

INFORMACJA OBJAŚNIAJĄCA DO PROJEKTU BUDŻETU POWIATU KOŁOBRZESKIEGO NA 2008 ROK

WSTĘP

Budżet Powiatu Kołobrzeskiego na rok 2008 został opracowany na podstawie obowiązujących przepisów prawnych, do których należą:

- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym – Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1592, z późniejszymi zmianami, która określa zadania wykonywane przez powiat,
- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami, która zawiera niezbędne informacje w zakresie planowania budżetowego, niezbędne elementy uchwały budżetowej, terminy uchwalania budżetu oraz realizację budżetu,
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – Dz. U. Nr 203, poz. 1966, z późniejszymi zmianami,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów – Dz. U. Nr 107, poz. 726.

Budżet Powiatu Kołobrzeskiego jest zestawieniem łącznym planów finansowych 19 jednostek organizacyjnych Powiatu oraz instytucji kultury – Muzeum Oręża Polskiego.

Ilość jednostek finansowanych z budżetu powiatu w roku 2008 uległa zmniejszeniu o zlikwidowaną jednostkę tj. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, której zadania przejęło Starostwo Powiatowe.

Podstawą do przyjęcia głównych wskaźników do budżetu jest projekt ustawy budżetowej Państwa.

Zgodnie z założeniami do planu budżetu na 2008 rok zakłada się:

- wzrost wynagrodzeń o 6% w przypadku pracowników samorządowych,
- wzrost o 2,3% wydatków bieżących,

W przypadku wynagrodzeń nauczycieli Ministerstwo Finansów wydało komunikat w sprawie przyszłorocznego wzrostu wynagrodzeń. Zgodnie z tym komunikatem subwencja oświatowa jest wyższa nominalnie o 3,02%, taki też wskaźnik przyjęto na wynagrodzenia dla nauczycieli. Minister Finansów informuje także, że nie ma podstaw do ustalenia w ustawie budżetowej odrębnej kwoty bazowej dla nauczycieli.

Wskaźniki te mogą ulec zmianie. Nie mniej do projektu budżetu Powiatu Kołobrzeskiego przyjęto powyższe wielkości.

Zarząd Powiatu w dniu 18.10.2007 roku otrzymał z Ministerstwa Finansów informację o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2008 rok: subwencji ogólnej, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Podobnie w dniu 25.10.2007 Wojewoda Zachodniopomorski przekazał informację o wstępnych kwotach dotacji na zadania własne i zlecone.

Kolejnym etapem planowania budżetu było przekazanie niezbędnych informacji dla jednostek organizacyjnych Powiatu. W związku z tym w dniu 28.09.2007 odbyła się narada z Głównymi Księgowymi. Poinformowano

o wskaźnikach do budżetu na rok 2008 oraz przekazano formularze celem ich wypełnienia. Termin złożenia planów finansowych określono na dzień 20 października 2007 roku.

Przystępując do projektu budżetu na 2008 rok, w pierwszej kolejności dokonano symulacji dochodów budżetu.

Łączna prognoza dochodów na rok 2008 wynosi **53 891 914,- zł**. Następnie należy zabezpieczyć środki na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. W roku 2008 do spłaty potrzebna jest kwota **1 690 300,- zł**. Na wydatki pozostaje zatem 52 201 614,- zł. Wysokość ta winna zabezpieczyć wszystkie wydatki bieżące oraz inwestycje. W przypadku wydatków bieżących przyjmuje się, że w wyniku oszczędności i wykonania dochodów ponad plan w roku 2007 pozostaną wolne środki w kwocie 800 000,- zł. Wolne środki plus planowane na 2008 (po potrąceniu spłat kredytów) stanowią kwotę 53 001 614,- zł. Taką kwotę przyjęto jako limit wydatków bieżących.

Inwestycje infrastruktury drogowej w 2008 roku będą finansowane z emisji obligacji komunalnych.

Wydatki w roku 2008 zatem wyniosą 60 701 614,- zł.

Jednostki organizacyjne złożyły plany finansowe, z których wynika, że potrzeby byłyby zaspokojone o ile Powiat posiadałby kwotę ponad 96 mln zł. Zestawienie planów finansowych według jednostek oraz wielkość przyjętą do budżetu Powiatu przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 1

Plany finansowe na 2008 rok jednostek organizacyjnych

<i>Nazwa jednostki organizacyjnej</i>	<i>Plan finansowy według jednostki</i>	<i>Plan finansowy przyjęty na 2008 rok</i>
1. Zespół Szkół Ekonomiczno Hotelarskich	5 515 869	4 948 052
2. Centrum Kształcenia Praktycznego	1 098 625	1 112 577
3. Ognisko Pracy Pozaszkolnej	633 611	495 973
4. Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna	920 663	864 069
5. Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy	6 380 382	2 066 998
6. Zespół Szkół Mechanicznych	4 435 981	3 179 641
7. Zespół Szkół Morskich	6 423 682	4 449 322
8. Zespół Szkół Ogólnokształcących im. M. Kopernika	3 610 329	3 128 510
9. Zespół Szkół im. H. Sienkiewicza	5 926 472	3 520 460
10. Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej	2 939 987	2 594 637
Razem jednostki oświatowe	37 885 601	26 360 239

11. Zarząd Dróg Powiatowych	24 887 284	9 662 450
12. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3 980 900	2 853 196
13. Powiatowy Urząd Pracy	2 750 457	2 666 270
14. Dom Pomocy Społecznej Gościno	1 711 979	1 548 724
15. Dom Pomocy Społecznej Włóscibórz	3 216 225	2 507 662
16. Nadzór budowlany	242 296	248 600
17. Komenda Powiatowa PSP	3 080 096	2 864 000
18. Starostwo Powiatowe	13 737 736	11 990 473
19. Starostwo Powiatowe – planowane remonty w jednostkach oświatowych	4 819 392	0
Razem pozostałe jednostki	58 426 365	34 341 375
OGÓŁEM:	96 311 966	60 701 614

Źródło: opracowanie własne

Jak wynika z powyższej tabeli najwyższy plan finansowy został sporządzony przez Zarząd Dróg Powiatowych. Plan ten obejmował wiele inwestycji i remontów, które ze względu na sytuację finansową Powiatu nie będą wykonane w roku 2008. Ponadto planowano przeprowadzić remonty w jednostkach i placówkach oświatowych, jednak nie ujęto tych zadań w budżecie na rok 2008 głównie z uwagi na brak środków. Remonty te będą realizowane w latach kolejnych, w ramach termomodernizacji. Obecnie przygotowywane są audyty. Plany finansowe jednostek (strona wydatków) podlegały weryfikacji, polegającej na zastosowaniu wskaźników budżetowych do wydatków wykonanych w roku poprzedzającym rok planowany, oczywiście bez wydatków występujących jednorazowo. Po dokonaniu weryfikacji stwierdza się, że po stronie wydatków budżet winien posiadać środki na kwotę **65 417 563,- zł**. Jednak z uwagi na określone możliwości finansowe powiatu – limit wydatków – 60 701 614,- zł, dokonano kolejnej weryfikacji – zmniejszenia środków w każdej jednostce organizacyjnej Powiatu.

DOCHODY BUDŻETU

Wielkość planowanych dochodów ma zasadniczy wpływ na finansowanie zadań realizowanych przez jednostki organizacyjne Powiatu. Znaczna część dochodów to subwencje i dotacje. Dochody własne stanowią: udziały w podatkach Skarbu Państwa, wypracowane dochody własne z tytułu wynajmu, usługi, opłaty komunikacyjne, odsetki od rachunków w banku. Udział poszczególnych źródeł dochodów w roku 2008 w Powiecie Kołobrzeskim przedstawia tabela nr 2.

**Wskaźnik udziału dochodów w budżecie
Powiatu Kołobrzeskiego w roku 2008**

Źródło dochodów	Kwota	Wskaźnik udziału w %
Subwencje ogólne	28 319 812	52,50%
Dotacje celowe	7 092 600	13,20%
Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	10 489 722	19,50%
Pozostałe dochody	7 989 780	14,80%
OGÓŁEM:	53 891 914	100,00%

Źródło: opracowanie własne

Subwencje ogólne kalkulowane są na szczeblu centralnym. Przekazywane są dla Powiatu przez Ministra Finansów.

Część wyrównawcza subwencji jest uzależniona m.in.: od wskaźnika dochodów podatkowych na jednego mieszkańca powiatu, od stopy bezrobocia w powiecie w porównaniu do stopy bezrobocia w kraju. W stosunku do roku 2007 ta część subwencji w roku 2008 jest wyższa o 28% i wynosi 1 272 443,- zł.

Część równoważąca subwencji zależy m.in. od długości dróg powiatowych w przeliczeniu na 1 mieszkańca w powiecie. W roku 2008 subwencja równoważąca wynosi 574 027,- zł i jest wyższa od subwencji w roku 2007 o 52%.

Część oświatowa subwencji – zgodnie z informacją zawartą w serwisie samorządowym PAP SA z dnia 17.10.2007 na rok 2008 – miała ulec zwiększeniu o 20%. W przypadku Powiatu Kołobrzeskiego wzrosła o 2,9% i wynosi 26 473 342,- zł. Według informacji Ministerstwa Finansów subwencja obejmuje wzrost wydatków bieżących w tym wynagrodzeń, ale kalkulowana jest na 1 ucznia. Informacja ta przeczy temu co Minister Finansów zawarł w Komunikacie, gdzie stwierdza, że w obecnym systemie prawnym nie ma podstaw do ustalenia kwoty bazowej dla nauczyciela. W rzeczywistości subwencja oświatowa nie pokrywa wydatków obligatoryjnych jednostek i placówek oświatowych.

Dotacje celowe – kalkulowane są na poziomie wojewódzkim i obejmują finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej tj.: Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, Powiatowej Komendy PSP, prace geodezyjne (wydatki wyłącznie merytoryczne), ośrodki wsparcia, Zespoły ds. Orzekania o Niepełnosprawności oraz częściowe dofinansowanie Domów Pomocy Społecznej. Środki przekazywane są dla Powiatu przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – stanowią 10,25% dochodów Skarbu Państwa uzyskiwanych z podatku bezpośredniego dla Powiatu. Środki przekazywane są przez Ministra Finansów.

Udział w podatku dochodowym od osób prawnych – wynosi 1,4% dochodów Skarbu Państwa i zależy od ilości podmiotów gospodarczych prowadzących

działalność gospodarczą na terenie powiatu. Środki przekazywane są przez Urzędy Skarbowe.

Dla celów porównawczych poniższa tabela przedstawia wskaźniki udziału poszczególnych źródeł dochodów w latach 2005 – 2007.

