J. Salachny, Finanse samorządowe 580 pytań i odpowiedzi, Lex Wolters Kluwer Business, Warszawa 2012, str. 253

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 dla podatnika urzędy skarbowe bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu powiatu. W projekcie budżetu na 2015 rok wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oszacowano w wysokości 320 000,00 zł, tj. na poziomie identycznym jak w projekcie budżetu na 2014 rok. Wykonanie dochodów z powyższego tytułu wyniosło według stanu na koniec sierpnia 2014 roku 235 396,03 zł co stanowiło 73,56% planu. Jeśli wykonanie dochodów z udziału w podatku dochodowym od osób prawnych będzie przebiegać w przyszłym roku podobnie jak w roku bieżącym, to prognoza dochodów w wysokości 320 000,00 zł jest możliwa do osiągnięcia i uzasadniona. Dokonując przyjętego w projekcie budżetu powiatu szacunku kierowano się ponadto danymi przekazanymi w sporządzonych przez urzędy skarbowe sprawozdaniach budżetowych. Natomiast dane w przedmiocie wykonania dochodu z powyższego tytułu w latach ubiegłych uwzględniono tylko pomocniczo, gdyż przyjęcie ich wprost prowadziłoby to do zbyt optymistycznych i w konsekwencji nierealnych prognoz. Oczywiście uwzględniono przesłanki o charakterze makroekonomicznym, które są umiarkowanie optymistyczne. Wysokość dochodów budżetowych z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, podobnie jak dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, jest przecież ściśle uzależniona od kształtowania się sytuacji gospodarczej w kraju. Spowolnienie gospodarcze powoduje zmniejszenie wpływów budżetu państwa i oczywiście mniejsze wpływy do budżetu powiatu.

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...<sup>21</sup>.

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 – jak 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 2015 planuje się, iż dochody z tytułu należnych powiatowi dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego powinny wynieść 4 493 723,00 zł, w tym dotacje bieżące w kwocie 2 789 545,00 zł oraz dotacje majątkowe w kwocie 1 704 178,00 zł. Podział planowanych dochodów dotacyjnych z uwzględnieniem kryterium stopnia jednostki samorządu terytorialnego przedstawia się w następujący sposób:

1. Z budżetu samorządu województwa śląskiego planuje się pozyskanie kwoty 2 923 498,00 zł, z tego:
  - a. Kwota w wysokości 1 744 608,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu powiatu 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”. Z powyższej kwoty środki finansowe ww. wysokości 1 704 178,00 zł to planowana dotacja celowa na pokrycie kosztów inwestycyjnych natomiast kwota 40 430,00 zł to planowana dotacja celowa na pokrycie kosztów bieżących związanych z realizacją zadania (dział 750, rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej).

---

<sup>21</sup> E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004. s. 53.

- b. Kwota w wysokości 55 104,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu powiatu tytułem dofinansowania własnych zadań bieżących powiatu (pomoc finansowa) w zakresie prowadzenia Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim, w szczególności dotyczących przejęcia przez ośrodek obowiązków po zlikwidowanej Filii Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej w Rybniku (dział 801, rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej).
- c. Kwota w wysokości 323 788,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu powiatu tytułem pokrycia kosztów zadania pod nazwą „Mam zawód – mam pracę w regionie” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Kapitał Ludzki (dział 801, rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).
- d. Kwota w wysokości 304 977,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu powiatu tytułem pokrycia kosztów zadania pod nazwą „Młodość w cenie” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Kapitał Ludzki (dział 853, rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
- e. Kwota w wysokości 45 376,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu powiatu tytułem pokrycia kosztów zadania pod nazwą „Kierunek przedsiębiorczość” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, na podstawie umowy zawartej z Samorządem Województwa Śląskiego – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach (dział 853, rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
- f. Kwota w wysokości 219 586,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu powiatu tytułem pokrycia kosztów zadania pod nazwą „Gotowi na zmiany”. Podstawą wprowadzenia do budżetu ww. dotacji celowej jest wniosek o dofinansowanie złożony przez powiat do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach (dział 853, rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
- g. Kwota w wysokości 222 119,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu powiatu tytułem pokrycia kosztów zadania pod nazwą „Moja firma – mój sukces”. Podstawą wprowadzenia do budżetu ww. dotacji celowej jest wniosek o dofinansowanie złożony przez powiat do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach (dział 853, rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).
- h. Kwota w wysokości 7 940,00 zł przypada na dotację celową, która wpłynie do budżetu powiatu tytułem pokrycia kosztów zadania pod nazwą „Postawmy na

jakość IV” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, na podstawie umowy zawartej z Samorządem Województwa Śląskiego – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach (dział 853, rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).

2. Z budżetów innych powiatów planuje się pozyskanie kwoty 866 750,00 zł, z tego:
  - a. Kwota w wysokości 366 750,00 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 500 000,00 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 703 475,00 zł, z tego:
  - a. Kwota w wysokości 556 211,00 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 93 600,00 zł przypada na dotację celową, która zostanie przekazana przez miasto Wodzisław Śląski tytułem pomocy finansowej z przeznaczeniem na dofinansowania kosztów zadania pod nazwą „Aktualizacja baz danych kartograficznych prowadzonych przez PODGiK w granicach administracyjnych miasta Wodzisław Śląski” (dział 710 rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej).
  - c. Kwota w wysokości 53 664,00 zł przypada na dotacje celowe, które zostaną przekazane przez gminy Mszana, Gorzyce, Markłowice, 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 będą 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 2015 rok przyjęto, iż powiatowe jednostki budżetowe powinny wygenerować dochody w wysokości 8 827 000,00 zł, z tego:

- a. 250 000,00 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<sup>22</sup>, zwanej dalej ustawą o wspieraniu rodziny, 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 2015 roku na podstawie art. 191 ust. 10 ustawy o wspieraniu rodziny ujęto w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”.
- b. 8 200 000,00 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<sup>23</sup>. Środki finansowe, które wpłyną do budżetu powiatu w 2015 roku na podstawie art. 61 ustawy o pomocy społecznej ujęto w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej”.
- c. 318 000,00 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 o wspieraniu rodziny udział gminy w pokryciu kosztów pobytu dziecka w rodzinie zastępczej wynosi:
  - 10% w pierwszym roku pobytu dziecka w pieczy zastępczej,

<sup>22</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 135 z późn. zm.

<sup>23</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 182 z późn. zm.

- 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 2015 roku na podstawie art. 191 ust. 9 ustawy o wspieraniu rodziny ujęto w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85204 „Rodziny zastępcze”.

- d. 59 000,00 zł to środki finansowe które zostaną pobrane przez Zespół Placówek – Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim tytułem usług świadczonych przez stołówkę szkolną. Środki finansowe, które jednostka przekaże do budżetu powiatu w 2015 roku ujęto w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85403 „Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze”

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.<sup>24</sup> W roku budżetowym 2015 planuje się, iż dochody z tytułu należnych opłat powinny wynieść 5 249 500,00 zł, z tego:

1. Kwota w wysokości 240 000,00 zł przypada na opłaty pobierane tytułem zajęcia pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, stosownie do treści art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych<sup>25</sup>. Powyższe opłaty będą gromadzone w budżecie w ramach działu 600, rozdziału 60014 klasyfikacji budżetowej.
2. Kwota w wysokości 21 000,00 zł przypada na opłaty pobierane od nieposiadających osobowości prawnej powiatowych jednostek organizacyjnych tytułem trwałego zarządu nieruchomości będących w dyspozycji tych jednostek. Podstawy prawne pobierania tego typu opłat znajdują się w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>26</sup>, a w szczególności w art. 83 cyt. ustawy ustawy. Powyższe opłaty będą gromadzone w budżecie w ramach działu 700, rozdziału 70005 klasyfikacji budżetowej.

---

<sup>24</sup> E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004. s. 86.

<sup>25</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 260 z późn. zm.

<sup>26</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.

3. Kwota w wysokości 1 100 000,00 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<sup>27</sup>. Powyższe opłaty będą gromadzone w budżecie w ramach działu 710, rozdziału 71012 klasyfikacji budżetowej.
4. Kwota w wysokości 2 970 000,00 zł przypada na opłaty komunikacyjne pobierane zgodnie z zasadami określonym przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym<sup>28</sup> 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 znaczący 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. Powyższe opłaty będą gromadzone w budżecie w ramach działu 750, rozdziału 75020 klasyfikacji budżetowej.
5. Kwota w wysokości 8 500,00 zł przypada na opłaty pobierane na podstawie art. 130 a ust. 5 f ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym<sup>29</sup>, w związku z wykonywaniem przez powiat zadań w zakresie usuwania pojazdów oraz prowadzenia parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych w przypadkach, określonych w art. 130 a ww. ustawy. Zgodnie z treścią art. 130 ust. 6 e ustawy opłaty powyższe stanowią dochód własny powiatu. Powyższe opłaty będą gromadzone w budżecie w ramach działu 750, rozdziału 75095 klasyfikacji budżetowej.
6. Kwota w wysokości 910 000,00 zł przypada na opłaty pobierane na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska<sup>30</sup>. Powyższe opłaty będą gromadzone w budżecie w ramach działu 900, rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej.

Opłaty pobierane do budżetu z powyższych tytułów nie można zaliczyć w sensie normatywnym do kategorii opłat lokalnych stanowiących w całości dochody gmin, w przypadku, których gminy „...dysponują szczególnym władztwem, polegającym na możliwości kształtowania niektórych elementów konstrukcji daniny: stawek, zwolnień

---

<sup>27</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 193 poz. 1287 z późn. zm.

<sup>28</sup> tekst jednolity Dz. U z 2012 r. poz. 1137 z późn. zm.

<sup>29</sup> tekst jednolity Dz. U z 2012 r. poz. 1137 z późn. zm.

<sup>30</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2008 Nr 25 poz. 150 z późn. zm.

przedmiotowych, trybu płatności...”<sup>31</sup>. Stawki opłat stanowiących dochody budżetu powiatu nie są ustalane w większości przypadków przez organy stanowiące i uprawnienia organów administracji samorządowej ograniczają się jedynie do wymiaru i poboru<sup>32</sup> tych danin o charakterze publicznym.

