

## Uzasadnienie do opracowania Projektu Budżetu na 2011r.

W projekcie budżetu na 2011 rok przyjęto następujące założenia i kalkulacje w oparciu o informacje otrzymane z :

- Ministerstwa Finansów,
- Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach,
- Krajowego Biura Wyborczego – Delegatura w Bielsku-Białej,
- Urzędu Marszałkowskiego w Katowicach,

a także na podstawie podpisanych umów oraz przewidywanego wykonania budżetu w 2010r.

W zakresie planowanych dochodów w projekcie budżetu na 2011r. przyjęto dochody w kwocie **29 396 255 zł**, co daje **1,4%** wzrost w porównaniu z rokiem poprzednim.

Na tak niski wzrost po stronie dochodów w porównaniu z rokiem poprzednim wpłynęły przyjęte dotacje celowe na zadania inwestycyjne, finansowane ze środków Unii Europejskiej, w łącznej kwocie **954 363 zł**, jako rozliczenie inwestycji z 2010 roku. Dotacje celowe wynikają z podpisanych umów na realizację zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, które winny wpłynąć do budżetu po przeprowadzeniu kontroli i rozliczeniu końcowym inwestycji.

### Dochody w zakresie podatków i opłat opracowano na podstawie:

- 1) w zakresie podatku rolnego – średniej ceny skupu kwintala żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010r. ogłoszonej w Komunikacie Prezesa GUS, która jest wyższa o **10,38%** niż w roku poprzednim. W efekcie daje to wyższe planowane dochody z podatku rolnego.
- 2) w zakresie podatku leśnego – średniej ceny sprzedaży 1 m<sup>3</sup> drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej za pierwsze trzy kwartały 2010r. ogłoszonej w Komunikacie Prezesa GUS –wzrost ceny 1 m<sup>3</sup> drewna o **13,26%** w porównaniu z rokiem poprzednim, co w efekcie daje wzrost planowanych dochodów w tym zakresie.
- 3) w zakresie podatku od środków transportowych – planowane wpływy przyjęto na podstawie aktualnej ewidencji podatników oraz uchwalonych nowych stawek podatkowych, które wzrosły średnio o **2,6%**.
- 4) w zakresie podatku od nieruchomości – przyjęto uchwalone stawki w podatku od nieruchomości w poszczególnych kategoriach podatkowych, w oparciu o wymiarową bazę podstawy podatku. Zaproponowane stawki wzrastają od **2,6% – 12%** w poszczególnych kategoriach wymiaru podatku od nieruchomości, w porównaniu z uchwalonymi w roku poprzednim.
- 5) w zakresie opłat za posiadanie psa nie przyjęto zmiany opłaty stąd przyjęto poziom dochodów z roku poprzedniego.

### W zakresie pozostałych dochodów:

- subwencji ogólnej i oświatowej przyjęto na podstawie informacji Ministerstwa Finansów, w tym tylko **2,8%** wzrost subwencji oświatowej i aż **23%** spadek subwencji wyrównawczej dla gmin.
- spadek wielu dotacji celowych z budżetu państwa a szczególnie w zakresie pomocy społecznej,
- przyjęto **6%** wzrost wpłat z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych,

- przyjęto udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na poziomie sugerowanym z Ministerstwa Finansów, z uwzględnieniem zwiększonego udziału w podatku do kwoty udziału **37,12%**,
- w zakresie gospodarki mieszkaniowej i komunalnej przyjęto **2,55%** wzrost dochodów z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych. Wzrost wynikający ze zmiany stawki nastąpi dopiero od września 2011r.
- w zakresie wpływu z tytułu najmu lokali użytkowych przyjęto wzrost stawki za 1m<sup>2</sup> o wskaźnik inflacji, tj. **2,3%** od stycznia 2011r.,
- w zakresie dochodów z dzierżawy lokali użytkowych przyjęto wzrost dochodów o **2,6%** od marca 2011r.,
- w zakresie opłat od czynności cywilnoprawnych przyjęto 6% wzrost dochodów, od opłaty targowej o **9%**, przy zmianie od kwietnia 2011r. stawki za 1m<sup>2</sup> o **4,26%**,
- w zakresie wpływów z tytułu usług /w tym za media/ przyjęto **39%** wzrost z tytułu refaktur na GZOSiP /zmiana lokalizacji/ oraz opłaty mediów za lokal dla Policji.