Tabela nr 3

**Źródła dochodów budżetu Powiatu Kołobrzeskiego
w latach 2005 – 2007**

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Plan 2005</i>	<i>Wsk. w %</i>	<i>Plan 2006</i>	<i>Wsk. w %</i>	<i>Plan 2007</i>	<i>Wsk. w %</i>
Udział w podatku dochodowym	6 822 666	15	7 516 560	13	9 263 839	19
Dotacje celowe	7 290 500	17	7 115 100	13	7 218 100	14
Subwencje ogólne	24 510 203	56	23 965 776	43	24 764 651	50
Pozostałe dochody	5 286 888	12	17 326 222	31	8 682 511	17
OGÓŁEM:	43 910 257	100	55 923 658	100	49 929 101	100

Źródło: opracowanie własne

Jak wynika z tabeli najkorzystniejszym okresem dla Powiatu był rok 2006 z uwagi na pozyskanie znaczących dochodów własnych.

Planowane dochody na rok 2008 wynoszą 53 891 914,- zł, w stosunku do planu na rok 2007 uległy zwiększeniu o 7,9%, to jest o kwotę 3 962 813,- zł.

Dochody własne są pozyskiwane przez jednostki organizacyjne głównie z tytułu wynajmu mienia komunalnego.

Dla celów porównawczych tabela nr 4 przedstawia plan dochodów w roku poprzedzającym planowany rok budżetowy według jednostek organizacyjnych powiatu.

Tabela nr 4

**Plan dochodów własnych na lata 2007 - 2008
według jednostek organizacyjnych Powiatu Kołobrzeskiego**

<i>Nazwa jednostki organizacyjnej</i>	<i>Plan na rok 2007</i>	<i>Plan na rok 2008</i>	<i>Wsk.pl. 2008 r. do 2007r. w %</i>
1. Zespół Szkół Ogólnokształcących im. M. Kopernika	236 500	287 500	121
2. Zespół Szkół Ekonomiczno Hotelarskich	521 800	759 600	145
4. Centrum Kształcenia Praktycznego	247 000	208 000	84

<i>Nazwa jednostki organizacyjnej</i>	<i>Plan na rok 2007</i>	<i>Plan na rok 2008</i>	<i>Wsk.pl. 2008 r. do 2007r. w %</i>
5. Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej	80 700	132 000	163
6. Zespół Szkół im. H. Sienkiewicza	309 554	342 370	110
7. Zespół Szkół Morskich	276 000	261 700	95
8. Zespół Szkół Mechanicznych	170 000	155 300	91
9. Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy	24 000	24 000	100
Razem jednostki oświatowe	1 865 554	2 170 470	116
12. Dom Pomocy Społecznej Gościno	462 500	529 000	114
13. Dom Pomocy Społecznej Włóścibórz	986 343	1 216 992	123
14. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	6 878	10 000	145
15. Zarząd Dróg Powiatowych	37 600	32 000	85
16. Starostwo Powiatowe	46 570 226	49 933 452	100
OGÓŁEM:	49 929 101	53 891 914	108

Źródło: opracowanie własne

Tabela powyższa przedstawia dochody tylko w pozycji „plan” w latach 2007 i planowane na 2008 rok. Dokonując jednak symulacji planowanych dochodów na rok 2008, kierowano się nie tylko planem roku ubiegłego, ale także jego przewidywanym wykonaniem.

Poniżej dokonano zestawienia dochodów wszystkich jednostek je generowanych, uwzględniające przewidywane wykonanie roku 2007 oraz plan na 2008.

Tabela nr 5

Zespół Szkół Ogólnokształcących im. M. Kopernika

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- dochody z najmu, dzierżawy	309 000	269 300
- wpływy z usług	16 679	16 700
- pozostałe dochody	1 375	1 500
Razem:	327 054	287 500

Źródło: opracowanie własne

Dochody planowane są zarówno w szkole jak i w internacie. W przypadku internatu źródłami dochodów są opłaty za pobyt w internacie w okresie roku szkolnego oraz wynajem pomieszczeń w sezonie letnim.

Pomieszczenia szkolne wynajmowane są głównie w okresie sezonu letniego,

ponadto szkoła uzyskuje dochody z tytułu wydawania duplikatów legitymacji szkolnych oraz zwroty za media.

Tabela nr 6

Zespół Szkół Ekonomiczno Hotelarskich

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- dochody z najmu, dzierżawy	32 000	32 000
- wpływy z usług	67 000	60 000
- różne wpływy	118 800	134 700
- pozostałe dochody	482 095	532 900
Razem:	699 895	759 600

Źródło: opracowanie własne

Wzrost dochodów planowany jest w pozycji *różne wpływy*, które dotyczą opłat za kursy eksternistyczne, języka niemieckiego, kurs maturalny, pedagogiczny, przewodników wycieczek.

Drugą pozycją planu, która ulega zwiększeniu jest pozycja *pozostałe dochody* – czyli wpływy za kształcenie dwunarodowe, finansowane przez Jednostkę Centralną Współpracy Młodzieży Polsko – Niemieckiej w Szczecinie oraz w Eberswalde.

Zespół Szkół jest jedyną jednostką oświatową, która zakłada wzrost dochodów w roku 2008.

Tabela nr 7

Centrum Kształcenia Praktycznego

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- dochody z najmu, dzierżawy	172 000	190 000
- wpływy z usług	15 000	15 000
- różne wpływy	3 000	3 000
- pozostałe dochody	70 000	0
Razem:	260 000	208 000

Źródło: opracowanie własne

Głównym źródłem dochodów w roku 2008 będą dochody z najmu i dzierżawy. CKP wynajmuje sale wykładowe oraz pomieszczenia na działalność gospodarczą. Ponadto pozyskuje środki ze szkoleń, za egzaminy zewnętrzne.

W roku 2008 nie ujęto w planie pozycji *pozostałe dochody*, wpłat z zysku gospodarstwa pomocniczego. Przyczyną tego jest przeznaczenie środków na inwestycje – budowa windy.

Tabela nr 8

Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- dochody z najmu, dzierżawy	42 300	45 000
- wpływy z usług	75 000	75 000
- pozostałe dochody	15 898	12 000
Razem:	133 198	132 000

Źródło: opracowanie własne

Dochody są pozyskiwane z tytułu dzierżawy pomieszczeń szkolnych i internatu. Dotyczą czynszu za mieszkania, dzierżawy garaży i działek, dzierżawy gabinetu (w internacie), wynajmu stołówki na kolonie, zakwaterowania w okresie sezonu letniego.

Tabela nr 9

Zespół Szkół im. H. Sienkiewicza

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- dochody z najmu, dzierżawy	189 338	169 190
- wpływy z usług	354 049	160 000
- pozostałe dochody	55 631	13 180
Razem:	599 018	342 370

Źródło: opracowanie własne

Jednostka zakłada spadek dochodów własnych o około 50%. W pomieszczeniach szkoły dochody pozyskiwane są z tytułu dzierżawy: garaży, pomieszczenia na sklepik, pomieszczeń gospodarczych, sali sportowej, siłowni. Pozostałe dochody w szkole to opłaty za telefon, wodę, energię w związku z wynajmem. Internat pozyskuje dochody z tytułu: wynajmu pomieszczeń dla junaków OHP. Zakwaterowanie młodzieży w czasie kolonii letnich, czynsze za mieszkania. Usługi to: koszty obsługi wyżywienia i zakwaterowania kolonii i grup zorganizowanych korzystających z noclegów.

Tabela nr 10

Zespół Szkół Morskich

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- dochody z najmu, dzierżawy	290 035	257 100
- wpływy z usług	25 000	3 600
- pozostałe dochody	82 273	1 000
Razem:	397 308	261 700

Źródło: opracowanie własne

Źródła dochodów jednostki nie ulegają zmianie od lat. Głównie są pozyskiwane z: wynajmu pomieszczeń szkolnych i pomieszczeń w internacie na zorganizowane kolonie letnie, ponadto opłaty za czynsze mieszkalne i wynajem sali gimnastycznej. Nie planuje się w roku 2008 dochodów związanych z częściową odpłatnością za umundurowanie (pozostałe dochody) ponieważ dopiero po rozpoczęciu roku szkolnego 2008/2009 wiadomo będzie jaką kwotę należy zaplanować po stronie dochodów.

Tabela nr 11

Zespół Szkół Mechanicznych

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- dochody z najmu, dzierżawy	188 800	146 900
- wpływy z usług	48 900	8 400
- pozostałe dochody	2 100	0
Razem:	239 800	155 300

Źródło: opracowanie własne

Zmniejszeniu uległy dochody z tytułu wynajmu ponieważ Koszalińskie Centrum Edukacyjne, które wynajmowało w szkole pomieszczenia ogłosiło upadłość, w związku z tym szkoła utraciła dochody w roku 2008. Ponadto nie ma naboru uczniów do szkoły językowej prowadzonej przez podmiot, który wynajmował pomieszczenia w szkole.

W przypadku pomieszczeń w internacie nie zakłada się zmniejszenia dochodów z tytułu najmu w okresie sezonu letniego.

Tabela nr 12

Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- różne wpływy	26 200	24 000
Razem:	26 200	24 000

Źródło: opracowanie własne

SOSW pozyskuje od lat dochody wyłącznie z tytułu odpłatności uczniów za pobyt w internacie w okresie roku szkolnego.

Tabela nr 13

Dom Pomocy Społecznej w Gościnie

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- wpływy z usług	571 800	501 300
- wpływy z dzierżawy	28 000	27 700
Razem:	599 800	529 000

Źródło: opracowanie własne

Dom Pomocy Społecznej znaczne dochody pozyskuje z tytułu częściowej odpłatności pensjonariuszy, na których Wojewoda przekazuje dotację oraz z tytułu pełnej odpłatności, od pensjonariuszy, którzy nie są objęci dotacją i przebywają w placówce na czas określony. W chwili składania projektu planu finansowego w DPS przebywało 47 pensjonariuszy objętych dotacją oraz 9 na czas określony. Pozostały 4 wolne miejsca. Dochody z dzierżawy to: czynsze 7 mieszkań pracowników i emerytów DPS oraz czynsz dzierżawny od lokalu użytkowego pod kiosk handlowy.

Tabela nr 14

Dom Pomocy Społecznej we Włociborzu

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- wpływy z usług	1 339 397	1 215 456
- wpływy z dzierżawy	2 328	1 536
Razem:	1 341 725	1 216 992

Źródło: opracowanie własne

Planowane dochody na rok 2008 są niższe od wykonanych roku 2007. W przypadku czynszów przyjęto czynsz miesięczny w kwocie 128,- zł, natomiast usługi planowane są z tytułu odpłatności mieszkańców za pobyt w DPS. Na dzień składania planu finansowego w DPS przebywało 56 pensjonariuszy objętych dotacją i 39 pensjonariuszy, którzy pokrywają w całości pobyt w domu. W DPS pozostało 7 miejsc wolnych.

