

ROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU BĘDZIŃSKIEGO ZA ROK 2009

Wobec zapisów art. 121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 „Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych” do sprawozdań z wykonania budżetów jednostek samorządowych za rok 2009 mają zastosowanie przepisy art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych (tzw. „stara ustawa”).

Roczne sprawozdanie obejmuje zatem informację opisową i tabelaryczną.

Część tabelaryczna zawiera:

- Sprawozdanie o nadwyżce / deficycie budżetu **Rb-NDS** (*Załącznik Nr 1*),
- Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Będzińskiego **Rb-27S** w formie zestawienia dochodów (*Załącznik Nr 2*),
- Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Będzińskiego **Rb-28S** w formie zestawienia wydatków (*Załącznik Nr 3*),
- Sprawozdanie o stanie zobowiązań **Rb-Z** (*Załącznik Nr 4*),
- Sprawozdanie o stanie należności **Rb-N** (*Załącznik Nr 5*),
- Plan finansowy przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjno – Kartograficznym (*Załącznik Nr 6*),
- Plan finansowy przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (*Załącznik Nr 7*),
- Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Biblioteki Miejsko-Powiatowej w Będzinie (*Załącznik Nr 8*),
- Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Teatru Dzieci Zagłębia w Będzinie (*Załącznik Nr 9*),
- Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Powiatowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie (*Załącznik Nr 10*);
- Wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych (*Załącznik Nr 11*),
- Zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych (*Załącznik Nr 12*).

Sprawozdanie o nadwyżce / deficycie budżetu

Sprawozdanie **Rb-NDS** poprzez swoje wskaźniki charakteryzuje budżet w sposób uogólniony i przez to daje możliwość wglądu w jego syntetyczną dochodowo – wydatkową realizację.

Łączne wykonanie dochodów za omawiany okres z tytułu otrzymanych dotacji, subwencji ogólnej i pozostałych dochodów wyniosło **87.538.958 zł.** co stanowi 99,1% zaplanowanych dochodów po zmianach.

Planowane dochody wg pierwotnej uchwały budżetowej	79.630.401 zł.
Dochody po zmianach planu wg stanu na 31.12.2009 r.	88.292.163 zł.
Różnica +	8.661.762 zł.

Dodatnia różnica jest następstwem zmian w planowanych dochodach dokonywanych na przestrzeni okresu sprawozdawczego poprzez otrzymywanie decyzji finansowych, zawieranie umów i porozumień z j.s.t. i innymi dysponentami, uwzględnienie korekt wskaźników i parametrów budżetowych.

Łączne wykonanie wydatków za omawiany okres wyniosło **95.971.591 zł.**, co stanowi 91,7% zaplanowanych wydatków po zmianach.

Planowane wydatki wg pierwotnej uchwały budżetowej	89.700.087 zł.
Wydatki po zmianach planu wg stanu na 31.12.2009 r.	104.651.133 zł.
Różnica +	14.951.046 zł.

Dodatnia różnica jest wynikiem zmian w planowanych wydatkach z:

- powodów analogicznych jak przy uzasadnianiu różnic w dochodach (kwota 8.661.762 zł.);
- zwiększenia wydatków znajdujących pokrycie w przychodach z nadwyżki (5.294.494 zł.), wolnych środków (632.232 zł.) i pożyczki inwestycyjnej (529.612 zł.).

Bardzo ogólna, przybliżona ocena budżetu dokonana w oparciu o wskaźniki wykonania łącznych dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu Rb-NDS pozwala stwierdzić:

- w odniesieniu do dochodów – nadzwyczaj poprawną i stąd zadowalającą ich realizację, chociaż ostateczny poziom wskaźnika ogółem jest wynikiem korekt zmniejszających znacząco plan dochodów. Należy też przywołać – jako niedogodność mającą wpływ na sposób wykonywania budżetu – mocno zróżnicowaną i nieharmonijną realizację wielu tytułów dochodów. Przypadki nieznacznego zaniżenia wskaźników wykonania dochodów, głównie w segmencie dotacji celowych i środków celowych ze źródeł zewnętrznych omówiono szczegółowo w dalszej części informacji;
- w odniesieniu do wydatków – na ogół oszczędne gospodarowanie, ale też przypadki zmniejszonego angażowania środków w obszarze wydatków bieżących oraz zmniejszone wykonanie założonych harmonogramów wydatków w obszarze działalności inwestycyjnej, znajdujące najczęściej obiektywne uzasadnienie.

Wynik finansowy budżetu Powiatu za rok 2009 jest deficytem zamykającym się kwotą - **8.432.633** zł. Z kolei wynik budżetu rozpatrywany narastająco jest wynikiem dodatnim wynoszącym + **6.593.391** zł. i jest następstwem uzyskania wolnych środków brutto (15.026.024 zł.) i pokrycia nimi wspomnianego deficytu za rok 2009 (15.026.024 zł. – 8.432.633 zł.).

W budżecie Powiatu Będzińskiego uchwalonym na 2010 r. pokryto wydatki przychodami, przy czym źródła sfinansowania dochodów założono m.in. w wolnych środkach z lat poprzednich, szacowanych na kwotę 3.500.000 zł.

Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

Poziom wykonania ogółu zaplanowanych dochodów – po dokonanych korektach, w tym również „in minus”, w trakcie roku budżetowego – ostatecznie niewiele odbiega od planu rocznego, jest więc w sensie statystycznym, powodem do zadowolenia. Poniższe zestawienie umożliwi przeanalizowanie wykonania poszczególnych tytułów dochodów, w stosunku do planu po zmianach.

		<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>	<i>%</i>
1.	<i>Dochody własne</i>	33.990.995	33.962.104	99,9
	<i>w tym:</i>			
	○ udział Powiatu w podatku PIT	26.761.037	26.389.425	98,6
	○ udział w podatku CIT	788.500	772.674	98,0
	○ pozostałe dochody własne	6.441.458	6.800.005	105,6
2.	<i>Dotacje celowe + rozwojowe</i>	17.823.300	17.437.687	97,8
	<i>w tym:</i>			
	○ dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej (§200)	831.795	685.578	82,4
	○ na zadania bieżące z zakresu administracji (§211)	11.944.888	11.939.708	100,0
	○ na zadania bieżące własne (§213)	1.743.423	1.718.259	98,6
	○ na realizację zadań bieżących z funduszy celowych (§244)	944.294	935.294	99,1
	○ z funduszy celowych na finansowanie kosztów realizacji inwestycji (§ 626)	200.000	-	-
	○ z budżetu państwa na inwestycje z zakresu admin. rządowej (§ 641)	150.000	149.948	100,0

