

Załącznik Nr 1 do uchwały
Nr 215 /2011
Zarządu Powiatu Wodzisławskiego
z dnia 24 sierpnia 2011 roku

**INFORMACJA O PRZEBIEGU
WYKONANIA BUDŻETU POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO
ZA PIERWSZE PÓŁROCZE
2011 ROKU**

**ZARZĄD POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
24 sierpień 2011 roku**

SPIS TREŚCI:

Rozdział:

	Wprowadzenie	strona	3
I.	Wstępna informacja dotycząca wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w pierwszym półroczu 2011 roku.	strona	5
II.	Zestawienie zmian w planie dochodów budżetu powiatu wodzisławskiego ogółem jak i w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonanych i w półroczu 2011 roku.	strona	7
III.	Wstępna analiza wykonania dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w pierwszym półroczu 2011 roku.	strona	11
IV.	Dochody transferowe budżetu Powiatu Wodzisławskiego, których źródłem finansowania były środki pochodzące z budżetu państwa.	strona	16
V.	Dochody własne budżetu Powiatu Wodzisławskiego.	strona	24
VI.	Pozostałe dochody budżetu powiatu.	strona	39
VII.	Dochody, których źródłem finansowania były dotacje przekazane do budżetu powiatu przez podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych.	strona	41
VIII.	Wstępna analiza wykonania wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w pierwszym półroczu 2011 roku.	strona	43
IX.	Wydatki bieżące.	strona	48
X.	Wydatki remontowe.	strona	61
XI.	Wydatki majątkowe.	strona	66
XII.	Planowany wynik budżetu Powiatu Wodzisławskiego za pierwsze półrocze 2011 roku.	strona	69
XIII.	Wydzielone rachunki dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, plan finansowy powiatowego zakładu budżetowego - tzw. gospodarka pozabudżetowa.	strona	70

XIV. Podsumowanie.	strona	74
Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu dochodów budżetu powiatu w pierwszym półroczu 2011 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona	77
Zestawienie danych obrazujących wykonanie planu wydatków budżetu powiatu w pierwszym półroczu 2011 roku, w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.	strona	79
Graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu powiatu w pierwszym półroczu 2011 roku.	strona	82

WPROWADZENIE

Jedną z podstawowych zasad obowiązujących w sektorze finansów publicznych jest zasada jawności, której normatywny wyraz stanowi norma zawarta w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o finansach publicznych), zgodnie z którą gospodarka środkami publicznymi jest jawna, co oznacza możliwość szerokiego dostępu do informacji związanych z gromadzeniem oraz rozdysponowaniem tychże środków. W związku z powyższym, jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, a w szczególności jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązek sporządzania sprawozdań i to zarówno takich jak sporządzają podmioty funkcjonujące w szeroko rozumianym obrocie gospodarczym (np. bilans, rachunek zysków i strat), jak i sprawozdań specyficznych dla sektora finansów publicznych. W chwili obecnej jednostki samorządu terytorialnego sporządzają (z różną częstotliwością) kilkanaście różnego rodzaju sprawozdań, które ogólnie można podzielić na:

1. sprawozdania finansowe, takie jak bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki,
2. sprawozdania budżetowe, w szczególności takie jak Rb-27S o dochodach, Rb-28S o wydatkach,
3. sprawozdania tzw. opisowe półroczne jak i sporządzane na zakończenie roku budżetowego.

Obowiązek sporządzania przez organ wykonawczy sprawozdań opisowych z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przewidują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych jak i samorządzie powiatowym. Należy podkreślić, iż sprawozdania opisowe nie mają charakteru samoistnego, oderwanego od całego systemu sprawozdawczości budżetowej i pełnią raczej funkcję uzupełniającą i informacyjną, a podstawowym źródłem danych w nich zawartych, są dane zawarte w sprawozdaniach z wykonania dochodów i wydatków budżetowych, jak również zobowiązań według tytułów dłużnych oraz należności tych jednostek, sporządzone według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z treścią art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu, w terminie do dnia 31 sierpnia informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

za pierwsze półrocze. Sprawozdanie to przedkładane jest również organowi kontrolnemu, tj. regionalnej izbie obrachunkowej. Oprócz informacji półrocznej, po raz pierwszy od wejścia w życie nowej ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy zobowiązany jest do przedłożenia informacji sprawie kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wodzisławskiego, której zakres i formę określono w dniu 30 czerwca 2011 roku, Uchwałą Nr VIII/107/2011 Rady Powiatu Wodzisławskiego.

Zakres przedmiotowy informacji półrocznej uregulowany jest z kolei normami zawartymi w Uchwale Nr XLVII/500/2010 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 22 maja 2010 r w sprawie określenia zakresu i formy sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za pierwsze półrocze roku budżetowego 2011.

Informacja z wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego za pierwsze półrocze 2011 r. zawiera w szczególności:

1. Analizę wykonania planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego z uwzględnieniem ustawowego podziału tychże dochodów na subwencje, dotacje pochodzące z budżetu państwa oraz dochody własne. W zakresie dochodów odrębnej analizie poddano dochody transferowe (których źródłem finansowania jest budżet państwa) oraz dotacje celowe niezależnie od podmiotu przekazującego te środki finansowe do budżetu powiatu. Dodatkowo zawarto informację na temat planu i wykonania dochodów w podziale na dochody o charakterze majątkowym i dochody o charakterze bieżącym.
2. Zestawienie zmian w planie dochodów budżetu powiatu wodzisławskiego ogółem jak i w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w półroczu 2011 roku.
3. Analizę wykonania planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego z uwzględnieniem ustawowego podziału wydatków na wydatki bieżące i majątkowe, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową.
4. Analizę planowanego wyniku budżetu powiatu, według stanu na koniec pierwszego półrocza 2011 roku.
5. Analizę wykonania planów finansowych w zakresie tzw. gospodarki pozabudżetowej obejmującą wydzielone rachunki dochodów powiatowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U z 2004 roku,

Nr 256 poz. 2572, z późn. zm.) oraz analizę wykonania planu finansowego powiatowego zakładu budżetowego.

6. Podsumowanie.

Ponadto w informacji zawarto tabelaryczne zestawienie danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków budżetowych w szczególności do działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej oraz graficzne zestawienia obrazujące stopień wykonania budżetu w analizowanym okresie.

I. WSTĘPNA INFORMACJA, DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2011 ROKU.

Budżet Powiatu Wodzisławskiego na 2011 rok został przyjęty Uchwałą Nr III/38/2011 Rady Powiatu Wodzisławskiego z dnia 27 stycznia 2011 r. Uchwalony na 2011 rok budżet powiatu określał:

1.	planowaną kwotę dochodów wysokości	113 540 780,00 zł
2.	planowaną kwotę wydatków wysokości	119 532 871,00 zł
3.	planowaną kwotę przychodów wysokości	7 092 000,00 zł
4.	planowaną kwotę rozchodów wysokości	1 099 909,00 zł

Charakterystyczną cechą uchwalonego na 2011 r. budżetu powiatu był fakt, przyjęcia konstrukcji tegoż budżetu z deficytem w wysokości 5 992 091,00 zł stanowiącym -zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – ujemną różnicę między planowanymi dochodami, a wydatkami budżetowymi.

W budżecie na 2011 rok zabezpieczono środki finansowe przeznaczone na spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek. Zaciągnięcie zobowiązań, których skutkiem był obowiązek spłat rat kapitałowych (stosownie do zawartych umów kredytów i pożyczek) związane było z realizacją w latach ubiegłych następujących zadań:

1. Termomodernizacja obiektów Zespołu Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich i Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Szkolnej 1. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką, w budżecie na 2011 r. zabezpieczono kwotę 345 176,00 zł

- | | | |
|----|--|---------------|
| 2. | Termomodernizacja obiektów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wyszyńskiego 41. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach pożyczką, w budżecie na 2011 r. zabezpieczono kwotę | 59 416,00 zł |
| 3. | Termomodernizacja obiektów Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą, w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pożyczką w budżecie na 2011 r. zabezpieczono kwotę | 58 451,00 zł |
| 4. | Przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane na drogach powiatowych. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku Gospodarstwa Krajowego SA w Katowicach kredytem w budżecie na 2011 r. zabezpieczono kwotę | 132 576,00 zł |
| 5. | Przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane na drogach powiatowych oraz zadanie inwestycyjne realizowane w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” przy ZSP im 14 Pułku Powstańców Śląskich. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku Gospodarstwa Krajowego SA w Katowicach kredytem w budżecie na 2011 r. zabezpieczono kwotę | 400 438,00 zł |
| 6. | Pokrycie planowanego deficytu budżetu powiatu w wysokości 500 000,00 zł. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętym w Banku PEKAO SA Oddział w Katowicach kredytem w budżecie na 2011 r. zabezpieczono kwotę | 100 160,00 zł |
| 7. | Termomodernizacja ośrodka zdrowia w Gorzycach. Na spłatę rozchodów związanych z zaciągniętą, w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pożyczką w budżecie na 2011 r. zabezpieczono kwotę | 3 692,00 zł |

Do końca czerwca 2011 roku budżet powiatu został obciążony (tytułem rozchodów) kwotą 427 573,89 zł, z tego:

- | | | |
|---|------------------------|---------------|
| - | na pożyczki przypadało | 230 258,60 zł |
| - | na kredyty przypadało | 197 315,29 zł |

W ciągu roku budżetowego plan dochodów i wydatków ulegał zmianom i ostatecznie, według stanu na koniec pierwszego półrocza 2011 roku zamknął się:

- po stronie dochodów kwotą 117 942 048,00 zł
- po stronie wydatków kwotą 126 562 962,00 zł

Wykonanie planu dochodów i wydatków w pierwszym półroczu 2011 roku przedstawiało się następująco:

Wykonane dochody budżetowe zamknęły się kwotą 66 190 909,85 zł

co stanowiło 56,12% planu dochodów ogółem.

Wykonane wydatki budżetowe zamknęły się kwotą 57 317 479,34 zł

co stanowiło 45,29% planu wydatków ogółem.

II. ZESTAWIENIE ZMIAN W PLANIE DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO OGÓLEM JAK I W PLANIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ PROGRAMÓW FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST. 1 PKT 2 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH, DOKONANYCH W I PÓLROCZU 2011 ROKU.

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

- zwiększenie planu dochodów o kwotę 4 401 268,00 zł.
- zwiększenie planu wydatków o kwotę 7 030 091,00 zł.

Dokonywane w trakcie roku budżetowego zmiany w planie dochodów związane były z następującymi okolicznościami:

- 1) Zwiększeniem subwencji ogólnej z budżetu państwa (paragraf §2920 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 2 618 752,00 zł
- 2) Zwiększeniem planu dotacji rozwojowych oraz środków na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej (paragraf §2008/9 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 585 315,00 zł
- 3) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (paragraf §2110 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: 161 182,00 zł

- | | |
|--|---------------|
| 4) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych z budżetu Państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (paragraf §2130 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: | 13 899,00 zł |
| 5) Zwiększeniem planu dotacji celowych otrzymanych od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf §2330-2339 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: | 969,00 zł |
| 6) Zwiększeniem planu dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (paragraf §2440 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: | 218 261,00 zł |
| 7) Zwiększeniem planu w zakresie środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatów pozyskanych z innych źródeł (paragraf §2700-2709 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: | 147 309,00 zł |
| 8) Zwiększeniem planu z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jst na dofinansowanie własnych zadań bieżących (paragraf §2710 klasyfikacji budżetowej) o kwotę: | 15 000,00 zł |
| 9) Zwiększeniem planu dochodów własnych budżetu powiatu uzyskanych przez jednostki budżetowe o kwotę: | 640 581,00 zł |

W pierwszym półroczu 2011 roku Zarząd Powiatu działając na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w oparciu o art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych, a także na podstawie upoważnień zawartych w uchwale budżetowej, podjął dwadzieścia siedem uchwał w przedmiocie zmian w budżecie. Oczywiście zwiększenie planu dochodów skutkowało stosownym zwiększeniem planu wydatków. Na pokrycie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach zabezpieczono przychody, w szczególności środki finansowe pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2010, kredyt bankowy oraz pożyczkę zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

Stosownie do treści art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu powinno zawierać dane w zakresie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego. Wprawdzie tego typu informacje powinny się pojawić dopiero w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu powiatu, jednakże informacja półroczna jest ściśle związana ze sprawozdaniem rocznym zarówno co do treści jak i formy prezentowanych danych i w związku z powyższym uwzględnienie tego elementu właściwego sprawozdaniu rocznemu w sprawozdaniu półrocznym wydaje się uzasadnione.

W pierwszym półroczu 2011 roku dokonano następujących zmian w planie wydatków w związku z realizacją przez powiat programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych:

1. Zadanie pn. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW 933” realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 10 570 740,00 zł, natomiast plan na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wyniósł 10 681 740,00 zł.
2. Zadanie pn. „Poznaj atrakcje pogranicza!” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska-Rzeczpospolita Polska 2007-2013. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, a plan na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wyniósł 28 110,00 zł.
3. Zadanie pn. Comenius „Uczenie się przez całe życie”. Partnerski Projekt Comeniusa. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 12 000,00 zł, natomiast plan na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wyniósł 19 785,00 zł.
4. Zadanie pn. „Nowoczesny Europejczyk-Wykształcony Europejczyk” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wyniósł 166 546,00 zł.

5. Zadanie pn. Comenius „Uczenie się przez całe życie” Partnerski Projekt Comeniusa. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wyniósł 57 425,00 zł.
6. Zadanie pn. Leonardo da Vinci „Uczenie się przez całe życie” Projekt Partnerski Leonardo da Vinci. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 19 500,00 zł, natomiast plan na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wyniósł 28 691,00 zł.
7. Zadanie pn. „Nauka drogą do sukcesu” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków ww. projektu, natomiast plan na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wyniósł 64 550,00 zł.
8. Zadanie pn. „Świadomy obywatel” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wyniósł 55 938,00 zł.
9. Zadanie pn. „Dobry start” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. W momencie uchwalania budżetu nie uwzględniono w planie wydatków kwot na realizację ww. projektu, natomiast plan na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wyniósł 362 198,00 zł.
10. Zadanie pn. „Postawmy na jakość II” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 153 560,00 zł, natomiast plan na koniec pierwszego półrocza 2011 roku wyniósł 161 574,00 zł.
11. Zadanie pn. „Wymaluj swoją przyszłość” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Plan na początek roku budżetowego zamykał się kwotą 378 826,00 zł, plan na koniec pierwszego półrocza 2011 roku 381 591,00 zł.

Należy podkreślić, iż w literaturze przedmiotu poddawany jest krytyce obowiązek umieszczania tego typu informacji i stwierdza się wręcz, że „...podawanie w sprawozdaniu z wykonania budżetu danych o zmianach w planie tego typu wydatków jak i każdych innych wydaje się pozbawione sensu. Zwłaszcza z punktu widzenia

organów, którym sprawozdanie ma być przekazywane, czyli organowi stanowiącemu (dokonującemu tych zmian) jak i r.i.o. (weryfikującej te zmiany w trybie nadzoru)....”
(*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych Komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010, str 512*).

III. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W I PÓLROCZU 2011 ROKU.

Zgodnie z treścią art. 167 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej jednostkom samorządu terytorialnego zapewnia się udział w dochodach publicznych odpowiednio do przypadających im zadań. Norma konstytucyjna gwarantuje sektorowi samorządowemu udział w dochodach publicznych, który powinien być stosowny do wykonywanych zadań. W literaturze podkreśla się, iż „...samorządność wymaga niezależności finansowej przejawiającej się posiadaniem środków finansowych zapewniających wykonywanie zadań stawianych przed j.s.t. Brak tych środków, a więc całkowita zależność od organów centralnych, przekreśla ideę samorządności...” (*Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 103*).

Stosownie do treści art. 167 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej dochody jednostek samorządu terytorialnego dzieli się na dotacje, subwencje oraz dochody własne. Ustawa zasadnicza nie zawiera pełnego katalogu źródeł dochodów własnych odsyłając w przedmiotowej sprawie do szczegółowych regulacji ustawowych, wśród których podstawowe znaczenie ma ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz. 1966 z późn. zm. zwana dalej ustawą o dochodach j.s.t.).

Stosownie do treści art. 212 ust. pkt 1 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Definicję legalną dochodów majątkowych i bieżących zawiera art. 235 ust 2 i 3 cyt. ustawy. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej do dochodów majątkowych zaliczono:

- 1) dotacje i środki otrzymane na inwestycje;
- 2) dochody ze sprzedaży majątku;
- 3) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Przez dochody bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się natomiast dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi, co w praktyce oznacza, iż wszystkie inne środki finansowe nie wymienione wyżej w pkt 1-3, będą zaliczane do grupy dochodów bieżących.

W budżecie powiatu na 2011 rok zaplanowano, tytułem dochodów o charakterze majątkowym, kwotę 9 815 605,00 zł. W toku wykonywania budżetu, według stanu na koniec drugiego kwartału 2011 roku, plan dochodów majątkowych, nie uległ zmianie. Wykonanie dochodów majątkowych zamknęło się w analizowanym okresie czasu kwotą 4 174 961,35 zł, co stanowiło 42,53% planu. Głównym źródłem dochodów majątkowych były dotacje pozyskane w ramach realizacji programów współfinansowanych ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec pierwszego półrocza 2010 roku, plan dochodów majątkowych zwiększył się z 3 036 288,00 zł do kwoty 9 815 605,00 zł, tj. o 6 779,317,00 zł (223,28%), natomiast wykonanie dochodów majątkowych wzrosło, w analogicznym okresie czasu, z kwoty 745 800,00 zł do kwoty 4 174 961,35 zł, tj. o 3 429 161,35 zł (459,80%).

Wykonanie planu dochodów budżetu Powiatu Wodzisławskiego w pierwszym półroczu 2011 roku zamknęło się kwotą 66 190 909,85 zł, co stanowiło 56,12% planu wynoszącego 117 942 048,00 zł.

Zestawienie danych dotyczących wysokości planu i wykonania dochodów, z uwzględnieniem źródeł i grup dochodów, przedstawione jest w tabeli numer 1.

TABELA Nr 1

Wyszczególnienie	Plan na 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie za pierwsze półrocze 2011 roku	Procent wykon. planu
DOCHODY OGÓLEM	117 942 048,00	66 190 909,85	56,12
1) Subwencja ogólna <i>w tym:</i>	53 141 049,00	32 504 550,00	61,17
- część oświatowa subwencji ogólnej	51 428 212,00	31 648 128,00	61,54
- część wyrównawcza subwencji ogólnej	1 066 917,00	533 460,00	50,00
- część równoważąca subwencji ogólnej	645 920,00	322 962,00	50,00
2) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa <i>w tym:</i>	13 825 761,00	7 957 321,00	57,55

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) w tym:	10 982 127,00	6 571 008,00	59,83
<i>na zadania w zakresie służb, inspekcji i straży</i>	<i>6 690 256,00</i>	<i>4 229 000,00</i>	<i>63,21</i>
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§2130)	2 843 634,00	1 386 313,00	48,75
3) Dochody własne	50 575 610,00	25 032 934,46	49,50
<i>w tym:</i>			
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa <i>w tym:</i>	25 590 035,00	11 888 650,84	46,46
<i>1) udział w podatku dochodowym od osób fizycznych</i>	<i>25 285 035,00</i>	<i>11 402 430,00</i>	<i>45,10</i>
<i>2) udział w podatku dochodowym od osób prawnych</i>	<i>305 000,00</i>	<i>486 220,84</i>	<i>159,42</i>
- dochody powiatowych jednostek budżetowych	5 937 297,00	3 159 291,53	53,21
- wpływ z opłat stanowiących dochody powiatu uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów, w szczególności opłata komunik. (§0420)	4 367 000,00	3 003 720,22	68,78
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§0750)	1 664 600,00	1 065 636,15	64,02
- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§2008/9)	1 117 701,00	600 309,43	53,71
- dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień/ umów między j.s.t (§2310)	39 852,00	19 926,00	50,00
- dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t (§2320)	643 440,00	289 586,77	45,01

- dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie umów (porozumień) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2339)	969,00	968,25	99,92
- wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§2710)	15 000,00	30 000,00	200,00
- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 6207/8/9)	9 004 005,00	4 157 961,35	46,18
↯ dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6610)	627 000,00	-	-
- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)	276 850,00	311 262,15	112,43
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach (lokaty) bankowych powiatu (§0920)	20 000,00	56 621,77	283,11
- środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy (§2690)	869 000,00	432 000,00	49,71
- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§2440)	218 261,00	-	-
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§6280)	184 600,00	-	-
wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§0870)	-	17 000,00	-

4) Pozostałe dochody budżetu powiatu,	399 628,00	696 104,39	174,19
<i>w tym:</i>			
- środki na dofinansowanie zadań własnych bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§2700/7/8/9)	338 344,00	94 206,19	27,84
wpływy z różnych dochodów (§0970)	61 284,00	601 898,20	982,15

W stosunku do stanu odnotowanego na koniec pierwszego półrocza 2010 roku plan dochodów uległ zwiększeniu z 102 570 470,00 zł do 117 942 048,00 zł, co oznaczało wzrost planowanych dochodów o kwotę 15 371 578,00 zł, tj. o 14,99%. Jeśli chodzi o wykonanie dochodów w pierwszym półroczu 2011 r., to zwiększyło się ono w stosunku do wykonania dochodów w analogicznym okresie roku ubiegłego z 55 209 287,94 zł do 66 190 909,85 zł, co oznaczało realny wzrost dochodów budżetowych o kwotę 10 981 621,91 zł, tj. o 19,89%.