**Niektóre pozycje w projekcie budżetu na 2011r. ujęto na poziomie 2010r., są to:**

- ✓ opłata od posiadania psa (brak wzrostu stawki),
- ✓ użytkowanie wieczyste (brak nowych umów),

Do dochodu budżetu 2011r. wprowadzono środki z dotacji celowej na zadania inwestycyjne finansowane z Unii Europejskiej, jako rozliczenie finansowania programów zakończonych we wrześniu i październiku 2010 roku, na kwotę **954 363 zł**.

**Pozycje dochodów, w poszczególnych działach budżetu na 2011r. przedstawiają się następująco:**

- 1) **w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo** spadek o **78,5%**, na co ma wpływ brak sprzedaży działek, które zrealizowano w 2010r,
- 2) **w dziale 020 Leśnictwo** – wpływy z dochodów z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich przyjęto na poziomie roku poprzedniego,
- 3) **w dziale 600 Drogi publiczne gminne** – wprowadzono po stronie dochodów dotacje celowe na wydatki inwestycyjne finansowane ze środków Unii Europejskiej na łączną kwotę **319 756 zł**. Kwota ta, to dotacja celowa na modernizację parkingu przy ul. Krakowskiej, , stanowiącą kwotę rozliczenia końcowego zadania w 2010r.
- 4) **w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa** – wzrost o **113%** - po stronie dochodów przyjęto dotację celową, w kwocie **262 594 zł**, na modernizację tarasu w budynku pałacu i parkingu jako rozliczenie końcowe zadania finansowanego ze środków Unii Europejskiej poprzez Lokalną Grupę Działania w ramach PROW z 2010r,
- 5) **w dziale 710 Działalność usługowa** – przyjęto poziom roku poprzedniego przy założeniu braku zmiany opłat za miejsce pochówku,
- 6) **w dziale 750 Administracja publiczna** – spadek o **77%** - jest to wynikiem przyjęcia po stronie dochodów dotacji celowej na realizację i wdrożenie programu elektronicznych usług publicznych w Gminie Kozy, zakończonej w 2010 roku i ostatecznym rozliczeniu w I kwartale 2011r.
- 7) **w dziale 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa** – przyjęto poziom roku poprzedniego zgodnie z projektem Krajowego Biura Wyborczego na stały rejestr wyborców,
- 8) **w dziale 756 Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem** – przyjęto **15%** wzrost dochodów, na co składają się:
  - wpływy z dochodów z tytułu podatku z działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanych w formie karty podatkowej – przyjęto **20%** wzrost roku poprzedniego,