	- o z budżetu państwa na inwestycje na podst. porozumień z organami admin. rządowej (§ 642) - o z budżetu państwa na realizację inwest. własnych powiatu (§ 643)	70.000	70.000	100,0
		1.938.900	1.938.900	100,0
3.	<i>Dotacje celowe otrzymywane od jednostek samorządu terytorialnego w oparciu o zawarte porozumienia / umowy / w tym:</i> - o otrzymane z gminy na zadania bieżące (§ 231) - o otrzymane z powiatu na zadania bieżące (§ 232) - o otrzymane z województwa na zadania bieżące (§ 233) - o otrzymane od innych j.s.t. na zadania bieżące (§ 288) - o otrzymane z gminy na zadania inwestycyjne (§ 661)	1.884.953	1.578.556	83,7
		630.288	598.461	94,9
		732.527	668.628	91,3
		538	409	76,0
		221.600	211.011	95,2
		300.000	100.047	33,4
4.	<i>Subwencja ogólna i rezerwa subwencji w tym:</i> - o oświatowa - o wyrównawcza - o uzupełniająca	31.040.425	31.040.425	100,0
		29.216.485	29.216.485	100,0
		1.041.886	1.041.886	100,0
		782.054	782.054	100,0
5.	<i>Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej przez j.s.t. i pozostałych środków w tym:</i> - o § 246, § 271 - o § 630	2.789.129	2.791.359	100,1
		254.129	256.359	100,9
		2.535.000	2.535.000	100,0
6.	<i>Środki z innych źródeł (strukturalne) § 270</i>	763.361	728.827	95,5
		763.361	728.827	95,5
	Razem cały rok 2009	88.292.163	87.538.958	99,1

Procentowy udział poszczególnych tytułów dochodów w łącznej wartości wykonanych dochodów budżetowych wyglądał jak niżej:

	%
▪ <i>udział Powiatu w podatkach dochodowych</i>	31,0
▪ <i>pozostałe dochody własne</i>	7,8
▪ <i>dotacje celowe i rozwojowe od dysponentów różnych szczebli, Urzędu Marszałkowskiego, z Funduszy</i>	19,9
▪ <i>dotacje celowe od j.s.t. na porozumienia</i>	1,8
▪ <i>subwencja ogólna</i>	35,5
▪ <i>pomoc finansowa i środki z innych źródeł</i>	4,0
RAZEM:	100,0

Analiza kształtowania się poszczególnych źródeł i tytułów dochodów pozwala na spostrzeżenia:

1. W obrębie dotacji rozwojowej przyznanej na finansowanie projektów z zakresu polityki społecznej w ramach programu „Kapitał ludzki” realizowanych w placówkach oświatowych, Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowym Urzędzie Pracy i Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej Starostwa – wykonanie dochodów nie sięgnęło planu rocznego (82,4%). Obniżenie wskaźnika było następstwem nie otrzymania z Urzędu Marszałkowskiego zaplanowanych środków przeznaczonych dla PCPR-u, a także zmniejszonego zapotrzebowania i częściowego niewykorzystania dotacji (zwroty środków objęły kwotę 6.103 zł.);
2. W odniesieniu do dotacji celowych na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych, zleconych z zakresu administracji rządowej (§ 211, § 641, § 642) oraz zadań własnych (§ 213 i § 643):
 - A. W zadaniach z zakresu administracji rządowej nie budził uwag sposób wykonywania dotacji, zarówno w obszarze bieżącym, jak i inwestycyjnym. Liczne zwroty w końcowych rozliczeniach, jednakże niewielkich wartościowo kwot, miały miejsce w większości rozdziałów prowadzących omawiane zadania. Na uwagę zasługuje zmniejszone zapotrzebowanie na środki w zakresie zasiłków dla repatriantów oraz w obszarze zadań edukacyjnych dla sprawców przemocy w rodzinie. Zwrot środków obejmował tu kwotę 3.795 zł. Łącznie we wszystkich rozdziałach dotowanych z § 211, § 641 i § 642 niewykorzystane (zwrócone) środki to kwota 5.230 zł.;
 - B. W zakresie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych na odnotowanie zasługuje zmniejszone zapotrzebowanie – ze względu na brak możliwości rozliczenia – na środki kierowane do placówek opiekuńczych wykonujących programy dostosowawcze w kierunku osiągnięcia wymaganej standaryzacji obiektów. Niewykorzystane z tego powodu

środki w DPS-ie stanowiły kwotę 24.185 zł. W pozostałych zadaniach wykonanie dotacji nie budziło uwag a łącznie zwrócone środki w rozdziałach dotowanych z § 213 i § 643 to wartość 847 zł.

3. W odniesieniu do dotacji otrzymywanych z funduszy celowych na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych § 244 i § 626:
 - A. W obszarze dotacji na zadania bieżące odnotować należy brak środków z WFOŚiGW finansujących częściowo wyjazdy dzieci na zielone szkoły. W pełnej wysokości do planu otrzymano dotacje z Funduszu Pracy dla Urzędu Pracy i z WFOŚiGW finansujące uproszczone plany urządzenia lasów i inwentaryzacji stanu lasów;
 - B. Ze względu na wydłużenie okresu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska sportowego przy II LO im. Wyspiańskiego w Będzinie” dotacja przyznana w roku 2009 z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej będzie uruchomiona w 2010 roku;
 - C. Przypadki zmniejszonego zapotrzebowania, również zwrotu środków dotacyjnych omówione w punktach 1,2,3 wynikają zasadniczo ze specyfiki zadań i każdorazowo posiadają obiektywne uzasadnienie w prowadzonej dokumentacji źródłowej.
4. W odniesieniu do dotacji celowych otrzymywanych od innych jednostek samorządowych w oparciu o zawarte porozumienia - § 231, § 232, § 233, § 288, § 661:
 - A. W obszarze zadań bieżących, obce samorządy przekazują środki dla oświaty (programy stypendialne dla studentów), celem finansowania rodzin i wychowanków przebywających na terenie Powiatu Będzińskiego, a także osób niepełnosprawnych odbywających rehabilitację w placówkach terapeutycznych. Wykonanie dotacji wahało się tutaj w granicach 76 – 95 % w odniesieniu do planu.
 - B. W obrębie zadań inwestycyjnych niskie wykonanie dotacji (33,4% planu) było następstwem zweryfikowania jej poziomu w związku z rozstrzygnięciem postępowania i otrzymaniem oferty niższej od pierwotnego kosztorysu inwestycji (termomodernizacja Zespołu Szkół w Wojkowicach).
5. W odniesieniu do subwencji ogólnej (część oświatowa i wyrównawcza), środków z subwencji na uzupełnienie dochodów oraz środków z rezerwy subwencji na inwestycje na drogach - § 298, § 276, § 618:
 - A. Wszystkie ww. tytuły Powiat otrzymał zgodnie z decyzjami i w pełnej wysokości do planu.