W porównaniu do założeń przyjętych w trakcie opracowywania budżetu, które ostatecznie znalazły swój wyraz w uchwale w sprawie budżetu na 2011 r., plan dochodów uległ zwiększeniu o kwotę 4 401 268,00 zł, tj. o 3,88%. Powyższy wzrost nie rozłożył się jednak równomiernie jeśli weźmie się pod uwagę najważniejsze strumienie źródeł dochodów budżetowych. O kwotę 1 398 842,00 zł, tj. o 2,84% zwiększył się plan dochodów własnych powiatu. Jeżeli chodzi o należną kwotę subwencji ogólnej, to plan tych dochodów uległ zwiększeniu, w porównaniu do stanu na dzień 01.01.2011 roku, o kwotę 2 618 752,00 zł (5,18%), natomiast w przypadku kwot dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa ich plan zwiększył się o 175 081,00 zł, tj. o 1,28%.

W strukturze dochodów budżetu powiatu w pierwszym półroczu 2011 roku, najpoważniejsze znaczenie miała –uwzględniając kryterium wielkości planu jak i wykonania- kwota dochodu z tytułu subwencji ogólnej dla j.s.t. Stanowiła ona 45,06% planu i 49,11% wykonania dochodów ogółem. Z tytułu części równoważącej subwencji ogólnej, na rachunek budżetu powiatu wpłynęła kwota 322 962,00 zł, co stanowiło 50,00% planu wynoszącego 645 920,00 zł. Z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, pozyskano kwotę 31 648 128,00 zł, co stanowiło 61,54% planu. Kwota części wyrównawczej subwencji ogólnej wyniosła w analizowanym okresie czasu 533 460,00 zł, co stanowiło 50% planu wynoszącego 1 066 917,00 zł. W stosunku do końca czerwca 2010 roku odnotowano wzrost planu dochodów subwencyjnych o kwotę 6 006 835 zł,

tj. 12,74%, natomiast wykonanie było wyższe, licząc półrocze do półrocza, o kwotę 3 569 818,00 zł, tj. o 12,34%.

Dochody własne powiatu stanowiły kolejną pod względem wielkości, pozycję dochodową budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Z powyższego źródła dochodów, na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła w pierwszym półroczu 2011 roku kwota 25 032 934,46 zł (49,50% planu wynoszącego 50 575 610,00 zł). W zakresie dochodów własnych odnotowano –w stosunku do końca czerwca 2011 roku- wzrost planu dochodów o kwotę 9 668 353,00 zł, tj. o 23,63%. Wykonanie tychże dochodów również było wyższe w analizowanym okresie czasu, o kwotę 7 053 741,52 zł, tj. o 39,23%. Dochody własne powiatu to bardzo zróżnicowane źródło dochodów. Szczegółowa analiza dochodów własnych przedstawiona jest w rozdziale V sprawozdania.

Z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa przeznaczonych w szczególności na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami, a także zadań własnych powiatu, budżet do końca czerwca 2011 roku zasilony został kwotą 7 957 321,00 zł, co stanowiło 57,55% planu wynoszącego 13 825 761,00 zł. W stosunku do końca czerwca 2010 r. odnotowano zmniejszenie planu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa o kwotę 478 056,00 zł (3,34%), natomiast wykonanie było niższe w analizowanym okresie o kwotę 241 683,00 zł (2,95%).

Do grupy pozostałych dochodów budżetu powiatu zakwalifikowano, w szczególności środki (nie zaliczone do subwencji, dotacji z budżetu państwa czy też dochodów własnych j.s.t.) otrzymywane w związku z realizacją programów finansowanych lub współfinansowanych ze źródeł zagranicznych. Z powyższego tytułu budżet Powiatu Wodzisławskiego został zasilony w analizowanym okresie kwotą 696 104,39 zł (174,19% planu wynoszącego 399 628,00 zł).

IV. DOCHODY TRANSFEROWE BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO, KTÓRYCH ŹRÓDŁEM FINANSOWANIA BYŁY ŚRODKI POCHODZĄCE Z BUDŻETU PAŃSTWA

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i należna j.s.t. kwota subwencji ogólnej stanowią szczególny rodzaj dochodów powiatu. To, co je łączy to fakt, iż „...obie kategorie są formami transferowania środków pieniężnych z budżetu państwa do budżetu jednostek samorządu terytorialnego. W związku z tym w budżecie państwa

klasyfikowane są jako wydatki tego budżetu, a jednocześnie są dochodami j.s.t...” (*Finanse samorządowe 2005 pod redakcją Cezarego Kosikowskiego, Dom Wydawniczy ABC Warszawa 2005, str. 1790*). Powyższa cecha pozwala zakwalifikować subwencje i dotacje do dochodów o charakterze transferowym, których źródłem zasilania są środki pochodzące z budżetu państwa. Zakres swobody w podejmowaniu decyzji dotyczących kierunków i sposobu wydatkowania środków zdecydowanie z kolei, odróżnia subwencje od dotacji. Jeżeli chodzi o dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, to organy administracji rządowej decydują zarówno o ich wielkości jak i kierunkach wydatkowania przekazanych środków. Dysponując środkami dotacyjnymi należy pamiętać o konsekwencjach wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem, takimi jak obowiązek zwrotu dotacji wraz z odsetkami, a także sankcja w postaci pozbawienia prawa do otrzymania dotacji przez okres trzech lat. W przypadku subwencji ogólnej brak jest tak daleko idących, formalno-prawnych ograniczeń w zakresie wydatkowania środków przekazanych z budżetu państwa. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej - niezależnie od tego czy będzie to część oświatowa, wyrównawcza czy też równoważąca - decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Odrębnym zagadnieniem jest oczywiście fakt, czy w ogóle, z praktycznego punktu widzenia można rozpatrywać problem zaangażowania części oświatowej subwencji ogólnej w inne niż „oświatowe” przedsięwzięcia. Tak naprawdę środki przekazywane z budżetu państwa nie zawsze pokrywają nawet bieżące koszty wykonywania przez powiat zadań oświatowych. Wszelkie inwestycje, bez których nie jest możliwe prawidłowe wykonywanie ww. zadań muszą być finansowane z dochodów własnych powiatu.

Dochody transferowe, których źródłem finansowania były, pochodzące z budżetu państwa dotacje celowe jak i kwota subwencji ogólnej należnej powiatowi stanowiły największy strumień dochodów budżetowych. Ich udział w ogólnej kwocie dochodów budżetowych w pierwszym półroczu 2011 roku stanowił 56,78% planu i 61,13% wykonania dochodów ogółem. Z powyższego tytułu do budżetu powiatu wpłynęła w analizowanym okresie kwota 40 461 871,00 zł, co stanowiło 60,42% planu wynoszącego 66 966 810,00 zł.

Szczegółowe dane dotyczące wysokości planu jak i stopnia wykonania dochodów transferowych w pierwszym półroczu 2011 roku, z uwzględnieniem działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, zawiera tabela numer 2.

Tabela Nr 2

Wyszczególnienie	Plan dochodów na 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie za pierwsze półrocze 2011 r.	Procent wykon.
OGÓLEM	66 966 810,00	40 461 871,00	60,42
SUBWENCJA OGÓLNA	53 141 049,00	32 504 550,00	61,17
<i>w tym:</i>			
- część oświatowa subwencji ogólnej	51 428 212,00	31 648 128,00	61,54
- część wyrównawcza subwencji ogólnej	1 066 917,00	533 460,00	50,00
- część równoważąca subwencji ogólnej	645 920,00	322 962,00	50,00
DOTACJE CELOWE Z BUDŻETU PAŃSTWA	13 825 761,00	7 957 321,00	57,55
<i>w tym:</i>			
DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA ZADANIA BIEŻĄCE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLECONE USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT	10 982 127,00	6 571 008,00	59,83
700 – Gospodarka mieszkaniowa	45 536,00	20 936,00	45,98
70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	45 536,00	20 936,00	45,98
710 – Działalność usługowa	543 228,00	301 162,00	55,44
71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	24 773,00	-	-
71013 – Prace geodezyjne i kartograf. (nieinwestycyjne)	63 162,00	63 162,00	100,00
71014 – Opracowania geodezyjne i kartograf.	4 993,00	-	-
71015 – Nadzór budowlany	450 300,00	238 000,00	52,85
750 – Administracja publiczna	453 745,00	254 391,00	56,06
75011 – Urzędy wojewódzkie	409 238,00	209 884,00	51,29
75045 – Komisje poborowe	44 507,00	44 507,00	100,00
751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	220,00	220,00	100,00
75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików wojewódzkich oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	220,00	220,00	100,00
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 244 956,00	3 996 000,00	63,99

75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 239 956,00	3 991 000,00	63,96
75414 – Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	100,00
851 – Ochrona zdrowia	2 963 242,00	1 618 804,00	54,63
85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowo.	2 963 242,00	1 618 804,00	54,63
852 – Pomoc społeczna	731 200,00	379 495,00	51,90
85203 – Ośrodki wsparcia	324 000,00	162 000,00	50,00
85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	407 200,00	217 495,00	53,41
<i>DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ BIEŻĄCYCH ZADAŃ WŁASNYCH POWIATU</i>	2 843 634,00	1 386 313,00	48,75
852 - Pomoc społeczna	2 843 634,00	1 386 313,00	48,75
85202 – Domy pomocy społecznej	2 843 634,00	1 386 313,00	48,75

W grupie dochodów transferowych, których źródłem finansowania były kwota subwencji ogólnej dla j.s.t. oraz kwoty dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa, największy udział w zasileniu budżetu powiatu miała, w pierwszym półroczu 2011 roku subwencja ogólna składająca się z części oświatowej, wyrównawczej i równoważacej. Z tytułu należnej z budżetu państwa kwoty subwencji ogólnej budżet powiatu został zasilony środkami finansowymi w wysokości 32 504 550,00 zł (61,17% planu wynoszącego 53 141 049,00 zł). Dochody subwencyjne stanowiły 45,06% planu i 49,11% wykonania dochodów ogółem. Ich udział w grupie dochodów transferowych był jeszcze większy i stanowił odpowiednio 79,35% planu i 80,33% wykonania tychże dochodów.

Wykonanie dochodów z tytułu przypadającej na powiat części oświatowej subwencji ogólnej zamknęło się w pierwszym półroczu 2011 roku kwotą 31 648 128,00 zł, tj. 61,54% planu wynoszącego 51 428 212,00 zł. Rokrocznie odnotowuje się w pierwszym półroczu roku budżetowego wysokie, bo przekraczające 50% planu wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej. Ma to swoje uzasadnienie w rozwiązaniu przyjętym w art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz. 1966 z późn. zm., zwanej dalej ustawą o dochodach j.s.t.). Stosownie do treści ww. normy prawnej część oświatową subwencji ogólnej przekazuje się w trzynastu ratach miesięcznych, z tym że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty

części oświatowej subwencji ogólnej. Zwiększone środki subwencyjne przeznaczone były na wypłatę nauczycielom dodatkowego wynagrodzenia rocznego, czyli tzw. „trzynastek”. Należy podkreślić, iż już na początku roku budżetowego plan dochodów w zakresie subwencji oświatowej, uległ zwiększeniu o kwotę 2 618 752,00 zł (5,37%). Było to skutkiem wejścia w życie ustawy budżetowej i w konsekwencji korekty wskaźników do budżetu powiatu przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego przez Ministra Finansów w trybie określonym w art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach j.s.t. W stosunku do końca czerwca 2010 roku plan dochodów w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej uległy zwiększeniu o kwotę 4 908 760,00 zł, tj. o 10,55%, natomiast wykonania było wyższe w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 3 020 776,00 zł, tj. o 10,55%. Część oświatowa subwencji ogólnej stanowiła w analizowanym okresie 43,60% planu i 47,81% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 76,80% planu i 78,22% wykonania dochodów transferowych.

Oprócz części oświatowej powiatowi przysługiwała również część równoważąca subwencji ogólnej. Z powyższego tytułu, do budżetu powiatu w pierwszym półroczu 2011 roku, wpłynęła kwota 322 962,00 zł, tj. 50,00% planu wynoszącego 645 920,00 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dochodów z powyższego tytułu zwiększył się o kwotę 31 158,00 zł (5,07%), natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 15 582,00 zł (5,07%). Część równoważąca subwencji ogólnej stanowiła 0,55% planu i 0,49% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 0,96% planu i 0,80% wykonania dochodów transferowych.

Po raz pierwszy, licząc od dnia wejścia w życie ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst. jedn. Dz. U. z 2008 roku Nr 88 poz. 539 z późn. zm. zwanej dalej ustawą o dochodach j.s.t.), Powiat Wodzisławski otrzymał część wyrównawczą subwencji ogólnej. Było to spowodowane tym, iż wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca powiatu tzw. wskaźnik P był niższy od wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich powiatów, tzw. wskaźnika PP. Z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej, a w zasadzie kwoty podstawowej tej subwencji, budżet powiatu został zasilony w analizowanym okresie kwotą 533 460,00 zł, tj. 50% planu wynoszącego 1 066 917,00 zł. Część wyrównawcza subwencji ogólnej stanowiła 0,90% planu i 0,81% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 1,59% planu i 1,32% wykonania dochodów transferowych.

Plan dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa zamknął się, według stanu na dzień 30.06.2011 roku, kwotą 13 825 761,00 zł. Zrealizowane, w pierwszym półroczu

dochody z powyższego tytułu wyniosły 7 957 321,00 zł, tj. 57,55% planu. W porównaniu do stanu na koniec czerwca ubiegłego roku odnotowano stosunkowo znaczny spadek planu i wykonania dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa. Plan dochodów dotacyjnych zmniejszył się, licząc półrocze do półrocza o kwotę 478 056,00 zł, tj. o 3,34%, natomiast wykonanie było niższe w stosunku do półrocza roku ubiegłego o kwotę 241 683,00 zł, tj. o 2,95%. Dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa stanowiły 11,72% planu i 12,02% wykonania dochodów ogółem oraz analogicznie 20,65% planu i 19,67% wykonania w grupie dochodów transferowych. W zakresie dotacji celowych pochodzących z budżetu państwa, które zasilają budżety jednostek samorządu terytorialnego szczebla powiatowego można było wyodrębnić:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110 klasyfikacji budżetowej),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130 klasyfikacji budżetowej).

Plan dotacji celowych przeznaczonych na wykonywanie bieżących zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami zamknął się, według stanu na koniec czerwca 2011 roku kwotą 10 982 127,00 zł. Wykonanie planu dochodów z powyższego tytułu wyniosło 6 571 008,00 zł, tj. 59,83% planu. Powyższe środki stanowiły 16,40% planu i 16,24% wykonania dochodów transferowych oraz analogicznie 79,43% planu i 82,58% wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe pochodzące z budżetu państwa. W stosunku do końca czerwca 2010 roku plan dotacji celowych przeznaczonych na bieżące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone powiatowi ustawami uległ zmniejszeniu o kwotę 481 101,00 zł, tj. o 4,20% natomiast wykonanie było niższe o kwotę 205 572,00 zł, tj. o 3,03%. Wśród dotacji celowych przekazywanych powiatowi na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, szczególne znaczenie miały dotacje przeznaczone na wykonywanie zadań w zakresie służb, inspekcji i straży. Środki przekazywane z budżetu państwa przeznaczone były na pokrycie kosztów funkcjonowania państwowych jednostek organizacyjnych, będących jednocześnie powiatowymi jednostkami budżetowymi, takich jak Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, funkcjonujących w ramach tzw. administracji zespolonej. W pierwszym półroczu 2011 roku budżet powiatu został zasilony z powyższego tytułu kwotą 4 229 000,00 zł, co stanowiło 63,21% planu

wynoszącego 6 690 256,00 zł. W stosunku do końca czerwca 2010 roku plan dotacji celowych przekazywanych na wykonywanie bieżących zadań w zakresie służb, inspekcji i straży zmniejszył się o kwotę 291 744,00 zł (4,18%), natomiast wykonanie dochodów z powyższego tytułu zmniejszyło się w analizowanym okresie o 292 000,00 zł (6,46%).

Oprócz dotacji celowych przeznaczonych na pokrycie kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim, przekazano, w pierwszym półroczu 2011 roku, w ramach paragrafu 2110 klasyfikacji budżetowej następujące kwoty dotacji:

1. 20 936,00 zł (45,98% planu wynoszącego 45 536,00 zł) otrzymanych na zadania związane z gospodarką nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa. Dysponenci środków budżetowych to Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim oraz Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej).
2. 63 162,00 zł (100,00% planu) otrzymanych z przeznaczeniem na sfinansowanie prac geodezyjnych i kartograficznych nieinwestycyjnych. Dysponent środków budżetowych to Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71013 klasyfikacji budżetowej).
3. 209 884,00 zł (51,29% planu wynoszącego 409 238,00 zł) otrzymanych tytułem częściowego pokrycia kosztów płacowych pracowników wykonujących w starostwie zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej),
4. 44 507,00 zł (100,00% planu) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania na terenie powiatu komisji poborowej. Dysponent środków budżetowych to Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75045 klasyfikacji budżetowej),
5. 220,00 zł (100,00% planu) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów wyborów samorządowych. Dysponent środków budżetowych to Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75109 klasyfikacji budżetowej),
6. 5 000,00 zł (100,00% planu) otrzymanych na zadania w zakresie obrony cywilnej. Dysponent środków budżetowych to Wydział Obywatelski, Ochrony Informacji

Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej).

7. 1 618 804,00 zł (54,63% planu wynoszącego 2 963 242,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów ubezpieczeń zdrowotnych oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Dysponenci środków budżetowych - Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śląskim, Dom Dziecka w Gorzyczkach (rozdział 85156 klasyfikacji budżetowej).
8. 162 000,00 zł (50,00% planu wynoszącego 324 000,00 zł) otrzymanych tytułem pokrycia kosztów funkcjonowania Powiatowego Ośrodka Wsparcia PERŁA w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej).
9. 217 495,00 zł (53,41% planu wynoszącego 407 200,00 zł) otrzymanych na działania korekcyjne. Dysponent środków budżetowych Powiatowy Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej).

Wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących powiatu wyniosło, w pierwszym półroczu 2011 roku, 1 386 313,00 zł, co stanowiło 48,75% planu wynoszącego 2 843 634,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dotacji celowych przekazywanych na realizację zadań własnych powiatu uległ nieznacznemu zwiększeniu o kwotę 3 045,00 zł, tj. o 0,11%, natomiast wykonanie było niższe o kwotę 36 111,00 zł, tj. o 2,54%. W pierwszym półroczu 2011 roku w budżecie powiatu ujęto jedynie ww. dotacje celowe przekazywane z budżetu wojewody w ramach rozdziału 85202 klasyfikacji budżetowej. Powyższe środki finansowe otrzymano tytułem dofinansowania kosztów pobytu pensjonariuszy Domów Pomocy Społecznej w Gorzyczach i Wodzisławiu Śl.

W rozdziale IV informacji półrocznej poddano analizie dochody transferowe, których źródłem finansowania były środki pochodzące z budżetu państwa. Należy jednak pamiętać, iż to nie jedyne dochody powiatu mające charakter redystrybucyjno-transferowy. Powiat w 2011 roku otrzymywał przecież środki finansowe pochodzące z budżetu państwa tytułem udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT), jak i z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego czy też z funduszy celowych. Wszystkie ww. źródła dochodów noszą znamiona pozwalające do zakwalifikowania ich do dochodów transferowych ponieważ z formalno-prawnego punktu widzenia dochodziło do przekazywania środków

tego samego rodzaju, a mianowicie środków publicznych, pomiędzy dysponentami, którymi były podmioty zaliczane do sektora finansów publicznych.