- wpływy z tytułu podatku od nieruchomości od osób pranych przyjęto 4,19% wzrost przy założeniu uchwalonych nowych stawek podatkowych na 2011r.,
  - wpływy z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego od osób fizycznych przyjęto wzrost o 3%, przy założeniu uchwalonych stawek podatkowych, istotny wzrost podatku rolnego o 5,6% oraz leśnego o 12%, jak i wzrost stawek przeliczeniowych 1 m<sup>3</sup> drewna tartacznego,
  - wyższy o 4,7% dochód z tytułu spadków i darowizn od osób fizycznych, gdyż podatek ten ma tendencje wzrostowe w ostatnich latach,
  - opłata od posiadania psa – brak wzrostu przy utrzymaniu opłaty z 2007r. na poziomie 22 zł,
  - w zakresie dochodów z tytułu rent planistycznych przyjęto szacowane wpływy z tytułu już podjętych decyzji i postanowień o rozłożeniu płatności na raty oraz w oparciu o mniejszą liczbę nowych (bieżących) decyzji ustalających należności z tego tytułu,
  - w zakresie wpływów za zezwolenie na sprzedaż alkoholu przyjęto w wysokości wynikającej z planowanych zezwoleń i wysokości sprzedaży alkoholu na 2011r. tj. 220 000 zł,
  - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w wysokości sugerowanej przez Ministra Finansów w kwocie 7 859 000 zł – z podwyższeniem udziału gmin, w tym podatku do 37,12%,
  - udziały w podatku dochodowym od osób prawnych przyjęto z 5,5% wzrostem w porównaniu z rokiem poprzednim (przy utrzymaniu z roku na rok tendencji wzrostowej),
  - w zakresie dochodów z dywidendy z tytułu posiadanych akcji Spółki AQUA, przyjęto niższy wpływ niż w roku poprzednim o 6%.
- 9) w dziale 758 Różne rozliczenia – wzrost tylko o 0,2%, na co rzutuje wzrost subwencji oświatowej tylko o 2,8% oraz zdecydowany spadek subwencji wyrównawczej aż o 23%,
- 10) w dziale 801 Oświata i wychowanie – wzrost o 11% - wynika to głównie ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia w 2011r., który jest bazą naliczenia odpłatności za dziecko w przedszkolu oraz wzrostu wpłat z tytułu usług za korzystanie ze stołówek szkolnych (wzrost liczby uczniów) w obu szkołach,
- 11) w dziale 851 Ochrona zdrowia – spadek o 65%, co jest wynikiem spadku dotacji celowej od wojewody na realizację zadań z tego zakresu
- 12) w dziale 852 Pomocy społecznej – spadek o 9%. Na ten spadek rzutują głównie niższe dotacje celowe na realizację zadań zleconych oraz własnych finansowanych z budżetu państwa. W zakresie dochodów własnych utrzymano poziom roku poprzedniego,
- 13) w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – ujęta jest tylko dotacja celowa z funduszy unijnych na rozbudowę Domu Kultury w Kozach – zadanie „Centrum Kreatywno – Kulturowe w Kozach – Fabryka Inicjatyw” w wysokości 198 382 zł, z tytułu rozliczenia końcowego zadania inwestycyjnego z 2010 roku,
- 14) w dziale 926 Kultura fizyczna i sport – spadek o 50,50% - głównie z powodu przyjęcia dotacji celowej na budowę otwartych obiektów sportowych za CSW w Kozach w wysokości 151 619 zł jako rozliczenia końcowego zadania z 2010 roku.

Planowane dochody budżetowe zamykają się kwotą 29 396 255 zł, co daje 1,4% wzrost w porównaniu z rokiem poprzednim. Jest to wynikiem otrzymania dotacji celowych w 2010, w kwocie 1 229 371 zł, a w 2011r. w kwocie 954 363 zł jako rozliczenie końcowe pięciu realizowanych i zakończonych zadań inwestycyjnych. Jednakże porównywalny wzrost dochodów bez uwzględnienia dotacji celowych Unii europejskiej to 2,4% w porównaniu z rokiem poprzednim. Główny wpływ mają na to założenia polityki pieniężno – podatkowej państwa zakładający maksymalny wzrost stawek podatkowych w granicach od 2,36% do 12% i maksymalnych stawek w podatku od środków transportowych o ok. 2,6%, a także prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2011r. o 2,3%.