Tabela nr 15

Zarząd Dróg Powiatowych

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- wpływy z najmu	5 035	6 000
- wpływy ze sprzedaży	4 237	6 000
- pozostałe dochody	14 500	20 000
Razem:	23 772	32 000

Źródło: opracowanie własne

Główne dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego ZDP planuje w *rachunku dochodów własnych*. W budżecie natomiast planowane są dochody z tytułu: wynajmu pomieszczeń w budynku administracyjnym, sprzedaży drewna oraz dochody z tytułu opłat za parking w Dźwirzynie.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie dochody w kwocie 10 000,- zł pozyskuje z tytułu częściowej odpłatności za dzieci w rodzinach zastępczych.

Ognisko Pracy Pozaszkolnej w roku 2007 pozyskało nieznaczne dochody w kwocie 11 413,- zł, z tytułu wynajmu pomieszczeń. Na rok 2008 nie przewiduje się dochodów własnych.

Jak wynika z przedstawionych zestawień dochody własne są pozyskiwane głównie:

- z tytułu najmu i usług – przez jednostki oświatowe,
- z tytułu usług – prze Domy Pomocy Społecznej.

Starostwo Powiatowe ewidencjonuje zarówno dochody własne jak i dotacje, subwencje. Wielkość ich przedstawia zestawienie w tabeli nr 16.

Tabela nr 16

Starostwo Powiatowe

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- dotacje na zadania zlecone	4 570 783	5 151 600
- dotacje na zadania własne	2 195 745	1 939 000
- dotacje wynikające z poroz.	954 900	86 279
- subwencja oświatowa	25 703 590	26 473 342
- subwencja wyrównawcza	990 743	1 272 443
- subwencja podstawowa	700 000	0
- subwencja równoważąca	377 814	574 027
- pozyskane dochody z funduszy strukturalnych, w tym:	1 924 150	436 463
Stypendia dla uczniów i studentów	253 481	0

<i>Źródło dochodów</i>	<i>Przewidywane wykonanie 2007</i>	<i>Plan na 2008</i>
- dochody własne, w tym:	13 061 302	14 010 298
Udział w dochodach Skarbu Państwa	1 108 000	563 750
Udziały w podatku dochodowym	9 408 220	10 749 722
Wpływy z komunikacji	1 326 000	1 300 000
Wpływy z odsetek	101 000	100 000
Pozostałe dochody	1 118 082	1 296 826
Ogółem:	50 732 518	49 943 452

Źródło: opracowanie własne

Dotacje na zadania zlecone – w porównaniu do wykonania roku 2007 są wyższe o kwotę 580 817,- zł. Zwiększenie to wystąpiło w zadaniu rządowym dotyczącym opłacania składek za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku (wykonanie 2007 – 880 000,- zł, plan na 2008 – 1 160 000,- zł). Niewielkiemu zwiększeniu uległy także zadania zlecone, i tak:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej z kwoty 2 780 096,- zł w roku 2007, zwiększona do kwoty 2 864 000,- zł w roku 2008,
- Prace geodezyjne z kwoty 214 300,- zł w roku 2007, zwiększone do kwoty 221 000,- zł, w roku 2008,
- Nadzór Budowlany – zwiększenie w roku 2008 o 12 079,- zł, w stosunku do roku 2007.

Dotacje na zadania własne – zmniejszenie planu w roku 2008 o 256 745,- zł, w stosunku do wykonania roku 2007. Zmiany dotacji uległy w następujących pozycjach:

- dotacja dla Domów Pomocy Społecznej z kwoty 2 017 600,- zł, w roku 2007, zmniejszono do kwoty 1 936 000,- zł w roku 2008,
- wprowadzono nowe zadanie – mieszkania chronione – dotacja 3 000,- zł,
- dotacja na wynagrodzenia dla nauczycieli za okres matur w kwocie 33 645,- zł w roku 2007, na dzień 1 01 2008 nie jest ujęta w informacji o wysokości dotacji dla Powiatu,
- dotacja na dofinansowanie wynagrodzeń dla pracowników socjalnych PCPR w kwocie 4 500,- zł w roku 2007, także nie jest ujęta w podziale środków dla Powiatu.

Dotacja na zadania wynikające z porozumień – w roku 2008 planowane są tylko dwie pozycje tj.: pokrycie kosztów badań specjalistycznych podczas poboru do wojska oraz dotacja z Powiatów, których dzieci przebywają w rodzinach zastępczych w Powiecie Kołobrzeskim. W roku 2007 pozyskano znaczne dotacje wynikające z porozumień z gminami: na wykonanie inwestycji infrastruktury drogowej, na zakup samochodu strażackiego oraz na dofinansowanie działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej.

Subwencje – jak wspomniano wcześniej są kalkulowane na szczeblu centralnym. Po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2008 rok mogą ulec zmianie. W roku 2007 Powiat pozyskał subwencję podstawową na inwestycje drogową – przebudowa ul. Grzybowskiej.

Dochody z funduszy strukturalnych – w roku 2007 uzyskano dochody z tytułu zakończonych inwestycji współfinansowanych z funduszy Unii Europejskiej. W wyniku pozytywnej decyzji pozyskano środki z tytułu zakończonych inwestycji:

- ul. Fredry w Kołobrzegu – 574 575,- zł,
- ul. Kasprowicza w Kołobrzegu – 947 344,- zł,
- ścieżka pieszo – rowerowa w Budzistowie – 362 848,- zł,
- Platforma Cyfrowa – 39 383,- zł.

W roku 2008 planowane są środki z Unii Europejskiej dotyczące programu EurIS w kwocie

436 463,- zł.

Dochody własne w Starostwie Powiatowym są bezpośrednio realizowane przez urząd lub przekazywane przez Ministra Finansów i Urzędy Skarbowe.

Realizację za 2007 rok oraz plan na 2008 rok przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 17

Podział dochodów własnych Starostwa Powiatowego

<i>Podmiot realizujący dochody</i>	<i>Przewidywane wykonanie za 2007 rok</i>	<i>Plan na 2008 rok</i>	<i>Wskaźnik planu roku 2008 do wykonania roku 2007 w %</i>
Ministerstwo Finansów: udział w podatku dochodowym	9 408 220	10 749 722	114,00%
Starostwo Powiatowe: udział w dochodach Skarbu Państwa, sprzedaż mienia, wpływy z komunikacji, wpływy z odsetek, pozostałe dochody	3 653 082	3 260 576	89%
OGÓŁEM:	13 061 302	14 010 298	107,00%

Źródło: opracowanie własne

Poszczególne pozycje dochodów własnych dotyczą:

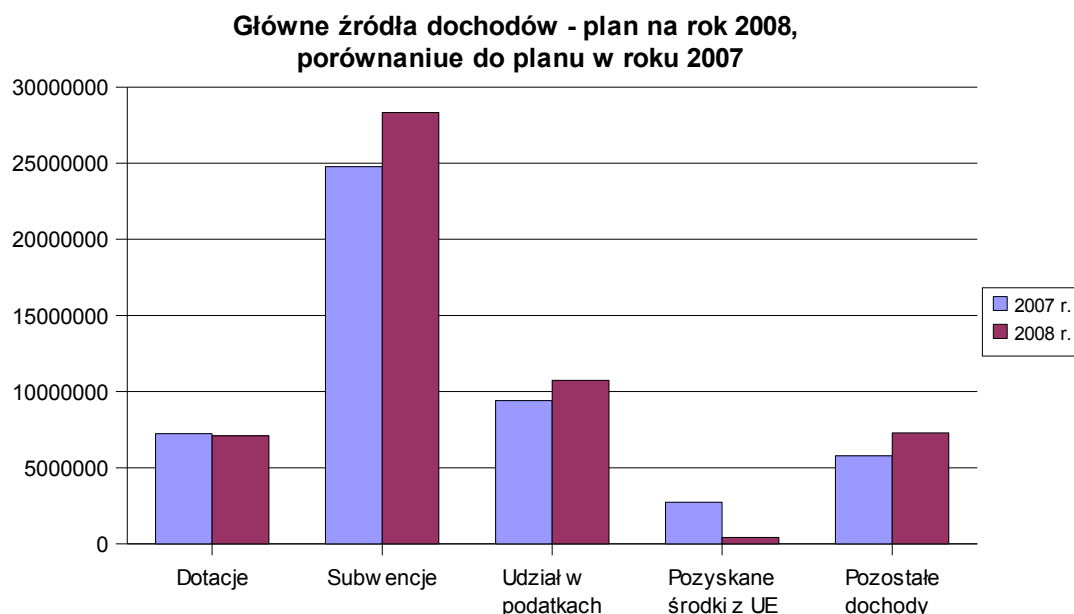
- udziału w dochodach Skarbu Państwa realizowanego bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w zakresie opłat rocznych za użytkowanie wieczyste i sprzedaż mienia (25% wpływów dla Powiatu), pozostałe dochody (dla Powiatu udział wynosi 5%), w wyniku pozyskania znacznych dochodów z tytułu sprzedaży mienia Skarbu Państwa w roku 2007 z tytułu udziału ze sprzedaży są znacznie wyższe od planowanych na rok 2008,
- wpływy z komunikacji tj.: karty pojazdów, prawa jazdy, dowody rejestracyjne, pozwolenia czasowe, tablice rejestracyjne – planowane są na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2007,
- odsetki od rachunku w banku to kolejne źródło dochodów, które także planowane jest na poziomie roku 2007,
- pozostałe dochody obejmują: środki z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na ekwiwalenty za grunty, środki otrzymane z funduszy (Pracy na dofinansowanie PUP i z Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na pokrycie części kosztów bieżących w administracji w wyniku przejęcia zadań Powiatowego Ośrodka Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym) oraz środki PFRON na pokrycie częściowe kosztów związanych z realizacją zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej.

Plan dochodów według głównych źródeł w roku 2008 w porównaniu do planu na rok 2007 przedstawia się następująco:

	2007 rok	2008 rok
1. Dotacje	7 230 100,-	7 092 600,-
2. Subwencje	24 764 651,-	28 319 812,-
3. Udział w podatkach	9 413 839,-	10 749 722,-
4. Pozyskane dochody z UE	2 733 336,-	436 463,-
5. pozostałe dochody	5 787 175,-	7 293 317,-
Razem:	49 929 101,-	53 891 914,-

W formie graficznej powyższa informacja przedstawia się następująco.

Wykres nr 1



Źródło: opracowanie własne

Jak wynika z wykresu znacznie zwiększył się plan z tytułu subwencji, nieco mniej w pozostałych źródłach, jednak należy pamiętać że zarówno w roku 2007 jak i w roku 2008 planowane są subwencje i dotacje na podstawie wstępnych informacji. Po uchwaleniu budżetu Państwa środki te zazwyczaj ulegają zmianie.