V. DOCHODY WŁASNE BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO.

Źródła dochodów własnych powiatu określone są w art. 5 ustawy o dochodach j.s.t. Należy podkreślić, iż zawarty w ww. normie prawnej wykaz źródeł dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego nie ma charakteru zamkniętego katalogu i dochody własne samorządów mogą określać również odrębne przepisy. Zgodnie z treścią art. 5 cyt. ustawy do dochodów własnych powiatu zalicza się:

1. należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
2. należne powiatowi udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
3. wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów,
4. dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych,
5. dochody z majątku powiatu,
6. spadki, zapisy i darowizny na rzecz powiatu,
7. dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach,
8. 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
9. odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
10. odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody powiatu,
11. odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
12. dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,
13. inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów wśród, których najpoważniejsze znaczenie ma źródło dochodu określone w art. 23 ust. 3 ustawy

z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami (Dz. U. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.) na podstawie którego, od wpływów osiąganych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa potrąca się 25% jako dochód powiatu.

Dochody własne stanowiły w analizowanym okresie czasu poważne źródło dochodów budżetu powiatu. W pierwszym półroczu 2011 roku na rachunek budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu kwota 25 032 934,46 zł (49,50% planu wynoszącego 50 575 610,00 zł). Udział dochodów własnych w ogólnej kwocie dochodów wynosił w analizowanym okresie 42,88% planu i 37,82% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2010 roku odnotowano zwiększenie wpływów budżetowych z powyższego tytułu. Plan dochodów własnych był wyższy w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 9 668 353,00 zł, to jest o 23,63%, natomiast wykonanie dochodów własnych było wyższe o kwotę 7 053 741,52 zł, tj. o 39,23%.

Szczegółowe zestawienie danych dotyczących wysokości planu jak i wykonania w pierwszym półroczu 2011 roku dochodów własnych budżetu powiatu, z uwzględnieniem źródeł tych dochodów jak i rozdziałów klasyfikacji budżetowej zawarto w tabeli numer 3.

TABELA Nr 3

Wyszczególnienie	Plan dochodów na 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie za pierwsze półrocze 2011 roku	Procent wykon. planu
OGÓŁEM	50 575 610,00	25 032 934,46	49,50
UDZIAŁY POWIATÓW W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA	25 590 035,00	11 888 650,84	46,46
↯ Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	25 285 035,00	11 402 430,00	45,10
↯ Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (rozdział 75622 klasyfikacji budżetowej)	305 000,00	486 220,84	159,42
DOCHODY UZYSKANE PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE POWIATU	5 937 297,00	3 159 291,53	53,21
↯ Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	350 000,00	172 726,29	49,35

↯ Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	-	4 419,24	-
↯ Gospodarka mieszkaniowa-pozostała działalność (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	-	21 222,57	-
↯ Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	-	3 682,71	-
↯ Prace geodezyjne i kartograficzne (rozdział 70013 klasyfikacji budżetowej)	48 896,00	48 896,89	100,01
↯ Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	-	182,95	-
↯ Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	3 145,43	-
↯ Administracja publiczna - pozostała działalność (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej)	-	115,75	-
↯ Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	-	3 008,09	-
↯ Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	-	4 977,11	-
↯ Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	-	48 394,51	-
↯ Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	-	1 083,38	-
↯ Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	-	2 048,70	-
↯ Oświata i wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	-	61,75	-
↯ Placówki opiekuńczo-wychowawcze (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	2 726,00	11 813,53	433,37
↯ Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	5 525 000,00	2 787 414,71	50,45
↯ Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	-	93,14	-
↯ Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	-	16 768,47	-
↯ Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozdział 85205 klasyfikacji budżetowej)	-	2 695,80	-
↯ Powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdział 85218 klasyfikacji	-	3 749,41	-

budżetowej)			
↯ Ośrodki adopcyjno – opiekuńcze (rozdział 85226 klasyfikacji budżetowej)	-	214,74	-
↯ Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	-	357,10	-
↯ Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych (rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej)	-	455,97	-
↯ Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	1 594,15	-
↯ Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	10 675,00	19 840,12	185,86
↯ Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne (rozdział 85406 klasyfikacji budżetowej)	-	328,66	-
↯ Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	-	0,36	-
WPLYWY Z OPŁAT STANOWIĄCYCH DOCHODY POWIATU, UISZCZANYCH NA PODSTAWIE ODREBNYCH PRZEPISÓW	4 367 000,00	3 003 720,22	68,78
↯ Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	-	20 812,57	-
↯ Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej)	1 267 000,00	863 495,19	68,15
↯ Starostwo powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	2 500 000,00	1 738 384,83	69,54
↯ Placówki opiekuńczo-wychowawcze (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	-	2 911,97	-
↯ Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	-	2 038,28	-
↯ Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej)	600 000,00	376 077,38	62,68
DOCHODY Z NAJMU I DZIERŻAWY SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU	1 664 600,00	1 065 636,15	64,02

↯ Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej)	1 400 000,00	858 709,44	61,34
↯ Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	80 600,00	39 206,68	48,64
↯ Szkoły zawodowe (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej)	83 000,00	83 866,75	101,04
↯ Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doksztalcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)	20 000,00	31 494,53	157,47
↯ Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	24 000,00	11 800,00	49,17
↯ Domy pomocy społecznej (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej)	-	7 273,16	-
↯ Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	-	816,96	-
↯ Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej)	12 000,00	6 218,38	51,82
↯ Placówki wychowania pozaszkolnego (rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej)	45 000,00	26 250,25	58,33
WPLYWY ZE SPRZEDAŻY SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU	-	17 000,00	-
↯ Starostwa powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)	-	17 000,00	-
ODSETKI OD ŚRODKÓW FINANSOWYCH GROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH POWIATU	20 000,00	56 621,77	283,11
↯ Różne rozliczenia finansowe (rozdział 75814 klasyfikacji budżetowej)	20 000,00	56 621,77	283,11
DOTACJE CELOWE POCHODZĄCE Z BUDŻETÓW INNYCH J.S.T.	11 447 967,00	5 098 751,80	44,54
↯ Drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej)	9 631 005,00	4 157 961,35	43,17
↯ Prace geodezyjne i kartograficzne/ nieinwestycyjne (rozdział 71013 klasyfikacji budżetowej)	15 000,00	15 000,00	100,00
↯ Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	-	15 000,00	-
↯ Licea ogólnokształcące (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej)	166 546,00	170 275,00	102,24
↯ Centra kształcenie ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki	414,00	600,00	144,93

dokształcania zawodowego (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej)			
↯ Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr (rozdział 80142 klasyfikacji budżetowej)	39 852,00	19 926,00	50,00
↯ Oświata i wychowanie – pozostała działalność (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej)	64 550,00	64 550,00	100,00
↯ Placówki opiekuńczo – wychowawcze (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej)	229 872,00	114 375,45	49,76
↯ Rodziny zastępcze (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej)	413 154,00	174 611,32	42,26
↯ Pomoc społeczna – pozostała działalność (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej)	344 409,00	186 389,65	54,12
↯ Powiatowe urzędy pracy (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej)	543 165,00	180 063,03	33,15
ŚRODKI Z FUNDUSZU PRACY OTRZYMANE NA PODSTAWIE PRZEPISÓW SZCZEGÓLNYCH	869 000,00	432 000,00	49,71
↯ Fundusz pracy (rozdział 85322 klasyfikacji budżetowej)	869 000,00	432 000,00	49,71
DOTACJE OTRZYMANE Z FUNDUSZY CELOWYCH NA REALIZACJĘ ZADAŃ BIEŻĄCYCH JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH	218 261,00	-	-
↯ Szkoły podstawowe specjalne (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej)	218 261,00	-	-
DOCHODY POWIATU UZYSKIWANE W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNYCH ZADAŃ ZLECONYCH USTAWAMI	276 850,00	311 262,15	112,43
↯ Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej)	276 500,00	311 162,13	112,54
↯ Nadzór budowlany (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej)	-	32,42	-
↯ Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej)	100,00	0,88	0,88
↯ Ośrodki wsparcia (rozdział 85203 klasyfikacji budżetowej)	250,00	66,72	26,69
ŚRODKI OTRZYMANE OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK ZALICZANYCH DO SEKTORA	184 600,00	-	-

FINANSÓW PUBLICZNYCH NA FINANSOWANIE LUB DOFINANSOWANIA KOSZTÓW REALIZACJI INWESTYCJI I ZAKUPÓW INWESTYCYJNYCH JEDNOSTEK ZALICZANYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH			
↯ 90011 Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (rozdział 90011 klasyfikacji budżetowej)	184 600,00	-	-

W grupie dochodów własnych, najpoważniejsze źródło dochodów budżetowych stanowiły udziały powiatu w podatkach dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych. Z powyższego tytułu na rachunek budżetu powiatu wpłynęła w pierwszym półroczu 2011 roku kwota 11 888 650,84 zł, tj. 46,46% planu wynoszącego 25 590 035,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan należnych dochodów podatkowych uległ zwiększeniu o kwotę 1 669 690,00 zł, tj. o 6,98% natomiast wykonanie było wyższe o kwotę 1 974 153,35 zł, tj. o 19,91%. Udziały powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa stanowiły 21,70% planu i 17,96% wykonania dochodów ogółem oraz 50,60% planu i 47,49% wykonania dochodów własnych. Z formalno-prawnego punktu widzenia udziały w dochodach podatkowych zaliczane są do grupy dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego, jednakże faktycznie spełniają przesłanki pozwalające zakwalifikować je do dochodów transferowych omówionych w rozdziale IV sprawozdania, z uwagi na fakt, iż analogicznie jak w przypadku dochodów transferowych to samo jest źródło dochodów (budżet państwa) jak i podmiot przekazujący środki finansowe tj. organ administracji rządowej (Ministerstwo Finansów jeśli chodzi o podatek dochodowy od osób fizycznych lub właściwy urząd skarbowy w przypadku podatku dochodowego od osób prawnych). Poważną wątpliwość budzi również problematyka zasadności zaliczania udziałów j.s.t. w podatkach państwowych do dochodów własnych tych jednostek, tym istotniejsza, że Konstytucja RP z dnia 2 kwietnia 1997r. nie wymienia z nazwy tej formy dochodów samorządu terytorialnego (*por. E Ruśkowski, J. Salachna, Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Komentarz, 2004 Dom Wydawniczy ABC str. 52*).

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 2 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału powiatu z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu wynosi 10,25%. Wykonanie dochodów

z tytułu należnego Powiatowi Wodzisławskiemu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych zamknęło się w pierwszym półroczu 2011 roku kwotą 11 402 430,00 zł, tj. 45,10% planu wynoszącego 25 285 035,00 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego plan dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych został zwiększony o kwotę 1 684 690,00 zł, tj. o 7,14%, natomiast wykonanie było wyższe o 1 683 702,00 zł, tj. o 17,32%. Podstawą planowania dochodów w powyższym zakresie były informacje przekazywane przez Ministerstwo Finansów RP w trybie określonym w ustawie o dochodach j.s.t. Dane przekazywane przez ministerstwo nie mają jednakże charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowy i w związku z tym podjęto decyzję o obniżeniu prognozy dochodów z tytułu udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych z kwoty 26 615 826,00 zł do kwoty 25 285 035,00 zł, tj. o 5,00%. Podjęta decyzja okazała się trafną ponieważ nie udało się wykonać w 50,00% nawet tej obniżonej prognozy, choć należy podkreślić, iż realizacja dochodów z powyższego tytułu przebiega znacznie lepiej niż w roku budżetowym 2010, czy też 2009. Udziały powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowiły 49,99% planu i 45,55% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 21,44% planu i 17,23% wykonania dochodów ogółem. Kwoty z tytułu należnych powiatowi udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych są obliczane i przekazywane na rachunek bankowy budżetu powiatu w miesięcznych ratach, przez ministra właściwego do spraw finansów. Należy podkreślić, iż „...znaczące dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych mają te samorzady powiatowe, które mają dużą liczbę podatników podatku dochodowego od osób fizycznych pobieranego na zasadach ogólnych i których dochody (a przez to podatki) są wysokie...” (*Andrzej Borodo, Samorząd terytorialny system prawnofinansowy, Wydawnictwo LexisNexis Warszawa 2004, str. 188*).

Stosownie do treści art. 5 ust. 3 ustawy o dochodach j.s.t. wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, od podatników tego podatku posiadających siedzibę na obszarze powiatu wynosi 1,40%. Wpływy z tytułu powyższego podatku obejmują środki finansowe przekazywane przez podatników posiadających swoje jednostki organizacyjne również poza terenem właściwości miejscowej Powiatu Wodzisławskiego i w związku z tym do budżetu powiatu wpływają (proporcjonalnie do liczby zatrudnionych) należne powiatowi dochody z innych urzędów skarbowych na terenie, których zakład lub filia jest położona. W chwili sporządzania sprawozdania odnotowano dwadzieścia pięć urzędów skarbowych przekazujących udziały od podatku

dochodowego od osób prawnych na rachunek bankowy budżetu Powiatu Wodzisławskiego. Planując dochody w powyższym zakresie kierowano się średnią wykonania dochodów z ostatnich trzech lat i w związku z tym w budżecie powiatu na 2011 rok przyjęto plan w wysokości 305 000,00 zł. Do końca czerwca 2011 roku na rachunek bankowy budżetu powiatu wpłynęła kwota 486 220,84 zł, tj. 159,42% planu. W porównaniu do końca czerwca 2010 roku plan dochodów z tytułu udziału w ww. podatku był niższy o kwotę 15 000,00 zł, tj. o 4,69% natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 290 451,35 zł, tj. 148,36%. Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych stanowiły jedynie 0,60% planu i 1,94% wykonania dochodów własnych oraz 0,26% planu i 0,73% wykonania dochodów ogółem.

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o dochodach j.s.t dochody pobrane przez powiatowe jednostki budżetowe stanowią dochód własny powiatu. Odmienne niż w latach ubiegłych, w budżecie na 2011 rok wyodrębniono z grupy dochodów gromadzonych na podstawie ww. normy prawnej wpływy z opłat, w szczególności z opłaty komunikacyjnej (§ 0420 klasyfikacji budżetowej) oraz dochody z majątku powiatu ujmowane w szczególności w ramach § 0750 klasyfikacji budżetowej, występującego pod nazwą dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Zakwalifikowanie w budżecie dochodów w wyżej omówiony sposób ma swoje uzasadnienie w treści art. 5 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o dochodach j.s.t., zgodnie z którym wpływy z opłat oraz dochody z majątku powiatu stanowią odrębne źródła dochodów.

Powiatowe jednostki budżetowe wygenerowały w pierwszym półroczu 2011 roku dochody na poziomie 3 159 291,53 zł, co stanowiło 53,21% planu wynoszącego 5 937 297,00 zł. Zrealizowane przez powiatowe jednostki budżetowe dochody stanowiły 11,74% planu i 12,62% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 5,03% planu i 4,77% wykonania dochodów ogółem. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w budżecie powiatu odnotowano wzrost wpływów z powyższego tytułu o kwotę 117 525,10 zł, tj. o 3,86%. W grupie dochodów, których źródłem finansowania były dochody pobrane przez powiatowe jednostki budżetowe największe znaczenie miały wpływy z usług pobrane przez Dom Pomocy Społecznej w Gorzycach tytułem odpłatności pensjonariuszy za pobyt w jednostce. Na plan w wysokości 5 525 000,00 zł wykonanie w pierwszym półroczu 2011 roku zamknęło się kwotą 2 782 678,97 zł, tj. 50,37%.

Stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. wpływy z opłat uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów stanowią dochód własny powiatu. Nowa redakcja art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy o dochodach j.s.t. eksponuje opłaty jako najważniejsze źródło dochodów powiatu. W praktyce, opłaty są oczywiście ważnym źródłem dochodu jednakże w sensie ekonomicznym, biorąc pod uwagę wysokość wpływów budżetowych, daleko im chociażby do udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym główne źródło dochodów własnych. W budżecie na 2011 rok ujęto po stronie dochodów środki finansowe pochodzące z następujących tytułów:

1. wpływów z opłat pobranych w związku z ustanowieniem na rzecz jednostek zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości (paragraf 0470 klasyfikacji budżetowej),
2. wpływów z opłaty komunikacyjnej (paragraf 0420 klasyfikacji budżetowej),
3. wpływów z opłat pobranych od rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w rodzinach zastępczych, czy też w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (paragraf 0680, 0690 klasyfikacji budżetowej),
4. wpływów z opłat pobranych w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej),
5. wpływów z opłat pobranych w związku z korzystaniem ze środowiska (paragraf 0690 klasyfikacji budżetowej).

W pierwszym półroczu 2011 roku, z tytułu należnych opłat na rachunek budżetu wpłynęła kwota 3 003 720,22 zł, tj. 68,78% planu wynoszącego 4 367 000,00 zł. Dochody te stanowiły 8,63 % planu i 12,00% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 3,70% planu i 4,54% wykonania dochodów ogółem. W analizowanym okresie do budżetu powiatu wpłynęły następujące kwoty z tytułu należnych powiatowi opłat:

1. 20 812,57 zł - opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości (rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej),
2. 863 495,19 zł, tj. 68,15% planu wynoszącego 1 267 000,00 zł - opłaty pobrane w związku z udostępnieniem informacji zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym (rozdział 71012 klasyfikacji budżetowej),
3. 1 738 384,83 zł, tj. 69,54% planu wynoszącego 2 500 000,00 zł – w szczególności opłaty komunikacyjne pobrane przez starostwo powiatowe (rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej)

4. 2 911,97 zł - opłaty pobrane od rodziców biologicznych z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej),
5. 2 038,28 zł - opłaty pobrane od rodziców biologicznych w związku z umieszczeniem dzieci w rodzinach zastępczych (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej),
6. 376 077,38 zł, tj. 62,68% planu wynoszącego 600 000,00 zł - opłaty i kary za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 klasyfikacji budżetowej).

Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 pkt. 3 ustawy o dochodach j.s.t. do dochodów własnych powiatu zalicza się dochody z majątku powiatu, wśród których można wyróżnić w szczególności dochody ze zbycia i obciążenia nieruchomości, dochody z najmu i dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze oraz dochody z tytułu kapitału wniesionego do spółek prawa handlowego.

W pierwszym półroczu 2011 roku z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych związanych z gospodarowaniem mieniem powiatu, w szczególności umowy najmu, na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 1 065 636,15 zł, tj. 64,02% planu wynoszącego 1 664 600,00 zł. Pobrane w analizowanym okresie ww. dochody ujęto w budżecie w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej występującego pod nazwą „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”. Dochody należne z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze stanowiły 3,29% planu i 4,26% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 1,41% planu i 1,61% wykonania dochodów ogółem. Znakomita większość dochodów gromadzonych w ramach paragrafu 0750 klasyfikacji budżetowej to środki finansowe pobrane przez Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim i przekazane do budżetu w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej. PZZN odprowadził do budżetu w pierwszym półroczu 2011 roku kwotę 858 709,44 zł, co stanowiło 61,34% planu wynoszącego 1 400 000,00 zł. Podstawą prawną generowania dochodów w powyższym zakresie były umowy najmu zawierane przez jednostkę, w szczególności umowy z podmiotami prowadzącymi działalność medyczną w budynkach stanowiących własność powiatu, będących w administrowaniu Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. Ponadto dochody w powyższym zakresie generowały jednostki organizacyjne oświaty:

1. w dziale 801 klasyfikacji budżetowej – 166 367,96 zł (80,14% planu wynoszącego 207 600,00 zł),
2. w dziale 854 klasyfikacji budżetowej – 32 468,63 zł (56,96% planu wynoszącego 57 000,00 zł).

Do dochodów z majątku powiatu należy również zaliczyć wpływy ze sprzedaży składników majątkowych ujęte w rozdziale 75020 w paragrafie 0870 klasyfikacji budżetowej, które w pierwszym półroczu 2011 roku zamknęły się kwotą 17 000,00 zł.

Z tytułu dochodów związanych z wykonywaniem przez powiat zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami, do budżetu powiatu w pierwszym półroczu 2011 roku wpłynęła kwota 311 262,15 zł, co stanowiło 112,43% planu wynoszącego 276 850,00 zł. Prognozując wielkość dochodu w powyższym zakresie kierowano się informacją zawartą w decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 19 października 2010 roku (pismo znak FB/I/3011/384/2/2010), ustalającą wysokość dochodów budżetu państwa na 2011 rok, skorygowaną następnie decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 23.02.2011 roku znak FB/I/3011/16/2/2011.