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<sup>33</sup>.

W przedłożonym projekcie budżetu na 2015 rok zaplanowano, że dochody z tytułu najmu, zaliczone jak wcześniej wspomniano do dochodów z majątku powiatu, powinny wynieść 2 172 970,00 zł. Na powyższe wpływy składać będą się następujące środki finansowe:

1. Kwota 1 900 000,00 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim (powiatowej jednostki budżetowej). Dochody w powyższym zakresie gromadzone będą w budżecie ramach działu 700, rozdziału 70095 klasyfikacji budżetowej.
2. Kwota 221 470,00 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji jednostek organizacyjnych oświaty. Dochody w powyższym zakresie gromadzone będą w budżecie ramach działu 801 klasyfikacji budżetowej „Oświata i wychowanie”,
3. kwota 10 500,00 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach. Dochody w powyższym zakresie gromadzone będą w budżecie ramach działu 852, rozdziału 85202 klasyfikacji budżetowej,
4. kwota 41 000,00 zł przypada na wpływy z tytułu najmu nieruchomości będących w dyspozycji jednostek organizacyjnych oświaty. Dochody w powyższym zakresie

---

<sup>31</sup> Prac. zbior. pod red. C. Kosikowskiego i J. Salachny, *Finanse samorządowe 580 pytań i odpowiedzi*, Lex Wolters Kluwer Business, Warszawa 2012, str. 279.

<sup>32</sup> Prac. zbior. pod red. C. Kosikowskiego i J. Salachny, *Finanse samorządowe 580 pytań i odpowiedzi*, Lex Wolters Kluwer Business, Warszawa 2012, str. 281.

<sup>33</sup> E. Ruśkowski, J. Salachna, *Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2004. s.110

gromadzone będą w budżecie 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 w formie wynagrodzenia części należności budżetu państwa. W ustawie o dochodach j.s.t. (art. 5 ust. 1 pkt 6 cyt. ustawy) przyznano powiatowi prawo do pobrania 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 niż zawarte w cyt. normie prawnej. Do szczególnych rozwiązań ustawowych zaliczyć należy niewątpliwie art. 23 ust 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami<sup>34</sup>. 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<sup>35</sup>. 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 jednostki 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 2015 rok przyjęto, iż dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami powinien wynieść 313 187,00 zł. Sporządzając prognozę dochodów w powyższym zakresie oparto się,

<sup>34</sup> tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.

<sup>35</sup> tekst jedn. Dz. U. z 2012 poz. 83.

jak już wcześniej wspomniano, na informacji zawartej w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 20.10.2014 roku (pismo znak FB.I.3111.344.3.2014), ustalającej wskaźniki dotacji celowych na rok 2015 oraz kwoty dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej. Reasumując, plan dochodów powiatu związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami powinien się kształtować w 2015 roku w następujący sposób:

a.	rozdział 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	312 500,00 zł
b.	rozdział 71015	Nadzór budowlany	250,00 zł
c.	rozdział 75411	Komendy Powiatowe P.S.P.	50,00 zł
d.	rozdział 85203	Ośrodki wsparcia	125,00 zł
e.	rozdział 85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	262,00 zł

Stosownie do rozwiązań przyjętych w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw<sup>36</sup>, do budżetu powiatu wpływają środki Funduszu Pracy, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy. 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, a jego wysokość ustalono na kwotę 439 300,00 zł.

W związku z zawartą przez powiat z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych umową, do budżetu powiatu wpłynie w 2015 roku dotacja celowa w wysokości 250 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania związanego z modernizacją łazienek w Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach. Analogicznie jak w przypadku Funduszu Pracy, środki otrzymywane z PFRON stanowią dochód powiatu, o którym mowa w art. 8 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. Na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 11 ustawy o dochodach j.s.t. zakwalifikowano dochód z powyższego tytułu do dochodów własnych powiatu.

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

---

<sup>36</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 674 z późn. zm.

bankowych powiatu. W planie dochodów na 2015 r. założono, iż z powyższego tytułu budżet powiatu powinien zostać zasilony kwotą 75 000,00 zł, zakładając wzrost wpływów o 25% w stosunku do założeń przyjętych w projekcie budżetu na 2014 rok. Ta optymistyczna prognoza ma swoje uzasadnienie w bardzo dobrym wykonaniu dochodów odsetkowych odnotowanym w bieżącym roku budżetowym. Należy jednak pamiętać, iż wysokość dochodów od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego jest 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 planie dochodów na 2015 rok wyodrębniono środki finansowe, które wpłyną do budżetu powiatu na podstawie umów zawartych z podmiotami będącymi dysponentami środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Podstawą formalnoprawną wprowadzenia do budżetu dochodów tego typu jest art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy o dochodach j.s.t. Planowane w związku zadaniami realizowanymi na podstawie umów, środki finansowe nie spełniają jednak przesłanek do uznania ich za dotacje w rozumieniu art. 126 ufp, gdyż ich źródłem nie jest budżet państwa, budżet j.s.t, ani państwowy fundusz celowy. Są natomiast niewątpliwie środkami publicznymi, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp. Brak możliwości zakwalifikowania należnych powiatowi na podstawie zawartych umów środków finansowych do dotacji, uzasadnia decyzję w przedmiocie wyodrębnienia ich w planie dochodów w grupie dochodów o charakterze fakultatywnym określonych w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy o dochodach j.s.t., mając jednocześnie świadomość, iż w sensie formalnoprawnym powinny być one kwalifikowane do dochodów własnych j.s.t. Szacuje się, iż budżet powiatu w 2015 roku zostanie zasilony z powyższego tytułu kwotą 844 725,00 zł z tego:

- 1) Kwota 15 348,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez powiat zadania pn. „Internet w każdym domu. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Subregionie Zachodnim Województwa Śląskiego”. Podstawą wprowadzenia do budżetu środków z powyższego tytułu jest umowa partnerska pomiędzy Związkiem Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego, a pozostałymi partnerami projektu (dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75095 „Pozostała działalność”).
- 2) Kwota 66 090,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez powiat, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zadania pn.

„Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego” (dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75095 „Pozostała działalność”).

- 3) Kwota 34 667,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez powiat w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zadania pn. „Razem znaczy lepiej” (dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75095 „Pozostała działalność”).
- 4) Kwota 31 690,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim programu „Uczenie się przez całe życie – Greener World” (dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80120 „Szkoly zawodowe”).
- 5) Kwota 677 930,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadań w ramach programu „Uczenie się przez całe życie – projekt partnerski Comeniusa” oraz Erasmus Plus Akcja 1 i Akcja 2 (dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące”).
- 6) Kwota 19 000,00 zł przypada na dochody, które wpłyną do budżetu w związku z realizacją przez PCKU w Wodzisławiu Śląskim zadania pn. „Uczenie się przez całe życie – Program Partnerski Leonarda da Vinci (dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego”).

Dochody własne powiatu to bardzo niejednorodne źródło finansowania zadań jednostki samorządu terytorialnego obejmujące swym zakresem udziały w podatkach stanowiących dochód Skarby Państwa, dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, jak również dochody pobierane przez jednostki organizacyjne powiatu. Z punktu widzenia elastyczności zarządzania budżetem największe znaczenie mają te dochody własne, w stosunku do których brak jest jakichkolwiek powiązań pomiędzy otrzymywanym dochodem a dokonywanym wydatkiem. Waler taki posiadają niewątpliwie udziały w podatkach państwowych czy też niektóre z opłat. Najmniej korzystne z powyższego punktu widzenia są z kolei dotacje celowe, niemniej jednak dotacje celowe to podstawowa forma dofinansowania projektów oraz zadań własnych powiatu ze środków zagranicznych, w szczególności pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Plan dochodów własnych budżetu powiatu na 2015 rok zawarty jest w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.



## 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<sup>37</sup>. 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<sup>38</sup>. Normatywne określenie „ogólna” wyraźnie wskazuje, że subwencja nie jest, w przeciwieństwie do dotacji celowej przeznaczona na jakiś konkretny cel gdyż o jej przeznaczeniu decyduje bowiem organ stanowiący JST<sup>39</sup>.

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 razy 90% liczbę stanowiącą różnicę między wskaźnikiem Pp, a wskaźnikiem P.

---

<sup>37</sup> Kalina-Prasznic U., (red.), Encyklopedia Prawa, Wydawnictwo C. H. Beck, Warszawa 2004, s. 781.

<sup>38</sup> Miemiec W. (red), Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006 s. 55

<sup>39</sup> W. Miemiec, K. Sawicka, M. Miemiec, Prawo finansów publicznych sektora samorządowego, LEX a Wolters Kluwer business, Warszawa 2013, str. 108.

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 wskaźnikiem B jest wyższy od 1,10. 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 subwencji ogólnej 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. 23 a ustawy o dochodach j.s.t. sposób podziału pobranych do budżetu państwa 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 zadań w zakresie edukacji wykonywanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Brak jest natomiast jakichkolwiek ustawowych ograniczeń dotyczących zwiększania kwoty dochodów jednostek samorządu terytorialnego z powyższego tytułu.

Pismem z dnia 20.10.2014 roku, znak ST4/4820/785/2014 Minister Finansów poinformował, iż przypadająca na Powiat Wodzisławski w roku budżetowym 2015 kwota subwencji ogólnej wyniesie 54 195 106,00 zł, z tego:

1. na część oświatową przypadnie kwota 52 666 928,00 zł,
2. na część równoważącą przypadnie kwota 1 528 178,00 zł.

Z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej budżet powiatu zostanie więc zasilony kwotą 52 666 928,00 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. Podział planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2015 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 2013 roku i dzień 10 października 2013 roku) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe,
2. danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2014/2015 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 10 września 2014 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 2013/2014 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2013 roku i dzień 1 października 2013 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 2015 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 2014 roku oraz 10 października 2014 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. Należna powiatowi na podstawie projektu budżetu państwa kwota części oświatowej subwencji ogólnej jest niższa w stosunku do ubiegłego roku o kwotę 1 251 239,00 zł, tj. o 2,32%.