Planowane dochody na rok 2008 wynoszą **53 891 914,- zł.**

W wyniku zaciągniętych wcześniej kredytów spłata rat kapitałowych wynosi **1 690 300,- zł.** Pozostała kwota jest przeznaczona na wykonywanie zadań przez jednostki organizacyjne Powiatu.

**Planowane dochody na 1 mieszkańca Powiatu Kołobrzeskiego
w roku 2008 wynoszą 707,10 zł.**

WYDATKI BUDŻETU

Wydatki budżetu planowane są według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych, a więc w podziale na główne kierunki wydatkowania.

Na wstępie należy przedstawić jak wygląda przewidywane wykonanie za rok 2007 oraz plany według jednostek.

Zestawienie ujęto w tabeli nr 18.

**Przewidywane wykonanie wydatków za 2007 rok
oraz plan na 2008 według jednostek**

Nazwa jednostki organizacyjnej	Przewidywane wykonanie za 2007 rok	Plan na 2008 rok wg jednostek
1. Zespół Szkół Ekonomiczno Hotelarskich	5 102 479	5 515 869
2. Centrum Kształcenia Praktycznego	1 064 964	1 098 625
3. Ognisko Pracy Pozaszkolnej	483 418	633 611
4. Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna	807 085	920 663
5. Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy	1 860 110	6 380 382
6. Zespół Szkół Mechanicznych	3 232 371	4 435 981
7. Zespół Szkół Morskich	6 028 897	6 423 682
8. Zespół Szkół Ogólnokształcących im. M. Kopernika	3 308 959	3 610 329
9. Zespół Szkół im. H. Sienkiewicza	3 856 518	5 926 472
10. Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej	2 972 711	2 939 987
Razem jednostki oświatowe	28 717 512	37 885 601
11. Zarząd Dróg Powiatowych	7 298 606	24 887 284
12. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	2 748 745	3 980 900
13. Powiatowy Urząd Pracy	2 361 917	2 750 457
14. Dom Pomocy Społecznej Gościno	1 552 194	1 711 979
15. Dom Pomocy Społecznej Włóścibórz	2 859 382	3 216 225
16. Nadzór budowlany	236 521	242 296
17. Komenda Powiatowa PSP	3 080 096	3 080 096
18. Starostwo Powiatowe	8 787 109	13 737 736
19. Powiatowy Ośrodek Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartogr.	181 574	0
Starostwo Powiatowe – planowane remonty w jednostkach oświatowych	0	4 819 392
Razem pozostałe jednostki	29 106 144	58 426 365
OGÓŁEM:	57 823 656	96 311 966

Źródło: opracowanie własne

Każda z jednostek organizacyjnych Powiatu, przystępując do opracowania planu nie kieruje się tym, czy Powiat będzie stać na pokrycie wszystkich wydatków. Ujmuje wszystkie zadania tak bieżące jak i inwestycyjne.

Sytuacja finansowa Powiatu nie jest obecnie korzystna jeżeli chodzi o sfinansowanie wszystkich wydatków inwestycyjnych jak i remontowych. W pierwszej kolejności należy zabezpieczyć wydatki obligatoryjne tj.: wynagrodzenia, pochodne.

Dane w zakresie wykorzystania środków w roku poprzedzającym planowany rok, nie są danymi wiarygodnymi, ponieważ niektóre z nich występowały w roku 2007 jako jednorazowe, które w latach kolejnych nie mogą się powtarzać.

Przykładami mogą być poniższe informacje:

- na etapie planowania w jednostkach oświatowych nie uwzględnia się świadczeń socjalnych dla emerytowanych nauczycieli, odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych czy dokształcania nauczycieli – zwiększenia planu następują w ciągu roku,
- zaciągając zobowiązanie w roku 2007 znaczne środki skierowano na inwestycje i remonty infrastruktury drogowej,
- w roku 2007 występowały wydatki tzw. jednorazowe, które w roku 2008 nie będą planowane np. zakup sprzętu i wyposażenia,
- w trakcie roku 2007 realizowano programy np. Leonardo da Vinci, na etapie planowania na rok 2008 wielkość tych środków nie jest znana,
- w przypadku Starostwa Powiatowego przejęto zadania Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym od I półrocza, w roku 2008 należy uwzględnić cały rok budżetowy.

Po dokonaniu szczegółowych analiz planów finansowych, sporządzono projekt budżetu Powiatu na 2008 rok.

Każda z jednostek była poddana odrębnej analizie.

Pod uwagę brano przewidywane wykonanie z uwzględnieniem występujących wydatków w roku 2007 jako jednorazowe oraz wynagrodzenia, pochodne, świadczenia socjalne, pozostałe wydatki bieżące.

W niektórych jednostkach występuje rozszerzony podział wydatków w zależności od tego jakie zadania wykonują.

Jednostki i placówki oświatowe

Tabela nr 19

Zespół Szkół Ekonomiczno Hotelarskich

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia (łącznie z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi)	2 946 399	3 306 191	3 149 422
- pochodne od wynagrodzeń	606 768	709 941	504 772
- świadczenia socjalne	172 339	167 802	134 241
- remonty	0	112 000	0
- pozostałe wydatki bieżące	1 376 973	1 219 935	1 159 617
- wydatki występujące jednorazowo lub zwiększone w ciągu roku (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)	257 495	0	0
OGÓŁEM:	5 102 479	5 515 869	4 948 052

Źródło: opracowanie własne

Wydatki jednostki planowane są na nauczanie dzienne, zaoczne. Ilość oddziałów nauczania dziennego wynosi 34, zaocznego 7. Od września 2008 planowane jest zwiększenie nauczania zaocznego o 2 kolejne oddziały. Jednostka planowała remonty toalet, ścian ruchomych na auli, malowanie klas. W ramach środków subwencji nie przewiduje się finansowania remontów. Zatrudnienie w szkole – 72,82 pracowników na stanowiskach pedagogicznych i 20 pracowników na stanowiskach administracyjno obsługowych. Ilość uczniów nauczania dziennego – 964, zaocznego – 142.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- subwencja oświatowa – 4 188 452,- zł,
- dochody własne – 759 600,- zł.

Tabela nr 20

Centrum Kształcenia Praktycznego

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia (łącznie z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi)	598 556	648 352	645 897
- pochodne od wynagrodzeń	118 315	132 213	106 586
- świadczenia socjalne	28 006	32 714	27 325
- remonty	0	0	0
- pozostałe wydatki bieżące	314 582	285 346	332 769
- wydatki występujące jednorazowo lub zwiększone w ciągu roku (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)	5 505	0	0
OGÓŁEM:	1 064 964	1 098 625	1 112 577

Źródło: opracowanie własne

Zatrudnienie w jednostce wynosi 12,37 pracowników na stanowiskach pedagogicznych i 10 na stanowiskach administracyjno obsługowych, w tym instruktorzy praktycznej nauki zawodu (4 osoby).

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- subwencja oświatowa – 904 577,- zł,
- dochody własne – 208 000,- zł.

Tabela nr 21

Ognisko Pracy Pozaszkolnej

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia (łącznie z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi)	332 188	359 759	351 694

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- pochodne od wynagrodzeń	65 013	76 083	58 405
- świadczenia socjalne	18 671	19 100	17 546
- remonty	0	80 000	0
- pozostałe wydatki bieżące	61 431	98 669	83 328
- wydatki występujące jednorazowo lub zwiększone w ciągu roku (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)	6 115	0	0
OGÓŁEM:	483 418	633 611	500 593

Źródło: opracowanie własne

Ognisko Pracy Pozaszkolnej prowadzi 33 koła zainteresowania, do których uczęszcza rocznie 437 uczniów. Zatrudnienie: na stanowiskach pedagogicznych 9,5 etatów, administracja i obsługa - 2,5 etatu.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- subwencja oświatowa – 500 593,- zł.

Tabela nr 22

Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia (łącznie z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi)	570 120	659 928	644 415
- pochodne od wynagrodzeń	117 027	140 841	107 869
- świadczenia socjalne	31 689	31 690	25 352
- remonty	0	0	0
- pozostałe wydatki bieżące	77 682	88 206	86 433
- wydatki występujące jednorazowo lub zwiększone w ciągu roku (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)	10 567	0	0
OGÓŁEM:	807 085	920 663	864 069

Źródło: opracowanie własne

W roku 2007 objętych pomocą było 4 300 dzieci i młodzieży, które korzystały z diagnozy i terapii oraz warsztatów profilaktycznych w poradni i na terenie szkół.

Zatrudnienie w Poradni wynosi: 13,5 etatów na stanowiskach pedagogicznych oraz 3,75 etatu na stanowiskach administracyjno obsługowych.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- subwencja oświatowa – 864 069,- zł.

Tabela nr 23

Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia (łącznie z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi)	1 321 643	1 570 595	1 547 068
- pochodne od wynagrodzeń	232 349	302 328	257 340
- świadczenia socjalne	51 283	68 928	53 578
- remonty i inwestycje	3 908	4 138 100	0
- pozostałe wydatki bieżące	229 918	300 431	209 012
- wydatki występujące jednorazowo lub zwiększone w ciągu roku (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)	21 009	0	0
OGÓŁEM:	1 860 110	6 380 382	2 066 998

Źródło: opracowanie własne

Jednostka zakłada zwiększenie zatrudnienia od 1 stycznia 2008 o 2 etaty, a od 1 września o kolejne 3 etaty pracowników na stanowiskach pedagogicznych. Według wyjaśnień złożonych do projektu budżetu SOSW posiadał wakaty w roku 2007, a zwiększenie zatrudnienia od września spowodowane będzie zwiększonym naborem do szkoły. Zatrudnienie z dniem 1.01.2008 wyniesie – pracownicy na stanowiskach pedagogicznych – 23,65 etaty, na stanowiskach administracyjno obsługowych 13,13 etatów. Liczba uczniów w szkole 83, liczba mieszkańców w internacie 19.

Znaczne środki zaplanowano na budowę sali terapeutyczno rehabilitacyjnej. Jednak z uwagi na brak środków w budżecie Powiatu nie przyjęto do planu tej inwestycji.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- subwencja oświatowa – 2 042 998,- zł,
- dochody własne – 24 000,- zł.

Tabela nr 24

Zespół Szkół Mechanicznych

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia (łącznie z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi)	2 038 691	2 342 817	2 252 769
- pochodne od wynagrodzeń	427 858	495 911	378 869
- świadczenia socjalne	116 706	120 851	97 856
- remonty i inwestycje	84 752	1 034 007	0

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- pozostałe wydatki bieżące	495 317	442 395	450 147
- wydatki występujące jednorazowo lub zwiększone w ciągu roku (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)	69 047	0	0
OGÓŁEM:	3 232 371	4 435 981	3 179 641

Źródło: opracowanie własne

Jednostka prowadzi naukę w szkołach: gimnazjum specjalne gdzie uczęszcza 30 uczniów, zawodowa – 640 uczniów, zawodowa specjalna – 33 uczniów. W internacie przebywa 48 uczniów.