6. Udziały Powiatu w dochodach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych - § 001 i § 002:

A. Oba tytuły sięgnęły niemalże stu procent (98,5 %) przy czym w odniesieniu do podatku od osób fizycznych ta idealność wskaźnika jest następstwem znacznej korekty „in minus” (2.270 tys. zł.) planu w związku z niewykonaniem tytułu na przestrzeni roku. Natomiast udział w podatku od osób prawnych nadal jest tytułem trudno przewidywalnym. Powtarzającym się mankamentem dla obu tytułów jest częsty brak harmonii w ich pozyskiwaniu, co nie pozostaje bez wpływu na sposób angażowania środków w wydatki.

7. Pozostałe dochody własne Powiatu. Ich wykonanie w stosunku do zaplanowanych kwot obrazuje tabela:

<i>Dochody własne</i>	<i>plan</i>	<i>wykonanie</i>	<i>%</i>
A. 25 % wpływów za zarząd i wieczyste użytkowanie	650.000	841.656	129,5
B. 5 % wpływów z realizacji zadań zleconych	3.150	3.955	125,6
C. Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności	200.000	259.781	129,9
D. Opłaty administracyjne, dzierżawy, usługi	3.346.490	3.313.152	99,0
E. Oprocentowanie rachunków bankowych	374.750	665.549	177,6
F. Opłaty administracyjne (Inkubator Przedsiębiorczości)	123.000	142.437	115,8
Razem A - F:	4.697.390	5.226.530	111,3
G. Drogi publiczne Powiatowe (opłaty za zajęcie pasa jezdni i z tytułu kar)	206.192	207.311	100,5
H. Szkoły podstawowe specjalne (odpłatności)	9.400	134	1,4
I. Licea ogólnokształcące (dochody z tytułu refundacji opłat za media)	14.732	13.573	92,1
J. Szkoły zasadnicze (dochody z tytułu refundacji opłat za media)	15.097	5.541	36,7
K. Szkoły zawodowe specjalne (opłaty wnoszone dla komisji egzaminacyjnej)	1.300	681	52,4
L. Centra Kształcenia praktycznego	5.700	4.895	85,9
Ł. Pozostała działalność	7.650	7.649	100,0
M. Placówki opiekuńczo-wychowawcze	39.100	37.293	95,4

(odpłatność rodziców, czynsz za lokale, sprzedaż składników majątkowych)			
N. Dom Pomocy Społecznej (odpłatność pensjonariuszy i sprzedaż składników majątkowych)	1.151.000	1.065.155	92,5
O. Rodziny zastępcze (odpłatność)	3.500	778	22,2
P. PCPR (2% z tytułu obsługi PFRON)	50.000	51.687	103,4
R. Ośrodek Interwencji Kryzysowej i Mieszkanie Chronione (odpłatność pensjonariuszy)	10.200	7.618	74,7
S. Powiatowy Urząd Pracy (czynsz za lokal)	2.472	2.472	100
T. Świetlice szkolne (odpłatność)	53.000	40.177	75,8
U. Specjalne Ośrodki Szkolno-Wychowawcze (odpłatność)	98.550	52.337	53,1
W. Kultura fizyczna (kary)	76.175	76.174	100,0
Razem G - W:	1.744.068	1.573.475	90,2
OGÓŁEM:	6.441.458	6.800.005	105,6

- A. Na nader zadowalający poziom wskaźnika ogólnego wpływ wywarło znacznie ponadplanowe wykonanie tytułów z grupy A – F (111,3% planu), w tym szczególnie dochodów z kapitału (lokaty bankowe) i gospodarowania mieniem Skarbu Państwa. Uwagę zwraca, szczególnie w tytułach G – W, znaczne zróżnicowanie w wykonaniu poszczególnych rodzajów dochodów. Ponadto niewygodnym utrudnieniem jest pojawiający się brak harmonii w pozyskiwaniu dochodów własnych;
- B. Specyfika źródeł dochodów własnych i przebieg ich generowania nakazują utrzymanie wzmożonej kontroli omawianego segmentu budżetu. Realizacja zaplanowanych tytułów dochodów własnych wymienionych w punkcie 7 winna być przedmiotem należytej troski ze strony odpowiedzialnych służb i pracowników.
8. Na pomoc finansową dla budżetu Powiatu i środki z innych źródeł składały się:
- A. W obszarze dochodów bieżących:
- wsparcie gmin Będzin, Czeladź, Siewierz i Sławków dla Straży Pożarnej i PZ ZOZ w Będzinie;
 - środki z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dla rolników prowadzących uprawy leśne;
 - środki strukturalne dla projektów z obszaru oświatowo – edukacyjnego i społecznego.

W powyższej grupie wykonanie dochodów oscylowało w granicach 95,5 – 100 %.

B. W segmencie dochodów majątkowych:

- pomoc finansowa Miasta Będzin dla PZ ZOZ,
- pomoc finansowa gmin Bobrowniki, Siewierz, Będzin, Mierzęcice i Psary dla przedsięwzięć na drogach.

W powyższym obszarze nastąpiło pełne wykonanie planu.

Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych

W strukturze wydatków wykonanie wydatków bieżących i majątkowych w stosunku do planu po zmianach wyglądało jak niżej:

- | | |
|---------------------|--------|
| ➤ wydatki bieżące | 95,4 % |
| ➤ wydatki majątkowe | 71,7 % |

Analizując wskaźnik zaangażowania środków w obszarze zadań bieżących należy podkreślić, że jego poziom jest następstwem:

- oszczędnego gospodarowania i dyscypliny dysponentów;
- przypadków zmniejszonego wykonania zaplanowanych wcześniej wydatków, znajdującego obiektywne uzasadnienie warunkowane dokumentacją, umowami, uzgodnieniami itp. opartymi o przepisy wykonawcze.

W obrębie wydatków majątkowych syntetyczny wskaźnik zaangażowania środków również odbiega od zaplanowanych wartości. Na analityczne rozeznanie sytuacji pozwala załącznik nr 3A, który uwzględnia podział środków pomiędzy dysponentów (Powiatowy Zarząd Dróg, Starostwo Powiatowe dla potrzeb oświaty, ochrony zdrowia i kultury fizycznej także informatyzacji obsługi geodezyjnej i sfery publicznej). Zatem można zauważyć iż wykonanie wydatków wyraźnie odbiegało od planów w następujących obszarach:

- informatyzacja systemów geodezyjnych oraz komunikacji społecznej (rozdz. **71095** i **72995**);
- roboty w infrastrukturze drogowej - budowa parkingu przy II LO im. Wyspiańskiego, modernizacja dróg – Miasto Będzin etap I (rozdz. **60014**);
- prace przy rozbudowie Centrum Kształcenia Praktycznego i modernizacji ciepłej Zespołu Szkół w Wojkowicach (rozdz. **80130** i **80140**);
- modernizacja majątku nieruchomego w budynku szpitala w Będzinie (rozdz. **85111**);
- budowa obiektów sportowych – boisko przy II LO im. Wyspiańskiego (rozdz. **92601**).