Z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej budżet powiatu zostanie zasilony w 2015 roku kwotą 1 528 178,00 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 2014 r. odnotowuje się zmniejszenie przypadającej powiatowi części równoważącej subwencji ogólnej o kwotę 25 338,00 zł, tj. 1,63%. Należy zauważyć, iż w trakcie planowania dochodów na 2013 rok odnotowano z kolei spektakularny wzrost w zakresie części równoważącej subwencji ogólnej, bo aż o 697 321,00 zł, tj. o 70,72%. Rok 2015 jest kolejnym z rzędu, w którym odnotowano spadek dochodów w powyższym zakresie.

Z kalkulacji przedstawionej przez Ministra Finansów w piśmie 20.10.2014 roku, znak ST4/4820/785/2014 wynika ponadto, iż w roku budżetowym 2015 Powiat Wodzisławski nie otrzyma dochodów z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest to, iż wskaźnik „P” dla Powiatu Wodzisławskiego wynosi 195,85, a „Pp” dla wszystkich powiatów 185,45. 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 1 066 917,00 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 P z 184,13 (wskaźnik do budżetu na 2014 rok) do 195,85 (wskaźnik do budżetu na 2015 rok), stanowiący bezsprzeczny dowód wzrostu dochodów podatkowych powiatów.

Ponieważ wskaźnik bezrobocia w Powiecie Wodzisławskim liczony jako iloraz stopy bezrobocia w powiecie i stopy bezrobocia w kraju wynosi 0,866 jest niższy od wskaźnika B, którego wartość ustalono ustawowo na poziomie 1,10, nie przysługuje Powiatowi Wodzisławskiemu kwota uzupełniająca części wyrównawczej subwencji ogólnej.

Kwota planowanych dochodów z tytułu należnej powiatowi subwencji ogólnej wyszczególniona jest w załączniku Nr 1 do uchwały budżetowej.

### 3) **DOTACJE Z BUDŻETU PAŃSTWA.**

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<sup>40</sup>.

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<sup>41</sup>. 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 2015 roku kwota 14 965 433,00 zł, z tego:

1. na dotacje celowe przeznaczone na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami przypada kwota 13 097 456,00 zł,
2. na dotacje celowe przeznaczone na realizację bieżących zadań własnych powiatu przypada kwota 1 867 977,00 zł.

Podstawę umożliwiającą wprowadzenie dotacji pochodzących z budżetu państwa do budżetu powiatu stanowi decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 28.10.2014 roku (pismo znak FBI.3111.344.3.2014), ustalającą wskaźniki dotacji celowych na rok 2015 oraz kwoty dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Podział przyznanych z budżetu państwa środków dotacyjnych z przeznaczeniem 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 następujący sposób:

- 1) Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa” klasyfikacji budżetowej. Planowana na 2015 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie

---

<sup>40</sup> Miemiec W. (red), Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006 s. 83.

<sup>41</sup> M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 338

327 191,00 zł, z tego całość tej kwoty przypada na rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Otrzymane z budżetu państwa przeznaczone są w szczególności na pokrycie kosztów zadań związanych z gospodarowaniem nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa, a także nabywaniem i zamianą nieruchomości należących do ww. zasobu.

2) Dział 710 „Działalność usługowa”. Planowana na 2015 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 642 061,00 zł, z tego:

a) w rozdziale 71012 „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej” kwota dotacji wyniesie 40 277,00 zł,

b) w rozdziale 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne” kwota dotacji wyniesie 102 984,00 zł,

c) w rozdziale 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” kwota dotacji wyniesie 16 500,00 zł,

d) w rozdziale 71015 „Nadzór budowlany” kwota dotacji wyniesie 482 300,00 zł.

3) Dział 750 „Administracja publiczna”. Planowana na 2015 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych, wyniesie 332 843,00 zł, z tego:

a) w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie” kwota dotacji wyniesie 292 705,00 zł,

b) w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie (akcja kurierska)” kwota dotacji wyniesie 1 838,00 zł,

c) w rozdziale 75045 „Kwalifikacja wojskowa” kwota dotacji wyniesie 38 300,00 zł.

Dotacje celowe przekazywane z budżetu państwa w ramach rozdziału 75011 nie pokrywają jak już wyżej wspomniano, kosztów wykonywania zadań zleconych, a ich szczupły, nieadekwatny do ponoszonych kosztów plan został dodatkowo obniżony na 2015 rok o kwotę 121 969,00 zł, tj. o 29,41%.

5) Dział 752 „Obrona narodowa”. Planowana na 2015 rok kwota dochodów z tytułu należnych powiatowi z budżetu państwa dotacji celowych, wyniesie 500,00 zł, z tego całość przypada na rozdział 75212 „Pozostałe wydatki obronne”.

6) Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”. Planowana na 2015 rok kwota dochodów z tytułu należnych powiatowi z budżetu państwa dotacji celowych, wyniesie 6 598 200,00 zł, z tego:

a) w rozdziale 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” kwota dotacji wyniesie 6 593 000,00 zł,

b) w rozdziale 75414 „Obrona cywilna” kwota dotacji wyniesie 5 200,00 zł.

- 7) Dział 851 „Ochrona zdrowia”. Planowana na 2015 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 3 795 881,00 zł, z tego całość kwoty przypada na rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”.
- 8) Dział 852 „Pomoc społeczna”. Planowana na 2015 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 1 244 780,00 zł, z tego 858 200,00 zł przypada na rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia”, a 386 580,00 zł przypada na rozdział 85205 „Pozostałe zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie”. Otrzymywane z budżetu państwa środki przeznaczone są na finansowanie kosztów funkcjonowania dwóch powiatowych ośrodków wsparcia, wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz na dotację celową dla ośrodka prowadzonego przez podmiot niezaliczony do sektora finansów publicznych.
- 9) Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”. Planowana, na 2015 rok kwota dochodów z tytułu należnych z budżetu państwa dotacji celowych wyniesie 156 000,00 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 2015 powinna wynieść 1 867 977,00 zł. Otrzymane z budżetu państwa środki przeznaczone są w całości na pokrycie kosztów pobytu w domach pomocy społecznej działających na terenie powiatu (dział 852 „Pomoc społeczna”, rozdział 85202 „Domy pomocy społecznej”).

Dotacje celowe, których źródłem finansowania jest budżet państwa stanowią istotne źródło dochodów budżetu powiatu. Ich udział w ogólnej planowanej kwocie dochodów wynosi 11,67%. Powyższy fakt potwierdza tezę, iż znaczna większość dochodów powiatu to dochody o charakterze transferowym, których źródłem finansowania są środki finansowe pochodzące z budżetu państwa. Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa to stabilne źródło dochodów, jednakże poważnym mankamentem jest fakt, iż nie w pełni pokrywają koszty wykonywania zadań zleconych. Szczegółowy plan dochodów dotacyjnych zawiera załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

Porównując plan dochodów na 2015 rok ujęty w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie budżetu powiatu wraz z załącznikami, do planu dochodów na 2014 rok, można stwierdzić, iż zakłada się spadek dochodów ogółem o kwotę 1 925 928,00 zł, natomiast dochody bieżące wzrosną o kwotę 14 455,00 zł (0,01%), natomiast dochody majątkowe będą niższe o kwotę 2 040 383,00 zł (51,08%). Znaczący spadek w zakresie planowanych



dochodów majątkowych ma swoje uzasadnienie w fakcie zakończenia w roku 2014 roku zadania inwestycyjnego dot. przebudowy i modernizacji Powiatowego Centrum Kształceniu Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim.

W sumie planuje się, iż dochody własne bieżące powinny wzrosnąć o kwotę 996 623,00 zł, tj. o 1,80%. 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 278 336,00 zł, tj. o 1,90%. Natomiast należna powiatowi kwota subwencji ogólnej ulegnie obniżeniu o 1 276 577,00 zł, tj. o 2,30%

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 dekonunktury 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. 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 w przyszłości.

## **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). Natomiast szczegółowość podziału wydatków na grupy i podgrupy w ramach rodzajów wydatków jest 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, przeznaczone 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 2015 rok uwzględniono w szczególności następujące okoliczności:

- 1) W planowaniu wydatków dysponenci środków budżetowych uwzględniają wysokość średniorocznej inflacji, która w przyszłym roku powinna wynieść 102,3%.
- 2) W planach wydatków inwestycyjnych należy ująć w pierwszej kolejności przedsięwzięcia inwestycyjne wyszczególnione 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 4 471 288,00 zł będą przychody pochodzące w szczególności z kredytów i pożyczek, które powiat zamierza zaciągnąć na pokrycie kosztów realizacji zadań o charakterze inwestycyjnym nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach.
- 5) W planie wydatków należy ująć koszty obsługi długu już zaciągniętego, jak i tego który planuje się zaciągnąć, to jest kredytu długoterminowego w wysokości 4 884 501,00 zł oraz pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 498 738,00 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 2016,
  - b. koszt odsetkowy (WIBOR + marża banku) nie powinien przekroczyć 4,00%,
  - c. w roku budżetowym 2015 nastąpi spłata jedynie odsetek; nie przewiduje się innych kosztów obsługi długu publicznego związanych z planowanym zaciągnięciem kredytu inwestycyjnego.

Alternatywnym w stosunku do kredytu źródłem finansowania zadań może być emisja obligacji komunalnych oczywiście pod warunkiem, iż koszt emisji będzie niższy niż kosztów kredytu. W limitach zobowiązań zawartych w § 3 projektu uchwały oraz w upoważnieniach dla zarządu zawartych § 6 pkt 1 projektu uchwały uwzględniono możliwość emisji przez powiat papierów wartościowych.

- 6) W budżecie Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok należy zabezpieczyć środki finansowe w wysokości 2 128 935,00 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 542 600,00 zł, stanowiącą 0,41% 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<sup>42</sup> w planie wydatków utworzono rezerwę celową w wysokości 220 000,00zł.

Dane ujęte w poniżej zamieszczonej tabeli przedstawiają strukturę planowanych na 2015 rok wydatków z wyszczególnieniem rodzajów i grup wydatków.

### **Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2015 roku**

---

<sup>42</sup> Dz. U. Nr 89 poz. 590 z późn. zm.