W ramach szkoły zawodowej uczniowie korzystać mogą ze specjalności: technikum mechaniczne, zasadnicza szkoła zawodowa ODZ, kucharz małej gastronomii, sprzedawca, cieśla i murarz (dla dorosłych). Od września jednostka planuje otworzyć kolejny oddział o specjalności kucharz, technik handlowiec i technik technolog żywności.

Zespół Szkół Mechanicznych jako jedyna jednostka oświatowa zmniejsza zatrudnienie w ramach etatów nauczycielskich z 58,22 w miesiącu grudniu 2007 do 49,96 z dniem 1 stycznia 2008. W przypadku zatrudnienia pracowników administracyjno obsługowych stan nie ulega zmianie i wynosi 22 etaty.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- subwencja oświatowa – 3 024 341,- zł,
- dochody własne – 155 300,- zł.

Tabela nr 25

Zespół Szkół Morskich

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia (łącznie z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi)	2 735 709	2 837 966	2 641 341
- pochodne od wynagrodzeń	524 213	599 432	438 331
- świadczenia socjalne	157 044	204 520	133 007
- remonty i inwestycje	757 538	0	0
- pozostałe wydatki bieżące	1 707 148	2 781 764	1 236 643
- wydatki występujące jednorazowo lub zwiększone w ciągu roku (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)	147 245	0	0
OGÓŁEM:	6 028 897	6 423 682	4 449 322

Źródło: opracowanie własne

Zespół Szkół Morskich w roku 2007 otrzymał zwiększoną subwencję na ucznia – waga na ucznia w szkołach ponadgimnazjalnych wynosi 1, w przypadku ZSM – 3. W informacji podanej przez Ministra Finansów nie ma żadnych

dokładnych danych, z których by wynikało, że także w roku 2008 waga na ucznia wyniesie 3. Nie mniej przyjęto plan finansowy na rok 2008 w oparciu o wykonanie roku 2007.

Stan zatrudnienia w szkole wynosi – 70,27 pracowników na stanowiskach pedagogicznych i 24,13 – administracja z obsługą. Liczba uczniów w szkole 645, liczba mieszkańców w internacie 86.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- subwencja oświatowa – 4 187 622,- zł,
- dochody własne – 261 700,- zł.

Tabela nr 26

Zespół Szkół im. Mikołaja Kopernika

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia (łącznie z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi)	1 985 699	2 206 117	2 115 604
- pochodne od wynagrodzeń	402 560	468 530	351 908
- świadczenia socjalne	111 562	115 670	92 535
- remonty i inwestycje	116 377	244 185	0
- pozostałe wydatki bieżące	543 470	575 827	568 463
- wydatki występujące jednorazowo lub zwiększone w ciągu roku (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)	149 291	0	0
OGÓŁEM:	3 308 959	3 610 329	3 128 510

Źródło: opracowanie własne

Jednostka finansuje zadania w zakresie liceum ogólnokształcącego oraz internatu. W trakcie realizacji budżetu dodatkowo wprowadzone są: dokształcanie nauczycieli, stypendia dla uczniów i odpisy na fundusz socjalny dla emerytowanych nauczycieli.

Zatrudnienie nie ulega zmianie i wynosi: pracownicy na stanowiskach pedagogicznych – 49,21 etaty i administracyjno obsługowi – 13,13 etatów. Liczba uczniów w szkole – 724, mieszkańców w internacie – 86.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- subwencja oświatowa – 2 841 010,- zł,
- dochody własne – 287 500,- zł.

Tabela nr 27

Zespół Szkół im. Henryka Sienkiewicza

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia (łącznie z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi)	2 194 241	2 423 993	2 302 904

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- pochodne od wynagrodzeń	388 652	515 357	383 754
- świadczenia socjalne	137 152	139 690	106 674
- remonty i inwestycje	39 124	1 875 624	0
- pozostałe wydatki bieżące	980 221	971 808	727 128
- wydatki występujące jednorazowo lub zwiększone w ciągu roku (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)	117 128	0	0
OGÓŁEM:	3 856 518	5 926 472	3 520 460

Źródło: opracowanie własne

Jednostka w swoim planie finansowym ujęła wszystkie zadania, które wykonuje na przełomie całego roku, nawet te, które w dniu 1 stycznia 2008 są zabezpieczone w rezerwie oświatowej. Ponadto zaplanowano znaczne środki na remonty. W związku z czym plan na rok 2008 według jednostki jest bardzo wysoki.

Nie ujęto w budżecie Powiatu, podobnie jak w przypadku pozostałych jednostek organizacyjnych, środków na remonty, ponieważ obecnie trwają prace nad sporządzeniem wniosków o termomodernizację obiektów.

W Zespole Szkół zatrudnienie nie ulega zmianie i wynosi: 55,37 et. - nauczyciele, 25,5 et. - administracja i obsługa. Do szkoły uczęszcza 654 uczniów, w internacie przebywa 130 mieszkańców.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- subwencja oświatowa – 3 178 090,- zł,
- dochody własne – 342 370,- zł.

Tabela nr 28

Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia (łącznie z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi)	1 720 905	1 804 026	1 739 738
- pochodne od wynagrodzeń	372 823	405 322	286 260
- dodatki wiejskie	100 922	118 770	118 770
- świadczenia socjalne	92 547	106 419	84 660
- remonty i inwestycje	68 410	29 130	0
- pozostałe wydatki bieżące	438 553	476 320	365 209
- wydatki występujące jednorazowo lub zwiększone w ciągu roku (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)	178 551	0	0
OGÓŁEM:	2 972 711	2 939 987	2 594 637

Źródło: opracowanie własne

W odróżnieniu od pozostałych szkół ponadgimnazjalnych w Powiecie Kołobrzeskim placówka jest zobowiązana wypłacać dodatki mieszkaniowe i wiejskie, z uwagi na to, że siedziba szkoły jest na terenie gminy. Liczba uczniów w szkole – 496, mieszkańców w internacie – 96. Stan zatrudnienia nie ulega zmianie i wynosi: nauczyciele – 44,26 et., administracja i obsługa – 15,5 etatów.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- subwencja oświatowa – 2 462 637,- zł,
- dochody własne – 132 000,- zł.

Tabela nr 29

Zbiorcze zestawienie wydatków jednostek i placówek oświatowych wg kierunków wydatkowania

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia (łącznie z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi)	16 550 612	18 159 742	17 416 922
- pochodne od wynagrodzeń	3 255 666	3 845 958	3 874 094
- dodatki wiejskie	100 922	118 770	118 770
- świadczenia socjalne	916 999	1 007 384	772 774
- remonty/inwestycje	1 070 109	7 513 046	0
- pozostałe wydatki	5 865 582	7 240 701	5 177 679
- wydatki występujące jednorazowo lub zwiększone w ciągu roku (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)	957 622	0	0
OGÓŁEM:	28 717 512	37 885 601	26 360 239
Subwencja oświatowa			24 189 769
Dochody własne jednostek			2 170 470

Źródło: opracowanie własne

Subwencja oświatowa, jak wskazuje sama nazwa, winna być przeznaczona na wydatki oświatowe, a przede wszystkim winna zabezpieczać wszystkie wydatki, które są niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania każdej jednostki i placówki oświatowej.

Badając ostatnie lata stwierdza się, że system finansowania oświaty jest niedoskonały, głównie dlatego, że subwencja przyznawana jest na ucznia, a nie na faktyczne potrzeby jednostek oświatowych. Potrzebami tymi poza wydatkami osobowymi i pochodnymi od nich jest także utrzymanie obiektów, remonty i inwestycje. Ta część wydatków spada na samorządy. W przypadku Powiatu Kołobrzeskiego wszystkie osiągnięte dochody na mieniu powiatowym, zasilają budżety jednostek, zaciągano zobowiązania (kredyty) celem pokrycia podwyżek dla nauczycieli czy na przeprowadzenie niezbędnych remontów.

Wysokość subwencji na rok 2008 według informacji Ministerstwa Finansów wynosi **26 473 342,- zł**. Zapewniać powinna wszystkie wydatki. Rzeczywistość jednak jest całkiem inna.

Otóż z subwencji na rok 2008 zabezpieczyć trzeba:

1. Odpisy na fundusz socjalny dla 213 emerytowanych nauczycieli na kwotę	-	179 985,- zł
2. Środki na doszkąlanie i doskonalenie nauczycieli – 1% od planowanych wynagrodzeń co stanowi kwotę	-	135 252,- zł
3. Środki na świadczenia zdrowotne dla nauczycieli, 0,3% od wynagrodzeń, co stanowi kwotę	-	40 712,- zł
4. Wypłaty nagród jubileuszowych na kwotę	-	183 799,- zł
5. Wypłaty odpraw emerytalnych, w kwocie	-	397 931,- zł
6. Środki na zakup programów prawnych z zakresu oświaty w kwocie	-	40 000,- zł
7. Dotację dla szkół niepublicznych, w roku 2008 wniosek złożyło 21 szkół, na kwotę	-	1 216 620,- zł
8. Rezerwę na nieprzewidziane wydatki	-	89 274,- zł
Ogółem:		
	-----	- 2 283 573,- zł

Dla jednostek i placówek oświatowych pozostaje 24 189 769,- zł.

Jak wcześniej wspomniano jednostki i placówki oświatowe złożyły plany finansowe na łączną kwotę **37 885 601,- zł**. Po dokonaniu pierwszej weryfikacji (zdjęto inwestycje i zastosowano planowane wskaźniki budżetowe) - wówczas łączny budżet oświaty wyniósł **29 098 298,- zł**.

W subwencji oświatowej dla jednostek przypada kwota **24 189 769,- zł**.

Niedoszacowanie wynosi – **4 908 529,- zł**.

Podobnie jak w latach ubiegłych zastosowano metodę polegającą na zmniejszeniu części wydatków i tak:

- zmniejszono o 25% składki ZUS,
- zmniejszono o 20 % odpisy na fundusz socjalny,
- zmniejszono o 70% wydatki rzeczowe

W przypadku dwóch pierwszych pozycji zmniejszenia - jednostki i placówki oświatowe poprzez zmiany w budżecie pokrywały brakujące środki z uwagi na mniejsze wykonanie planowanych wynagrodzeń z tytułu występujących zwolnień lekarskich, zmniejszonych wypłat godzin ponadwymiarowych czy nie przystępowania nauczycieli do awansu zawodowego.

Wydatki rzeczowe w całości pokrywane są z wypracowanych dochodów własnych.

**Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej
i Kartograficznej**

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia	84 548	0	0
- pochodne od wynagrodzeń	19 532	0	0
- świadczenia socjalne	2 011	0	0
- pozostałe wydatki bieżące	75 483	0	0
OGÓŁEM:	181 574	0	0

Źródło: opracowanie własne

Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej z dniem 31 czerwca 2007 roku uległ likwidacji. Zadania przejął Wydział Nieruchomości i Geodezji Starostwa Powiatowego.