Powyższa sytuacja posiadała obiektywne uzasadnienie i wynikała w większości przypadków z przedłużenia terminu realizacji zadania, rzadziej zaś – ze zmiany koncepcji przedsięwzięcia czy też tymczasowego zaniechania zadania lub uzyskania niższych ofert przetargowych.

Szczegółowa analiza strony wydatkowej budżetu w omawianym okresie pozwala na następujące uogólnienia:

- I. W przedmiocie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i zadań własnych finansowanych dotacjami celowymi otrzymywanymi od dysponentów środków (województwo, ministerstwa, fundusze celowe):
 - A. Nie budziła uwag realizacja budżetów bowiem przebiegała bez poważniejszych zakłóceń i harmonijnie. Zaangażowanie środków w zadaniach finansowanych omawianymi dotacjami mieściło się w granicach 91,4 - 100% w odniesieniu do planu;
 - B. Przypadki niepełnego wykonania wydatków, w stosunku do planu wynikały najczęściej ze specyfiki zadań i tym samym potrzeb finansowych wahających się na różnym poziomie w trakcie wykonywania budżetu, znajdujących każdorazowo obiektywne uzasadnienie w obowiązującej dokumentacji (umowy, porozumienia, decyzje);
 - C. W okresie sprawozdawczym, zarówno Starostwo Powiatowe, jak też powiatowe jednostki organizacyjne wykonywały projekty w oparciu o dotacyjne środki strukturalne otrzymywane od instytucji wdrażających, którymi najczęściej są agencje edukacyjne i Urząd Marszałkowski. Poniższa tabela zawiera wykaz projektów wraz z ich pełną wartością kosztorysową oraz zaangażowanie środków na dzień bilansowy.

L.p.	Tytuł projektu Podmiot finansujący Miejsce realizacji	Wartość ogółem projektu	Zaangażowanie na dzień bilansowy	Źródło finansowania		Uwagi
				zewnętrzne	własne	
1.	„Praktyki zagraniczne. LEONARDO DA VINCI” Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji Starostwo Powiatowe	120.498 €	384.271,93 zł.	384.271,93 zł.	-	zakończone
2.	„Uczenie się przez całe życie” Przekraczając most – Projekt partnerski GRUNDTVIG Starostwo Powiatowe	18.000 €	65.021,78 zł.	65.021,78 zł.	-	zakończone

3.	„Praktyki Zagraniczne. LEONARDO DA VINCI” Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji <i>Starostwo Powiatowe</i>	142.020 €	149.732,06 zł.	149.732,06 zł.	-	w toku realizacji
4.	„Uczenie się przez całe życie” COMENIUS Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji <i>Zespół Szkół Wojkowice</i>	24.000 €	25.247,81 zł.	25.247,81 zł.	-	w toku realizacji
5.	„Uczenie się przez całe życie” COMENIUS Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji <i>I LO Będzin</i>	24.000 €	11.050,26 zł.	11.050,26 zł.	-	w toku realizacji
6.	„Uczenie się przez całe życie” COMENIUS REGIO Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji <i>Starostwo Powiatowe</i>	37.200 €	15.368,95 zł.	15.368,95 zł.	-	w toku realizacji
7.	„Edukacja ratownicza Strażaków Ochotników w Gminach Mierzęcice i Bobrowniki ” Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego <i>Starostwo Powiatowe</i>	63.506,62 zł.	63.506,62 zł.	63.506,62 zł.	-	zakończone
8.	„W trosce o jakość życia -baw się i ucz się” Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego <i>SOS-W Będzin</i>	232.895,09zł.	77.069,43 zł.	77.069,43 zł.	-	w toku realizacji
9.	„Aktywnie startuje w życie ” Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego <i>SOS-W Będzin</i>	223.799,73zł.	71.698,26zł.	71.698,26zł.	-	w toku realizacji

10.	„ Nauka drogą do sukcesu na Śląsku ” – stypendia uczniowskie Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego Starostwo Powiatowe	27.250zł.	27.250zł.	27.250zł.	-	zakończone
11.	„ Eurostypendium drogą do dyplomu ”– stypendia studenckie Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego Starostwo Powiatowe	211.011,20zł.	211.011,20zł.	211.011,20zł.	-	zakończone
12.	„Inwestycja w człowieka środkiem do osiągnięcia efektów społecznych” Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego PCPR Będzin	331.150zł.	287.225,41zł.	198.690zł.	88.535,41zł.	w toku realizacji
13.	„ Inwestycja w kadre 2008-2009 ” Samorząd Województwa Śląskiego- Wojewódzki Urząd Pracy PUP Będzin	413.398zł.	411.983,98zł.	411.983,98zł.	-	zakończone

II. W przedmiocie zadań własnych, finansowanych dochodami własnymi budżetu i subwencją ogólną:

1. W rozdziałach **60014** i **60017** „*Drogi publiczne powiatowe*” i „*Drogi wewnętrzne*” dysponentami środków są Powiatowy Zarząd Dróg i Starostwo Powiatowe. Wykonanie wydatków w powyższych rozdziałach, w związku z utrzymywaniem i nadzorowaniem dróg, a także inwestycjami na drogach wynosiło 90,3 % i 99,2 %.

A. W okresie sprawozdawczym ze środków będących w dyspozycji Zarządu Dróg wykonano następujące zadania (dane syntetyczne):

	<i>w tys. zł.</i>
➤ <i>roboty o charakterze inwestycyjnym</i>	3 455
▪ budowa chodnika w Żeliszawicach	202
▪ Będzin ul. Małobądzka – aktualizacja kosztorysu	41

▪ budowa chodnika ul. Swobody Boguchwałowice	129
▪ budowa chodnika Kuźnica Warężyńska	181
▪ budowa chodnika ul. I Maja Strzyżowice	104
▪ budowa chodnika ul. Poczтова Dąbie	104
▪ budowa chodnika Bobrowniki Dąbrowska	156
▪ budowa chodnika Karsów	183
▪ budowa chodnika Malinowice ul. Wiejska	142
▪ budowa chodnika Sarnów ul. Wiejska	184
▪ budowa chodnika Dziewki	160
▪ projekt chodnika Psary ul. Gródkowska	50
▪ budowa mostu nad Brynicą	1 396
▪ aktualizacja kosztorysu ciągu dróg powiatowych	33
▪ studium wykonalności	68
▪ budowa drogi Bobrowniki ul. Polna	322
➤ <i>remonty na drogach, mostach i przepustach, poboczach, skarpach i rowach</i>	3 570
➤ <i>bieżące utrzymanie przejść, sygnalizacji, znaków, poboczy i jezdni</i>	822
➤ <i>nakłady na „akcję zima”</i>	1 349
➤ <i>bieżące utrzymanie jednostki</i>	2 228
RAZEM:	11 424

B. Ze środków rozdziału **60014** będących w dyspozycji Starostwa zaplanowano w budżecie 2009 r. do przekazania gminom na zadania bieżące kwotę 154.000 zł. (Czeladź i Sławków), na zadania inwestycyjne – kwotę 600.000 (Gmina Sławków, Czeladź, Bobrowniki) oraz na inwestycje nadzorowane przez Starostwo – kwota 5.869.200 zł. (przebudowa ulicy Wolności i Wojska Polskiego oraz Małobądzkiej – I etap, budowa parkingu przy II LO im. Wyspiańskiego).