<b>Rodzaj wydatku</b>	<b>Kwota planowanych wydatków w złotych</b>	<b>Procentowy udział w ogólnej kwocie wydatków</b>
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>132 702 440,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>123 477 039,00</b>	<b>93,05</b>
<i>w tym:</i>		
wydatki jednostek budżetowych	107 887 674,00	81,30
<i>w tym:</i>		
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	<i>80 156 485,00</i>	<i>60,40</i>

wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych	27 731 189,00	20,90
dotacje na zadania bieżące	6 889 290,00	5,19
świadczenia na rzecz osób fizycznych	4 599 998,00	3,47
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.	2 016 077,00	1,52
Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w danym roku budżetowym	1 284 000,00	0,97
wydatki na obsługę długu j.s.t.	800 000,00	0,65
<b>Wydatki majątkowe</b> <i>w tym</i>	<b>9 225 401,00</b>	<b>6,95</b>
inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	9 225 401,00	6,95
<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>	<i>2 204 916,00</i>	<i>1,66</i>

Jak już wcześniej wspomniano w przedłożonym projekcie budżetu powiatu na 2015 rok brak jest możliwości pokrycia planowanych wydatków planowanymi dochodami. Plan dochodów ustalono na poziomie 128 231 152,00 zł, natomiast plan wydatków 132 702 440,00 zł. Budżet wykazuje więc deficyt, który powinien się zamknąć kwotą 4 471 288,00 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 2015 rok 2 128 935,00 zł.

W przedłożonym planie wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego na 2015 rok proponuje się następujący podział środków finansowych:

1. W dziale 020 „Leśnictwo”, w rozdziale 02002 „Nadzór nad gospodarką leśną” zaplanowano wydatki w wysokości 27 849,00 zł. Dysponent środków budżetowych – Wydział Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Podstawa formalnoprawna wydatkowania środków publicznych, 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<sup>43</sup>.

2. W dziale 600 „Transport i łączność” zaplanowano wydatki na poziomie 10 947 372,00 zł, z tego:

1) Kwotę 670 134,00 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<sup>44</sup>. 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 670 134,00 zł znajduje swoje uzasadnienie

w art. 50 ust. 1 pkt 2 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym. Ujęte 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. Umowa została zawarta 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 ufp. Źródłem finansowania wydatków w powyższym zakresie w roku budżetowym 2015 będą dochody własne powiatu. W przedmiotowej sprawie należy zwrócić jeszcze uwagę na dwie okoliczności:

a) Na wykonywanie zadań w powyższym zakresie planuje się w 2015 roku pozyskanie z budżetów gmin Godów, Gorzyce i Lubomia dotacji celowych w wysokości 556 211,00 zł.

b) Kwota 670 134,00 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

<sup>43</sup> tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 12 poz. 59 z późn. zm.

<sup>44</sup> Dz. U. z 2011 Nr 5 poz. 13 z późn. zm.

nie pokryją w pełni kosztów poniesionych przez operatora, związanych ze świadczeniem usług na liniach komunikacyjnych w powiatowych przewozach pasażerskich o charakterze publicznym.

- 2) Kwotę 10 277 238,00 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<sup>45</sup>. W przedłożonym projekcie budżetu na 2015 rok zaplanowano na wydatki związane z pokryciem kosztów bieżących jednostki na kwotę 6 777 238,00 zł, w tym na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 1 995 700,00 zł, a na dotacje na zadania bieżące 355 000,00 zł. W ramach planu finansowego PZD zabezpiecza się ponadto środki finansowe w wysokości 3 500 000,00 zł na wydatki o charakterze inwestycyjnym. W ramach przyznanych środków na inwestycje planuje się wykonanie następujących wydatków/zadań:
  - a) „Przebudowa drogi powiatowej Nr 5002S ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim, która realizowana będzie w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych. Na pokrycie wkładu własnego powiatu zabezpieczono kwotę 1 451 000,00 zł. Po pozytywnym zaakceptowaniu złożonego wniosku powiatu do budżetu powiatu wprowadzone będą środki zewnętrzne w postaci dotacji celowej z budżetu państwa jak i dotacji celowej pochodzącej z budżetu miasta Wodzisławia Śląskiego.
  - b) Udzielenie dotacji celowej dla Gminy Gorzyce w wysokości 100 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Poprzecznej w miejscowości Rogów”, stosowanie do postanowień Uchwały Rady Powiatu Nr XLVII/462/2014 z dnia 20 września 2014 roku.
  - c) Udzielenie dotacji celowej miastu Wodzisław Śląski w wysokości 400 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Budowa drogi do obsługi strefy inwestycyjnej (łącnik Młodzieżowa – Olszyny)” stosowanie do postanowień Uchwały Rady Powiatu Nr XLVII/463/2014 z dnia 20 września 2014 roku.
3. W dziale 630 „Turystyka”, w rozdziale 63095 „Pozostała działalność” zaplanowano wydatki na poziomie 22 000,00 zł tytułem pokrycia kosztów organizacji powiatowego

---

<sup>45</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 260 z późn. zm.



rajdu rowerowego, jak i dotacji udzielanych z budżetu powiatu podmiotom prowadzących działalność pożytku publicznego. 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 2 285 836,00 zł, z tego:
  - a) Kwotę 332 191,00 zł zabezpieczono w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Środki finansowe pochodzące z dotacji celowej w wysokości 327 191,00 zł zostaną przeznaczone na prowadzenie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa. Natomiast pozostałe środki w wysokości 5 000,00 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 oraz Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim. Po raz pierwszy, w roku budżetowym 2015 w rozdziale 70005 zaplanowano wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych w wysokości 129 655,00 zł. Ma to swoje uzasadnienie w zmianie podziału dotacji celowej otrzymywanej z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej. W latach poprzednich środki dotacyjne z przeznaczeniem na wynagrodzenia pracowników wykonujących ww. zadania ujmowane były w ramach rozdziału 75011. W budżecie na 2015 środki dotacyjne na wynagrodzenia pracowników zajmujących się gospodarką nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa wyodrębniono z rozdziału 75011 i ujęto, zgodnie z podziałem dotacyjnym dokonany przez dysponenta części budżetowej w rozdziale 70005.
  - b) Kwotę 1 953 645,00 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 stanowiącymi własność powiatu.
5. W dziale 710 klasyfikacji budżetowej „Działalność usługowa” finansowane będą wydatki bieżące w wysokości 1 810 661,00 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<sup>46</sup> (zwanej dalej prawem geodezyjnym), 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;

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) 711 907,00 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 prawie geodezyjnym, 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 40 277,00 zł. W planie wydatków w ww. rozdziale zabezpieczone są koszty funkcjonowania Powiatowego Ośrodka

---

<sup>46</sup> tekst jedn. Dz. U z 2010 Nr 193 poz. 1287 z późn. zm.

Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, referatu wchodzącego w skład Wydziału Geodezji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim, pełniącego funkcję dysponenta środków budżetowych. Kwota wydatków inwestycyjnych w wysokości 20 000,00 zł zabezpieczona jest na wymianę sprzętu komputerowego oraz zakup dodatkowych licencji oprogramowania specjalistycznego Geo-info.

- b) 594 954,00 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, jak i dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa w wysokości 102 984,00 zł. Środki finansowe zabezpieczone w tym rozdziale zostaną przeznaczone na wykonywanie zadań wynikających z prawa geodezyjnego. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
  - c) 21 500,00 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 2015 rok zamyka się kwotą 16 500,00 zł. Dysponent środków budżetowych - Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
  - d) 482 300,00 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, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przewidziano kwotę 410 350,00 zł. 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 20 244 772,00 zł, z tego:

- a) Kwota 2 823 635,00 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 292 705,00 zł pokrywają jedynie niewielką część zobowiązań w powyższym zakresie. Ponadto w rozdziale 75011 zabezpiecza się 1 838,00 zł tytułem pokrycia kosztów akcji kurierskiej.
- b) Kwota 570 500,00 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 Wydział Rady i Zarządu oraz Współpracy Zagranicznej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- c) Kwota 14 523 412,00 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 budżetowych, 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 1 016 984,00 zł tytułem wydatków majątkowych z przeznaczeniem w szczególności na pokrycie kosztów następujących zadań o charakterze inwestycyjnym:
- wymiana okien w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Bogumińskiej 2 – 157 938,00 zł,
  - malowanie elewacji budynku położonego w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Bogumińskiej 2 – 104 637,00 zł,
  - wymiana zadaszeń w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Bogumińskiej 2 – 92 922,00 zł,
  - zakup centralnego UPS-a – 60 000,00 zł,

- budowa windy w budynku położonym w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Bogumińskiej 2 – 356 011,00 zł.
- d) Kwota 38 300,00 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 110 000,00 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 2 177 087,00 zł przypada na rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej „Pozostała działalność”, z tego:
- Środki finansowe w wysokości 8 500,00 zł zabezpieczono 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<sup>47</sup>, 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.

---

<sup>47</sup> tekst jednolity Dz. U z 2012 roku poz. 1137 z późn. zm.

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

- Środki finansowe w wysokości 2 052 482,00 zł przypadają tytułem pokrycia kosztów realizacji przez powiat 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”. W ramach powyższej kwoty limit wydatków inwestycyjnych wynosi 2 004 916,00 zł, natomiast limit wydatków bieżących wynosi 47 566,00 zł. Sposób finansowania zadania jest zróżnicowany i obejmuje dotacje rozwojowe w wysokości 1 744 608,00 zł (w tym 1 704 178,00 zł dotacji inwestycyjnej) oraz środki własne budżetu powiatu w wysokości 307 874,00 zł. Z powyższego zestawienia wynika, iż stopień dofinansowania zadania w formie środków zewnętrznych wynosi 85,00% limitu wydatków zabezpieczonych na powyższe przedsięwzięcie w roku budżetowym 2015. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Strategii i Rozwoju Powiatu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- Środki finansowe w wysokości 15 348,00 zł przypadają tytułem pokrycia kosztów realizacji przez powiat zadania pod nazwą „Internet w każdym domu. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Subregionie Zachodnim Województwa Śląskiego”. Przedsięwzięcie będzie współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, a środki na jego realizację zostaną przekazane powiatowi w całości przez lidera projektu, tj. Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Strategii i Rozwoju Powiatu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- Środki finansowe w wysokości 66 090,00 zł przypadają tytułem pokrycia kosztów realizacji przez powiat zadania pn. „Inkubator Ekonomii Społecznej Subregionu Zachodniego”. Przedsięwzięcie będzie finansowane 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.