Stosownie do postanowień zawartych w powyższych rozstrzygnięciach zaplanowano, iż pobrane w 2011 roku dochody związane z gospodarką gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa powinny wynieść 1 106 000,00 zł. Z dochodów pobranych z powyższego tytułu potrąca się -zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami (Dz. U. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.)- 25%, jako dochód powiatu i stąd też w planie dochodów budżetu powiatu na 2011 r. wprowadzono kwotę 276 500,00 zł. Do końca czerwca 2011 roku wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się kwotą 311 162,13 zł, tj. 112,54% planu. Ponadto, stosownie do treści art. 5 ust. 1 pkt 6 o dochodach j.s.t., 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami stanowi dochód własny powiatu. Z powyższego źródła dochodów, do budżetu powiatu wpłynęła kwota 100,02 zł, co stanowiło 28,57% planu wynoszącego 350,00 zł. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły 0,55% planu i 1,24% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 0,23% planu i 0,47% wykonania dochodów ogółem.

Do dochodów własnych ustawodawca zalicza również (art. 5 ust. 1 pkt 10 ustawy o dochodach j.s.t.) dotacje pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego. Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego wykonane zostały w pierwszym półroczu 2011 roku

w 44,54%. Stosownie do przyjętego na 2011 rok planu założono osiągnięcie dochodów na poziomie 11 447 967,00 zł. Ostatecznie, do końca czerwca 2011 roku wykonane dochody z powyższego tytułu zamknęły się kwotą 5 098 751,80 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku odnotowano zwiększenie planu dotacji celowych, których źródłem finansowania były budżety innych jednostek samorządu terytorialnego o kwotę 6 742 550,00 zł, tj. o 143,29%, natomiast wykonanie zwiększyło się o 3 351 331,91 zł, tj. o 191,79%. Wykonanie planu dochodów z tytułu dotacji celowych pochodzących z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiało się w pierwszym półroczu 2011 roku w następujący sposób:

1. Kwota 600 309,43 zł (53,71% planu wynoszącego 1 117 701,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych na zadania bieżące przekazywanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (paragraf 2007/8/9 klasyfikacji budżetowej). Ponadto środki finansowe w wysokości 4 157 961,35 zł (46,18% planu wynoszącego 9 004 005,00 zł) wpłynęły do budżetu powiatu tytułem dotacji celowych na zadania inwestycyjne przekazywane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (paragraf 6207 klasyfikacji budżetowej). Z powyższych środków:

- a. 4 157 961,35 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn.: „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW 933” (Umowa nr UDA-RPSL.07.01.02-00-150/09-00 z dnia 14.06.2010 r.),
- b. 170 275,00 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn „Nowoczesny Europejczyk – Wykształcony Europejczyk” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa Nr UDA – POKL.09.01.02-24-173/09 z dnia 31.05.2010 r.),
- c. 63 581,75 zł otrzymano w związku z wykonywaniem programu systemowego pn. „Nauka drogą do sukcesu na Śląsku” (Porozumienie nr 31/FS/2009 z dnia 25.02.2009 r.). Całkowita wysokość dofinansowania otrzymanego na realizację ww. projektu w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosła

64 550,00 zł w tym 968,25 zł otrzymano tytułem wkładu własnego z budżetu samorządu województwa (pkt. 4 poniżej).

- d. 186 389,65 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn. „Dobry start” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa nr UDA-POKL.07.01.02-24-006/08-00 z dnia 10.09.2008 r.),
 - e. 78 000,00 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania pn. „Postawmy na jakość II” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa nr UDA-POKL.06.01.02-24-013/09-00 z dnia 15.01.2010 r.),
 - f. 102 063,03 zł otrzymano w związku z wykonywaniem zadania „Wymaluj swoją przyszłość” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Umowa Nr UDA –POKL.07.02.01-24-249/09-00 z dnia 20.08.2010 r.)
2. Kwota 19 926,00 zł (50,00% planu wynoszącego 39 852,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z gminami Powiatu Wodzisławskiego (Godów, Gorzyce, Lubomia, Markłowice, Mszana i Radlin), w sprawie ustalenia zasad korzystania przez nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych utworzonych przez j.s.t. działających na terenie powiatu z Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śl. (rozdział 80142 paragraf 2310 klasyfikacji budżetowej).
 3. Kwota 289 586,77 zł (45,01% planu wynoszącego 643 440,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w związku z zawarciem porozumień z innymi powiatami (paragraf 2320 klasyfikacji budżetowej), z tego:
 - a. 600,00 zł (144,93% planu wynoszącego 414,00 zł) otrzymano w związku z umową zawartą z Miastem Żory w przedmiocie kształcenia w PCKU w Wodzisławiu Śląskim uczniów klas wielozawodowych z Zespołu Szkół Nr 1 w Żorach (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej),
 - b. 114 375,45 zł (49,76% planu wynoszącego 229 872,00 zł) otrzymano w związku z umieszczeniem dzieci mieszkających na terenie innych powiatów w Domu Dziecka w Gorzyczkach, powiatowej jednostce budżetowej (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej),
 - c. 174 611,32 zł (42,26% planu wynoszącego 413 154,00 zł) otrzymano w związku z umieszczeniem dzieci mieszkających na terenie innych powiatów w rodzinach zastępczych działających na terenie Powiatu Wodzisławskiego (rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej),

4. Kwota 968,25 zł (99,92% planu wynoszącego 969,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowej otrzymanej od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf 2339 klasyfikacji budżetowej), w związku z realizacją zadania pn. „Nauka drogą do sukcesu na Śląsku”. Środki jakie otrzymano na realizację ww. zadania w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosły w sumie 64 550,00 zł, z czego jedynie ww. kwota spełnia przesłanki do zakwalifikowania jej do dotacji celowych pochodzących z budżetu samorządu województwa. Pozostałe środki ujęto, zgodnie z zawartą umową w paragrafie 2007 (54 867,50 zł) oraz w paragrafie 2009 (8 714,25 zł).
5. Kwota 30 000,00 zł (200,00% planu wynoszącego 15 000,00 zł) wpłynęła do budżetu powiatu w formie dotacji celowych pochodzących z budżetów gmin tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących powiatu (paragraf 2710 klasyfikacji budżetowej), z tego:
 - a. 15 000,00 zł otrzymano z miasta Rydułtowy na zadanie pn „Modernizacja ewidencji gruntów – informatyzacja części kartograficznej oraz założenie ewidencji budynków i lokali dla obrębu Rydułtowy Górne miasta Rydułtowy gmin leżących na terenie Powiatu Wodzisławskiego tytułem dofinansowania kosztów remontów prowadzonych na drogach powiatowych (rozdział 71013 klasyfikacji budżetowej),
 - b. 15 000,00 zł otrzymano z gmin Godów oraz miasta Pszów na dofinansowanie kosztów bieżącej działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 71015 klasyfikacji budżetowej).

Dotacje celowe pochodzące z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, a więc z budżetu samorządu województwa, budżetów innych powiatów oraz gmin (plan 11 447 967,00 zł, wykonanie 5 098 751,80 zł) stanowiły 22,64% planu i 20,37% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 9,71% planu i 7,70% wykonania dochodów ogółem.

Kwotą w wysokości 432 000,00 zł (49,71% wynoszącego 869 000,00 zł) został zasilony budżet powiatu w rozdziale 85322 klasyfikacji budżetowej. Źródłem finansowania budżetu w powyższym zakresie były środki pochodzące z Funduszu Pracy, państwowego funduszu celowego, przekazane z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzeń i pochodnych, pracowników zatrudnionych w powiatowym urzędzie pracy (rozdział 85322,

paragraf 2690 klasyfikacji budżetowej). Podstawę formalno-prawną otrzymania dochodów z powyższego tytułu stanowią normy zawarte w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 164, poz. 1366). Środki pochodzące z Fundusz Pracy stanowiły 1,72% planu i 1,73% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 0,74% planu i 0,65% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec czerwca 2010 roku plan był wyższy o kwotę 473 400,00 zł, tj. o 119,67% natomiast wykonanie dochodów w powyższym zakresie było wyższe o kwotę 234 000,00 zł, tj. o 118,18%.

Z tytułu odsetek należnych od środków zgromadzonych na lokatach bankowych prowadzonych dla budżetu powiatu do końca czerwca 2011 roku wpłynęła kwota 56 621,77 zł, co stanowiło 283,11% planu wynoszącego 20 000,00 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec drugiego kwartału 2010 roku wpływy dochodów z powyższego tytułu były wyższe o kwotę 27 928,08 zł, tj. o 97,33%. Relatywnie niskie, w porównaniu do lat ubiegłych, wykonanie dochodów pochodzących z lokat bankowych świadczy o pogorszeniu się sytuacji finansowej budżetu powiatu. Podstawą formalnoprawną gromadzenia dochodów odsetkowych jest art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy o dochodach j.s.t. Dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu stanowiły 0,04% planu i 0,23% wykonania dochodów własnych oraz analogicznie 0,02% planu i 0,09% wykonania dochodów ogółem (rozdział 75814, paragraf 0920 klasyfikacji budżetowej).

VI. POZOSTAŁE DOCHODY BUDŻETU POWIATU

W grupie pozostałych dochodów powiatu ujęto dochody, co do których brak jest przesłanek formalnoprawnych umożliwiających zakwalifikowanie tych środków finansowych do subwencji, dotacji z budżetu państwa czy też dochodów własnych powiatu. Źródłem pozostałych dochodów powiatu były przede wszystkim środki pochodzące z budżetu państwa oraz ze źródeł zagranicznych, w szczególności z budżetu Unii Europejskiej przeznaczone na finansowanie lub współfinansowanie określonych programów przekazywane przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych. Ponadto do tej grupy zaliczono środki, które wpłynęły do budżetu tytułem niewykorzystanych kwot ujętych w planie wydatków niewygasających. Wykonanie

pozostałych dochodów budżetu powiatu zamknęło się w pierwszym półroczu 2011 roku kwotą 696 104,39 zł, co stanowiło 174,19% planu wynoszącego 399 628,00 zł.

W pierwszym półroczu 2011 roku do budżetu powiatu wpłynęła kwota 94 206,19 zł (27,84% planu wynoszącego 338 344,00 zł) w związku z realizacją przez powiat zadań, których źródłem finansowania lub dofinansowania były środki zewnętrzne, w szczególności pochodzące ze źródeł zagranicznych, z tego:

1. 47 726,19 zł otrzymano tytułem realizacji zadania pn. „Impuls do zmian. Partnerstwo lokalne dla rozwoju Powiatu Wodzisławskiego” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego i budżetu państwa. Zadanie było realizowane na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach, a CTC Polska SP. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Powiat Wodzisławski przystąpił do realizacji ww. zadania na podstawie porozumienia z dnia 01.08.2009 r. zawartego z CTC Polska sp. z o.o. w Warszawie. Bezpośrednim beneficjentem środków było Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75095 klasyfikacji budżetowej).
2. 31 260,00 zł otrzymano tytułem realizacji zadania pn. „Świadomy obywatel” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Bezpośrednim beneficjentem środków jest Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej).

Ponadto, w pierwszym półroczu 2011 roku realizowano następujące zadania, których źródłem finansowania były środki zewnętrzne (krajowe):

1. 1 750,00 zł otrzymano tytułem realizacji projektu polsko-niemieckiego finansowanego przez organizację Polsko-Niemiecka Współpraca Młodzieży.
2. 13 470,00 zł otrzymano tytułem realizacji zadania pn. „Wspólnie cieszymy się Europą” finansowanego przez organizację Polsko-Niemiecka Współpraca Młodzieży.

Oprócz wyżej wymienionych projektów do budżetu powiatu w pierwszym półroczu 2011 roku wpłynęły następujące środki finansowe:

1. kwota 548 123,14 zł w związku z refundacją wydatków poniesionych przez Powiat Wodzisławski na zadanie pn. „Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW 933”,
2. kwota 13 408,79 zł niewykorzystanych przez Miasto Jastrzębie Zdrój dotacji w zakresie rodzin zastępczych.

Pozostałe dochody budżetu powiatu stanowiły 0,34% planu i 1,05% wykonania dochodów ogółem.

VII. DOCHODY, KTÓRYCH ŹRÓDŁEM FINANSOWANIA BYŁY DOTACJE PRZEKAZYWANE DO BUDŻETU POWIATU PRZEZ JEDNOSTKI ZALICZANE DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH.

Szczególną grupę dochodów budżetowych stanowią dotacje celowe, które przeznaczane są na finansowanie określonych ustawami zadań własnych, zleconych jak i przekazanych powiatowi na podstawie porozumień/umów z innymi podmiotami. Definicję legalną dotacji zawiera art. 126 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej dotacjami nazywamy podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych, przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Z kolei zgodnie z treścią art. 127 ustawy o finansach publicznych dotacje celowe są to środki przeznaczone na:

- 1) finansowanie lub dofinansowanie:
 - a) zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - b) ustawowo określonych zadań, w tym zadań z zakresu mecenatu państwa nad kulturą, realizowanych przez jednostki inne niż jednostki samorządu terytorialnego,
 - c) bieżących zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego,
 - d) zadań agencji wykonawczych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 lit. b ww. ustawy,
 - e) zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym,
 - f) kosztów realizacji inwestycji;
- 2) dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach.

Dotacjami celowymi są także środki przeznaczone na:

- 1) realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 6 ww. ustawy, wydatkowane przez podmioty realizujące te programy, inne niż państwowe jednostki budżetowe;

- 2) realizację projektów pomocy technicznej finansowanych z udziałem środków europejskich i środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ww. ustawy;
- 3) finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty, ze środków przekazywanych przez jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 5, 7 i 14 ww. ustawy;
- 4) realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. c i d ww. ustawy;
- 5) współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W szerokim tego słowa znaczeniu z dotacją, w szczególności celową, mamy do czynienia wówczas, gdy norma prawna takim terminem określa nieodpłatne i bezzwrotne transfery środków finansowych z budżetu na rzecz podmiotów dotowanych (*Gospodarka budżetowa jednostek samorządu terytorialnego, praca zbiorowa pod redakcją Wiesławy Niemiec, Oficyna Wydawnicza Unimex, Wrocław 2006r., str. 83*). Źródłem dochodów z tytułu dotacji celowych mogą być w szczególności budżet państwa, budżety jednostek samorządu terytorialnego, fundusze celowe. W ustawie o dochodach j.s.t. wyodrębniono następujące rodzaje dotacji celowych przeznaczonych dla powiatu na:

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

Wykonanie dochodów budżetowych z tytułu dotacji otrzymanych z budżetów innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych zamknęło się w pierwszym półroczu 2011 roku kwotą 13 056 072,80 zł, tj. 50,85% planu wynoszącego 25 676 589,00 zł. Dotacje te stanowiły 21,77% planu i 19,72% wykonania dochodów ogółem. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec czerwca 2010 roku plan dochodów w powyższym zakresie uległ zwiększeniu o kwotę 478 056,00 zł (3,34%) natomiast wykonanie było niższe o kwotę 241 683,00 zł (2,95%).

Zestawienie danych obrazujących wysokości planu jak i wykonania dochodów, których źródłem finansowania były dotacje celowe przedstawiono w tabeli numer 4.

TABELA Nr 4

WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie za pierwsze półrocze 2011 roku	Procent wykonania planu
DOTACJE OGÓLEM	25 676 589,00	13 056 072,80	51,22
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa	13 825 761,00	7 957 321,00	57,55
- dotacje celowe otrzymane z budżetów innych jst	11 447 967,00	5 098 751,80	44,54
- dotacje celowe otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (samorządowej osoby prawnej)	184 600,00	-	-
- dotacje celowe otrzymane z państwowego funduszu celowego (PFRON)	218 261,00	-	-

VIII. WSTĘPNA ANALIZA WYKONANIA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO W PIERWSZYM PÓŁROCZU 2011 ROKU.

Zgodnie z treścią art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Cytowana norma prawna zakłada więc dyrektywność wydatków budżetowych, a także ich zgodność z przyjętymi (w trybie określonym w obowiązujących przepisach) planami finansowymi. Z kolei, stosownie do treści art. 216 ust. 2 ww. ustawy, wydatki budżetowe jednostek samorządu terytorialnego są przeznaczane na realizację zadań określonych w ustawach, a w szczególności na:

- 1) zadania własne jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 3) zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia,
- 4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,

- 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wśród wydatków, których podział został dokonany zgodnie z wyżej określonym przepisem prawa, podstawowe znaczenie mają wydatki na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego. Katalog zadań własnych powiatu zawiera art. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. z 2001 r. Dz. U. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.).

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

Wydatki budżetu Powiatu Wodzisławskiego zamknęły się -według stanu na dzień 30 czerwca 2011 roku- kwotą 57 317 479,34 zł, tj. 45,29% planu wynoszącego 126 562 962,00 zł. Analizując budżet powiatu, a w szczególności plan wydatków należy uwzględnić następujące okoliczności:

1. Budżet nie jest planem statycznym, a w czasie trwania roku budżetowego występują zdarzenia, które powodują konieczność zmian przyjętego pierwotnie planu i w konsekwencji, w sposób istotny modyfikują wielkości ujęte w uchwale budżetowej na początku roku. O ile w uchwalonym na 2011 rok planie wydatków przyjęto, iż nie powinny one przekroczyć kwoty 119 532 871,00 zł, to wg stanu na koniec pierwszego półrocza 2011 roku, plan tychże wydatków zamknął się już kwotą 126 562 962,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 7 030 091,00 zł, tj. o 5,88%. Głównym źródłem zwiększonych wydatków były

planowane dodatkowe dochody jak i przychody, w szczególności pochodzące z rozliczenia roku budżetowego 2010.

2. W zakresie wykonania budżetu obowiązuje zasada kasowa, zgodnie z którą wydatki (podobnie jak i dochody) ujmowane są w księgach rachunkowych w chwili ich faktycznego dokonania (obciążenia rachunku bankowego), a nie w chwili powstania zobowiązania, którego finansowym skutkiem jest świadczenie pieniężne. W praktycznej analizie planu wydatków uwzględnienie powyższej zasady będzie miało większe znaczenie w stosunku do informacji półrocznych niż sprawozdań rocznych ponieważ zobowiązania zaciągnięte przez jednostki budżetowe w pierwszym półroczu, których termin zapłaty upływa w kolejnych miesiącach nie będą wykazywane w sprawozdaniach budżetowych jako wydatki wykonane.
3. W trakcie wykonywania budżetu obowiązują wspomniane dyrektywy zawarte w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych obligujące podmioty zaliczone do sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny.

W porównaniu do stanu odnotowanego na dzień 30 czerwca 2010 roku plan wydatków budżetu powiatu zwiększył się z kwoty 109 546 818,00 zł do 126 562 962,00 zł, tj. o 17 016 144,00 zł (15,53%), natomiast wykonanie zwiększyło się z kwoty 50 985 380,21 zł do 57 317 479,34 zł, tj. o 6 332 099,13 zł (12,42%).

Wśród wydatków budżetu powiatu najpoważniejsze znaczenie miały wydatki zaliczone do grupy wydatków bieżących. W planie finansowym wydatków na 2011 rok (po zmianach) przyjęto, iż wydatki bieżące nie powinny przekroczyć w roku budżetowym kwoty 107 458 272,00 zł. Faktyczne wykonanie tych wydatków w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosło 53 118 594,17 zł, co stanowiło 49,43% planu. Wydatki bieżące stanowiły 84,90% planu i 92,67% wykonania wydatków ogółem. Jeśli chodzi o wydatki majątkowe, to na plan wynoszący 19 104 690,00 zł, wykonanie tych wydatków w pierwszym półroczu 2011 roku zamknęło się kwotą 4 198 885,17 zł, tj. 21,98% planu. Wydatki majątkowe stanowiły 15,10% planu i 7,33% wykonania wydatków ogółem.

Stopień wykonania planu wydatków, z uwzględnieniem grup i rodzajów wydatków w ujęciu syntetycznym przedstawiają dane zawarte w tabeli numer 5.