W trakcie ponoszenia wydatków nie budziło uwag angażowanie środków, które Powiat przekazał gminom w oparciu o zawarte porozumienia. Natomiast w obszarze przedsięwzięć nadzorowanych przez Starostwo zaangażowanie środków wyniosło 70,7 % i było wynikiem zaniechania inwestycji dot. modernizacji ulic Wolności i Wojska Polskiego (negatywnie rozpatrzony wniosek) oraz zmniejszonych, w stosunku do planu, wydatków przy budowie parkingu (przesunięty na 2010 rok termin oddania zadania).

2. W „Działalności usługowej” oraz „Informatyce” – rozdziały **71095** i **72095** zarezerwowano środki, jako udział własny w rozpoczętych przedsięwzięciach inwestycyjnych: „Zintegrowany system informacji

przestrzennej w geodezji” oraz „Rozwój społeczeństwa informacyjnego w Zagłębiu Dąbrowskim”.

- A. W odniesieniu do pierwszej inwestycji nakłady będą poniesione w bieżącym roku zaś realizację drugiego zadania, z przyczyn formalnych, zawieszono do momentu otrzymania jednoznacznych rozstrzygnięć z Urzędu Marszałkowskiego.
3. W dziale „*Administracja publiczna*” wydatki na koszty administracyjne związane z utrzymaniem Rady Powiatu (rozdz. **75019**) Starostwa Powiatowego (rozdz. **75020**), a także z działalnością promocyjną (rozdz. **75075**) wyniosły odpowiednio 99,6 %, 89,3 % oraz 96,9 %.
- A. W zakresie ważniejszych prac remontowo – konserwacyjnych w omawianym okresie wykonano m.in.:
- wymianę kanalizacji zewnętrznej i naprawę kanału ciepłowniczego przy budynkach Starostwa;
 - prace naprawczo – konserwacyjne na dachach w mieniu własnym Powiatu;
 - remonty pomieszczeń gospodarczych;
 - rozbiórki konstrukcji budowlanych;
 - prace remontowe w pomieszczeniach biurowych, korytarzach i wydzielonych obu budynków Starostwa.

W obrębie robót inwestycyjnych wykonano podłączenie sieciowe agregatu prądotwórczego, zaś wśród zakupów inwestycyjnych należy wymienić doposażenie meblowe, skaner, urządzenie wielofunkcyjne, przyczepę kempingową oraz uzupełnienia akcesoriów i sprzętu informatycznego.

4. W „*Bezpieczeństwie publicznym i ochronie przeciwpożarowej*” w obszarze zadań prowadzonych w rozdziałach **75421** i **75478** „*Zarządzanie kryzysowe*” i „*Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*” zaangażowanie środków wyniosło 78,4 %. Nie była natomiast uruchomiona rezerwa utworzona dla potrzeb usuwania skutków ewentualnych klęsk i zagrożeń.
5. Na obsługę finansową długoterminowych pożyczek inwestycyjnych (spłata odsetek) zaangażowano środki w wysokości 47,7 % w stosunku do planu.
- A. W okresie sprawozdawczym nie zachodziła potrzeba uruchamiania zabezpieczeń udzielonych Powiatowemu Zespołowi ZOZ w Będzinie poręczeń kredytowych.
6. W roku budżetowym 2009 rezerwa budżetowa kształtowała się następująco:

- A. Rezerwa celowa
- | | |
|-----------------------|---------|
| Stan na 01.01.2009 r. | 715.000 |
|-----------------------|---------|
- Zmniejszenia:*
- zakończenie budowy boiska przy Zespole Szkół nr 1 w Czeladzi 175.000
 - rozpoczęcie budowy boiska przy II LO im. Wyspiańskiego 325.000
- | | |
|-----------------------|---------|
| Stan na 31.12.2009 r. | 215.000 |
|-----------------------|---------|
- B. Rezerwa ogólna
- | | |
|-----------------------|------------|
| Stan na 01.01.2009 r. | 135.000,00 |
|-----------------------|------------|
- Zmniejszenia na łączną kwotę* 285.729,84
- w tym m.in.: sfinansowanie różnic kursowych w projektach, dofinansowanie budżetów Miejskiego Ośrodka Sportu, PZD, Ogniska Pracy Pozaszkolnej, DPS, Warsztatów Terapii Zajęciowej, kursów dla cudzoziemców oraz zdrowotnych akcji profilaktycznych w PZ ZOZ
- Zwiększenia na łączną kwotę* 236.730,50
- W tym m.in.: ze środków wyniku finansowego lat ubiegłych, rozliczenia i zwroty z programów edukacyjnych, zwroty z zadań opiekuńczych.
- | | |
|-------------------------------|-----------|
| Stan rezerwy na 31.12.2009 r. | 86.000,66 |
|-------------------------------|-----------|
7. Kwota będąca wpłatą Powiatu do budżetu Państwa na uzupełnienie subwencji ogólnej j.s.t. (rozdz. **75832**) została przekazana w pełnej wysokości do planu.
8. W zadaniach oświatowo – wychowawczych realizowanych w Powiecie w dwóch działach: **801** „Oświata i wychowanie” oraz **854** „Edukacyjna opieka wychowawcza” angażowanie środków nie budziło zastrzeżeń, zaś wskaźniki wykonania wydatków wynoszące 94,7 % i 96,7 % świadczą o ostrożności dysponentów oraz przemyślanym gospodarowaniu budżetami w obu działach.
- A. Całość zadań oświatowo – opiekuńczych finansowana była w analizowanym okresie z następujących źródeł:
- części oświatowej subwencji ogólnej;
 - dotacji otrzymanych od gmin w oparciu o zawarte porozumienia i dochodów własnych – 2.380.484.
- B. Poniższa tabela obrazuje nakłady wg wartości kosztorysowej i zaangażowanie na dzień 31.12.2009 r. wg źródeł finansowania w przedsięwzięciach wykonywanych w majątku Powiatu użytkowanym przez placówki oświatowe.