- Środki finansowe w wysokości 34 677,00 zł przypadają tytułem pokrycia kosztów realizacji przez powiat zadania pn. „Razem znaczy lepiej”. Przedsięwzięcie będzie finansowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet V, poddziałanie 5.4.2. „Rozwój dialogu obywatelskiego”. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Strategii i Rozwoju Powiatu Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Łącznie limit wydatków ujętych w rozdziale 75095 klasyfikacji budżetowej na programy finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp wynosi 2 168 587,00 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 163 671,00 zł i wydatki majątkowe kwocie 2 004 916,00 zł.
- 7. W dziale 752 klasyfikacji budżetowej „Obrona narodowa”, rozdziale 75212 „Pozostałe wydatki obronne zaplanowano wydatki na poziomie 500,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów szkoleń obronnych administracji publicznej. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75212 będzie dotacja celowa pochodząca z budżetu państwa.
- 8. W dziale 754 klasyfikacji budżetowej „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” zaplanowano wydatki na poziomie 6 603 200,00 zł, z tego:
  - a) Kwota 6 593 000,00 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 80,36% planu wydatków jednostki, przy czym rodzaj 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 5 200,00 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 5 000,00 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

9. W dziale 757 klasyfikacji budżetowej „Obsługa długu publicznego”, zaplanowano wydatki na poziomie 2 084 000,00 zł, z tego:

- a) Kwota 800 000,00 zł przypada na rozdział 75702 „Obsługa papierów wartościowych”. 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. 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 2 128 935,00 zł. W porównaniu do założeń przyjętych do projektu budżetu na 2014 rok, plan wydatków związanych z obsługą papierów wartościowych, kredytów i pożyczek ulega obniżeniu, co ma swoje uzasadnienie w fakcie, iż koszt pieniądza na rynku bankowym systematycznie maleje, co pozwoliło na znaczącą korektę limitu wydatków w powyższym zakresie w roku budżetowym 2014.



- b) Kwota 1 284 000,00 zł przypada na rozdział 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub j.s.t.” Są to środki finansowe które powiat jest zobowiązany zabezpieczyć w planie wydatków w związku z udzieleniem samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej, powiatowej jednostce organizacyjnej poręczenia kredytu w wysokości 10 000 000,00 zł z 10 – letnim okresem spłaty zobowiązania. Zgodnie z treścią art. 94 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń, przy czym łączna kwota poręczeń określana jest w uchwale budżetowej. „...Udzielenie poręczenia jest czynnością prawną uregulowaną w art. 876 – 887 k.c. Istota poręczenia polega na pozostawaniu poręczyciela w gotowości spełnienia poręczonego świadczenia, jeżeli dłużnik nie wypełni zobowiązania. Poręczenie jest czynnością prawną akcesoryjną w stosunku do długu głównego. Zakres zobowiązania wierzyciela określa zakres zobowiązania dłużnika głównego, a umorzenie długu głównego pociąga za sobą – co do zasady – wygaśnięcie zobowiązania poręczyciela...”<sup>48</sup>. Udzielenie poręczenia ZOZ – owi uzasadnione było koniecznością zapewnienia ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych, w sytuacji narastających kosztów obsługi zobowiązań wymagalnych zakładu. Tak, więc jedynym celem zaciągnięcia kredytu w tak znacznej wysokości była konwersja zobowiązań, a więc zamiana zobowiązań wymagalnych, których koszt obsługi jest bardzo wysoki, na zobowiązania niewymagalne, znacznie mniej kosztochłonne. Dodatkowo konwersja długu powinna też w efekcie poprawić płynność finansową jednostki. Mimo, iż poręczenie jest zobowiązaniem konsensualnym i warunkowym, ma ono też w aspekcie planowania swój wymiar realny i powoduje konieczność zabezpieczenia w budżecie w planie wydatków kwoty adekwatnej do zobowiązania dłużnika, a więc ZOZ-u. Aby uniknąć sytuacji udzielenia poręczenia za dług ZOZ-u w całości, czego budżet na pewno by nie udźwignął, udzielenie poręczenia zostało rozłożone na lata, co oznacza, iż nie będzie ono wyższe niż przypadająca bankowi w danym roku objętym kredytowaniem należność główna wraz z odsetkami oraz innymi kosztami wynikającymi z umowy kredytowej. Założono iż zaciągnięcie przez ZOZ kredytu długoterminowego w kwocie 10 000 000,00 zł, z 10 – letnim okresem spłaty skutkować będzie koniecznością zabezpieczenia w budżecie powiatu na 2015 rok środków finansowych w wysokości 1 284 000,00 zł na rozliczenia z tytułu

---

<sup>48</sup> Ludmiła Lipiec-Warzecha, LEX, komentarz do art. 94 ustawy o finansach publicznych.

poręczenia udzielonego przez powiat. Taka też kwota będzie stanowić maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez zarząd w roku budżetowym, a więc nieprzekraczalny limit ustalony w uchwale budżetowej. Należy podkreślić, iż w odróżnieniu od spłaty przez j.s.t. zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowiących rozchody w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, udzielone poręczenie w całości obciąża plan wydatków.

10. W dziale 758 klasyfikacji budżetowej, w rozdziale 75818 „Rezerwy ogólne i celowe”, zaplanowano kwoty rezerw ogólnej i celowej. Zgodnie z treścią art. 222 ust. 1 ufp 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 1,00% wydatków ogółem. W budżecie powiatu na 2015 rok zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 542 600,00 zł, stanowiącą 0,41% planu wydatków. Sposób obliczania obligatoryjnej rezerwy celowej zawarty jest z kolei w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym<sup>49</sup>. Zgodnie z treścią cyt. przepisu wysokość kwoty rezerwy celowej przeznaczonej na wykonywanie zadań własnych powiatu w zakresie zarządzania kryzysowego powinna być nie mniejsza niż 0,50% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Obliczenia minimalnej wysokości rezerwy celowej dokonano uwzględniając następujące dane:

132 702 440,00 zł wydatki ogółem

*pomniejszone o:*

80 156 485,00 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne

9 225 401,00 zł wydatki inwestycyjne

800 000,00 zł wydatki na obsługę długu

*co w efekcie końcowym daje:*

42 520 554,00 zł kwotę bazową do wyliczenia rezerwy celowej

212 602,77 zł 0,5% kwoty bazowej, tj. minimalna wysokość rezerwy celowej w budżecie na 2015 rok

W budżecie powiatu na 2015 rok zabezpieczono w ramach rezerwy celowej kwotę 220 000,00 zł, tj. 0,52% kwoty bazowej, będącej podstawą obliczenia. W sumie wysokość środków zabezpieczonych na rezerwy w rozdziale 75818 wyniesie 762 600,00 zł.

---

<sup>49</sup> Dz. U. Nr 89 poz. 590 z późn. zm.

11. W dziale 801 „Oświata i wychowanie” na wydatki w 2015 r. zabezpieczono kwotę 50 188 600,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 39 582 676,00 zł. 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 inne środki publiczne otrzymywane w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty programów finansowanych ze źródeł zagranicznych. Ponadto w rozdziale 80130 zabezpieczono kwotę 201 499,00 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 na 2015 rok w dziale 801 w szczególności do rozdziału klasyfikacji budżetowej przedstawia się w następujący sposób:

- a) Rozdział 80102 „Szkoly podstawowe specjalne”. Kwota planowanych wydatków wynosi 3 404 000,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przeznacza się 2 640 000,00 zł. W przyszłym roku planuje się do realizacji w ww. rozdziale zadanie inwestycyjne związane z przebudową i modernizacją jednostki. Limit wydatków na powyższe zadanie ustalono na poziomie 500 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71.
- b) Rozdział 80111 „Gimnazja specjalne”. Kwota planowanych wydatków wynosi 1 020 700,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przeznacza się 930 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śl., ul. Kopernika 71.
- c) Rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące”. Kwota planowanych wydatków wynosi 11 398 210,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 9 387 000,00 zł, a na wydatki inwestycyjne 200 000,00 zł. W przyszłym roku planuje się do realizacji w ww. rozdziale dwa zadania o charakterze inwestycyjnym, których źródłem dofinansowania będą dochody o charakterze inwestycyjnym określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp:
  - „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 2015 roku. Na rok budżetowy 2015 planuje się wydatki w powyższym zakresie w kwocie 100 000,00 zł.

- „Budowa sali gimnastycznej w Liceum Ogólnokształcącym im. Noblistów Polskich w 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 2015 roku. Na rok budżetowy 2015 planuje się wydatki w powyższym zakresie w kwocie 100 000,00 zł.

Ponadto w rozdziale 80120 planuje się poniesienie wydatków w wysokości 31 690,00 zł w związku z realizacją przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim zadania „Uczenie się przez całe życie – projekty partnerskie Comeniusa”. Źródłem finansowania wydatków w powyższym zakresie będą środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp.

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

- I Liceum Ogólnokształcące im 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim, ul. Szkolna 1,
  - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl., ul. Wyszyńskiego 41,
  - Liceum Ogólnokształcące im. Noblistów Polskich w Rydułtowach, ul. Skalna 1,
  - Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl., ul. Pszowska 92.
- d) Rozdział 80130 „Szkoły zawodowe”. Kwota planowanych wydatków wynosi 24 497 539,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 19 137 266,00 zł, z tego na inwestycje zabezpiecza się 200 000,00 zł, które zostaną przeznaczone na wymianę instalacji elektrycznej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie oraz na dokumentację projektową w zakresie wymiany instalacji elektrycznej w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim. W rozdziale 80130 planowane są wydatki bieżące w wysokości 677 930,00 zł w związku z realizacją przez jednostki organizacyjne oświaty zadań w ramach programów „Uczenie się przez całe życie – projekt partnerski

Commeniusa” oraz Erasmus Plus Akcja 1 i Akcja 2 Źródłem finansowania wydatków w powyższym zakresie będą środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp.