Tabela Nr 5

WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie za pierwsze półrocze 2011 r.	Procent wykonania planu
Wydatki ogółem	126 562 962,00	57 317 479,34	45,29

Wydatki bieżące <i>w tym na:</i>	107 458 272,00	53 118 594,17	49,43
wydatki jednostek budżet. w tym:	97 230 625,00	48 768 264,67	50,16
<i>wynagrodzenia i składki od nich naliczane</i>	71 832 596,00	36 845 676,05	51,29
<i>wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżet.</i>	25 398 029,00	11 922 588,62	46,94
dotacje na zadania bieżące	3 792 131,00	1 844 927,29	48,65
świadczenia na rzecz osób fizycznych	4 081 151,00	1 655 602,85	40,57
wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jst	1 485 943,00	711 099,04	47,86
obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	868 422,00	138 700,32	15,97
Wydatki majątkowe w tym:	19 104 690,00	4 198 885,17	21,98
inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym:	19 104 690,00	4 198 885,17	21,98
<i>na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jst</i>	12 407 920,00	4 174 611,86	33,64

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

I. Wydatki bieżące:

- 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
- 2) dotacje na zadania bieżące;
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;

- 5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
- 6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

II. Wydatki majątkowe:

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Systematyka wydatków ustalona w nowej ustawie o finansach publicznych jest znacznie bardziej szczegółowa, w porównaniu do rozwiązań zawartych w ustawie o finansach publicznych z 2005 roku. Pojawiły się nowe grupy wydatków, takie jak chociażby świadczenia na rzecz osób fizycznych, a w grupie wydatków występujących pod nazwą wydatki jednostek budżetowych, wyodrębnia się dodatkowo podgrupy, obejmujące wydatki zaliczane do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych. Należy podkreślić, iż w poprzednio obowiązującym stanie prawnym wydatki zaliczane do wynagrodzeń osobowych były samoistną grupą wydatków bieżących występujących pod inną niż obecnie nazwą, a mianowicie wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Zupełnym *novum* jest też obowiązek wyodrębnienia wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego i to zarówno w zakresie wydatków bieżących jak i majątkowych.

IX. WYDATKI BIEŻĄCE

Analiza planu i wykonania wydatków budżetu powiatu pozwala na postawienie tezy, iż zdecydowana większość wydatków budżetowych –biorąc pod uwagę zarówno wartości bezwzględne jak i względne- to wydatki o charakterze bieżącym, których podstawowym celem jest pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem zadań powiatu (nieinwestycyjnych). Wydatki bieżące związane są w szczególności z pokryciem kosztów funkcjonowania powiatowych jednostek budżetowych, w tym kosztów wynagrodzeń za pracę, zakupów niezbędnych materiałów i usług, zakupu energii.

Wykonanie wydatków bieżących zamknęło się w pierwszym półroczu 2011 roku kwotą 53 118 594,17 zł, co stanowiło 49,43% planu wynoszącego 107 458 272,00 zł. W stosunku do końca czerwca 2010 roku plan wydatków bieżących zwiększył się z 99 858 589,00 zł do 107 458 272,00 zł (wzrost o 7 599 683,00 zł, tj. o 7,61%), natomiast wykonanie zwiększyło się z 49 615 571,06 zł do 53 118 594,17 zł (wzrost o 3 503 023,11 zł, tj. o 7,06%). Wydatki bieżące stanowiły –jak już wcześniej wspomniano- aż 84,90% planu i 92,67% wykonania wydatków ogółem.

Wśród wydatków bieżących największe znaczenie miały wydatki zaliczane do grupy występującej pod nazwą wydatki jednostek budżetowych, które stanowiły 76,82% planu 85,08% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 90,48% planu i 91,81% wykonania wydatków bieżących. Na powyższy cel przeznaczono z budżetu w analizowanym okresie kwotę 48 768 264,67 zł, co stanowiło 50,16% planu wynoszącego 97 230 625,00 zł, z tego:

1. wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych pochłonęły kwotę 11 922 588,62 zł, tj. 46,94% planu wynoszącego 25 398 029,00 zł,
2. wydatki poniesione tytułem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych zamknęły się kwotą 36 845 676,05 zł, tj. 51,29% planu wynoszącego 71 832 596,00 zł.

Wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych stanowiły 20,07% planu i 20,80% wykonania wydatków ogółem oraz 23,64% planu i 22,45% wykonania wydatków bieżących. W literaturze przedmiotu można spotkać stanowisko, iż „...zupełnym nieporozumieniem wydaje się obowiązek wyodrębnienia w ramach wydatków bieżących jednostek budżetowych „wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań” ze względu na brak możliwości sensownego wyjaśnienia tego pojęcia... Muszą to zatem być wszystkie wydatki bieżące uznane za wydatki bieżące jednostek budżetowych, które nie są wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi...” (*R. Trykozko „Ustawa o finansach publicznych – komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TAXPRESS Warszawa 2010 str. 409*).

Wykonanie wydatków związanych z pokryciem kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych wyniosło 36 845 676,05 zł, co stanowiło 51,29% planu wynoszącego 71 832 596,00 zł. Wydatki te stanowiły 56,76% planu i 64,28% wykonania wydatków ogółem oraz 66,85% planu i 69,36% wykonania wydatków bieżących. Powyższe wielkości stanowią oczywiście „średnią” odnoszącą się do całego planu wydatków. Analiza wykonania wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej

dowodzi, iż udział kosztów płacowych w planach finansowych ujętych w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej często jest wyższy niż wynikałoby to ze „średniej budżetowej”. Tradycyjnie, wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych odnotowano w jednostkach działających w ramach tzw. administracji zespolonej, czyli służb, inspekcji i straży. I tak, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim wydatki płacowe stanowiły 85,15% planu i 82,50% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 75411 klasyfikacji budżetowej, a w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim wydatki na płace i składki od nich naliczane stanowiły 83,59% planu i 81,87% wykonania wydatków bieżących ujętych w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej. W Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wodzisławiu Śląskim na wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych wydatkowano z budżetu w pierwszej połowie 2011 roku kwotę 172 906,40 zł, tj. 45,94% planu wynoszącego 376 400,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,52% planu i 0,47% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz analogicznie 0,35% planu i 0,33% wykonania wydatków bieżących. Z kolei, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim tytułem pokrycia kosztów zatrudnionych pracowników, w pierwszym półroczu 2011 roku wydatkowano kwotę 2 773 113,16 zł., tj. 52,19% planu wynoszącego 5 313 037,00 zł. Wydatki te stanowiły 7,40% planu i 7,53% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz analogicznie 4,94% planu i 5,22% wykonania wydatków bieżących.

Odmienne, w porównaniu do wyżej wymienionych jednostek budżetowych, kształtuje się sytuacja w niektórych powiatowych jednostkach organizacyjnych, gdzie koszty funduszu płac są relatywnie niższe niż „średnia” wynikająca z budżetu. Dotyczy to w szczególności tych jednostek budżetowych, które statutowo zajmują się zadaniami związanymi z szeroko rozumianą gospodarką mieniem powiatu. Tytułem przykładu można wskazać Powiatowy Zakład Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. (rozdział 70095 klasyfikacji budżetowej) gdzie udział płac i pochodnych wyniósł 20,33% planu i 27,58% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 70095 klasyfikacji budżetowej, czy też Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni, w którym fundusz płac stanowił 28,31% planu i 24,81% wykonania wydatków bieżących poniesionych w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej. Na pokrycie wydatków związanych z pokryciem kosztów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych

w Powiatowym Zakładzie Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. przeznaczono, w pierwszym półroczu 2011 roku kwotę 236 313,36 zł, tj. 51,37% planu wynoszącego 460 000,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,64% planu i wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem, oraz analogicznie 0,43% planu i 0,44% wykonania wydatków bieżących. Koszty funduszu płac w Powiatowym Zarządzie Dróg (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w pierwszym półroczu 2011 roku kwotą 732 976,58 zł, tj. 49,27% planu wynoszącego 1 487 600,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,07% planu i 1,99% wykonania wydatków przeznaczonych w budżecie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 1,38% planu i wykonania wydatków bieżących.

Wysoki udział wydatków na płace i składki od nich naliczane w stosunku do kwoty przyznanych środków finansowych zaplanowanych na pokrycie kosztów bieżących odnotowano w jednostkach organizacyjnych oświaty, których plany finansowe ujęte są w dziale 801 klasyfikacji budżetowej. Na powyższy cel wydatkowano, w pierwszym półroczu 2011 roku kwotę 20 499 939,15 zł, tj. 52,50% planu wynoszącego 39 044 640,00 zł. Wydatki te stanowiły 54,36% planu i 55,64% wykonania wydatków związanych z pokryciem kosztów funduszu płac jednostek budżetowych oraz analogicznie 36,33% planu i 38,59% wykonania wydatków bieżących. Udział powyższych wydatków w ogólnej kwocie wydatków bieżących wyszczególnionych w dziale 801 klasyfikacji budżetowej jest, jak wspomniano, bardzo wysoki i wynosi aż 81,96% planu i 84,18% wykonania wydatków.

Relatywnie wysoki koszt funduszu płac odnotowano w przypadku planu finansowego Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wodzisławiu Śl. Wydatki na płace i składki od nich naliczane wyniosły, aż 87,93% planu i 89,05% wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85406 klasyfikacji budżetowej. W pierwszym półroczu 2011 roku jednostka wydatkowała na powyższy cel kwotę 806 318,26 zł, tj. 51,21% planu wynoszącego 1 574 594,00 zł. Wydatki te stanowiły 2,19% planu i wykonania wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i pochodnych oraz analogicznie 1,47% planu i 1,52% wykonania wydatków bieżących. Podobnie sytuacja kształtuje się w dwóch ośrodkach wsparcia działających w strukturach organizacyjnych powiatu. W Powiatowym Ośrodku Wsparcia PERŁA wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzeń i pochodnych wyniosły 81,29% planu i 75,32% wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85203 klasyfikacji budżetowej, natomiast w Powiatowym Specjalistycznym Ośrodku wsparcia dla Ofiar

Przemocy w Rodzinie wyniosły 85,46% planu i 81,59% wykonania wydatków ujętych w rozdziale 85205 klasyfikacji budżetowej

Wysoki udział wydatków zaliczanych do wynagrodzeń i składek od nich naliczanych występuje również w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wodzisławiu Śl. (75,36% planu i 81,26% wykonania wydatków jednostki ujętych w rozdziale 85333 klasyfikacji budżetowej). Na pokrycie wydatków związanych ze zobowiązaniami z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych przeznaczono w jednostce w analizowanym okresie sprawozdawczym kwotę 1 122 219,80 zł, tj. 46,69% planu wynoszącego 2 403 713,00 zł. Wydatki te stanowiły 3,35% planu i 3,05% wykonania wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane ogółem oraz analogicznie 2,24% planu i 2,11% wykonania wydatków bieżących.

Dane zawarte w poniższej tabeli przedstawiają stopień wykonania planu w zakresie wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Tabela Nr 6

Rozdz.	Opis	Plan na 2011 rok (po zmianach)	Wykonanie za pierwsze półrocze 2011 roku	Procent wykonania planu
	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	71 832 596,00	36 845 676,05	51,29
60014	Drogi publiczne powiatowe	1 487 600,00	732 976,58	49,27
70095	Gospodarka mieszkaniowa - pozostała działalność	460 000,00	236 313,36	51,37
71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	435 305,00	174 137,44	40,00
71015	Nadzór budowlany	376 400,00	172 906,40	45,94
75011	Urzędy wojewódzkie	1 103 096,00	580 741,48	52,65
75020	Starostwa powiatowe	9 182 621,00	4 461 866,20	48,59
75045	Komisje poborowe	32 800,00	15 653,15	47,72
75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	2 000,00	650,00	32,50
75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5 313 037,00	2 773 113,16	52,19
80102	Szkoły podstawowe specjalne	2 160 975,00	1 249 843,02	57,84
80111	Gimnazja specjalne	1 576 595,00	899 903,64	57,08
80120	Licea ogólnokształcące	9 706 765,00	5 216 260,74	53,74
80123	Licea profilowane	988 033,00	618 124,37	62,56
80130	Szkoły zawodowe	17 874 972,00	9 083 147,60	50,81

80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 786 547,00	918 008,51	51,38
80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	4 414 226,00	2 248 715,43	50,94
80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	424 900,00	212 819,54	50,09
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	105 627,00	52 796,30	49,98
80195	Pozostała działalność	6 000,00	320,00	5,33
85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 471 042,00	758 506,23	51,56
85202	Domy pomocy społecznej	5 253 104,00	2 645 710,52	50,36
85203	Ośrodki wsparcia	263 388,00	120 207,19	45,64
85204	Rodziny zastępcze	376 840,00	181 669,28	48,21
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	348 000,00	138 648,26	39,84
85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	607 000,00	319 858,02	52,69
85220	Ośrodki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania ochronne i ośrodki interwencji kryzysowej	20 000,00	5 456,61	27,28
85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	248 737,00	116 030,00	46,65
85333	Powiatowe urzędy pracy	2 403 713,00	1 122 219,80	46,69
85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	641 457,00	362 837,79	56,56
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	167 195,00	87 824,20	52,53
85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	1 574 594,00	806 318,26	51,21

85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	188 949,00	95 372,35	50,48
85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	805 401,00	427 410,74	53,07
85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	9 227,00	3 000,00	32,51
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	13 700,00	4 230,38	30,88
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	2 750,00	2 079,50	75,62

Relatywnie wysoki udział wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w ogólnej kwocie wydatków jednostek budżetowych jest uzasadniony faktem zatrudnienia w tychże jednostkach 1 649 pracowników na 1 503,09 etatach.

Kwota dotacji przekazanych z budżetu, z przeznaczeniem na wykonywanie zadań bieżących powiatu wyniosła, w pierwszym półroczu 2011 roku 1 844 927,29 zł, tj. 48,65% planu wynoszącego 3 792 131,00 zł. Dotacje te stanowiły 3,53% planu i 3,47% wykonania wydatków bieżących oraz analogicznie 3,00% planu i 3,22% wykonania wydatków ogółem. W stosunku do końca czerwca 2010 roku, plan w zakresie dotacji udzielanych z budżetu powiatu uległ zmniejszeniu o kwotę 641 576,00 zł, tj. o 14,47% natomiast wykonanie było wyższe o 512 406,39 zł, tj. o 38,45%. Na realizację bieżących zadań powiatu przekazano, w pierwszym półroczu 2011 roku, z budżetu powiatu w formie dotacji następujące kwoty:

1. 16 000,00 zł tytułem dotacji celowej przekazanej Miastu Rydułtowy w związku z realizacją zadania dotyczącego letniego i zimowego utrzymania chodników i zieleni;
(Rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej);
2. 5 000,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych gminom Powiatu Wodzisławskiego na zadania w zakresie obrony cywilnej
(Rozdział 75414 klasyfikacji budżetowej);
3. 145 262,00 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
 - ☞ Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych "TWOJA SZKOŁA" w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych, posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. Angelika Cysewska-Kubala, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz” –

- kwota dotacji 38 529,50 zł,
- ↯ Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych "TWOJA SZKOŁA" w Wodzisławiu Śląskim prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. Angelika Cysewska-Kubala, ul. Kosynierów Gdyńskich 29/9, 86-300 Grudziądz - kwota dotacji 88 350,00 zł,
 - ↯ Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształc. dla Dorosłych w Radlinie, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. Ewa Spas, ul. K. Makuszyńskiego 10/5, 44-300 Radlin - kwota dotacji 18 382,50 zł.

(Rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej);

4. 330 402,28 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
- Niepublicznej Policealnej Szkoły dla Dorosłych Szkoła Europejska "Eurocollage" w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej SA, Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań - kwota dotacji 168 885,00 zł,
 - Niepublicznej Policealnej Szkoły Informatyki i Internetu dla Dorosłych w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej SA, Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań - kwota dotacji 10 665,00 zł,
 - Policealnej Szkoły Medycznej w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających

uprawnienia szkół publicznych pn. Towarzystwo Edukacji Bankowej SA, Al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań - kwota dotacji 28 910,08 zł,

- Niepublicznej Policealnej Szkoły dla Dorosłych NOTUS w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. Usługi Oświatowe Joanna Ździebło, ul. Reymonta 56, 44-330 Jastrzębie Zdrój - kwota dotacji 17 145,00 zł,
- Niepublicznego Technikum dla Dorosłych NOTUS w Wodzisławiu Śląskim, prowadzonego przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. Usługi Oświatowe Joanna Ździebło ul. Reymonta 56, 44-330 Jastrzębie Zdrój - kwota dotacji dla Szkoły Policealnej dla Dorosłych – 5 977,20 zł.
- Niepublicznej Szkoły Policealnej dla Dorosłych Centrum Kształcenia PRYMUS w Radlinie, prowadzonej przez podmiot ujęty w rejestrze szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych pn. „Centrum Kształcenia Prymus” sp. z o.o., ul. Ignacego Kraszewskiego 9, 43-400 Cieszyn - kwota dotacji 98 820,00 zł,

(Rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej);

5. 23 670,00 tytułem dotacji celowej przekazanej miastom Zielona Góra, Rybnik, Gliwice i Katowice na podstawie porozumień w przedmiocie przekazania zadań w zakresie szkolenia uczniów w klasach wielozawodowych.

(Rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej);

6. 4 430,00 zł tytułem dotacji celowych dla:
- ↯ Stowarzyszenia Amazonek z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim, organizacji pozarządowej na zadanie publiczne pod nazwą „Amazonka dba o zdrowy styl życia”,
 - ↯ Stowarzyszenia Rodziców po Poronieniu z siedzibą

w Wodzisławiu Śląskim, organizacji pozarządowej na zadanie publiczne pod nazwą „Dla świata nie jestem mamą. Złożoność aspektów straty dziecka na skutek poronienia, martwych narodzin, śmierci w okresie okołoporodowym”.

(Rozdział 85195 klasyfikacji budżetowej);

7. 12 135,38 zł tytułem dotacji celowych przeznaczonych dla innych powiatów na realizację zadań przekazanych w drodze porozumień w przedmiocie umieszczenia dzieci mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w domach dziecka prowadzonych przez inne powiaty

(Rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej);

8. 501 969,00 zł tytułem dotacji celowej dla Domu Pomocy Społecznej w Wodzisławiu Śląskim

(Rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej);

9. 159 046,63 zł tytułem dotacji celowych przeznaczonych dla innych powiatów na realizację zadań przekazanych w drodze porozumień w przedmiocie umieszczenia dzieci, mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w rodzinach zastępczych utworzonych na terenie innych powiatów

(Rozdział 85204 klasyfikacji budżetowej);

10. 28 770,00 zł tytułem dotacji podmiotowej dla warsztatów terapii zajęciowej Wodzisławiu Śl. prowadzonych przez Caritas Archidiecezji Katowickiej

(Rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej);

11. 25 482,00 zł tytułem dotacji podmiotowej dla warsztatów terapii zajęciowej prowadzonych przez Wojewódzki Ośrodek Lecznictwa Odwykowego w Gorzycach

(Rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej);

12. 4 932,00 zł tytułem dotacji celowej dla miasta Rybnik oraz Jastrzębie Zdrój w związku z umieszczeniem mieszkańców Powiatu Wodzisławskiego w warsztatach terapii zajęciowej prowadzonych przez te jednostki samorządu terytorialnego

(Rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej);

13. 93 798,00 zł tytułem dotacji przedmiotowej dla Zakładu Aktywności Zawodowej – powiatowego zakładu budżetowego
(Rozdział 85311 klasyfikacji budżetowej);
14. 59 972,00 zł tytułem dotacji celowej dla Miasta Rybnik w związku z zawartym porozumieniem w sprawie pokrycia kosztów utrzymania Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności w Rybniku
(Rozdział 85321 klasyfikacji budżetowej);
15. 335 059,00 zł tytułem dotacji celowych przeznaczonych dla:
- Miasta Rydułtowy na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (119 444,00 zł),
 - Miasta Radlina na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (67 400,00 zł),
 - Miasta Wodzisławia Śl. na prowadzenie ogniska pracy pozaszkolnej (148 215,00 zł),
- (Rozdział 85407 klasyfikacji budżetowej);
16. 15 149,00 zł tytułem dotacji przekazanych dla:
- ↯ Grupy artystycznej „Konar” na zadanie pod nazwą „Powiat Wodzisławski oczami artystów”,
 - ↯ Stowarzyszenia „Grupa Inicjatyw Twórczych na zadanie pod nazwą „Organizacja konwentu z grą terenową Fort Larp 2011”
 - ↯ Caritas Archidiecezji Katowickiej Warsztat Terapii Zajęciowej Św. Hiacynta i Franciszka na zadanie pod nazwą „Z ziemi naszej do waszej – Kościółek Św. Michała Archanioła w Katowicach – plener artystyczny”
- (Rozdział 92105 klasyfikacji budżetowej);
17. 65 850,00 zł tytułem dotacji przekazanej Miastu Wodzisław Śląski z przeznaczeniem dla Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej
(Rozdział 92116 klasyfikacji budżetowej);
18. 18 000,00 zł tytułem dotacji celowych przekazanych dla
- ↯ Młodzieżowego Klubu Sportowego „Zorza”

- w Wodzisławiu Śląskim na zadanie pod nazwą „Przygoda z siatkówką”,
- ↯ Klubowi Sportowemu „Forma” na zadanie pod nazwą „Festiwal biegowy 2011 o puchar Starosty Powiatu Wodzisławskiego”,
 - ↯ Klubowi Sportowemu „Wicher Wilchwy” w Wodzisławiu Śląskim na zadanie pod nazwą „Powiatowy turniej piłki nożnej szkół podstawowych”,
 - ↯ Fundacji na Dobro Pomocy Społecznej i Ochrony Zdrowia na zadanie pod nazwą „IX Powiatowa Olimpiada osób Niepełnosprawnych”.