L.p.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa zadania	Zaangażowanie na dzień bilansowy	Źródło finansowania		Uwagi
				śr. własne	śr. zew.	
1.	Budowa boiska wielofunkcyjnego przy II LO im. Wyspiańskiego w Będzinie	615.000 zł.	232.343 zł.	232.343 zł.	-	w toku
2.	Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZS nr 1 w Będzinie	3.605.692 zł.	582.428 zł.	582.428 zł.	-	w toku
3.	Budowa parkingu przy II LO im. Wyspiańskiego i Teatru Dzieci Zagłębia	244.276 zł.	196.725 zł.	96.725 zł.	100.000 zł.	w toku
4.	Termomodernizacja Zespołu Szkół w Wojkowicach	1.638.810 zł.	1.021.438 zł.	391.779 zł.	629.659 zł.	w toku
5.	Budowa systemu wentylacyjno – grzewczego w I LO im. Kopernika	49.336 zł.	49.336 zł.	49.336 zł.	-	Zrealizowano
6.	Termomodernizacja Zespołu Szkół Specjalnych w Czeladzi	454.315 zł.	118.784 zł.	118.784 zł.	-	w toku
7.	Termomodernizacja budynku przy ul. Promyka (Filia Politechniki Częstochowskiej)	2.749.954 zł.	43.920 zł.	43.920 zł.	-	w toku

9. Zgodnie z planem i bez uwag nastąpiło wykorzystanie dotacji w obszarze wydatków bieżących w Powiatowym Zespole ZOZ w Będzinie – dział **851 „Ochrona zdrowia”**. Natomiast w działalności inwestycyjnej, ze względu na przesunięcie na rok 2010 realizacji zadania w oddziale ginekologiczno – położniczym szpitala w Będzinie, wskaźnik wykonania wydatków wynosił 47 %.
- A. W stu procentach do planu wydatkowano środki na zadania z zakresu profilaktyki zdrowotnej oraz zwalczania chorób cywilizacyjnych i narkomanii wykonywane przez służby Starostwa (rozdz. **85153 i 85195**). Również w pełnej wysokości do planu miało miejsce wykonanie wydatków na wypłatę składek zdrowotnych dla bezrobotnych, dzieci i młodzieży przebywającej w ośrodkach opiekuńczych (rozdz. **85156**).

10. Zadania własne w „*Pomocy Społecznej*” (dział **852**) wykonuje Centrum Pomocy Rodzinie poprzez własnych pracowników, a także nadzorując działalność powiatowych placówek opiekuńczych i ośrodków pomocy społecznej.
- A. W poszczególnych zadaniach i placówkach z segmentu pomocy społecznej angażowanie wydatków przebiegało w sposób unormowany, bez zakłóceń mieszcząc się w granicach 89,2 % - 100 % w stosunku do planu. W tym zróżnicowaniu nie należy się dopatrywać nieprawidłowości w zarządzaniu finansami, bowiem – ze względu na specyfikę branży – jest ono charakterystyczne dla omawianego działu. Dla poziomu wydatków, a także nierzadko sposobu ponoszenia kosztów, zasadnicze znaczenie ma tutaj dokumentacja potwierdzająca posiadane uprawnienia do określonego świadczenia.
- B. Wysokość wydatków związanych z kosztami bieżącego utrzymania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie – jako jednostki budżetowej – wyniosła 99,9 % planu.
11. W „*Pozostałych zadaniach z zakresu polityki społecznej*” (dział **853**) Powiat finansuje bieżącą działalność Urzędu Pracy, Będzińskiego Inkubatora Przedsiębiorczości oraz zadania z zakresu rehabilitacji społeczno – zawodowej osób niepełnosprawnych.
- A. Wydatkowanie środków na zadania dotyczące rehabilitacji osób niepełnosprawnych, a także na pokrycie kosztów bieżącego utrzymania Urzędu Pracy – jako jednostki budżetowej, przebiegało bez zakłóceń i na dzień bilansowy wynosiło średnio 88 % planu.
- B. Angażowanie środków przeznaczonych na koszty utrzymania Będzińskiego Inkubatora Przedsiębiorczości nie budziło uwag, a na dzień bilansowy wskaźnik wykonania wydatków wyniósł 86,8 %.
12. W Teatrze Dzieci Zagłębia i Bibliotece Miejsko – Powiatowej – placówkach dofinansowywanych z budżetu Powiatu w dziale **921** „*Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*”, wydatkowanie środków nastąpiło w pełnej wysokości do planów.
- A. Warto przypomnieć, że w następstwie złożonego wniosku, Powiat otrzymał od Ministra Kultury środki dotacyjne w kwocie 70.000 zł. z przeznaczeniem na realizację programów upowszechniania twórczości artystycznej. Dotacja została wydatkowana w pełnej wysokości.
- B. Zaangażowanie środków na zadania w zakresie ochrony zabytków i opieki nad nimi (w tym sporządzanie opisów tzw. „białych kart”) wyniosło w okresie sprawozdawczym 80,3 % w stosunku do planu rocznego.
- C. Nieznacznie poniżej planu ukształtowało się wykonanie wydatków dotyczących pozostałych działalności w „*Kulturze i ochronie dziedzictwa*”

oraz w „Kulturze fizycznej i sporcie”. Wskaźniki wyniosły odpowiednio 92,1 % (rozdz. 92195) i 92,7 % (rozdz. 92695).

Przychody i rozchody w okresie sprawozdawczym

Poniższe tabele obrazują zmiany w planowanych przychodach i rozchodach budżetowych, jakie miały miejsce w okresie sprawozdawczym.

Przychody

Tytuł	Stan na 01.01.2009 r. wg uchwały budżetowej	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na 31.12.2009 r.
Nadwyżka z roku 2008	4.000.000	-	5.294.494	9.294.494
Wolne środki z lat poprzednich	5.000.000	-	632.232	5.632.232
Kredyt bankowy inwestycyjny	1.500.000	-	-	1.500.000
Pożyczka inwestycyjna z WFOŚiGW	-	-	529.612	529.612
RAZEM:	10.500.000	-	6.456.338	16.956.338

Rozchody

Tytuł	Stan na 01.01.2009 r. wg uchwały budżetowej	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na 31.12.2009 r.
Splata rat pożyczek inwestycyjnych do WFOŚiGW	430.314	-	-	430.314
RAZEM:	430.314	-	-	430.314

Sprawozdanie o stanie zobowiązań

Na dzień 31 grudnia 2009 r. łączne zobowiązania Powiatu zamknęły się kwotą **2.440.015 zł**. Na pozycję tę składają się:

1. Długoterminowe pożyczki inwestycyjne zaciągnięte w WFOŚiGW dla współfinansowania modernizacji ciepłych w niżej wymienionych obiektach:

A. pożyczki zaciągnięte do roku 2004

- budynek Starostwa przy Krasickiego 49.700
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Będzinie 25.642