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.
- e) Rozdział 80132 „Szkoły artystyczne”. Kwota planowanych wydatków wynosi 685 512,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 595 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl., ul. Wyszyńskiego 41
- f) Rozdział 80134 „Szkoły zawodowe specjalne”. Kwota planowanych wydatków wynosi 2 227 990,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 2 100 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71.
- g) Rozdział 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego”. Kwota planowanych wydatków wynosi 5 100 746,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 4 060 000,00 zł,
- Dodatkowo w rozdziale 80140 klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki na poziomie 19 000,00 zł w związku z realizacją przez jednostkę przedsięwzięć, których źródłem dofinansowania będą środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, otrzymywane w ramach Projektu Partnerskiego Leonarda da Vinci „Uczenie się przez całe życie”.
- h) Rozdział 80142 „Ośrodki szkolenia i doskonalenia nauczycieli”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 796 750,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 650 000,00 zł. Dysponentem środków

budżetowych będzie Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim

ul. 1-go Maja 16A.

- i) Rozdział 80146 „Doskonalenie i doksztalcanie nauczycieli”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 196 480,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 80 410,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- j) Rozdział 80195 „Pozostała działalność”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 860 673,00 zł, w tym:
  - środki finansowe w wysokości 432 685,00 zł zabezpiecza się tytułem pokrycia kosztów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych emerytów i rencistów, którzy byli zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych oświaty,
  - środki finansowe w wysokości 75 482,00 zł zabezpiecza się tytułem pokrycia kosztów realizacji zadania pn. „Mam pracę mam zawód w regionie”, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Działanie 9.2,
  - środki finansowe w wysokości 248 306,00 zł zabezpiecza się tytułem pokrycia kosztów realizacji zadania pn. „Ocean wiedzy i umiejętności” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.
  - środki finansowe w wysokości 21 200,00 zł zabezpiecza się tytułem dotacji, które będą przekazane innym jednostkom samorządu terytorialnego w związku z koniecznością pokrycia kosztów kształcenia uczniów klas wielozawodowych; w roku budżetowym 2015 planuje się zawarcie porozumień w przedmiotowej sprawie z Rybnikiem, Zieloną Górą i Gliwicami.
  - środki finansowe w wysokości 83 000,00 zł tytułem pokrycia wydatków bieżących związanych z wykonywaniem przez Wydział Oświaty innych zadań ustawowych w zakresie edukacji.
- k) Dotacje podmiotowe przekazywane z budżetu powiatu stosownie do zapisów wynikających z ustawy o systemie oświaty wyniosą – w roku budżetowym 2015 – 2 277 000,00 zł (dział 801), z tego w rozdziale 80120 kwota dotacji wyniesie 510 000,00 zł, natomiast w rozdziale 80130 1 767 000,00 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 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 80 000,00 zł.
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Twoja Szkoła”, A. Cysewska-Kubala, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz (rozdział 80120) – planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 140 000,00 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 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 140 000,00 zł.
- Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych NOTUS w Wodzisławiu Śląskim, Joanna Ździebło, ul. Reymonta 56, 44-330 Jastrzębie Zdrój (rozdział 80120) – planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 30 000,00 zł.
- Liceum Ogólnokształcące TEB Edukacja dla Dorosłych w Wodzisławiu Śląskim, TEB Edukacja Sp. z o.o. w Poznaniu, Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań (rozdział 80120) – planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 20 000,00 zł.
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Edukacji Innowacyjnej w Wodzisławiu Śląskim, Instytut Postępowania Twórczego Spółka z o.o. ul. Senatorska 14/16 93-192 Łódź (rozdział 80120) – planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 50 000,00 zł.
- Kolegium Królewskie – Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Radlinie ECAL POLSKA Sp. z o.o. ul. Litewska 34, 30-014 Kraków (rozdział 80120) – planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 50 000,00 zł.
- Niepubliczna Policealna Szkoła dla Dorosłych EUROCOLLAGE w Wodzisławiu Śląskim, TEB Edukacja Sp. z o.o. w Poznaniu, Oddział w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1, 44-300 Wodzisław Śląski (rozdział 80130) – planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 300 000,00 zł.

- Niepubliczna Policealna Szkoła dla Dorosłych EUROCOLLAGE w Wodzisławiu Śląskim, TEB Edukacja Sp. z o.o. w Poznaniu, Oddział w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1, 44-300 Wodzisław Śląski (rozdział 80130) – planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 20 000,00 zł (kwalifikacyjne kursy zawodowe).
- Policealna Szkoła Medyczna, TEB Edukacja 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 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 100 000,00 zł.
- Policealna Szkoła Medyczna, TEB Edukacja 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 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 20 000,00 zł (kwalifikacyjne kursy zawodowe).
- Niepubliczne Technikum dla Dorosłych, Centrum Kształcenia „Prymus” w Radlinie Sp. z o.o., ul. I. Kraszewskiego 9, 43-400 Cieszyn (rozdział 80130) – planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 150 000,00 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 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 872 000,00 zł (kwalifikacyjne kursy zawodowe).
- Szkoła Policealna 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 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 85 000,00 zł.
- Szkoła Główna Służb Społecznych – Kolegium Królewskie w Radlinie ECAL POLSKA Sp. z o.o. ul. Litewska 34 30-014 Kraków (rozdział 80130) – planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 100 000,00 zł.
- Szkoła Główna Służb Społecznych – Kolegium Królewskie w Radlinie ECAL POLSKA Sp. z o.o. ul. Litewska 34 30-014 Kraków (rozdział 80130) –



planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 50 000,00 zł (kwalifikacyjne kursy zawodowe).

- Prywatna Szkoła Policealna dla Dorosłych TWOJA SZKOŁA w Wodzisławiu Śląskim, A. Cysewska-Kubala, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz (rozdział 80130) – planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 50 000,00 zł.
- Niepubliczna Policealna Szkoła NOTUS w Wodzisławiu Śląskim, Joanna Ździebło ul. Reymonta 56, 44-330 Jastrzębie Zdrój (rozdział 80130) – planowana na 2015 rok kwota dotacji należnej jednostce powinna wynieść 20 000,00 zł.

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

12. W dziale 851 klasyfikacji budżetowej „Ochrona zdrowia”, zaplanowano wydatki na poziomie 3 812 881,00 zł, z tego:

- a) Kwota 3 795 881,00 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 Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Gorzyczkach ul. Wiejska 8.
- b) Kwota 17 000,00 zł przypada na rozdział 85195 „Pozostała działalność” obejmujący:
  - środki finansowe w wysokości 12 000,00 zł z przeznaczeniem 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.
  - środki finansowe w wysokości 5 000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z ustawowym obowiązkiem powołania osoby uprawnionej do stwierdzenia zgonu i jego przyczyn oraz wystawienia karty zgonu osobom zmarłym (podstawa prawna ustawa z dnia 31 stycznia 1959 roku o cmentarzach tekst jedn. Dz. U. z 2011 roku Nr 118 poz. 687 z późn. zm.).

Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.

13. W dziale 852 klasyfikacji budżetowej „Pomoc społeczna” zaplanowano wydatki na poziomie 21 386 362,00 zł, z tego:

- a) Kwotę 3 608 455,00 zł (rozdział 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”) zaplanowano na wydatki w ramach, których będą pokrywane koszty funkcjonowania placówek opiekuńczo wychowawczych, w szczególności domu dziecka w Gorzyczkach oraz koszty usamodzielnień wychowanków tegoż domu dziecka. Należy nadmienić, iż na pokrycie kosztów utrzymania dzieci z innych powiatów umieszczonych w placówce w Gorzyczkach, 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<sup>50</sup>, 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 2014 rok zamyka się, jak już wcześniej wspomniano kwotą 3 608 455,00 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 800 000,00 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:
- Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Gorzyczkach ul. Wiejska 8,
  - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30.
- b) Kwotę 10 578 477,00 zł (rozdział 85202 „Domy pomocy społecznej”) zabezpieczono na wydatki Domu Pomocy Społecznej w Gorzyczkach, powiatowej jednostki budżetowej, jak i na dotację celową w wysokości 1 030 608,00 zł dla

---

<sup>50</sup> tekst jedn. Dz. U. z 2013 poz. 135 z późn. zm.

Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez Zgromadzenie Sióstr Opatrności 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. Oprócz wydatków bieżących zaplanowano również wydatki inwestycyjne w wysokości 500 000,00 zł w związku z realizacją przez DPS w Gorzycach wieloletniego zadania w przedmiocie modernizacji łazienek. Dysponentami środków budżetowych w rozdziale 85202 będą Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach ul. Bogumińska 22 oraz Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej starostwa powiatowego, który wraz z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, sprawuje merytoryczny nadzór nad środkami budżetowymi przekazywanymi w formie dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim.

- c) Kwotę 858 200,00 zł (rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia”) zabezpieczono na wydatki Powiatowego Ośrodka Wsparcia „PERŁA” w Wodzisławiu Śląskim ul. Bogumińska 15, powiatowej jednostki budżetowej jak i na dotację celową w wysokości 462 000,00 zł dla Ośrodka św. Hiacynty i Franciszka Ośrodek Wsparcia w Połomi, prowadzonego przez podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych. 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 oraz Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej starostwa powiatowego, który wraz z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30, sprawuje merytoryczny nadzór nad środkami budżetowymi przekazywanymi w formie dotacji celowej dla Ośrodka św. Hiacynty i Franciszka Ośrodek Wsparcia w Połomi.