Nadzór budowlany

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia	122 269	153 643	159 947
- pochodne od wynagrodzeń	24 949	32 614	32 614
- świadczenia socjalne	3 180	3 606	3 606
- wydatki inwestycyjne	35 000	0	0
- pozostałe wydatki bieżące	51 123	52 433	52 433
OGÓŁEM:	236 521	242 296	248 600

Źródło: opracowanie własne

Jednostka wykonuje w całości zadanie z zakresu administracji rządowej i jest finansowana z dotacji Wojewody Zachodniopomorskiego. Zatrudnienie wynosi 4,5 etatu. W roku 2007 w ramach inwestycji zakupiono samochód służbowy. Na rok 2008 nie planuje się środków na inwestycje.

Tabela nr 32

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia	1 867 718	1 849 600	1 849 600
- pochodne od wynagrodzeń	11 800	11 600	11 600
- świadczenia socjalne	1 006	900	900
- wydatki na inwestycje	300 000	31 000	0
- pozostałe wydatki bieżące	869 572	1 186 996	1 001 900
OGÓŁEM:	3 080 096	3 080 096	2 864 000

Źródło: opracowanie własne

Zatrudnienie w Komendzie – funkcjonariusze - 57 osób, pracownicy cywilni - 1 osoba. Jednostka także finansowana jest z dotacji Wojewody Zachodniopomorskiego ponieważ wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej.

W roku 2007 w wyniku podpisania porozumień z Gminą Ustronie Morskie i Gminą Miejską Kołobrzeg, przy udziale Starostwa Powiatowego – zabezpieczono środki na zakup specjalistycznego samochodu strażackiego. W roku 2008 inwestycje nie są planowane.

Tabela nr 33

Dom Pomocy Społecznej w Gościnie

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia	718 447	843 248	807 241
- pochodne od wynagrodzeń	135 177	168 015	161 640
- świadczenia socjalne	26 552	27 160	27 160
- remonty	86 000	0	0
- pozostałe wydatki bieżące	586 018	673 556	552 683
OGÓŁEM:	1 552 194	1 711 979	1 548 724

Źródło: opracowanie własne

Liczba etatów w jednostce wynosi 33,75, w porównaniu do 1.01.2007 uległa zwiększeniu o 1,75 et.

Docelowo w DPS może przebywać 60 pensjonariuszy. W chwili składania projektu planu na 2008 rok w DPS przebywało 56 osób, w tym objętych dotacją 47 osób. Pozostały 4 wolne miejsca.

Pozyskanie 4 osób ma zasadniczy wpływ na sytuację finansową jednostki, ponieważ Wojewoda przekazuje na 1 mieszkańca (miesięcznie 1 391,- zł), w łącznej kwocie 784 524,- zł. DPS dochody własne planuje na poziomie

529 000,- zł. Łączna kwota wynosi 1 313 524,- zł. Przy planie, który objęty był podwójną korektą – 1 548 724,- zł, brakuje kwoty 235 200,- zł.

Powiat planuje dofinansować Dom Pomocy Społecznej, kosztem innych zadań o brakującą kwotę, przeznaczając na 1 pensjonariusza kwotę 350,- zł miesięcznie. Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- dotacja Wojewody – 784 524,- zł,
- dochody własne – 529 000,- zł,
- dochody Powiatu – 235 200,- zł.

Tabela nr 34

Dom Pomocy Społecznej we Włósciborzu

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia	1 500 954	1 594 011	1 587 811
- pochodne od wynagrodzeń	311 041	335 549	334 911
- świadczenia socjalne	59 568	60 372	60 372
- remonty	78 966	30 966	0
- pozostałe wydatki bieżące	908 853	1 195 327	524 568
OGÓŁEM:	2 859 382	3 216 225	2 507 662

Źródło: opracowanie własne

Liczba miejsc w DPS docelowo wynosi 105 osób. Na dzień składania projektu budżetu na 2008, w DPS przebywało 95 osób, w tym 56 osób objętych dotacją. Pozostaje 10 wolnych miejsc, a co za tym idzie nie ma dodatkowych środków na utrzymanie DPS. Dla porównania 1.01.2007 objętych dotacją było 75 pensjonariuszy. Informację tą podajemy tylko dlatego, aby pokazać jaka jest różnica w dotacji, jaką otrzymuje DPS. W roku 2007 była to kwota 1 228 099,- zł, natomiast w roku 2008 już tylko 934 480,- zł. Zatem jednostka musi pozyskiwać pensjonariuszy, którzy dokonują pełnej odpłatności, ponieważ Powiatu nie stać na ciągle dofinansowanie DPS.

Liczba etatów na 2008 rok w porównaniu do roku 2007 uległa zwiększeniu o 2,5 etatu i wynosi 71,7 etatów. Tak wysoki wskaźnik zatrudnienia automatycznie obciąża znacznymi kosztami osobowymi jednostkę.

Niepokojącym zjawiskiem jest także plan dochodów na 2008 jaki pozyska DPS. Przewidywane wykonanie 2007 wynosi 1 342 725,- z, natomiast plan zmniejszono o ponad 124 tys. zł.

Podobnie jak w przypadku DPS Gościno, Powiat planuje dofinansować Dom Pomocy Społecznej, kosztem innych zadań o brakującą kwotę, przeznaczając na 1 pensjonariusza kwotę 350,- zł miesięcznie.

Mimo dofinansowania DPS będzie miał problemy finansowe i winien opracować Program Naprawczy, ponieważ w tracie roku Powiat nie będzie więcej przeznaczał środków dla DPS Włóscibórz.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- dotacja Wojewody – 934 480,- zł,
- dochody własne – 1 216 992,- zł,
- dochody Powiatu – 356 190,- zł.

Tabela nr 35

Powiatowy Urząd Pracy

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia	999 440	1 147 985	1 053 681
- pochodne od wynagrodzeń	187 498	233 883	208 977
- świadczenia socjalne	28 966	31 278	31 278
- opłacanie składek zdrow.	880 000	1 088 000	1 160 000
- remonty/inwestycje	20 700	0	0
- pozostałe wydatki bieżące	245 313	249 311	212 334
OGÓŁEM:	2 361 917	2 750 457	2 666 270

Źródło: opracowanie własne

Powiatowy Urząd Pracy w 43% wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej polegające na odprowadzaniu składek za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku. Zatrudnienie w jednostce wynosi 30 etatów finansowanych z dochodów Powiatu oraz 8 pracowników zatrudnionych w ramach środków Funduszu Pracy. Środki Funduszu Pracy w roku 2008 wyniosą 184 900,- zł.

Według jednostki wysokość odprowadzonych składek zdrowotnych w roku 2008 zamknie się w kwocie 1 088 000,- zł. Do planu na rok 2008 przyjęto jednak kwotę przekazaną w informacji przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- dotacja Wojewody – 1 160 000,- zł,
- dotacja z Funduszu Pracy – 184 900,- zł,
- dochody Powiatu – 1 321 370,- zł.

Tabela nr 36

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia	358 380	444 600	412 900
- pochodne od wynagrodzeń	71 092	82 400	78 421
- świadczenia socjalne	6 878	9 900	8 500
- dotacje dla powiatów	1 085 300	1 664 000	1 110 200
- rodziny zastępcze	1 085 530	1 494 340	1 108 512
- pozostałe wydatki bieżące	141 565	285 660	134 663
OGÓŁEM:	2 748 745	3 980 900	2 853 196

Źródło: opracowanie własne

Zatrudnienie w PCPR wynosi 10 etatów, wzrosło w stosunku do planu na rok 2007 o 1 etat.

Zadania PCPR głównie koncentrują się na:

- udzielaniu zasiłków dla rodzin zastępczych Powiatu Kołobrzeskiego oraz przebywających także w 5 Powiatach, z którymi zawarto stosowne porozumienia,
- pokrywaniu kosztów utrzymania dzieci w Domach Dziecka - zawarto 10 porozumień z Powiatami, w których przebywa obecnie 38 dzieci,

Ponadto jednostka ponosi koszty utrzymania jednostki tj.: zatrudnienie 10 etatów, pochodne oraz koszty eksploatacyjne.

PCPR złożyło zapotrzebowanie na pokrycie kosztów działania Powiatowego Zespołu ds. Niepełnosprawności na łączną kwotę 100 000,- zł. Z uwagi na to iż jest to zadanie z zakresu administracji rządowej do projektu budżetu Powiatu przyjęto kwotę 76 000,- zł, wynikającą z informacji Wojewody Zachodniopomorskiego.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- dotacja Wojewody – 76 000,- zł,
- dochody Powiatu – 2 777 196,- zł.

Tabela nr 37

Zarząd Dróg Powiatowych

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- wynagrodzenia	936 346	1 006 983	1 001 983
- pochodne od wynagrodzeń	194 287	208 181	208 181
- świadczenia socjalne	24 073	24 073	26 775
- inwestycje	2 454 451	18 362 100	7 700 000
- remonty	2 852 606	2 886 000	0
- dotacja na utrzym. drogi	17 000	17 170	17 170
- pozostałe wydatki bieżące	819 843	2 382 777	708 341
OGÓŁEM:	7 298 606	24 887 284	9 662 450

Źródło: opracowanie własne

Stan zatrudnienia ZDP w roku 2008 w stosunku do roku 2007 nie ulega zmianie i wynosi 31,5 etatów. W ramach wynagrodzeń zabezpieczono środki poza limitem zatrudnienia także na wypłaty nadgodzin dla pracowników w ramach akcji zima.

Projekt planu na 2008 roku w przypadku środków na inwestycje wynosił 18 362 100,- zł, uwzględniał przebudowę 7 dróg powiatowych, budowę 7 chodników na terenie Powiatu Kołobrzeskiego. Przyjęto do realizacji dwie inwestycje tj.:

- przebudowa drogi Kukinia – Dygowo, która będzie dofinansowania ze środków Unii Europejskiej,
- przebudowa ronda ul. Wolności, Jedności Narodowej, która także częściowo będzie dofinansowana ze środków budżetu państwa.

Obie inwestycje będą finansowane w roku 2008 z emisji obligacji komunalnych.

W roku 2008 nie przyjęto kwoty 2 886 000,- zł, z przeznaczeniem na remonty infrastruktury drogowej, ponieważ Powiat nie posiada wolnych środków, nie może także zaciągać kolejnych zobowiązań (kredyty) tak jak to miało miejsce w roku 2007.

Źródła pokrycia wydatków w roku 2008:

- dochody własne – 32 000,- zł,
- emisja obligacji – 7 700 000,- zł
- dochody Powiatu – 1 930 450,- zł.