B. pożyczki zaciągnięte w latach 2006/2007

- | | |
|--|---------|
| ➤ Zespół Szkół nr 1 w Będzinie | 760.999 |
| ➤ II LO im. St. Wyspiańskiego w Będzinie | 267.789 |
| ➤ Zespół Szkół w Siewierzu | 372.438 |
| ➤ Zespół Szkół Nr 1 w Czeladzi | 433.835 |
| C. pożyczka zaciągnięta w roku 2009 | 529.612 |
2. Poniesione w okresie sprawozdawczym koszty obsługi długu publicznego:
- | | |
|----------------------------|---------|
| ➤ spłata kapitału pożyczek | 430.314 |
| ➤ odsetki od pożyczek | 64.002 |
3. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielał kredytów i pożyczek innym jednostkom samorządowym ani też innym podmiotom. W oparciu o upoważnienia Rady Powiatu Zarząd udzielił niżej wymienionych poręczeń:
- obrotowego kredytu bankowego w kwocie 500.000 zł. Powiatowemu Zespołowi ZOZ w Będzinie celem finansowania kosztów działalności bieżącej w okresie 06.01-31.12.2009
 - pożyczki inwestycyjnej w kwocie 1.000.000 zł. Powiatowemu Zespołowi ZOZ w Będzinie celem współfinansowania modernizacji ciepłej budynku szpitala w Będzinie przy ul. Małachowskiego 12. Poręczenie obejmuje zaciągnięcie i spłatę kapitału pożyczki w okresie od 1 lipca 2006 r. do 31 grudnia 2016 r. wg harmonogramu spłat.
- Wyżej wymienione poręczenia nie były uruchomione.
4. Wskaźnik długu Powiatu liczony w oparciu o art. 170 ustawy o finansach publicznych wynosił na dzień bilansowy 2,8%. Wskaźnik spłaty rat zadłużenia liczony w oparciu o art. 169 wspomnianej ustawy wynosił 0,7%.

Sprawozdanie o stanie należności

Sprawozdanie **Rb-N** wykazuje, że na dzień 31 grudnia 2009 r. łączne należności zamykały się kwotą: **114.842** zł. Na pozycję tę składają się:

- | | |
|--|---------|
| A. Należności w Starostwie Powiatowym w łącznej kwocie | 110.631 |
| dotyczące między innymi: | |
| ➤ nieuregulowanych czynszów | 93.067 |
| ➤ opłat za telefony i media | 6.256 |
| ➤ nieuregulowanych opłat za usługi świadczone przez Ośrodek Dokumentacji Geodezyjno-Kartograficznej | 11.308 |
| B. Należności w placówkach oświatowych z tytułu zaległych opłat za pobyt w internatach i za wyżywienie | 3.312 |
| C. Należności w Domu Dziecka z tytułu nieuregulowanych opłat od rodziców i opiekunów za pobyt dzieci | 899 |

1. Od dłuższego czasu wierzytelności budżetowe stabilizują się, zaś w dwóch ostatnich latach zanotowano tendencję malejącą. Na przestrzeni

2009 r. spadek należności ogółem wyniósł 21.7%, przy czym w stosunku do stanu z końca trzeciego kwartału należności zmalały o 1,7%. Niewątpliwie sytuacja jest zasługą wzmożonej i bardziej efektywnej windykacji, nie mniej w krótszych przedziałach czasowych (np. jednego, dwóch kwartałów) występują nadal wahania w obie strony, które wynikają z przyrostu ilości i wartości transakcji handlowych w Starostwie, jak również niestabilnego poziomu należności w jednostkach oświatowych i placówkach opiekuńczych.

- A. Poziom należności w Starostwie Powiatowym również wykazuje ogólną tendencję malejącą, przy czym poszczególne tytuły ulegają wahaniom w trakcie roku budżetowego, co nie powinno budzić specjalnego niepokoju bowiem zdarzenia powodujące powstawanie należności również nie są stabilne. Przykładem może tu posłużyć sprzedaż usług geodezyjnych. Znaczącą pozycję w należnościach ogółem w Starostwie nadal stanowią nieopłacone czynsze, chociaż w ostatnim roku wahania tego tytułu wyraźnie zmalały, a ogólny poziom podlegał spadkowi. Generalnie stosowane procedury windykacyjne nie budzą uwag, przy czym najbardziej skuteczną metodę stanowi postępowanie sądowe.
- B. W placówkach oświatowo-opiekuńczych poziom należności ogółem nie zagraża normalnemu funkcjonowaniu jednostek. Jednakże wahania w krótkich przedziałach czasowych nakazują odważniejsze i szersze stosowanie trybu egzekucji administracyjnej w postępowaniach windykacyjnych. Zalecono też służbom odpowiedzialnym wzmocnienie nadzoru omawianego odcinka działalności.

Powiatowe Fundusze Celowe

Kolejnymi pozycjami z rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za rok 2009 są plany finansowe przychodów i wydatków funduszy celowych.

Wykonanie przychodów w okresie sprawozdawczym w Powiatowym Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (załącznik Nr 6) zamknęło się kwotą **1.136.017 zł.** (102,2% planu po zmianach). Wydatki funduszu stanowiły kwotę **1.318.049 zł.** i wraz ze zobowiązaniami zostały szczegółowo wyspecyfikowane w objaśnieniach do załącznika. Uwagę zwraca stosunkowo niskie wykonanie wydatków ogółem w odniesieniu do planu (65%) co szczególnie uwidacznia się w obszarze kosztów bieżących (w tym głównie zakup usług pozostałych) i w wyraźnie mniejszym stopniu w obrębie kosztów inwestycyjnych.

Należności w kwocie **46.208 zł.** to nieuregulowane przez kontrahentów opłaty za wykonane przez służby Powiatu usługi. Na przestrzeni minionych dwóch lat

odnotowuje się powolny wzrost wierzytelności. W odniesieniu do stanu na 30.09.2009 r. ich poziom wzrósł o 0,9%, w porównaniu zaś z końcem 2008 r. – o 4,3%. Sytuacja jest następstwem, przede wszystkim, systematycznego przyrostu wartości sprzedawanych usług.

Wykonanie przychodów w Powiatowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (załącznik Nr 7) wyniosło w omawianym okresie **1.167.988 zł.** (73,8% planu). Wydatki funduszu zamknęły się kwotą **1.308.160 zł.** a ich szczegółową specyfikację zawiera opis do załącznika. Również w tym funduszu odnotowano zaniżenie wykonania wydatków ogółem w odniesieniu do planu (69,6%) przy czym sytuacja jest następstwem zmniejszonego zaangażowania środków we wszystkich obszarach planu (dotacje przyznane na wnioski, koszty bieżące i inwestycyjne).

Na dzień bilansowy fundusz nie posiadał należności, zaś zobowiązania w kwocie **3.444 zł.** to oprocentowanie rachunku bankowego, rozliczone z budżetem w styczniu 2010 r.