- d) Kwotę 4 703 980,00 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 385 000,00 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 wzrastają koszty funkcjonowania rodzin zastępczych. Ma to swoje uzasadnienie w wejściu w życie postanowień ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, na mocy, których znacznie zwiększono świadczenia przekazywane z budżetu powiatu rodzinom zastępczym. W budżecie państwa nie przewidziano środków umożliwiających pełne 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 oraz Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej starostwa, który wraz z ww. jednostką sprawuje merytoryczny nadzór nad środkami finansowymi przekazywanymi w formie dotacji celowych.
- e) Kwotę 386 580,00 zł (rozdział 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie) zaplanowano na wydatki tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30. Źródłem finansowania wydatków ponoszonych w rozdziale 85205 będzie należna z budżetu państwa dotacja celowa. Dysponentem środków budżetowych będzie ww. ośrodek.
- f) Kwotę 1 186 270,00 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 48 600,00 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 15 800,00 zł (rozdział 85295 „Pozostała działalność”) przeznaczono na wydatki związane z pokryciem kosztów Zakładowego Funduszu Świadczeń

Socjalnych Emerytów i Rencistów Domu Dziecka w Gorzyczkach. Dysponentem środków budżetowych w powyższym zakresie będzie Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Gorzyczkach ul. Wiejska 8.

14. W dziale 853 klasyfikacji budżetowej „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” zaplanowano wydatki na poziomie 4 335 087,00 zł, z tego:

- a) Kwota w wysokości 258 436,00 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 145 000,00 zł.
- b) Kwota w wysokości 317 893,00 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 2015 rok wynosi jedynie 156 000,00 zł, co oznacza iż stopień pokrycia wydatków środkami dotacyjnymi wynosi jedynie 49,07%. Należy nadmienić, iż począwszy od listopada 2013 zespół ds. orzekania o niepełnosprawności funkcjonuje w strukturach organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim. Do 2011 roku zadanie w powyższym zakresie było powierzone do wykonywania miastu Rybnikowi, jednakże obowiązujące porozumienie w przedmiotowej sprawie zostało przez powiat wypowiedziane. W budżetach w latach poprzednich planowano na powyższy cel dotację celową, przekazywaną na podstawie ww. porozumienia miastu Rybnikowi.
- c) Kwotę 3 758 758,00 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 2 731 547,00 zł przypada na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. W 2015 roku PUP będzie

dokonywał wydatków w związku z realizacją programów finansowanych ze środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp w kwocie 799 998,00 zł, takich jak:

- Projekt „Kierunek przedsiębiorczość” realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, na podstawie umowy zawartej z Samorządem Województwa Śląskiego – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach. W planie wydatków zabezpiecza się na powyższy cel kwotę 45 376,00 zł.
- Projekt „Młodość w cenie” realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 na podstawie umowy zawartej z Samorządem Województwa Śląskiego – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach. W planie wydatków zabezpiecza się na powyższy cel kwotę 304 977,00 zł.
- Projekt „Gotowi na zmiany”. Podstawą zaplanowania wydatków w wysokości 219 586,00 zł związanych z realizacją ww. projektu jest wniosek o dofinansowanie złożony przez powiat do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.
- Projekt „Moja firma – mój sukces”. Podstawą zaplanowania wydatków w wysokości 222 119,00 zł związanych z realizacją ww. projektu jest wniosek o dofinansowanie złożony przez powiat do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.
- Projekt „Postawmy na jakość IV” realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013, na podstawie umowy zawartej z Samorządem Województwa Śląskiego – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach (dział 853, rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).

15. W dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” na wydatki zabezpieczono kwotę 6 273 819,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada 4 596 612,00 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 wydatków wyniesie 890 463,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 670 000,00 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 wydatków wyniesie 345 750,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 330 000,00 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 wydatków wyniesie 1 999 956,00 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 1 820 000,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3.
- d) Rozdział 85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 594 630,00 zł, z tego na dotacje celowe dla ognisk pracy pozaszkolnej prowadzonych przez inne j.s.t. przeznaczona jest kwota 344 446,00 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 wynosi 58 005,00 zł.
  - Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Wodzisławiu Śląskim. Planowana wysokość dotacji celowej wynosi 131 137,00 zł.
  - Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Rydułtowach. Planowana wysokość dotacji celowej wynosi 155 304,00 zł.
- Ponadto w rozdziale 85407 ujęty jest plan finansowy wydatków Powiatowego Młodzieżowego Ośrodka Sportu w Wodzisławiu Śl., placówki oświatowej działającej w ramach Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim. Na wydatki ww. ośrodka w budżecie powiatu przeznaczono kwotę 250 184,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przypada kwota 180 000,00 zł.
- e) Rozdział 85419 „Ośrodki rewalidacyjno – wychowawcze”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 2 397 450,00 zł, z tego na wynagrodzenia i składki od nich

naliczane przypada kwota 1 580 000,00 zł. W ramach ww. wydatków zaplanowano dotacje celową w wysokości 720 000,00 zł dla Wodzisławskiego Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Wodzisławiu Śląskim. Dysponentem środków budżetowych będzie Zespół Placówek Szkolno – Wychowawczo – Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71, a w przedmiocie dotacji celowej Wydział Oświaty starostwa powiatowego.

- f) Rozdział 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 30 202,00 zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne przypada kwota 16 612,00 zł. Dysponentem środków budżetowych będzie Wydział Oświaty Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim.
- g) Rozdział 85495 „Pozostała działalność”. Kwota planowanych wydatków wyniesie 15 368,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych emerytów i rencistów, którzy byli zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych oświaty. Dysponentem środków budżetowych będzie Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim.

16. W dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” klasyfikacji budżetowej na wydatki w 2015 roku zabezpieczono kwotę 1 542 501,00 zł, z tego:

- a) Kwota 51 000,00 zł przypada na wydatki w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” tytułem dotacji, które zostaną przekazane gminom, na zadania w zakresie utylizacji azbestu. Zgodnie z treścią art. 403 ust. 4 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska<sup>51</sup> 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.

---

<sup>51</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 1232 z późn. zm.



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

- b) Kwota 1 232 501,00 zł przypada na wydatki w rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” z tego:
- środki finansowe w wysokości 433 763,00 zł przeznaczone będą na realizację zadania inwestycyjnego związanego z termomodernizacją budynku Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu Śląskim ul. Armii Ludowej 1,
  - środki finansowe w wysokości 798 738,00 zł przeznaczone będą na realizację zadania inwestycyjnego związanego z termomodernizacją budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie.
- c) Kwota 53 600,00 zł przypada na wydatki bieżące w rozdziale 90095 „Pozostała działalność” gdzie zaplanowano pokrycie kosztów wykonywania innych zadań w zakresie ochrony środowiska niż wyżej wymienione, w tym zakupu materiałów i wyposażenia w związku realizacją zadania pn. „Sprzątanie świata”, kosztów konkursu ekologicznego „Przyrodnicze oblicza Śląska”.

Zadania w zakresie ochrony środowiska finansowane były przed wejściem w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w przeważającej mierze w ramach środków pozabudżetowych ujętych w planie powiatowego funduszu celowego. W chwili obecnej przychody funduszu stanowią dochody budżetu, jednakże ustawodawca wprowadził zasadę, bilansowania wpływów otrzymywanych przez powiat z tytułu kar i opłat z wydatkami ponoszonymi na ochronę środowiska. Świadczy o tym treść art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska zgodnie, z którym do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu kar i opłat, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do funduszy wojewódzkich. W roku budżetowym 2015 planowane wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną zamykają się kwotą 1 542 501,00 zł, natomiast planowane dochody z tytułu kar i opłat nie powinny przekroczyć 910 000,00 zł. Oznacza to iż powiat planuje wydatkować o 632 501,00 zł więcej środków finansowych na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej od prognozowanych dochodów w powyższym zakresie.

17. W dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” klasyfikacji budżetowej na wydatki w 2015 roku zabezpieczono kwotę 241 400,00 zł, z tego:

- a) Kwota 103 000,00 zł przypada na wydatki w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury”, w tym środki finansowe w wysokości 30 000,00 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<sup>52</sup> oraz uchwały Rady Powiatu podjętej na podstawie art. 221 ust. 4 ufp). 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 zawartym 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.

18. W dziale 926 klasyfikacji budżetowej „Kultura fizyczna i sport”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” klasyfikacji budżetowej, na wydatki w 2015 roku zabezpieczono kwotę 133 000,00 zł, w tym środki finansowe w wysokości 45 000,00 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 2014 rok plan wydatków zmniejsza się z kwoty 133 229 064,00 zł do kwoty 132 702 440,00 zł, co oznacza zmniejszenie planowanych wydatków o kwotę 526 624,00 zł, tj. o 0,40%. Wydatki bieżące wzrastają w analizowanym okresie o kwotę 494 323,00 zł, tj. o 0,40%, natomiast wydatki majątkowe maleją o kwotę 3 025 863,00 zł, tj. o 29,53%.

Stosownie do treści art. 237 ust. 2 pkt 1 pkt 3 ufp przedłożony projekt uchwały zawiera następujące obligatoryjne elementy:

1. Wyodrębniony plan dochodów i wydatków związanych z realizacją przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej. Regulacja w przedmiocie powyższego planu zawarta jest w części normatywnej projektu uchwały budżetowej zawarta jest w § 4 ust. 1 i ust. 2, a szczegółowe tabelaryczne plany dochodów i wydatków określone są w załączniku Nr 5 do projektu uchwały.

---

<sup>52</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku poz. 1118 z późn. zm.

2. Wyodrębniony plan dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań realizowanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Regulacja w przedmiocie powyższego planu zawarta jest w części normatywnej uchwały budżetowej zawarta jest w § 4 ust. 3, a szczegółowe tabelaryczne plany dochodów i wydatków określone są w załączniku Nr 6 do projektu uchwały.

Powyższe plany dochodów i wydatków stanowią w swej istocie uszczegółowienie planów dochodów i wydatków zawartych w załącznikach Nr 1 i Nr 2 projektu uchwały w sprawie budżetu Powiatu Wodzisławskiego wraz załącznikami.

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

- 1) Zestawienie planowanych kwot dotacji planowanych do udzielenia z budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2015 roku. 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 pisemnych dyspozycji składanych przez dysponentów środków budżetowych.
- 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) Plan przychodów i kosztów powiatowego zakładu budżetowego.