Tabela nr 38

Starostwo Powiatowe

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
ROLNICTWO	77 300	88 000	88 000
- pozostałe wydatki bieżące	77 300	88 000	88 000
LEŚNICTWO	282 132	284 729	284 728
- pozostałe wydatki bieżące	282 132	284 728	284 728
TRANSPORT, ŁĄCZNOŚĆ	12 000	0	0
- inwestycje drogowe	12 000	0	0
GOSPODARKA MIESZKAN.	356 759	702 000	302 000
- inwestycje/remonty	146 400	500 000	100 000
- pozostałe wydatki bieżące	210 359	202 000	202 000
DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	77 006	133 000	133 000
- prace geodezyjne	77 006	133 000	133 000
ADMINISTRACJA PUBL.	5 632 275	6 798 502	6 280 752
W tym:			
Urząd Wojewódzki	156 000	158 000	158 000
- wynagrodzenia	130 000	138 000	138 000
- pochodne od wynagrodzeń	26 000	20 000	20 000
Rada Powiatu	230 900	233 411	233 411
- diety radnych	200 400	208 836	208 836
- pozostałe wydatki bieżące	30 500	24 575	24 575
Starostwo Powiatowe	5 106 468	6 073 311	5 723 311
- wynagrodzenia	2 595 386	2 902 525	2 902 525
- pochodne od wynagrodzeń	547 107	609 427	609 427
- świadczenia socjalne	59 175	78 200	78 200
- remonty	25 000	10 000	10 000
- inwestycje	166 850	605 100	605 100
- pozostałe wydatki bieżące	1 712 950	1 868 059	1 520 059
Komisje poborowe	21 407	23 000	23 000
- wynagrodzenia	3 200	3 400	3 400
- pochodne od wynagrodzeń	719	790	790

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- pozostałe wydatki bieżące	17 488	18 810	18 810
Promocja jednost. samorz.	117 500	310 780	141 030
- wynagrodzenia	800	1 000	1 000
- tłumaczenia	2 000	7 000	7 000
- pozostałe wydatki bieżące	114 700	302 780	133 030
BEZPIECZEŃSTWO PUBL.	45 000	53 000	53 000
- dotacja dla instytucji	20 000	20 000	20 000
- pomoc finans. dla Policji	25 000	25 000	25 000
- rezerwa zarządzania kryz.	0	8 000	8 000
OBSŁUGA DŁUGU PUBL.	282 000	470 202	470 202
- koszty odsetek od kredytów	282 000	470 202	470 202
RÓŻNE ROZLICZENIA	0	941 701	941 701
- rezerwa ogólna	0	50 000	50 000
- rezerwa oświatowa	0	891 701	891 701
OŚWIATA , WYCHOW.	538 429	1 623 891	1 623 891
- dotacje dla szkół niepubl.	497 921	1 216 620	1 216 620
- dokszałc. doskon. nauczyc.	0	117 271	117 271
Pozostała działalność			
- inwestycje	0	250 000	250 000
- pozostałe wydatki bieżące	40 508	290 000	290 000
SZKOLNICTWO WYŻSZE	26 040	0	0
- stypendia dla studentów	26 040	0	0
OCHRONA ZDROWIA	170 000	120 000	120 000
- dotacja dla samorz. woj.	150 000	100 000	100 000
- dotacja dla instytucji	20 000	20 000	20 000
POMOC SPOŁECZNA	459 324	604 996	604 996
- dotacja dla DPS Kołobrzeg	207 324	216 996	216 996
- dotacja dla ośrodka wsparcia	252 000	258 000	258 000
- dotacja dla instytucji	0	130 000	130 000
POZOSTAŁE ZAD.POL.SP.	40 000	94 522	94 522
- Warsztaty Terapii Zajęc.	25 000	74 522	74 522
- dotacje dla instytucji	15 000	20 000	20 000
EDUKAC. OPIEKA WYCH.	8 844	17 981	17 981
- stypendia sportowe	8 844	0	0

<i>Kierunki wydatkowania</i>	<i>Przewidywane wykonanie roku 2007</i>	<i>Plan na rok 2008 wg jednostki</i>	<i>Plan na rok 2008 wg możliwości budżetu powiatu</i>
- dokszt. Doskon. nauczyc.	0	17 981	17 981
KULTURA I OCHR.DZ.NAR.	730 000	921 700	921 700
- dotacja dla Muzeum	720 000	760 000	760 000
- pozostałe zadania kult.	10 000	0	0
- inwestycje	0	161 700	161 700
KULTURA FIZ. I SPORT	50 000	50 000	50 000
- dotacja dla instytucji	50 000	50 000	50 000
TURYSTYKA	0	4 000	4 000
- dotacja dla instytucji	0	4 000	4 000
OGÓŁEM:	8 787 109	13 737 736	11 990 473

Źródło: opracowanie własne

Starostwo Powiatowe wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania własne. Występują one w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Z końcem I półrocza 2007 zlikwidowano Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, zadania przejął Wydział Nieruchomości i Geodezji Starostwa. W związku z tym znacznie zwiększyły się nakłady na wynagrodzenia i pochodne.

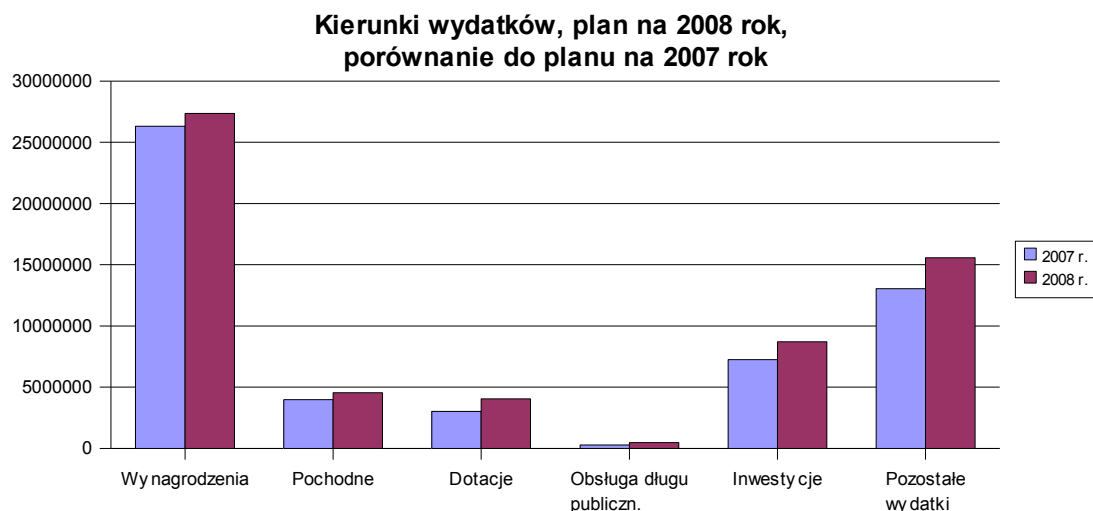
Obecnie stan zatrudnienia w Starostwie wynosi 92 etaty.

Zakres zadań wykonywanych przez Wydziały Starostwa dotyczy:

- Rolnictwo, Działalność Usługowa** – zadania z zakresu administracji rządowej - dotacja przeznaczona na prace geodezyjne, opracowania geodezyjne.
- Leśnictwo** – zadania własne, dofinansowanie z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłaty ekwiwalentów za grunty rolne przekazywane pod zalesianie. Kolejne zadanie własne to przekazywanie środków dla Nadleśnictwa Gościno za nadzór nad gospodarką leśną.
- Gospodarka mieszkaniowa** – gospodarowanie mieniem komunalnym (zadanie własne) i mieniem Skarbu Państwa (zadanie zlecone). Wojewoda na zadanie zlecone przekazuje dotację. W ramach tego działu zaplanowano na 2008 rok (100 000,- zł) na remonty mienia komunalnego.
- Administracja publiczna** – wykonywanie zadań własnych i zleconych.
Zadanie zlecone – finansowanie w części wynagrodzeń pracowników wykonujących te zadania, pokrycie kosztów poboru do wojska.
Zadania własne
 - a) Rada Powiatu – wydatki bieżące biura Rady,
 - b) Starostwo Powiatowe – wydatki bieżące tj. wynagrodzenia, pochodne, socjalne, zakupy materiałów, usług – ta część budżetu jest niedoszacowana w przypadku wydatków pozapłacowych. Na wydatki inwestycyjne zabezpieczono środki na kontynuację programu EurIS.
 - c) Promocja Powiatu – wydatki w tym zakresie znacznie przekraczają możliwości finansowe Powiatu. Wynika to z zestawienia wniosków złożonych do Starostwa na imprezy kulturalne, sportowe. Podział na każdą imprezę

- będzie rozpatrywany indywidualnie przez Zarząd Powiatu.
5. **Bezpieczeństwo publiczne** – zaplanowano środki na zlecenia zadania w zakresie bezpieczeństwa dla instytucji pożytku publicznego oraz zabezpieczono niewielką kwotę na pomoc dla Policji, na pokrycie częściowe wydatków podczas sezonu letniego. Zabezpieczono rezerwę wynikającą z przepisów o zarządzaniu kryzysowym.
 6. **Obsługa długu publicznego** – po dokonaniu wyliczeń zabezpieczono środki na spłatę odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.
 7. **Różne rozliczenia** – obejmuje rezerwy na nieprzewidziane wydatki, rezerwę celową oświatową. Rezerwa oświatowa obejmuje: wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, odpisy na fundusz socjalny dla emerytowanych nauczycieli, pozostała na nieprzewidziane wydatki.
 8. **Oświata i wychowania** – zgodnie z przepisami, obowiązkiem Powiatu było zabezpieczenie środków na dotację dla szkół niepublicznych. W porównaniu do roku ubiegłego ilość szkół uległa zwiększeniu z 4 na 21. Ponadto ujęto środki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli. Na wniosek dwóch jednostek oświatowych przyjęto w projekcie kwotę 250 000,- zł na inwestycje tj.: budowa windy w CKP i wymiana dźwigu w pionie żywienia w SOSW.
 9. **Ochrona zdrowia** – środki planowane są wyłącznie na zlecenia zadań dla instytucji pożytku publicznego oraz na kontynuację zadania polegającego na dofinansowaniu remontów oddziałów szpitala w Kołobrzegu.
 10. **Pomoc społeczna** – obejmuje zadanie zlecone – ośrodki wsparcia oraz zadanie własne – dotacja dla DPS w Kołobrzegu. Zarząd Powiatu zdecydował, aby od roku 2008 zabezpieczyć środki z przeznaczeniem na poszukiwanie rodzin zastępczych, w wyniku czego Powiat zmniejszy dotacje za pobyt dzieci w Domach Dziecka. Na rok 2008 zabezpieczono kwotę 130 000- zł. Na powyższe zadanie będzie ogłaszany konkurs.
 11. **Opieka społeczna** – poza środkami przeznaczonymi na zlecenie zadań powiatowych dla instytucji pozarządowych ujęto także dotację dla Warsztatów Terapii Zajęciowej. Jest to kolejne zadanie, które zgodnie z przepisami o niepełnosprawności przypisano samorządom powiatowym bez wskazania źródeł ich pokrycia. W roku 2007 95% kosztów działalności WTZ pokrywał Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, a 5% pokrywane było z budżetu Powiatu i gmin. W roku 2008 kwota dofinansowania zmienia się na niekorzyść Powiatu i wynosi: PFRON 90%, Powiat 10%.
 12. **Edukacyjna opieka wychowawcza** – ujęto środki dotyczące wyłącznie doksztalcania nauczycieli.
 13. **Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego** – obejmuje dotację dla Muzeum Oręża Polskiego oraz dotację na dofinansowanie renowacji i remontu zabytkowego obiektu – Konkatedry w Kołobrzegu. Głównym inwestorem jest Kuria Biskupia w Koszalinie.
 14. **Kultura fizyczna i sport** – zaplanowano dotację dla instytucji, która będzie się zajmowała rozpowszechnianiem sportu w Powiecie.
 15. **Turystyka** – po raz pierwszy wprowadzono w tym dziale dotację dla instytucji rozpowszechniającej turystykę w Powiecie.