### **W zakresie wydatków przyjęto następujące założenia:**

1. Planowane wielkości wydatków budżetowych na 2011 rok zamknęły się kwotą **31 933 854 zł**, co stanowi **9,3%** spadek w porównaniu z rokiem poprzednim. Z tym że w wydatkach budżetowych w 2010r przyjęto wydatki z dotacji celowych finansowych z Unii Europejskiej na zadania inwestycyjne w łącznej kwocie **2 140 897,55 zł**. Przyjęte dotacje celowe ze środków Unii Europejskiej wynikają z podpisanych umów na realizację zadań inwestycyjnych, zakończonych w 2010 roku lecz nierozliczonych ze względu na przedłużające się procedury u dotującego. Porównując wzrost wydatków do roku 2010, bez uwzględnienia dotacji celowej, daje to porównywalny poziom wydatków z 2010r. Jest to głównie spowodowane realizacją zadań inwestycyjnych, w 2010r gdzie Gmina otrzymała w WFOŚiGW preferencyjną pożyczkę w kwocie **4 955 318 zł** – na konieczną rozbudowę Oczyszczalni ścieków w Pisarzowicach.
2. Wydatki inwestycyjne są ograniczone do dwóch priorytetowych zadań będących kontynuacją inwestycji rozpoczętych w 2010r, finansowanych z:
  - z preferencyjnego kredytu z Banku Gospodarstwa Krajowego jako finansowanie wyprzedzające zadanie inwestycyjne współfinansowane z PROW w kwocie 2 011 969 zł na budowę kolektorów etap VIII,
  - z drugiej transzy preferencyjnej pożyczki z WFOŚiGW w kwocie **673 000zł**,
  - z własnych dochodów.

### **Na 2011 rok przy kalkulacji wydatków przyjęto następujące założenia:**

- 1) prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie określonym przez Ministra Finansów, tj. **2,3%**,
- 2) wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w prawie wszystkich jednostkach budżetowych i instytucjach kultury dla pracowników administracyjnych i obsługi **2,5%** z wyjątkiem płac nauczycielskich,
- 3) wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli od września 2011r. o **7%**,
- 4) na braki wynikające z odpraw emerytalnych, potencjalnych urlopów dla poratowania zdrowia oraz dopłat do różnic średnich wynagrodzeń nauczycieli wynikających z art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela, utworzono rezerwę celową w kwocie **100 000 zł**,
- 5) we wszystkich jednostkach budżetowych zdecydowanie ograniczono wydatki rzeczowe oraz inne wydatki bieżące ze względu na ograniczenia wynikające z braków możliwości finansowania z dochodów bieżących budżetu.

### **Uzasadnienie do projektu budżetu na 2011r. w zakresie wydatków w poszczególnych działach przedstawiają się następująco:**

- 1) **w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo** – spadek o **18%**. Wynika to z kontynuacji rozbudowy oczyszczalni ścieków, jako inwestycji niezbędnej do dalszych podłączeń kanalizacji ściekowej z terminem zakończenia w III kwartale 2011r, spadek wynika z zaangażowania w 2010r, w realizację inwestycji środków z preferencyjnej pożyczki w WFOŚiGW w wysokości ok. 80% kosztów kwalifikowanych w 2010r,,
- 2) **w dziale 400 Zaopatrzenie w wodę** – wydatków nie przewidziano, gdyż w 2011r. nie przewidziano dopłat do 1m<sup>3</sup> wody dla gospodarstw domowych jak to miało miejsce w 2010r,
- 3) **w dziale 600 Transport i łączność** – spadek o **53%**. Na taki znaczny spadek wydatków rzutują głównie wydatki inwestycyjne, realizowane w 2010r, które zostały wprowadzone do budżetu z tytułu przyznania dotacji celowych ze środków Unii Europejskiej na realizację zadań inwestycyjnych. W 2011 roku ze względu na ograniczone możliwościami dochodowymi budżetu, ograniczono zdecydowanie wydatki bieżące związane z drogami, oraz nie ujęto żadnych zadań inwestycyjnych i modernizacyjnych na drogach gminnych,