Tabelaryczne zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Wodzisławskiego w 2015 roku zawarte jest w załączniku Nr 7 do projektu uchwały budżetowej. Stanowi ono uszczegółowienie planu wydatków określonego w załączniku Nr 2 do projektu ww. uchwały i uwzględnia wszystkie kwoty dotacji, planowanych do wydatkowania na 2015 rok bez względu na rodzaj dokonywanych wydatków dotacyjnych, a więc dotacji na zadania bieżące i inwestycyjne. Prezentacja danych zawartych w załączniku Nr 7 jest zgodna z treścią art. 215 ufp, gdyż zestawienie sporządzono w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych, jak i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań powiatu. Łączna kwota dotacji planowanych do udzielenia w roku budżetowym 2015 nie powinna przekroczyć kwoty 7 440 290,00 zł.

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<sup>53</sup> 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...”<sup>54</sup>. Podobnie jak w przypadku rachunku dochodów własnych, rachunki jednostek budżetowych oświaty stanowią element gospodarki pozabudżetowej. W roku budżetowym 2015 rachunki dochodów własnych prowadzi będzie 13 jednostek organizacyjnych oświaty, planujących dochody i wydatki w powyższym zakresie na poziomie 309 400,00 zł. Plany dochodów i wydatków wydzielonych rachunków zawiera załącznik Nr 8 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,

<sup>53</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.

<sup>54</sup> M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESSCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 591

ul. Wałowa 30. W związku z tym pojawia się konieczność opracowania i uwzględnienia w uchwale budżetowej załącznika dotyczącego planu przychodów i kosztów samorządowego zakładów budżetowych. Planowane przychody i koszty zakładu powinny się zamknąć kwotą 1 439 100,00 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 9 do projektu uchwały budżetowej.

W § 6 ust 1 uchwały budżetowej wprowadzono na podstawie art. 212 ust. 2 pkt 1 ufp upoważnienie dla zarządu do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych przeznaczonych na:

- 1) pokrycie przejściowego deficytu budżetu powiatu,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów,
- 4) 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<sup>55</sup>. Z uwagi na fakt, iż w projekcie budżetu powiatu na 2015 rok zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 4 471 288,00 zł istnieje konieczność upoważnienia zarządu do zaciągnięcia zobowiązań przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu. Z kolei upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów zamyka się kwotą 911 951,00 zł. 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, ponieważ 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 § 6 pkt 1 uchwały budżetowej są ściśle związane z limitami zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

---

<sup>55</sup> E. Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o finansach publicznych – komentarz praktyczny, ODDK Gdańsk 2007 str. 266-267

określonymi w § 3 ww. uchwały. Obowiązek określenia limitów zobowiązań, o których mowa w art. 89 i art. 90 ufp wynika wprost z treści 212 ust. 1 pkt 6 ufp.

W § 6 uchwały budżetowej zawarto ponadto upoważnienia dla organu wykonawczego do:

- a. Dokonywania zmian w planie wydatków budżetu powiatu innych 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 powiatowym jednostkom organizacyjnym uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków polegających na:
  - przeniesieniach planowanych wydatków w ramach wydatków zaliczanych do wydatków bieżących z wyłączeniem przeniesień limitów pomiędzy wydatkami zaliczanymi do wynagrodzeń i pochodnych, a innymi wydatkami bieżącymi budżetu,
  - przeniesieniach planowanych wydatków w ramach wydatków zaliczanych do inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Podstawa prawna udzielenia powyższego upoważnienia zawarta jest w treści art. 258 ust 1 pkt 2 ufp, zgodnie z którym organ stanowiący może upoważnić zarząd do przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego. Przedmiotem przeniesienia mogą więc być uprawnienia przysługujące zarządowi na podstawie art. 257 pkt 3 ufp oraz upoważnienia udzielonego w uchwale budżetowej, a zawartego w § 6 pkt 2 projektu uchwały w sprawie budżetu. Należy podkreślić, iż upoważnienie przekazywane przez zarząd „... może dotyczyć tylko niektórych uprawnień, jakie posiada zarząd w tym zakresie, zatem zakres przekazanych uprawnień musi być węższy niż przysługujący zarządowi...”<sup>56</sup>. Upoważnienie zawarte § 6 pkt 3 uchwały w sprawie budżetu spełnia przesłankę ustawową gdyż jego zakres jest mniejszy od kompetencji zarządu w przedmiocie przeniesień planowanych wydatków, ponieważ nie obejmuje uprawnień do przeniesienia limitów wydatków pomiędzy rodzajami wydatków, tj. pomiędzy wydatkami bieżącymi, a zaliczanymi do wydatków majątkowych inwestycjami i zakupami inwestycyjnymi. Ponadto organ stanowiący wyłącza możliwość przekazania uprawnień do przenoszenia limitów wydatków pomiędzy wydatkami

---

<sup>56</sup> M. Karlikowska, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawicka, Ustawa o finansach publicznych Komentarz, PRESCOM Sp. z o.o. Wrocław 2010, str. 710

zaliczanymi do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, a innymi wydatkami bieżącymi. Ostateczny zakres upoważnienia udzielonego jednostce będzie zależny od upoważnienia udzielonego jednostce w odrębnej uchwale zarządu.

- 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:
- niestanowiących przedsięwzięć w rozumieniu art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
  - nie spełniających przesłanek do uznania ich za umowy, o których mowa w art. 228 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy,
- których skutkiem będzie dokonanie wydatków bieżących do kwoty 14 000 000,00 zł.

Upoważnienie zawarte w § 6 pkt 5 projektu uchwały w sprawie budżetu jest uzupełnieniem upoważnienia zawartego w uchwale w sprawie WPF-u. Z oczywistych względów nie dotyczy ono wieloletnich przedsięwzięć, w szczególności przedsięwzięć inwestycyjnych, które powinny się znaleźć w załączniku do uchwały w sprawie WPF-u. Upoważnienie obejmuje natomiast swym zakresem przedmiotowym inne umowy wieloletnie niż określone w art. 228 ust. 1 pkt 2 ufp, gdyż zawartą w treści ww. przepisu ustawową przesłankę taką jak „niezbędność do zapewnienia ciągłości działania jednostki” należy interpretować, jako okoliczność nadzwyczajną. Nie każda umowa wieloletnia zawierana przez jst jest przecież „niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki”. Synonimami słowa niezbędność są przymus, konieczność, nieodzowność, mus. Tak, więc niezbędność należałoby w tym przypadku interpretować stosunkowo wąsko, jako okoliczność, której w żaden sposób nie można uniknąć bez narażenia na przerwanie ciągłości działania jednostki. W konsekwencji przesłanką zawierania umowy wieloletniej na podstawie stosownego upoważnienia mogłyby być względy ekonomiczne np. zawarcie umowy dostawy materiałów biurowych na okres dłuższy niż rok budżetowy, gdyż zawarcie umowy wieloletniej mogłoby mieć wymierny efekt w postaci uzyskania niższej ceny. Taką umowę wieloletnią trudno uznać za niezbędną do zapewnienia ciągłości działania jednostki, gdyż nic nie powinno stać na przeszkodzie zawarcia jej na okres jednego roku budżetowego. Upoważnienie do zaciągania umów wieloletnich

zawarte w uchwale budżetowej dotyczyłoby jedynie umów zawieranych na czas oznaczony, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>57</sup> oraz na czas nieoznaczony w przypadku umów, o których mowa w art. 143 ust. 1 i 1a ww. ustawy, a więc odpłatnych umów dotyczących realizacji dostaw, usług lub robót budowlanych zawartych przez zamawiającego (art. 2 pkt. 13 Prawa zamówień publicznych) oraz na czas nieoznaczony w przypadku umów, o których mowa w art. 143 ust. 1 i 1a ww. ustawy. Upoważnienia ustanawiane w przepisach uchwał budżetowych powinny dotyczyć tylko tych umów, z których płatności wykraczają poza rok budżetowy, jednak nie są one związane z realizacją zadań ujętych w wykazie przedsięwzięć (zgodnie z ich definicją)<sup>58</sup>. Upoważnienie wprowadza się na podstawie art. 212 ust. 1 pkt 10 w związku z art. 258 ust. 1 pkt 3 ufp.

W literaturze podkreśla się, iż zakres upoważnień, których ma udzielać organ stanowiący, aby zarząd j.s.t. miał wykonać budżet, powoduje, że tak naprawdę wyłączna, ustawowa kompetencja zarządu do wykonywania budżetu staje się fikcją w zakresie samych przepisów powszechnie obowiązujących<sup>59</sup>.

Na podstawie upoważnienia zawartego w § 7 projektu uchwały budżetowej powiatowe jednostki budżetowe uzyskały możliwość zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym (tzw. wznowienie, refundacja wydatków). Zwroty te przyjmowane są na subkonto wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym, co w konsekwencji oznacza odejście od przyjętej w ustawie o finansach publicznych reguły zgodnie, z którą wszystkie dochody pobrane przez jednostkę budżetową powinny być odprowadzone na rachunek budżetu. Nie dotyczy to oczywiście sytuacji zwrotów wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych, które powinny być przyjęte na subkonto dochodów i niezwłocznie odprowadzone na dochody budżetu powiatu. Rozwiązanie przyjęte w projekcie uchwały budżetowej jest w zasadzie identyczne w stosunku do ustalonego w powszechnie obowiązujących przepisach prawa rozwiązania regulującego gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych<sup>60</sup>. Podstawą formalnoprawną wprowadzenia

---

<sup>57</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 907 z późn. zm.

<sup>58</sup> Finanse samorządowe ,praca zbiorowa pod redakcją C. Kosikowskiego i J.M. Salachny, LEX a Wolters Kluwer business Warszawa 2012, str.436.

<sup>59</sup> R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych – komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TaxPress Warszawa 2007, str. 380.

<sup>60</sup> § 19 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241 poz. 1616).



tego typu upoważnienia jest art. 212 ust. 1 pkt 10 ufp. Refundacja wydatków stanowi odstępstwo od podstawowej zasady finansowania jednostek budżetowych, a mianowicie zasady finansowania brutto zgodnie, z którą jednostki te pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu (art. 11 ust. 1 ufp).

Biorąc pod uwagę powyższe Zarząd Powiatu Wodzisławskiego wnosi o podjęcie uchwały w sprawie budżetu wraz z załącznikami w brzmieniu zgodnym z przedłożonym projektem.

Skarbnik Powiatu

/-/ mgr Mariusz Rakowski