(Rozdział 92605 klasyfikacji budżetowej);

Na pokrycie kosztów związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 4 081 151,00 zł. Do końca czerwca 2011 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 1 655 602,85 zł, co stanowiło 40,57% planu. Świadczenia na rzecz osób fizycznych to odrębna grupa wydatków bieżących, która pojawiła się po wejściu w życie nowej ustawy o finansach publicznych. Obejmuje ona wydatki kierowane na podstawie odrębnych przepisów, bezpośrednio lub pośrednio do osób fizycznych, niebędące jednocześnie wynagrodzeniem za świadczoną pracę (art. 124 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). W szczególności do tych wydatków zalicza się wydatki ujmowane w paragrafach 302 i 303 klasyfikacji budżetowej, takie jak diety radnych, zwroty kosztów podróży służbowych radnych, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących BHP, wartość umundurowania itp. Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 3,22% planu i 2,89% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 3,80% planu i 3,12% wykonania wydatków bieżących.

Stosownie do treści art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, obowiązkowo w planie wydatków wyszczególnia się wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego. Do tej grupy wydatków zalicza się wszystkie wydatki bieżące związane z realizacją zadań, które były finansowane, bądź współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej lub też z innych źródeł zagranicznych. Na powyższy cel zabezpieczono w budżecie na 2011 rok kwotę 1 485 943,00 zł, z czego do końca czerwca wydatkowano 711 099,04 zł (47,86% planu). W pierwszym

półroczu 2011 roku powiatowe jednostki organizacyjne wykonywały następujące zadania finansowane lub współfinansowane ze źródeł zagranicznych w szczególności z Unii Europejskiej:

1. Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. wykonywało zadanie pn.: „Impuls do zmian. Partnerstwo lokalne dla rozwoju Powiatu Wodzisławskiego” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego i budżetu państwa. Zadanie było wykonywane na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Samorządem Województwa Śląskiego Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach, a CTC Polska SP. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Powiat Wodzisławski przystąpił do realizacji ww. zadania na podstawie porozumienia z dnia 01.08.2009 r. zawartego z CTC Polska Sp. z o.o. w Warszawie. Wykonanie wydatków w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosło 47 726,19 zł (rozdział 75095) - *Umowa nr UDA-POKL.08.01.02-24-012/08-00 z dnia 10.04.2009r.*
2. Jednostki organizacyjne oświaty wykonywały zadanie pn. „Uczenie się przez całe życie” realizowane w ramach partnerskiego programu Comeniusa, na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Wykonanie wydatków w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosło 81 063,50 zł (rozdziały 80120 i 80130 klasyfikacji budżetowej).
3. Jednostki organizacyjne oświaty wykonywały zadanie pn. „Uczenie się przez całe życie” realizowane w ramach partnerskiego programu „Leonardo da Vinci”, na podstawie umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji. Wykonanie wydatków w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosło 41 533,94 zł (rozdziały 80130 i 80140 klasyfikacji budżetowej).
4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śląskim wykonywało zadanie pn. „Świadomy obywatel” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosło 30 138,10 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
5. Jednostki organizacyjne oświaty wykonywały zadanie pn. „Nowoczesny Europejczyk-Wykształcony Europejczyk” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosło 161 150,67 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
6. Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl. realizowało program systemowy pn.: „Nauka drogą do sukcesu na Śląsku”. Wykonanie wydatków w pierwszym

półroczu 2011 roku wyniosło 59 245,31 zł (rozdział 80195 klasyfikacji budżetowej).

7. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wodzisławiu Śl. wykonywało zadanie pn.: „Dobry start” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosło 121 763,11 zł (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej). - *Umowa nr UDA-POKL.07.01.02-24-006/08-00 z dnia 10.09.2008 r.*
8. Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. wykonywał zadanie pn.: „Postawmy na jakość II” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosło 67 354,14 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej). - *Umowa nr UDA-POKL.06.01.02-24-013/09-00 z dnia 15 stycznia 2010 r.*
9. Powiatowy Urząd Pracy w Wodzisławiu Śl. wykonywał zadanie pn.: „ Wymaluj swoją przyszłość” realizowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wykonanie wydatków w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosło 101 124,08 zł (rozdział 85333 klasyfikacji budżetowej).- *Umowa Nr UDA –POKL.07.02.01-24-241/09-00 z 2010 r.*

Wydatki na programy, o których mowa w art. 236 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowiły 1,38% planu i 1,34% wykonania wydatków bieżących oraz 1,17% planu i 1,24% wykonania wydatków ogółem.

Na wydatki związane z obsługą długu publicznego zabezpieczono w budżecie kwotę 868 422,00 zł. Faktycznie, do końca czerwca 2011 roku wydatkowano na powyższy cel kwotę 138 700,32 zł (15,97% planu). W kwocie planu ujęto koszty obsługi długu, w szczególności koszty odsetek należnych od kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych przez powiat. Wydatki związane z obsługą długu publicznego stanowiły 0,69% planu i 0,24% wykonania wydatków ogółem oraz analogicznie 0,81% planu i 0,26% wykonania wydatków bieżących. Wydatki związane z obsługą długu publicznego zalicza się do wydatków sztywnych, z uwagi na fakt, iż nie wywiązanie się ze zobowiązań w tym zakresie oznaczałoby zachwianie wiarygodności władz publicznych na rynkach pożyczkowych (*Stanisław Owsiak, Finanse publiczne teoria i praktyka, Wydawnictwo Naukowe PWN Warszawa 2001, str. 205*). Analizując tę grupę wydatków należy pamiętać, iż jest to tylko część obciążeń budżetu związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek, obejmująca tylko koszty obsługi długu takie jak odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek czy też prowizje bankowe. Do tego należy jeszcze

doliczyć rozchody budżetowe, zabezpieczone tytułem rat kapitałowych od zaciągniętych na rynku krajowym zobowiązań finansowych. W pierwszym półroczu 2011 roku na ten cel przeznaczono z budżetu powiatu kwotę 427 573,89 zł (38,87% planu wynoszącego 1 099 909,00 zł). W sumie zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek wyniosły, według stanu na dzień sporządzenia informacji półrocznej, 7 224 317,58 zł. W porównaniu do stanu odnotowanego na koniec czerwca 2010 roku zobowiązania z powyższych tytułów wzrosły o kwotę 2 266 079,78 zł, tj. 45,70%.

X. WYDATKI REMONTOWE.

W grupie wydatków bieżących wyszczególnić należy wydatki o charakterze remontowym ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych w § 427 klasyfikacji budżetowej. Są to nakłady finansowe związane utrzymaniem środków trwałych (ruchomych i nieruchomości) w stanie umożliwiającym ich prawidłową eksploatację. Poprzez remont należy rozumieć przywrócenie wartości użytkowej (funkcjonalności, sprawności techniczno-ekonomicznej) obiektu (maszyny, urządzenia, budynku). Należy odróżnić remont i naprawę (remont nieplanowy), która również polega na przywróceniu wartości użytkowej, ale obiektu uszkodzonego, aczkolwiek z punktu widzenia klasyfikacji budżetowej, takie rozróżnienie jest obojętne.

W budżecie powiatu na 2011 r, na wydatki o charakterze remontowym zabezpieczono kwotę 4 443 017,00 zł, z czego do końca czerwca 2011 roku wydatkowano kwotę 1 118 667,11 zł, tj. 25,18% planu. Wydatki te stanowiły 3,51% planu i 1,95% wykonania wydatków ogółem oraz 4,13% planu i 2,11% wykonania wydatków bieżących. W stosunku do końca czerwca 2010 roku odnotowano zwiększenie planu wydatków o charakterze remontowym o kwotę 637 244,00 zł, tj. o 16,74%. Wykonanie tychże wydatków było wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego o kwotę 232 640,44 zł, tj. o 26,26%.

Największe, bo zamykające się kwotą 924 588,67 zł (56,54% planu wynoszącego 1 635 196,00 zł) wydatki remontowe zostały poniesione przez Powiatowy Zarząd Dróg w Syryni. Wydatki remontowe PZD stanowiły 36,80% planu i 82,65% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 1,52% planu i 1,74% wykonania wydatków bieżących. W ramach przekazanych z budżetu kwot sfinansowano koszty następujących zadań remontowych na drogach powiatowych:

- | | |
|---|--------------|
| 1. Remont cząstkowy ul. Głównej w Bukowie | 10 884,76 zł |
|---|--------------|

2. Remont cząstkowy ul. Mickiewicza, Korfantego, Pogrzebieńskiej w Lubomi	26 802,07 zł
3. Remont cząstkowy ul. 3 Maja w Syryni	6 605,59 zł
4. Remont cząstkowy ul. Granicznej i Asnyka w Lubomi	46 763,37 zł
5. Remont cząstkowy ul. Dworcowej, Powstańców Śląskich i Wiejskiej w Bluszczowie	12 035,93 zł
6. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Mszańskiej w Turzy	27 966,65 zł
7. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Wodzisławskiej w Turzy Śląskiej	13 464,63 zł
8. Remont cząstkowy ul. Piaskowej w Gorzycach	6 171,65 zł
9. Remont cząstkowy ul. Gorzyckiej w Czyżowicach	16 001,69 zł
10. Remont cząstkowy ul. Raciborskiej w Gorzycach	33 153,62 zł
11. Remont cząstkowy ul. Głównej w Odrze	370,88 zł
12. Remont cząstkowy ul. Dworcowej w Olzie	430,01 zł
13. Remont cząstkowy ul. Wiejskiej w Uchylsku	1 171,77 zł
14. Remont cząstkowy ul. Wiejskiej w Gorzycach	2 135,48 zł
15. Remont cząstkowy nawierzchni drogi 1 Maja w Gołkowicach	58 712,22 zł
16. Remont cząstkowy nawierzchni drogi 1 Maja w Godowie	5 434,23 zł
17. Remont cząstkowy nawierzchni ul. 1 Maja w Skrzyszowie	32 755,86 zł
18. Remont cząstkowy ul. Powstańców Śl. w Skrzyszowie	34 239,39 zł
19. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Piotrowickiej w Skrbeńsku	24 010,57 zł
20. Remont cząstkowy ul. Celnej w Gołkowicach	3 647,81 zł
21. Remont cząstkowy ul. Dworcowej w Łaziskach	5 113,26 zł
22. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Szymanowskiego w Markłowicach	9 384,92 zł
23. Remont nawierzchni ul. Wiejskiej w Gogolowem	82 932,42 zł
24. Remont nawierzchni ul. Centralnej w Połomi	49 278,92 zł
25. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Podgórnjej w Połomi	3 945,32 zł
26. Remont cząstkowy nawierzchni ul. 1 Maja w Mszanie	5 009,59 zł
27. Remont nawierzchni ul. Grodzisko w Wodzisławiu Śląskim	31 159,45 zł
28. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Chrobrego w Wodzisławiu Śląskim	53 826,25 zł
29. Remont cząstkowy ul. Armii Ludowej w Wodzisławiu Śląskim	1 574,90 zł
30. Remont cząstkowy ul. Turskiej w Wodzisławiu Śląskim	5 401,98 zł
31. Remont cząstkowy ul. Czarnieckiego w Wodzisławiu Śląskim	14 050,51 zł
32. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Starowiejskiej w Wodzisławiu Śląskim	12 841,11 zł
33. Remont cząstkowy nawierzchni ul Piaskowej w Wodzisławiu Śląskim	9 750,43 zł
34. Remont cząstkowy nawierzchni ul. Wolności w Wodzisławiu Śląskim	6 428,62 zł
35. Remont cząstkowy ul. Paderewskiego w Wodzisławiu Śląskim	2 320,40 zł

36. Remont cząstkowy ul. Górniczej i Kokoszyckiej w Wodzisławiu Śląskim	37 045,19 zł
37. Remont cząstkowy ul. Radlińskiej w Wodzisławiu Śląskim	19 092,36 zł
38. Remont cząstkowy ul. Kopernika w Wodzisławiu Śląskim	6 455,50 zł
39. Remont cząstkowy ul. Skrzyszowskiej w Wodzisławiu Śląskim	1 075,02 zł
40. Naprawa barierek energochłonnych przy ul. Kominka w Wodzisławiu Śląskim	4 970,53 zł
41. Remont cząstkowy ul. Paderewskiego w Pszowie	14 283,99 zł
42. Remont cząstkowy ul. Grota-Roweckiego w Pszowie	2 477,10 zł
43. Remont cząstkowy ul. Armii Krajowej w Pszowie	2 350,53 zł
44. Remont cząstkowy ul. Karola Miarki w Pszowie	8 504,10 zł
45. Remont cząstkowy ul. Kołłątaja w Pszowie	1 560,99 zł
46. Remont cząstkowy ul. Piecowskiej w Rydułtowach	2 599,11 zł
47. Remont ul. Krzyzkowickiej w Rydułtowach	1 145,13 zł
48. Remont cząstkowy ul. Traugutta w Pszowie	19 097,73 zł
49. Remont cząstkowy ul. Kraszewskiego w Pszowie	12 389,61 zł
50. Remont cząstkowy ul. Kominka w Radlinie	21 333,77 zł
51. Remont cząstkowy ul. Domeyki w Radlinie	4 982,72 zł
52. Remont cząstkowy ul. Rydułtowskiej, Hallera i Korfantego w Radlinie	23 559,06 zł
53. Remont cząstkowy ul. Rymera w Radlinie	36 631,31 zł
54. Pozostałe drobne remonty w szczególności budynkubiurowego, sprzętu drogowego	49 258,66 zł

Na wydatki o charakterze remontowym ujęte w planie finansowym Powiatowego Zakładu Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śląskim w rozdziale 70095 „Pozostała działalność”, w budżecie powiatu na 2011 r (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 1 040 198,00 zł, z czego do końca czerwca 2011 roku wydatkowano kwotę 127 141,21 zł, tj. 12,22%. Wydatki te stanowiły 23,41% planu i 11,37% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 0,97% planu i 0,24% wykonania wydatków zaliczanych do grupy wydatków bieżących. Otrzymane z budżetu powiatu środki jednostka przeznaczyła w szczególności na wykonanie następujących zadań o charakterze remontowym:

1. Program funkcjonalno-użytkowy i mapy do celów projektowych dla zadania „Przystosowanie pomieszczeń budynku byłego oddziału chorób wewnętrznych Nr 2 na potrzeby mieszkań usamodzielnień i siedziby WTZ”. 9 225,00 zł

2. Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w budynkach położonych w Rydułtowach, Godowie i Radlinie	31 331,04 zł
3. Remont instalacji wodno-kanalizacyjnej, sanitarnej i CO w nieruchomościach położonych w Godowie, Radlinie, Rydułtowach i w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Mendego	36 905,38 zł
4. Prace malarskie w nieruchomościach położonych w Rydułtowach, Wodzisławiu Śląskim przy ul. Armii Ludowej i ul. Wolności	3 688,59 zł
5. Wymiana pokryć dachowych w budynkach położonych w Jastrzębiu i w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Leszka	39 996,94 zł
6. Przygotowanie nawierzchni pod miejsca parkingowe w nieruchomości położonej w Gorzycach	3 702,75 zł
7. Inne drobne prace remontowe i naprawcze	2 291,51 zł

Wydatki remontowe Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim (rozdział 75411 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w pierwszym półroczu 2011 roku kwotą 6 462,29 zł, tj. 80,78% planu wynoszącego 8 000,00 zł. Z otrzymanych z budżetu środków dokonano naprawy i konserwacji sprzętu transportowego, informatycznego i przeciwpożarowego.

Nakłady finansowe poniesione na wydatki remontowe przez jednostki organizacyjne oświaty w ramach działu 801 „Oświata i wychowanie” klasyfikacji budżetowej zamknęły się w pierwszym półroczu 2011 roku kwotą 31 258,33 zł (2,04% planu wynoszącego 1 532 872,00 zł). Wydatki te stanowiły 34,50% planu i 2,79% wykonania wydatków remontowych ogółem oraz analogicznie 1,43% planu i 0,06% wykonania wydatków bieżących. W ramach otrzymanych z budżetu środków finansowych szkoły i placówki oświatowe dokonały w pierwszym półroczu 2011 roku następujących ważniejszych, pod względem zaangażowanych środków finansowych, wydatków o charakterze remontowym:

1. Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Kopernika 71 –w szczególności konserwacja dźwigów, kserokopiarki. Poniesione w analizowanym okresie wydatki o charakterze remontowym zamknęły kwotą 1 186,20 zł (rozdział 80102 klasyfikacji budżetowej).
2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Wyszyńskiego 41 – usunięcie awarii tablicy bezpiecznikowej i oświetlenia sali gimnastycznej,

konserwacja platformy dźwigu. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 5 273,58 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).

3. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Rydułtowach ul. Skalna 1 – remont instalacji wodnej. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 3 238,10 zł (rozdział 80120 klasyfikacji budżetowej).
4. Zespół Szkół Ekonomicznych im Oskara Langego w Wodzisławiu Śl., ul. Szkolna 1 – w szczególności przygotowanie projektu oraz dokumentacji przetargowej związanej z remontem kapitalnym sali gimnastycznej. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 6 516,60 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
5. Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92 – w szczególności remont nawierzchni przed budynkiem szkoły. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 1 567,74 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
6. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Radlinie ul. Orkana 23 - remont instalacji CO. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 1 276,69 zł (rozdział 80130 klasyfikacji budżetowej).
7. Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Gałczyńskiego 1 – w szczególności rozbiórka komina. Poniesione wydatki o charakterze remontowym zamknęły się w analizowanym okresie kwotą 5 318,80 zł (rozdział 80140 klasyfikacji budżetowej).

Wydatki remontowe Powiatowego Domu Dziecka w Gorzyczkach ul. Wiejska 8 (rozdział 85201 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w pierwszym półroczu 2011 roku kwotą 3 974,26 zł, tj. 24,84% planu wynoszącego 16 000,00 zł. Z otrzymanych z budżetu powiatu środków dokonano naprawy i konserwacji sprzętu AGD będącego w posiadaniu jednostki jak również drobnych remontów budynku.

Kwotę 13 380,06 zł, tj. 22,00% planu wynoszącego 60 819,00 zł przeznaczono w Domu Pomocy Społecznej w Gorzycach na wydatki o charakterze remontowym (rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej). Wydatki te stanowiły 1,37% planu i 1,20% wykonania wydatków remontowych ogółem. Otrzymane z budżetu powiatu środki finansowe przeznaczono, w szczególności na usunięcie awarii wodociągowej, bieżące konserwacje i naprawy sprzętu specjalistycznego, konserwacje wind i centrali telefonicznej.

Wydatki remontowe Powiatowego Ośrodka Adopcyjno-Opiekuńczego w Wodzisławiu Śląskim ul. Wałowa 30 (rozdział 85226 klasyfikacji budżetowej) zamknęły się w pierwszym półroczu 2011 roku kwotą 9 006,28 zł, tj. 90,06% planu wynoszącego 10 000,00 zł. Wydatki te stanowiły 0,23% planu i 0,81% wykonania wydatków remontowych ogółem. Z otrzymanych z budżetu środków sfinansowano w szczególności koszty wymiany podłóg w budynku jednostki.

Kwotę 1 553,96 zł, tj. 10,89% planu wynoszącego 14 275,00 zł pochłonęły wydatki remontowe Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71 (rozdział 85403 klasyfikacji budżetowej). Z otrzymanych z budżetu powiatu środków finansowych sfinansowano, w szczególności koszty przebudowy układu pomiarowego instalacji elektrycznej.

Ponadto inne jednostki organizacyjne również dokonały, w analizowanym okresie, wydatki o charakterze remontowym. Były to jednakże kwoty niewielkie, nieprzekraczające kilkuset złotych i w związku z tym, biorąc pod uwagę ich marginalne znaczenie w zakresie wykonania budżetu powiatu, nie wyszczególniono tych danych w analizie półrocznej.