- 4) **w dziale 630 Turystyka** – wzrost o **671%**. W dziale tym przewidziano dodatkowe środki finansowe na czyszczenie i konserwację kiosków informacji turystycznej, gdyż okres gwarancji już się zakończył,
- 5) **w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa** – spadek o **62,2%**. W zakresie wydatków bieżących przyjęto poziom roku poprzedniego ze wzrostem wydatków na energię, wodę, gaz. Zdecydowany spadek natomiast jest w zakresie wydatków inwestycyjnych, gdzie w 2010r. zrealizowano wydatki na dokończenie modernizacji obiektu do celów powstania posterunku Policji, dokończono w 2010r. zadanie w ramach środków unijnych na dofinansowanie modernizacji tarasu Pałacu wraz z parkingiem. W 2011 roku wzrosną koszty na zakup mediów ze względu na przyjęcie rozliczeń z GZOSiP z powodu nowej lokalizacji oraz oddaniem obiektu przy ul. Krakowskiej,
- 6) **w dziale 710 Działalność usługowa** – wzrost o **39%**. Jest to podyktowane wzrostem wydatków bieżących związanych z użytkowaniem chlorowni na cmentarzu, oraz wzrostem kosztów wywozu śmieci z cmentarza komunalnego i targowiska,
- 7) **w dziale 750 Administracja publiczna** – spadek o **11%**. Na taką sytuację rzutuje wzrost zaplanowanych odprow w związku z zakończeniem kadencji, 3 odprow emerytalne, 5 dużych nagród jubileuszowych. W pozostałych wydatkach bieżących ograniczono usługi pozostałe oraz rzeczowe a zabezpieczono niezbędne wydatki związane wdrożeniem elektronicznych usług publicznych w Gminie. W zakresie wydatków inwestycyjnych Gmina w 2010r zakończyła program wdrożenia elektronicznych usług publicznych w ramach e-urząd ze środków z dotacji celowej z Unii Europejskiej. Kwota dotacji celowej i udziału własnego w 2010r. wpływa w istotny sposób na znaczny spadek ogółem wydatków w tym dziale,
- 8) **w dziale 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej** – przyjęto na poziomie 2010r., zgodnie z projektem Krajowego Biura Wyborczego na prowadzenie stałych rejestrów wyborców,
- 9) **w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne** – wzrost o 64%. Wpływa na to wzrost wydatków bieżących, związany z poprawą bezpieczeństwa publicznego w związku z wykupieniem dodatkowego etatu policyjnego dla Gminy Kozy.
- 10) **w dziale 756 Dochody od osób prawnych i fizycznych** – wzrost o **3,6%**. Wynika to głównie z:
- wzrostu środków finansowych związanych z egzekucją należności podatkowych i niepodatkowych,
  - kosztów związanych z bankową obsługą przelewów masowych w ramach realizacji programu E-urząd z udziałem środków europejskich,
  - kosztów związanych z dostarczeniem nakazów podatkowych oraz podatkowych i niepodatkowych druków, oprogramowaniem, kosztami sądowych opłat, kosztami egzekucyjnymi, wysyłek pocztowych, zwłaszcza tych za potwierdzeniem odbioru,
- 11) **w dziale 757 Obsługa długu publicznego** – wzrost o 280%. Jest to konsekwencja zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i kredytów, w tym kredytu z tytułu braku dotacji celowych związanych z zakończeniem realizacji zadań inwestycyjnych, a nie przelanych od dysponenta głównego, ze względu na przedłużające się procedury rozliczeń,
- 12) **w dziale 758 Różne rozliczenia finansowe** – spadek o **21%** co wynika z utworzenia:
- niższej rezerwy dla zadań oświatowych związanych z płacami dla nauczycieli w wysokości **100 000 zł**,
  - niższej rezerwy na dopłaty i dotacje dla Niepublicznych Przedszkoli w kwocie **80 000 zł**,
  - rezerwy celowej na Zarządzanie Kryzysowe w kwocie **40 000 zł** (poziom roku poprzedniego),