Pozostałe sprawozdania i zestawienia

Wobec obowiązujących jeszcze – w odniesieniu do rocznego sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2009 – zapisów art. 199 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych Zarząd jest zobowiązany do przedstawienia Radzie Powiatu sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy. Uwzględniono zatem sprawozdania Biblioteki Miejsko – Powiatowej, Teatru Dzieci Zagłębia oraz SP Powiatowego Zespołu ZOZ w Będzinie. Ponadto Zarząd przedkłada Radzie Powiatu wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych w powiatowych jednostkach.

Sprawozdania i zestawienia, o których mowa wyżej stanowią załączniki o numerach od 8 do 12 do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Będzińskiego za rok 2009.

Podsumowanie

Analizując wykonanie budżetu na przestrzeni 2009 roku zauważamy, że syntetyczne wskaźniki odzwierciedlające ostateczne wykonanie planowanych dochodów jak również wydatków – są poprawne. Trzeba jednak zauważyć, że wspomniana poprawność bardziej odnosi się do strony dochodowej, a zważywszy, że w trakcie roku budżetowego generowanie dochodów własnych było nieharmonijne i napotykało na szereg perturbacji, co rokowało niezbyt pomyślnie na końcowe wykonanie, tym bardziej osiągnięty poziom nabiera szczególnego znaczenia. Co zaś się tyczy wydatków można najogólniej powiedzieć, że wielkość zaangażowania odzwierciedla wewnętrzną dyscyplinę dysponentów, ale też i oszczędność wynikłą nie tyle z zamierzonego działania, co raczej z uwarunkowań obiektywnych.

Wykonanie przychodów budżetowych wyraźnie odbiegało „in plus” od kwot pierwotnie zaplanowanych w uchwale budżetowej Rady Powiatu, zaś wykonanie rozchodów zamknęło się kwotą zgodną z planem pierwotnym.

W obrębie dotacji celowych otrzymywanych od dysponentów różnego szczebla (Wojewoda, jednostki samorządowe, fundusze, agencje) nie budził zastrzeżeń sposób wykonywania tychże dochodów, w tym planowana wysokość i terminowość przesyłania zaliczek. Przypadki niepełnego wykonania planów rocznych czy też zwrotu środków do dysponentów były następstwem uwarunkowań obiektywnych – najczęściej zmniejszonego zapotrzebowania na środki – co znajdowało uzasadnienie w konkretnych okolicznościach, związanych w głównej mierze ze specyfiką wykonywanych zadań (projekty z zakresu polityki społecznej realizowane w ramach programu „Kapitał Ludzki”, zadania ustawowe i projekt standaryzacji w pomocy społecznej, inwestycje w obiektach sportowych).

Ciągle obecny jest problem niedoszacowanego kalkulowania dotacji celowych dla zadań i jednostek, których plany opierają się przede wszystkim na tym tytule dochodu. Budżety omawianej sfery są w obszarze zwiększonego nadzoru Zarządu, ponadto Powiat wspierał je w zakresie na jaki pozwalała kondycja finansów (Nadzór budowlany 10.000 zł., Powiatowa Straż Pożarna 100.000 zł., Dom Pomocy Społecznej 732.390 zł., Ośrodek Ostoja 256.054 zł. i Zespół Orzekania o Niepełnosprawności 15.680 zł.).

Nie budził zastrzeżeń sposób wykonywania dochodów z tytułu poszczególnych części subwencji ogólnej zarówno pod względem planowanej wysokości jak również terminowości przekazywania.

Sposób wykonywania dochodów własnych w tym szczególnie udziałów Powiatu w podatkach dochodowych jest w roku 2009 dokładnym odzwierciedleniem przykrej prawdy wynikłej z konstrukcji strony dochodowej w budżetach powiatów ziemskich, iż planowanie niemalże wszystkich tytułów dochodów własnych obarczone jest dużym ryzykiem. W omawianym segmencie mieliśmy do czynienia zarówno ze znacznym zróżnicowaniem w wykonywaniu poszczególnych tytułów dochodów jak również częstym brakiem harmonii śródrocznej w ich wykonywaniu. Nadzwyczaj poprawny poziom ogólnego wskaźnika wykonania dochodów własnych jest następstwem znacznego zmniejszenia planu w końcu roku i zastąpienia utraconych środków w omawianym obszarze – przychodami z nadwyżki i wolnych środków z lat ubiegłych.

Przechodząc do strony wydatkowej rocznego planu finansowego Powiatu należy zaznaczyć, że wskaźnik zaangażowania podlegał w ciągu roku budżetowego stałym wahaniom, co niewątpliwie miało związek w pewnej mierze ze sposobem wykonywania dochodów. Ostatecznie ustalony na dzień bilansowy poziom wydatków, wyraźnie odbiegający w ubiegłym roku od założonego planu, jest odzwierciedleniem z jednej strony oszczędnej, bardzo ostrożnej i racjonalnej realizacji budżetów, ale także przypadków oszczędności niezamierzonej, postrzeganej w ten sposób z uwagi na zmniejszenie zaangażowania środków zarówno w działalności bieżącej jak i w znacznej mierze inwestycyjnej, nie mniej jednak uzasadnione obiektywnymi uwarunkowaniami.

Na przestrzeni ubiegłego roku tendencję spadkową wykazywał poziom należności budżetowych ogółem, w tym również w Starostwie. Świadczy to o rozszerzeniu zakresu stosowanych procedur windykacyjno-restrukturyzacyjnych. Wahaniom podlegają nadal wierzytelności w jednostkach oświatowych i placówkach opiekuńczych. Działania windykacyjne winny opierać się tutaj na bardziej wzmożonym stosowaniu egzekucji administracyjnej.

Zarówno obsługa finansowa długu powiatowego jak również obligatoryjne odprowadzanie środków do budżetu Państwa nie budziły uwag w porównaniu z założeniami planu. Wiele uwag poświęcono problematyce pozyskiwania środków finansowych z zewnątrz, tych krajowych, a także unijnych będących istotnym wsparciem zewnętrznym dla budżetu Powiatu. O powyższym świadczy ilość rozpoczętych i kontynuowanych w roku 2009 programów i projektów.

Na przestrzeni omawianego okresu sprawozdawczego realizacja budżetu przebiegała bez poważniejszych zakłóceń. Osiągnięty poziom dochodów

i przychody pozwoliły uniknąć zobowiązań wymagalnych. Budżet co prawda zanotował wysoki deficyt roczny, jednakże bardzo oszczędne gospodarowanie stroną wydatkową pozwoliło na uzyskanie środków wolnych w wysokości umożliwiającej wygenerowanie skumulowanego dodatniego wyniku. Zasadnicze parametry i relacje charakteryzujące wykonanie budżetu są poprawne, co świadczy o przestrzeganiu zasad gospodarki finansowej.