XI. WYDATKI MAJĄTKOWE.

Poważną pozycję w budżecie powiatu zajmują wydatki o charakterze majątkowym. Definicję legalną wydatków majątkowych zawiera art. 236 ust 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią ww. normy prawnej wydatki majątkowe obejmują:

1. wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
2. wydatki na zakup i objęcie akcji,
3. wydatki związane z wniesieniem wkładów do spółek prawa handlowego.

Biorąc po uwagę powyższe unormowanie, do grupy wydatków majątkowych zalicza więc ustawodawca zarówno inwestycje o charakterze kapitałowym, takie jak nabycie akcji czy też wniesienie wkładów do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jak i inwestycje w środki trwałe, zarówno ruchome oraz nieruchomości. Do tej grupy wydatków należy zaliczyć też dotacje z budżetu powiatu przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych przekazywane innym podmiotom.

Dzięki inwestycjom w środki trwałe zwiększa się majątek powiatu. Pośrednio wydatki te mają też wpływ na sytuację gospodarczą w powiecie, zwiększając portfel dostępnych

zamówień inwestycyjnych, co ma niebagatelne znaczenie dla rozwoju gospodarczego powiatu. To właśnie dzięki tym wydatkom powstają i podlegają gruntownej modernizacji wszelkie obiekty użyteczności publicznej, takie jak szkoły, budynki zajmowane przez administrację samorządową, drogi publiczne itp. W literaturze podkreśla się, iż wydatkami majątkowymi są wydatki skutkujące nabyciem (powstaniem) aktywów trwałych. (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych, komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TaxPress, Warszawa 2007 r., str. 291*). Zmiana systematyki wydatków majątkowych wprowadzona pod rządami nowej ustawy o finansach publicznych nie była aż tak duża, jak w przypadku wydatków bieżących i objęła jedynie obowiązek wyodrębnienia w grupie wydatków inwestycyjnych, wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego.

W chwili tworzenia projektu uchwały budżetowej na 2011 rok na wydatki o charakterze majątkowym zabezpieczono kwotę 17 394 976,00 zł. Taka też kwota znalazła się w uchwalonym na 2011 rok budżecie. W toku wykonywania budżetu plan wydatków majątkowych podlegał modyfikacjom i ostatecznie na koniec czerwca 2011 roku zamknął się kwotą 19 104 690,00 zł, co oznaczało wzrost planu wydatków o kwotę 1 709 714,00 zł, tj. o 9,83%. Wykonanie wydatków majątkowych w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosło 4 198 885,17 zł, tj. 21,98% planu. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego plan wydatków o charakterze majątkowym zwiększył się z kwoty 9 688 229,00 zł do kwoty 19 104 690,00 zł, tj. o 9 416 461,00 zł (97,19%), natomiast wykonanie wzrosło z kwoty 1 369 809,15 zł do kwoty 4 198 885,17 zł, tj. o 2 829 076,02 zł (206,53%). Wydatki te stanowiły 15,10% planu i 7,33% wykonania wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie na 2011 rok to w całości wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wśród ww. wydatków inwestycyjnych największe znaczenie miały wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 605 klasyfikacji budżetowej). Na ten cel w budżecie powiatu na 2011 rok (plan po zmianach) zabezpieczono kwotę 18 972 629,00 zł, z czego do końca czerwca 2011 roku wydatkowano 4 177 563,86 zł (22,02% planu). Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 99,31% planu i 99,49% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 14,99% planu i 7,29% wykonania wydatków ogółem. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych obejmowały w szczególności wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją

zadań jednostki samorządu terytorialnego, których wykonanie zamknęło się w analizowanym okresie czasu kwotą 4 174 611,86 zł (33,64% planu wynoszącego 12 407 920,00 zł) oraz pozostałe wydatki, finansowane ze środków „krajowych”, których wykonanie wyniosło 2 952,00 zł (0,04% planu wynoszącego 6 564 709,00 zł). Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych związane z realizacją programów o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych stanowiły 64,95% planu i 99,42% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 9,80% planu i 7,28% wykonania wydatków ogółem. Na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 606 klasyfikacji budżetowej) zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 62 061,00 zł, z czego do końca czerwca 2011 roku wydatkowano 21 321,31 zł (34,36% planu). Wydatki z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych stanowiły 0,32% planu i 0,51% wykonania wydatków majątkowych oraz analogicznie 0,05% planu i 0,04% wykonania wydatków ogółem. Na dotacje celowe o charakterze inwestycyjnym zabezpieczono w budżecie powiatu kwotę 70 000,00 zł, jednakże w pierwszym półroczu 2011 roku nie dokonano wydatków w powyższym zakresie.

Na wydatki inwestycyjne zabezpieczono, w planie finansowym Powiatowego Zarządu Dróg w Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Syryni, kwotę 14 756 620,00 zł (rozdział 60014 klasyfikacji budżetowej). Faktyczne wykonanie ww. wydatków zamknęło się w pierwszym półroczu 2011 roku kwotą 4 174 611,86 zł (28,29% planu). W ramach przyznanych kwot jednostka realizowała programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, których koszty zamknęły się w analizowanym okresie czasu ww. kwotą. Wydatki inwestycyjne PZD stanowiły 77,24% planu i 99,42% wykonania wydatków inwestycyjnych ogółem i analogicznie 11,66% planu i 7,28% wykonania wydatków ogółem. W ramach przyznanych środków wydatkowano z budżetu powiatu tytułem realizacji niżej wymienionych zadań następujące kwoty:

1. Usprawnienie połączenia komunikacyjnego strefy aktywności gospodarczej oraz Gminy Godów z autostradą A-1 74 830,75 zł
2. Przebudowa ciągu drogowego usprawniającego dojazd do stref przemysłowych w Czyżowicach oraz odciążającego DW 933 4 099 781,11 zł

W planie finansowym Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim –rozdział 75020 klasyfikacji budżetowej- tytułem wydatków inwestycyjnych ujęto kwotę

896 000,00 zł., z czego do końca czerwca br. wydatkowano kwotę 2 952,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów aktualizacji dokumentacji związanej z modernizacją budynku przy ul. Bogumińskiej.

Wydatki inwestycyjne Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim wyniosły w analizowanym okresie 21 321,31 zł, tj. 96,65% planu wynoszącego 22 061,00 zł. Otrzymane z budżetu środki posłużyły do pokrycia kosztów zakupu sprzętu nagłaśniającego dla potrzeb obiektu sportowego szkoły.

XII. PLANOWANY WYNIK BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO ZA PIERWSZE PÓŁROCZE 2011 ROKU.

Stosownie do przyjętych w uchwale budżetowej planów finansowych (z uwzględnieniem wszystkich zmian dokonanych w okresie pierwszego półrocza roku budżetowego) dochody powiatu powinny zamknąć się kwotą 117 942 048,00 zł, natomiast wydatki 126 562 962,00 zł. Z zestawienia tych dwóch wielkości wynika, iż planowane wydatki znacznie przekroczą w końcu roku budżetowego, wypracowane dochody. Zgodnie z treścią art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami, a wydatkami stanowi odpowiednio nadwyżkę lub deficyt budżetowy. Planowany na koniec 2011 r. deficyt budżetowy powinien się więc zamknąć kwotą 8 620 914,00 zł. Jako źródło pokrycia deficytu zaplanowano przychody budżetowe w wysokości 8 620 914,00 zł, na które złożyły się:

1. pożyczki i kredyty zaciągnięte w bankach krajowych w kwocie 7 100 452,00 zł,
2. inne źródła w szczególności wolne środki w rozumieniu art. 217ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w kwocie 1 520 462,00 zł.

Dodatkowo w ramach planowanych przychodów zabezpieczono budżecie środki finansowe na rozchody budżetowe w kwocie 1 099 909,00 zł z następujących tytułów:

1. spłat rat kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych, na co przeznaczono kwotę 633 174,00 zł,
2. spłat rat pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych, na co przeznaczono kwotę 466 735,00 zł.

XIII. WYDZIELONE RACHUNKI DOCHODÓW JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 223 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH, PLAN FINANSOWY POWIATOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO - TZW. GOSPODARKA POZABUDŻETOWA.

Podstawowe zasady pobierania oraz wydatkowania środków finansowych zgromadzonych na rachunkach dochodów jednostek budżetowych uregulowane są w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z treścią 223 ust 1 ww. ustawy, samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności:

- 1) ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej;
- 2) z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej.

Do wyłącznej kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego pozostawiono określenie w szczególności:

- 1) jednostek budżetowych uprawnionych do gromadzenia dochodów;
- 2) źródeł, z których dochody są gromadzone na rachunku;
- 3) przeznaczenie dochodów, z tym zastrzeżeniem, 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.

Ponadto ustawodawca przesądził, iż wydatki z wyodrębnionego rachunku dochodów mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego, a niewykorzystane do końca grudnia roku budżetowego środki finansowe, podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.

Rozwiązania przyjęte w nowej ustawie o finansach publicznych nie znajdują wprost swojego odpowiednika w ustawie o finansach publicznych z 2005 roku. Stanowią w swojej istocie wyjątek od zasady finansowania brutto polegającej na tym, iż jednostki budżetowe mają obowiązek odprowadzenia do budżetu pobranych dochodów otrzymując jednocześnie z tegoż budżetu środki finansowe na pokrycie wydatków. Należy podkreślić,

iz „...instytucja wydzielonego rachunku dochodów, analogicznie jak zlikwidowane rachunki dochodów własnych, umożliwi elastyczniejszą względem rygorów budżetowych politykę i gospodarkę finansową jednostki budżetowej, zbliżoną do reguł prowadzenia działalności gospodarczej. Środki pozyskane z działalności ubocznej prowadzonej przez jednostkę budżetową (np. wynajem sali gimnastycznej, sal lekcyjnych, powierzchni na reklamy, zbiórki makulatury, opłaty z tytułu organizowanego wycieczki) mogą zostać wykorzystane na pokrycie niektórych wydatków ponoszonych przez tę jednostkę (np. sfinansowanie inwestycji, wzbogacenie oferty edukacyjnej)...” (*Lipiec-Warzecha Ludmiła, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ABC 2011, w LEX komentarz do art.223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*).

Dane ujęte w niżej zamieszczonej tabeli przedstawiają wykaz samorządowych jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, które utworzyły wyodrębnione rachunki dochodów z wyszczególnieniem dochodów oraz wydatków planowanych i wykonanych w pierwszym półroczu 2011 roku.

Tabela Nr 8

Wyszczególnienie		Plan na 2011 r (po zmianach)	Wykonanie za pierwsze półr. 2011 r.	Procent wykon. planu
80120	Zespół Szkół im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1			
	Dochody	7 600,00	343,34	4,52
	Wydatki	7 600,00	329,10	4,33
80120	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wodzisławiu Śl. ul. Wyszyńskiego 41			
	Dochody	7 650,00	205,01	2,68
	Wydatki	7 650,00	0,00	-
80120	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Rydułtowach ul. Skalna 1			
	Dochody	5 100,00	131,24	2,57
	Wydatki	5 100,00	0,00	-
80130	Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Pszowska 92			
	Dochody	40 000,00	6 834,73	17,09
	Wydatki	40 000,00	5 833,96	14,58

80130	Zespół Szkół Ekonomicznych w Wodzisławiu Śląskim ul. Szkolna 1		
Dochody	20 000,00	3 930,81	19,65
Wydatki	20 000,00	3 600,00	18,00
80130	Zespół Szkół Zawodowych w Wodzisławiu Śląskim ul. Galczyńskiego 1		
Dochody	9 500,00	2 557,54	26,92
Wydatki	9 500,00	2 519,19	26,52
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Pszowie ul. Traugutta 32		
Dochody	8 200,00	327,00	3,99
Wydatki	8 200,00	0,00	-
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Rydułtowach ul. Obywatelska 30		
Dochody	6 500,00	630,52	9,70
Wydatki	6 500,00	0,00	-
80130	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im Sejmu Śląskiego w Radlinie ul. Orkana 23		
Dochody	11 100,00	220,84	1,99
Wydatki	11 100,00	0,00	-
80140	Powiatowe Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim ul. Galczyńskiego 1		
Dochody	34 000,00	4 841,31	14,24
Wydatki	34 000,00	250,01	0,74
80142	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Wodzisławiu Śląskim Osiedle 1-go Maja 16A		
Dochody	150 000,00	14 618,36	9,75
Wydatki	150 000,00	9 588,09	6,39
85403	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Wodzisławiu Śląskim ul. Kopernika 71		
Dochody	72 000,00	40 751,43	56,60
Wydatki	72 000,00	22 973,97	31,91
85406	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wodzisławiu Śląskim ul. Mendego 3		
Dochody	3 000,00	2 004,01	66,80
Wydatki	3 000,00	1 990,00	66,33

Reasumując można stwierdzić, iż na wyodrębnionych rachunkach dochodów zgromadzono, w pierwszym półroczu 2011 r., środki finansowe w wysokości 77 396,14 zł, co stanowiło 20,66% planu wynoszącego 374 650,00 zł. Do końca czerwca 2011 roku dokonano wydatków, których źródłem finansowania były środki zgromadzone na ww. rachunkach, na kwotę 47 084,32 zł, co stanowiło 12,57% planu wynoszącego 374 650,00 zł.

Zakład budżetowy to jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych odpłatnie wykonująca powierzone zadania, pokrywająca jednocześnie koszty swojej działalności z przychodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego (art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych). Prowadzenie działalności w formie zakładu budżetowego nie było w ostatnich latach oceniane pozytywnie. W literaturze mówi się wręcz o swego rodzaju „nagonce” na tę instytucję, która na szczęście nie zakończyła się likwidacją tej formy organizacyjnej (*R. Trykozko, Ustawa o finansach publicznych, komentarz dla jednostek samorządu terytorialnego, TaxPress, Warszawa 2007, str. 36*). W uzasadnieniu do projektu ustawy o finansach publicznych stwierdza się wyraźnie, iż likwidacja wszystkich państwowych zakładów budżetowych służyć ma zwiększeniu przejrzystości finansów publicznych. Projektodawca ustawy uwzględnił jednak postulaty strony samorządowej i pozostawił jednostkom samorządu terytorialnego możliwość tworzenia zakładów oraz dalszego funkcjonowania już istniejącym w ściśle określonych obszarach. Zgodnie z treścią art. 14 ustawy o finansach publicznych zadania własne jednostki samorządu terytorialnego w zakresie:

- 1) gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi,
- 2) dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- 4) lokalnego transportu zbiorowego,
- 5) targowisk i hal targowych,
- 6) zieleni gminnej i zadrzewień,

- 7) kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymywania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
 - 7a) pomocy społecznej, reintegracji zawodowej i społecznej oraz rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych,
 - 8) utrzymywania różnych gatunków egzotycznych i krajowych zwierząt, w tym w szczególności prowadzenia hodowli zwierząt zagrożonych wyginięciem, w celu ich ochrony poza miejscem naturalnego występowania,
 - 9) cmentarzy,
- mogą być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe.

W chwili sporządzenia informacji półrocznej, w strukturach organizacyjnych powiatu funkcjonował jeden zakład budżetowy, Zakład Aktywności Zawodowej – Zakład Usług Pralniczych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Wałowa 30. Wykonanie planu finansowego ww. zakładu w pierwszym półroczu 2011 roku przedstawia się w następujący sposób:

1. przychody zostały wykonane w kwocie 335 201,61 zł, co stanowiło 107,27% planu wynoszącego 312 475,00 zł, w tym dotacja przedmiotowa z budżetu powiatu w kwocie 93 798,00 zł (50,00% planu wynoszącego 187 600,00 zł),
2. poniesione koszty zamknęły się w kwocie 233 815,04 zł, co stanowiło 42,12% planu wynoszącego 555 100,00 zł.

XV. PODSUMOWANIE.

Analiza wykonania budżetu Powiatu Wodzisławskiego w pierwszym półroczu 2011 roku pozwala na dokonanie następującego podsumowania:

1. Plan dochodów budżetu powiatu na 2011 skonstruowano z uwzględnieniem wynikającego z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podziału źródeł dochodów na dotacje z budżetu państwa, subwencje i dochody własne oraz z wyszczególnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Plan dochodów majątkowych wyniósł, według stanu na dzień 30.06.2011 roku 9 815 605,00 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 4 174 961,35 zł (42,53%). W odróżnieniu do lat ubiegłych, dochody o charakterze inwestycyjnym stanowiły znaczącą pozycję w budżecie powiatu, nadal jednak zdecydowana większość dochodów to dochody bieżące, których plan, według stanu na dzień 30.06.2011 r wyniósł 108 126 443,00 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 62 015 948,50 zł (57,36% planu).

2. W porównaniu do stanu na koniec czerwca 2010 roku odnotowano poważne, bo zamykające się kwotą 15 371 578,00 zł (14,99%) zwiększenie planu dochodów, natomiast wykonanie było wyższe w analizowanym okresie o kwotę 10 981 621,91 zł (19,89%).
3. Drugi rok z rzędu odnotowano wzrost dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, który zamknął się kwotą 1 683 702,00 zł (wzrost o 17,32%). Trudno powiedzieć, czy będzie to tendencja stała, jednakże należy podkreślić, iż w analogicznym okresie roku ubiegłego realne wpływy do budżetu z powyższego tytułu były mniejsze –licząc półrocze 2010 do półrocza 2009- o kwotę - 661 223,00 zł, tj. o 6,37%
4. Zawarty w konstytucji jak i w ustawie o dochodach j.s.t. normatywny podział dochodów na subwencje, dotacje z budżetu państwa oraz dochody własne nie obejmuje wszystkich źródeł dochodów, występujących w szeroko rozumianej gospodarce budżetowej. Stąd też istnieje konieczność wyodrębnienia kolejnej grupy dochodów obejmującej te źródła dochodów, których nie można zakwalifikować do wyżej wymienionych źródeł „normatywnych”. Zaliczono do niej w szczególności środki przeznaczone na finansowanie programów realizowanych z udziałem funduszy zagranicznych.
5. Plan dochodów na 2011 rok został oparty na ostrożnych założeniach. Przyjęcie tej metody jest zasadne, gdyż „...przeszacowanie planowanych dochodów, a więc sytuacja, w której w toku wykonywania budżetu okazuje się, że faktyczne dochody będą mniejsze od planowanych, powoduje poważne komplikacje, brak zaplanowanych dochodów powoduje bowiem konieczność dokonywania w „biegu” cięć w wydatkach, co zawsze jest i technicznie trudne i powodujące niedogodności dla mieszkańców, a ponadto często również kosztowne, choć koszty te pojawiają się zwykle z pewnym opóźnieniem...” (*W. Misiąg, Planowanie budżetowe w samorządach, Municipium SA Warszawa 2005, str. 83*).
6. W pierwszym półroczu 2011 roku odnotowano znaczący, licząc półrocze 2011 do półrocza 2010, wzrost planu wydatków zamykający się kwotą 17 016 144,00 zł, tj. o 15,53%. Zwiększył się zarówno plan wydatków bieżących jak i majątkowych. Plan wydatków bieżących zwiększył się o 7 599 683,00 zł, tj o 7,61%, natomiast plan wydatków majątkowych zwiększył się o kwotę 9 416 461,00 zł, tj. o 97,19%.
7. Wykonanie planu wydatków budżetu Powiatu Wodzisławskiego w pierwszym półroczu 2011 roku zamknęło się kwotą 57 317 479,34 zł, co w konsekwencji

oznaczało wzrost wydatków budżetowych w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 6 332 099,13 zł, tj. o 12,42%. Wzrost wydatków miał pokrycie w dodatkowych, wprowadzonych w trakcie roku budżetowego dochodach jak i przychodach, w szczególności środkach budżetowych pochodzących z rozliczenia roku budżetowego 2010, jak i zaciągniętych na rynku krajowym kredytach i pożyczkach.