- przyjęciem rezerwy ogólnej na poziomie roku poprzedniego w kwocie **50 000 zł**, lecz w ramach przyznanego minimum - art. 222 Nowej ustawy o finansach publicznych, tj. nie niższej niż **0,1%** wydatków budżetowych, tzn. **31 933 854 zł x 0,1% = 31 934 zł**,

**13) w dziale 801 Oświata i wychowanie** – wzrost o **6,7%**. Na taki wzrost rzutują:

- **7%** wzrost wynagrodzeń dla nauczycieli od września 2011r.,
- **2,5%** wzrost wynagrodzeń obsługi,
- Średnio **8%** wzrost wydatków w szkołach ogółem, głównie:

**a) w Gimnazjum:**

w roku szkolnym 2010/2011

- istnienie już 3 klas sportowych w trzech rocznikach I, II i III klasy, a co za tym idzie:
- wzrost godzin zajęć wychowania fizycznego, wyjazdy na zawody sportowe i innych kosztów z tym związanych,
- istnienie w roku szkolnym 2010/2011 klasy integracyjnej, co pociąga za sobą wzrost wymiaru godzin w tej klasie z 18 do 32,
- kontynuacją wymiaru etatowego w świetlicy Gimnazjum, ze względu na wydłużenie czasu otwarcia świetlicy do 18tej oraz przyciągnięcia młodzieży w trudnym okresie rozwoju do spędzenia wolnego czasu w inny sposób.

Ogólnie wzrost wydatków na Gimnazjum o 3%,

**b) w Szkole Podstawowej Nr 1:**

- wzrost wydatków o **11%**,
- w oddziałach „0” wzrost o **4%** ze względu na przyjęcie z przedszkola grup zerowych, z konsekwencją pełnego roku budżetowego,

**c) w Szkole Podstawowej Nr 2**

- wzrost wydatków o **6,5%**,

**d) w Liceum Ogólnokształcącym**

- spadek o **3%**. Na spadek wydatków rzutuje brak istotnych wydatków remontowych, które były realizowane w 2010 roku (współfinansowanie z podziału rezerwy celowej – środki powodziowe),

**e) w Przedszkolach Niepublicznych** nastąpił zdecydowany wzrost o **15,5%** z tytułu:

- większej liczby dzieci z gminy Kozy, które uczęszczają do Niepublicznych Przedszkoli w gminach ościennych, za które gmina Kozy musi zwrócić środki dotującemu,
- większej liczby dzieci z 98 do 108 zgłoszonych w niepublicznych przedszkolach na terenie Gminy Kozy tj. „Maja” i „Akademia Malucha”, co w efekcie daje wzrost o **80 000 zł**,

**f) w GZOSiP** spadek o **18%**:

- głównie na ograniczenie wydatków związanych z możliwościami finansowymi budżetu

**14) w dziale 851 Ochrona zdrowia** – spadek o **7,5%**. Rzutują na to głównie zmniejszone wydatki związane z realizacją zadań w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, na które środki pochodzą z wpłat z tytułu zezwolenia na sprzedaż alkoholu,

15) **w dziale 852 Pomoc społeczna** – spadek o 5%. Rzutują na to głównie dotacje celowe na zadania zlecone i własne bieżące gminy, które spadły o ok. 26%, głównie za zmianą zakresu zadań wynikających ze zmiany ustawy o pomocy społecznej i przejęciu nowych zadań takich jak „Przemoc w rodzinie”. W zakresie zadań finansowanych z dotacji celowej na zadania bieżące gminy dotyczące utrzymania w części GOPS, Wojewoda przyznał 94% wielkości roku poprzedniego, które nie w pełni zabezpieczają potrzeby płacowe i stąd konieczność dopłaty ze środków własnych gminy. W zakresie wydatków na utrzymanie GOPS przewidziano niezbędny wzrost o 1 etat pracownika socjalnego zgodnie z ustawą o pomocy społecznej, gdzie na 2 000 mieszkańców ma być 1 etat.