Zestawienie planu wydatków według głównych źródeł w roku 2008 oraz porównanie do analogicznego planu okresu ubiegłego przedstawia poniższy wykres.



Źródło: opracowanie własne

**Wydatki na rok 2008 wynoszą 60 701 614,- zł,
w tym inwestycje 8 716 800,- zł**

**Planowane wydatki na 1 mieszkańca Powiatu Kołobrzeskiego
w roku 2008 wynoszą 796,40 zł.**

RACHUNEK DOCHODÓW WŁASNYCH

Ustawa o finansach publicznych, w jednym z rozdziałów określa formy organizacyjno – prawne jednostek sektora finansów publicznych.

Są nimi – jednostki organizacyjne, których projekty planów finansowych na 2008 rok omówiono wcześniej tak po stronie dochodów jak i wydatków.

Kolejna forma to -rachunek dochodów własnych. Może być tworzona przez organ stanowiący bądź przez kierownika jednostki wyłącznie w przypadku otrzymania darowizny.

Rada Powiatu utworzyła sześć form organizacyjno – prawnych jakimi są rachunki dochodów własnych.

W przypadku szkół posiadających internat, z którego korzystają uczniowie utworzono rachunki dochodów własnych przy:

- Zespole Szkół Gospodarki Żywnościowej, która na rok 2008 zaplanowała przychody i wydatki w kwocie 117 700,- zł,
- Zespole Szkół im. H. Sienkiewicza – plan przychodów i wydatków w kwocie 311 600,- zł,
- Zespole Szkół Morskich – plan przychodów i wydatków w kwocie 290 514,- zł,
- Zespole Szkół Mechanicznych – plan przychodów i wydatków w kwocie 130 000,- zł.

Przychodami tych rachunków są wpływy za żywienie w stołówce, a wydatkami są koszty związane z przygotowaniem posiłków.

Rada Powiatu utworzyła także rachunek dochodów własnych przy Zarządzie Dróg Powiatowych.

Przychodami rachunku są: opłaty za umieszczanie w pasie drogowym reklam, obiektów handlowych i usługowych oraz za prowadzenie na obszarze pasa drogowego robót budowlanych. Plan tych przychodów określono na kwotę 650 000,- zł.

Wydatkami, zgodnie z podjętą uchwałą w tym temacie są: zakup znaków drogowych, barier ochronnych, materiałów do remontu dróg, wykonanie projektów technicznych, wykonanie oznakowań poziomych, ekspertyzy budowlane, profilowanie dróg. Plan wydatków określono na kwotę 680 000,- zł.

GOSPODARSTWA POMOCNICZE

Centrum Kształcenia Praktycznego swoją podstawową działalność prowadzi w oparciu o roczny plan finansowy. Wyodrębnioną częścią tej działalności jest gospodarstwo pomocnicze Hotel Centrum.

Hotel Centrum zatrudnia 46 pracowników stałych oraz 2 młodocianych. Gospodarstwo prowadzi działalność hotelarsko – gastronomiczną.

Głównymi przychodami gospodarstwa jest sprzedaż usług hotelarskich z posiadanych 56 jednostek mieszkalnych oraz sprzedaż usług gastronomicznych z posiadanych dwóch restauracji.

W roku 2008 Hotel Centrum nie planuje zysku, ponieważ nadwyżka przychodów nad kosztami zostanie przeznaczona na budowę windy osobowej.

W roku ubiegłym funkcjonowało gospodarstwo pomocnicze pod nazwą Pracownia Informatyczna, które nie osiągało zysku, a z dniem 30 czerwca uległo likwidacji.

FUNDUSZE CELOWE

W Powiecie Kołobrzeskim od chwili powołania Powiatów istnieją dwa fundusze celowe.

1. **Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.** Zarządzany był do 30.06.2007 przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej. Z chwilą likwidacji jednostki zadania wykonywane są przez Starostwo Powiatowe.
Przychodami funduszu są: wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów, z opłat za czynności związane z prowadzeniem zasobów, opłaty związane z uzgadnianiem projektowanych sieci uzbrojenia terenu. Plan przychodów na 2008 rok wynosi 570 000,- zł. Fundusz powiatowy może otrzymywać dotację z funduszu centralnego lub wojewódzkiego.
Środki funduszu przeznaczone są na pokrycie kosztów związanych z aktualizacją i utrzymaniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, na wydatki inwestycyjne, zakup usług. Fundusz powiatowy od przychodów odprowadza 20% udziału na fundusz wojewódzki. Wydatki łączne planowane są w kwocie 790 000,- zł.
2. **Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej** – jest zarządzany przez Starostwo Powiatowe.
Przychodami funduszu są wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych pobieranych na podstawie

odrębnej ustawy. Wpływy powiatowego funduszu są zasilane przez Urząd Marszałkowski w Szczecinie.

Plan przychodów na 2008 rok wynosi 400 000,- zł. Przeznaczony będzie na:

- dofinansowanie części kosztów demontażu pokryć dachowych zawierających elementy azbestowe, w wysokości 30% poniesionych kosztów,
- wydatki rzeczowe tj. szkolenia pracowników, zakupy książek specjalistycznych, organizacja konferencji o tematyce ekologicznej,
- wydatki inwestycyjne – zabezpieczono kwotę 450 000,- zł na termomodernizację obiektów użyteczności publicznej.

DOCHODY SKARBU PAŃSTWA

Wojewoda Zachodniopomorski przekazując informację w zakresie dotacji na zadania zlecona i własne, poinformował Powiat o podziale dochodów budżetu państwa.

Zgodnie z informacją na 2008 rok przyjęto do planu:

- wpływy z opłaty melioracyjnej – 2 000,- zł,
- wpływy z gospodarki mieszkaniowej tj.: opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów, dzierżawa i sprzedaż, przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności – plan na 2008 rok 2 095 000,- zł,
- opłaty za pobyt osób w Powiatowym Ośrodku Wsparcia – plan 1 000,- zł.

WNIOSKI KOŃCOWE

1. Planowane dochody budżetu Powiatu Kołobrzeskiego na rok 2008 są wyższe od planowanych dochodów w roku 2007 o 3 962 813,- zł. Jednak w stosunku do przewidywanego wykonania roku ubiegłego są niższe o kwotę 1 497 587,- zł
2. Wydatki planowane na rok 2008 są wyższe od przewidywanego wykonania za 2007 rok o 2 877 958,- zł. Inwestycja planowana w roku 2007 będzie realizowana w roku 2008, dotyczy przebudowy drogi powiatowej Kukinia – Dygowo.
3. Zmniejszeniu uległy dotacje na działalność Domów Pomocy Społecznej. Istnieje zagrożenie w prawidłowym funkcjonowaniu DPS we Włóściborzu. Powiat nie może w sposób ciągły pokrywać kosztów bieżących DPS.
4. Rośnie liczba dzieci przebywających w Domach Dziecka co wiąże się z przekazywaniem środków na ich utrzymanie. W związku z tym Zarząd zabezpieczył kwotę 130 000,- zł na zadanie dotyczące poszukiwania rodzin zastępczych.
5. Zabezpieczono środki na wykonanie dwóch inwestycji poza infrastrukturą drogową, tj.: wymiana dźwigów w pionie żywienia w SOSW oraz dofinansowanie budowy windy w Centrum Kształcenia Praktycznego.
6. Subwencja oświatowa po raz kolejny z rzędu nie zabezpiecza wszystkich kosztów związanych z funkcjonowaniem jednostek i placówek oświatowych. Mimo zwiększenia planów finansowych o dochody własne, jednostki mają

niedoszacowania w niektórych wydatkach. Podział subwencji jest niejasny. W piśmie przewodnim informuje się, że subwencja zabezpiecza podwyżki, awanse i inne obligatoryjne wydatki, **a przyznawana jest na ucznia.**

Tabela nr 39

**Zestawienie zbiorcze budżetu Powiatu Kołobrzeskiego
w 2007 roku**

<i>L.p.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota</i>	<i>Kwota</i>
1.	Dochody budżetu	53 891 914	0
2.	Wydatki budżetu	0	60 701 614
3.	Przychody ogółem	8 500 000	0
	W tym:		
	- emisja obligacji	7 700 000	0
	- wolne środki	800 000	0
4.	Rozchody ogółem:	0	1 690 300
	W tym:		
	- spłata pożyczki na prefinansowanie	0	0
	- spłata kredytów	0	1 690 300
Sumy bilansowe		62 391 914	62 391 914

Źródło: opracowanie własne

Przychody z emisji obligacji komunalnych będą przeznaczone na sfinansowanie inwestycji planowanych na rok 2008. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów w latach ubiegłych.

Dług publiczny na koniec 2007 roku wynosi 7 967 539,- zł. Powiat posiada zadłużenie w postaci zaciągniętych kredytów wobec:

- Banku Ochrony Środowiska na kwotę 825 600,- zł,
- Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 3 655 439,- zł, umowa kredytowa z 2006 roku,
- Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 3 486 500,- zł, umowa kredytowa z 2007 roku.

Niniejsza informacja jest z jednym z dokumentów związanych z opracowaniem projektu uchwały budżetowej na 2008 rok.

Pozostałe dokumenty stanowią samodzielne opracowania, które także są niezbędne do uchwalenia budżetu.

Do pozostałych dokumentów należą: projekt Uchwały budżetowej wraz z załącznikami, prognoza łącznej kwoty długu, informacja o stanie mienia komunalnego.

Sporządziła:
Barbara Ostrowska
Skarbnik Powiatu