8. Podobnie jak w latach ubiegłych, również w pierwszym półroczu 2011 roku charakterystycznym zjawiskiem było relatywnie niskie wykonanie wydatków o charakterze remontowym i inwestycyjnym, przy czym należy zwrócić uwagę, że dynamika realizacji tychże wydatków bardzo szybko wzrasta w okresie drugiego półrocza roku budżetowego, osiągając ostatecznie wielkości zbliżone do planu. Wydatki inwestycyjne zamknęły się na koniec pierwszego półrocza kwotą 4 198 885,17 zł (21,98% planu), natomiast wydatki remontowe wyniosły 1 118 667,11 zł (25,18% planu).
9. Należy podkreślić, iż w stosunku do końca pierwszego półrocza 2010 roku odnotowano poważny wzrost kwoty zobowiązań z tytułu zawartych umów kredytów i pożyczek, który zamknął się kwotą 2 226 079,78 zł, tj. wzrost o 45,70%. Tak znaczny wzrost długu powiatu spowodowany jest w szczególności koniecznością zabezpieczenia środków własnych na realizację poważnych przedsięwzięć inwestycyjnych współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. W dalszym jednakaże ciągu wskaźniki zadłużenia powiatu utrzymują się na bezpiecznym poziomie. I tak, wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku wyniósł 0,98% (dopuszczalny maksymalnie 15%), natomiast wskaźnik wynikający z art. 170 ww. ustawy wyniósł 6,64% (dopuszczalny maksymalnie 60%)
10. Poważną konsekwencją likwidacji rachunków dochodów własnych w ich dotychczasowej postaci jest odnotowane zmniejszenie środków będących w dyspozycji jednostek budżetowych „poza” budżetem. O ile w analogicznym okresie jednostki budżetowe dysponowały kwotą 1 427 724,86 zł, to już na półroczu 2011 roku, stan tych środków zamknął się kwotą 77 396,14 zł.

Sporządził

.....

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU
DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU W PIERWSZYM PÓŁROCZU
2011 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ.**

Dział	Rozdz	Treść	Plan na 2011 rok po zmianach	Wykonanie za I półrocze 2011 roku	% wykonania planu
		RAZEM ZESTAWIENIE	117 942 048,00	66 190 909,85	56,12
600		Transport i łączność	9 981 005,00	4 330 687,64	43,39
	60014	Drogi publiczne powiatowe	9 981 005,00	4 330 687,64	43,39
700		Gospodarka mieszkaniowa	1 722 036,00	1 237 261,95	71,85
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	322 036,00	357 329,94	110,96
	70095	Pozostała działalność	1 400 000,00	879 932,01	62,85
710		Działalność usługowa	1 874 124,00	1 247 452,16	66,56
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	1 291 773,00	867 177,90	67,13
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	127 058,00	127 058,89	100,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	4 993,00	0,00	0,00
	71015	Nadzór budowlany	450 300,00	253 215,37	56,23
750		Administracja publiczna	3 021 840,00	2 060 763,20	68,20
	75011	Urzędy wojewódzkie	409 238,00	209 884,00	51,29
	75020	Starostwa powiatowe	2 500 000,00	1 758 530,26	70,34
	75045	Komisje poborowe	44 507,00	44 507,00	100,00
	75095	Pozostała działalność	68 095,00	47 841,94	70,26
751		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	220,00	220,00	100,00
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	220,00	220,00	100,00
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 245 056,00	3 999 008,97	64,03
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 240 056,00	3 994 008,97	64,01
	75414	Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	100,00
756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	25 590 035,00	11 888 650,84	46,46
	75622	Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	25 590 035,00	11 888 650,84	46,46
758		Różne rozliczenia	53 222 333,00	33 163 069,97	62,31
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	51 428 212,00	31 648 128,00	61,54
	75803	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	1 066 917,00	533 460,00	50,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	81 284,00	658 519,97	810,15
	75832	Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	645 920,00	322 962,00	50,00

801		Oświata i wychowanie	911 534,00	493 504,41	54,14
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	218 261,00	0,00	0,00
	80120	Licea ogólnokształcące	289 631,00	216 208,79	74,65
	80130	Szkoły zawodowe	230 826,00	145 731,26	63,13
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	44 414,00	33 177,91	74,70
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	63 852,00	33 774,70	52,90
	80195	Pozostała działalność	64 550,00	64 611,75	100,10
851		Ochrona zdrowia	2 963 242,00	1 618 804,00	54,63
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 963 242,00	1 618 804,00	54,63
852		Pomoc społeczna	10 146 183,00	5 107 841,45	50,34
	85201	Placówki opiekuńczo -wychowawcze	232 598,00	129 100,95	55,50
	85202	Domy pomocy społecznej	8 368 634,00	4 181 000,87	49,96
	85203	Ośrodki wsparcia	324 250,00	162 159,86	50,01
	85204	Rodziny zastępcze	413 154,00	193 418,07	46,82
	85205	Pozostałe odsetki	407 200,00	220 190,80	54,07
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,00	3 749,41	-
	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	0,00	214,74	-
	85295	Pozostała działalność	400 347,00	218 006,75	54,45
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 412 165,00	614 930,11	43,55
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	0,00	455,97	-
	85322	Fundusz Pracy	869 000,00	432 000,00	49,71
	85333	Powiatowe urzędy pracy	543 165,00	182 474,14	33,59
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	67 675,00	52 637,41	77,78
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	22 675,00	26 058,50	114,92
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	0,00	328,66	-
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	45 000,00	26 250,25	58,33
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	784 600,00	376 077,74	47,93
	90011	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	184 600,00	0,00	0,00
	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	600 000,00	376 077,74	62,68

**ZESTAWIENIE DANYCH OBRAZUJĄCYCH WYKONANIE PLANU
WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU W PIERWSZYM PÓLROCZU
2011 ROKU, W SZCZEGÓŁOWOŚCI DO DZIAŁU I ROZDZIAŁU
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**

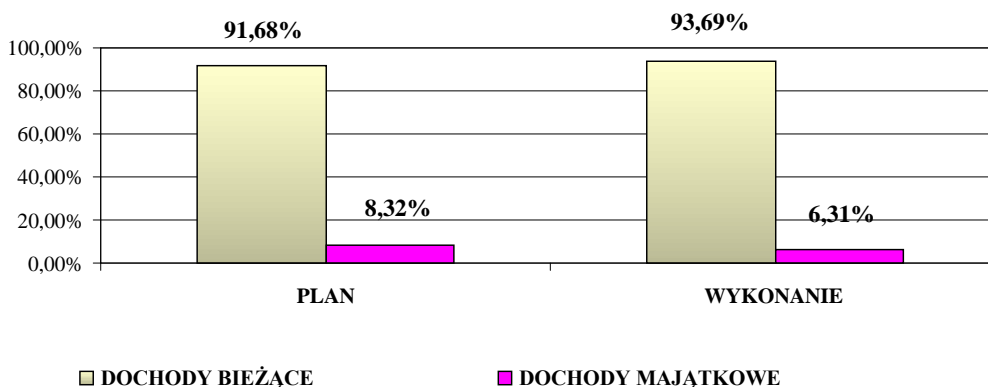
Dział	Rozdz	Treść	Plan na 2011 rok po zmianach	Wykonanie za I półrocze 2011 roku	% wykonania planu
RAZEM ZESTAWIENIE			126 562 962,00	57 317 479,34	45,29
020		Leśnictwo	24 000,00	11 983,05	49,93
	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	24 000,00	11 983,05	49,93
600		Transport i łączność	20 011 916,00	7 128 625,06	35,62
	60014	Drogi publiczne powiatowe	20 011 916,00	7 128 625,06	35,62
630		Turystyka	28 110,00	0,00	0,00
	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	28 110,00	0,00	0,00
700		Gospodarka mieszkaniowa	2 707 863,00	882 679,21	32,60
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	55 736,00	25 806,25	46,30
	70095	Pozostała działalność	2 652 127,00	856 872,96	32,31
710		Działalność usługowa	1 874 124,00	830 102,82	44,29
	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	617 873,00	246 545,57	39,90
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	800 958,00	372 365,31	46,49
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	4 993,00	0,00	0,00
	71015	Nadzór budowlany	450 300,00	211 191,94	46,90
750		Administracja publiczna	15 555 737,00	7 002 774,38	45,02
	75011	Urzędy wojewódzkie	1 103 272,00	580 741,48	52,64
	75019	Rady powiatów	541 000,00	237 136,71	43,83
	75020	Starostwa powiatowe	13 693 863,00	6 098 995,93	44,54
	75045	Komisje poborowe	44 507,00	16 867,20	37,90
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	105 000,00	21 306,87	20,29
	75095	Pozostała działalność	68 095,00	47 726,19	70,09
751		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	220,00	0,00	0,00
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	220,00	0,00	0,00
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 314 956,00	3 366 147,02	53,30
	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 239 956,00	3 361 147,02	53,86
	75414	Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	100,00
	75421	Zarządzanie kryzysowe	70 000,00	0,00	0,00
757		Obsługa długu publicznego	868 422,00	138 700,32	15,97
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	868 422,00	138 700,32	15,97

758		Różne rozliczenia	229 782,00	0,00	0,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	229 782,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	48 855 046,00	24 353 852,93	49,85
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	3 100 215,00	1 383 338,60	44,62
	80111	Gimnazja specjalne	1 687 815,00	972 214,29	57,60
	80120	Licea ogólnokształcące	11 807 301,00	6 288 249,37	53,26
	80123	Licea profilowane	1 167 083,00	725 987,79	62,21
	80130	Szkoły zawodowe	21 684 429,00	10 687 038,45	49,28
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 899 528,00	991 754,57	52,21
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	6 205 743,00	2 613 553,64	42,12
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	542 575,00	271 487,62	50,04
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	255 647,00	82 262,64	32,18
	80195	Pozostała działalność	504 710,00	337 965,96	66,96
851		Ochrona zdrowia	2 975 242,00	1 603 234,52	53,89
	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 963 242,00	1 598 804,52	53,95
	85195	Pozostała działalność	12 000,00	4 430,00	36,92
852		Pomoc społeczna	16 336 219,00	7 863 051,84	48,13
	85201	Placówki opiekuńczo -wychowawcze	2 182 754,00	1 094 383,97	50,14
	85202	Domy pomocy społecznej	8 395 987,00	4 178 067,52	49,76
	85203	Ośrodki wsparcia	324 000,00	159 599,03	49,26
	85204	Rodziny zastępcze	3 441 683,00	1 541 057,92	44,78
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	407 200,00	169 934,36	41,73
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	822 950,00	401 887,13	48,83
	85220	Ośrodki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania ochronne i ośrodki interwencji kryzysowej	20 000,00	5 456,61	27,28
	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	312 709,00	152 664,09	48,82
	85295	Pozostała działalność	428 936,00	160 001,21	37,30
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 080 747,00	1 594 043,42	31,37
	85311	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	301 036,00	152 982,00	50,82
	85321	Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	89 958,00	59 972,00	66,67
	85333	Powiatowe urzędy pracy	4 689 753,00	1 381 089,42	29,45
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	4 652 503,00	2 409 709,33	51,79
	85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	852 907,00	474 361,34	55,62
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	167 195,00	87 824,20	52,53
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	1 790 711,00	905 448,36	50,56
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	964 888,00	474 333,54	49,16
	85419	Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	835 761,00	450 180,74	53,86
	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	26 488,00	6 646,15	25,09

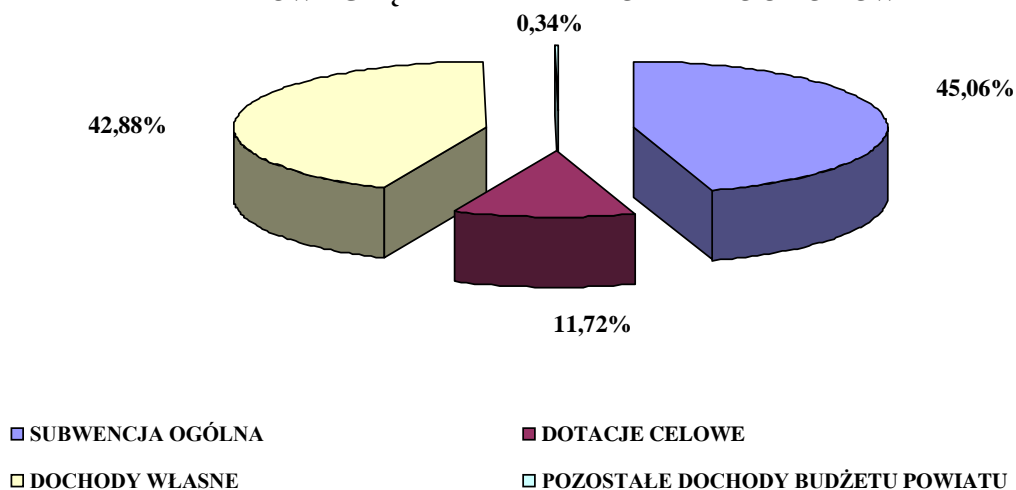
	85495	Pozostała działalność	14 553,00	10 915,00	75,00
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	748 640,00	10 432,66	1,39
	90002	Gospodarka odpadami	100 000,00	0,00	0,00
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	322 371,00	0,00	0,00
	90095	Pozostała działalność	326 269,00	10 432,66	3,20
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	224 100,00	91 485,26	40,82
	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	92 400,00	25 635,26	27,74
	92116	Biblioteki	131 700,00	65 850,00	50,00
926		Kultura fizyczna i sport	75 335,00	30 657,52	40,69
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	75 335,00	30 657,52	40,69

**GRAFICZNE ZESTAWIENIA OBRAZUJĄCE STOPIEŃ WYKONANIA
BUDŻETU POWIATU W PIERWSZYM PÓŁROCZU 2011 ROKU**

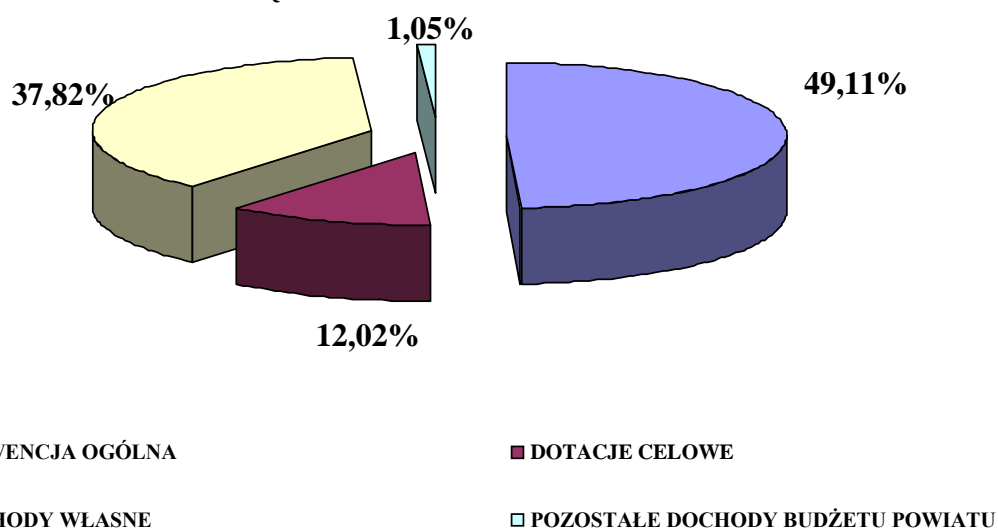
**STRUKTURA DOCHODÓW BUDŻETU POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
W I PÓŁROCZU 2011 ROKU
W UKŁADZIE RODZAJOWYM**



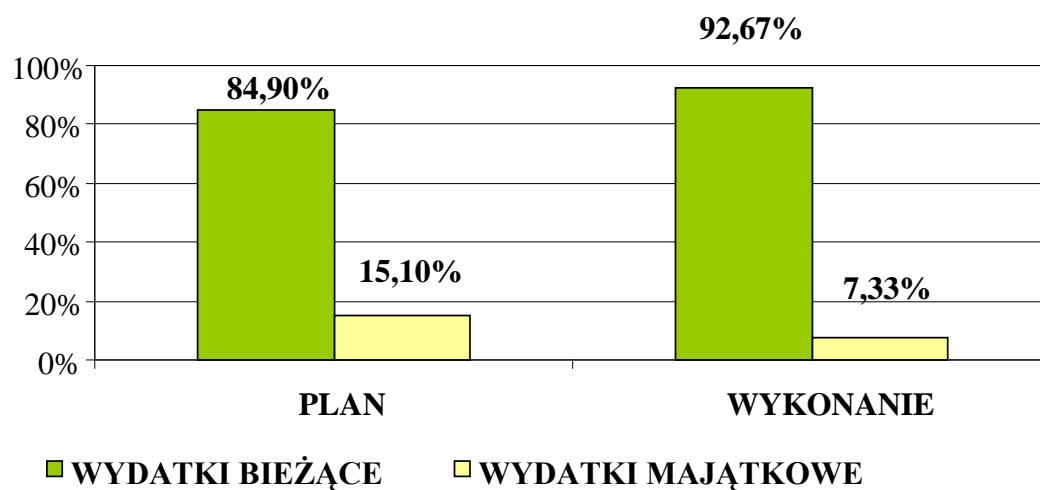
**STRUKTURA PLANOWANYCH DOCHODÓW
W I PÓŁROCZU 2011 ROKU
Z UWZGLĘDNIENIEM ŹRÓDEŁ DOCHODÓW**



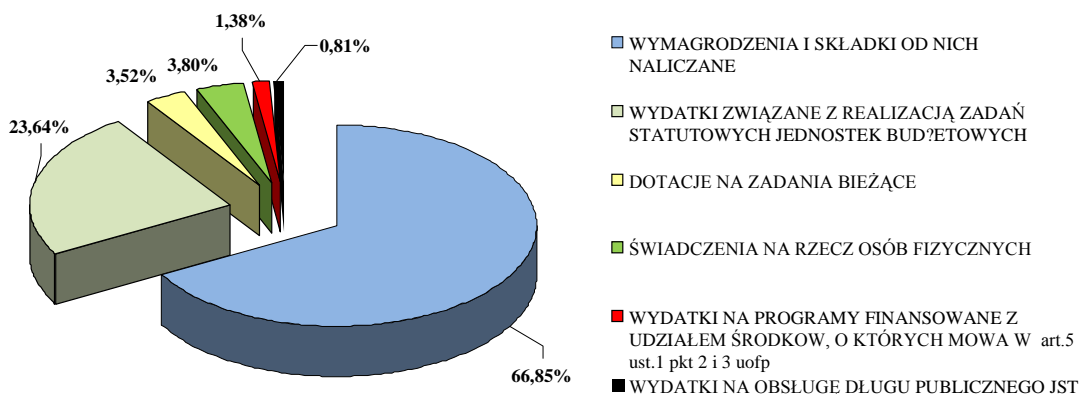
**STRUKTURA WYKONANYCH DOCHODÓW
W I PÓŁROCZU 2011 ROKU
Z UWZGLĘDNIENIEM ŹRÓDEŁ DOCHODÓW**



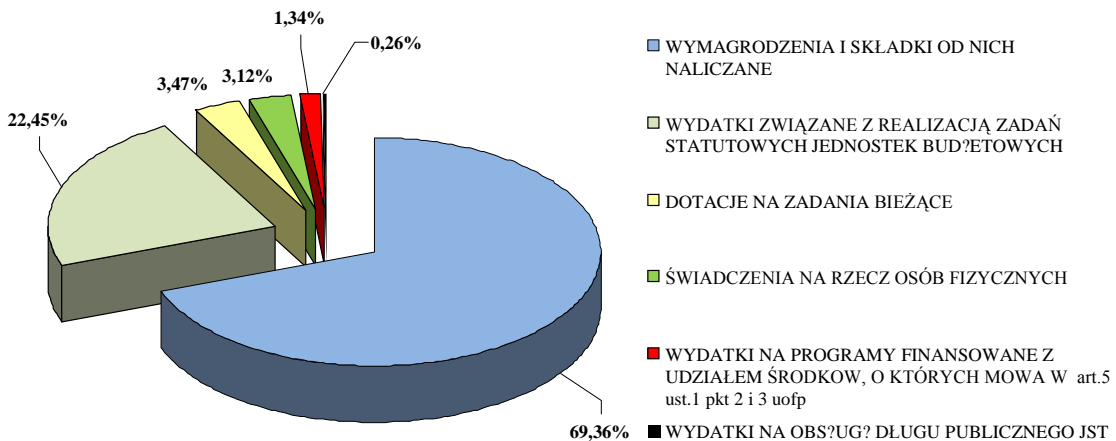
**STRUKTURA WYDATKÓW BUDŻETU POWIATU
W I PÓŁROCZU 2011 ROKU
W UKŁADZIE RODZAJOWYM**



**STRUKTURA PLANU WYDATKÓW BIEŻĄCYCH POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO W I PÓŁROCZU 2011 ROKU
Z UWZGLĘDNIENIEM GRUP I PODGRUP WYDATKÓW**



**STRUKTURA WYKONANIA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH POWIATU
WODZISŁAWSKIEGO W I PÓŁROCZU 2011 ROKU
Z UWZGLĘDNIENIEM GRUP I PODGRUP WYDATKÓW**



**STRUKTURA WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH POWIATU WODZISŁAWSKIEGO
W I PÓŁROCZU 2011 ROKU
Z UWZGLĘDNIENIEM GRUP WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH**