Również po stronie pozostałych wydatków bieżących zapewniono środki na niezbędny remont korytarza, po wyprowadzeniu się najemcy i zmianach lokalowych dla GZOSiP-u.

16) **w dziale 854 Edukacja opieka wychowawcza** – wzrost o 28%. Wzrost wydatków w związku z przyjęciem klas „0” do szkół i w związku z tym wydłużenie otwarcia świetlicy, a także wzrost liczby dzieci w świetlicy w Gimnazjum,

17) **w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska** – wzrost o 6%. Wpływają na to:

- istotny wzrost wydatków na energię elektryczną związany z oświetleniem ulic i zwiększoną liczbą nowowybudowanych linii i punktów oświetleniowych,
- wzrost opłat za korzystanie z usług schroniska dla zwierząt w Bielsku-Białej,
- wzrost wydatków bieżących związanych z wywozem śmieci komunalnych, segregowanych oraz zbiórką śmieci wielkogabarytowych,

18) **w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa** – wzrost o 8%. Jest to głównie związane ze wzrostem wydatków bieżących dotyczących eksploatacji nowo-wyremontowanego i rozbudowanego obiektu Domu Kultury „Centrum Kreatywno Kulturalnego” oraz uruchomienie działalności statutowej po okresie modernizacji,

19) **w dziale 926 Kultura fizyczna i sport** – wzrost o 7%. Wynika to głównie z kontynuacji zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu, głównie z młodzieżowymi grupami sportowymi, a także wzrostu wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem zewnętrznych boisk sportowych.

W dziedzinie inwestycji skoncentrowano się na dwóch priorytetowych zadaniach będących kontynuacją z 2010 roku, tj. konieczności rozbudowy Oczyszczalni Ścieków w Pisarzowicach wspólnie z Gminą Wilamowice, oraz kolejnym etapem budowy kanalizacji sanitarnej i przyłączy od ul. Krakowskiej do lasu w Kozach – etap VIII.

Realizacja tych priorytetowych zadań podyktowana jest uzyskaniem preferencyjnej pożyczki z WFOŚiGW na rozbudowę oczyszczalni ścieków z możliwością 50% umorzenia po 5 latach spłaty, oraz otrzymaniem dotacji celowej na dofinansowanie inwestycji ze środków unijnych w ramach Programu Odnowy Obszarów Wiejskich, jako refundacji poniesionych wydatków po zakończeniu realizacji zadania.

Po stronie dochodów wprowadzono dotacje celowe przeznaczone na realizację zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków Unii Europejskiej, które ze względu na przedłużające się procedury rozliczeniowe po stronie dotującego, nie zostały przekazane w 2010r. po zakończeniu inwestycji i złożeniu wniosków o płatność końcową w łącznej kwocie 954 363zł.



Wdrożenie od 2011 roku wymogu art. 242 ust. 1 nowej ustawy o finansach publicznych, gdzie organ stanowiący jednostkę samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki budżetu są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększono o nadwyżkę budżetową i wolne środki z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, spowodowało drastyczne obniżenie głównie wydatków bieżących. Spadek dochodów bieżących porównaniu z 2010r z tytułu subwencji oświatowej (wzrost tylko o **2,8%** w porównaniu z rokiem poprzednim) spadek subwencji wyrównawczej o **23%**, przy jednoczesnym wdrożeniu **7%** podwyżki od września 2011r dla nauczycieli, wzrost o **1%** stawek podatku VAT, spowodowały ograniczenie środków na wydatki bieżące z jednoczesnym wyeliminowaniem wielu zadań inwestycyjnych.

Opóźnienie rozliczenia i refundacji zakończonych zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków Unii Europejskiej spowodowały dodatkowe zadłużenie się gminy na pokrycie zrealizowanych i zakończonych zadań inwestycyjnych, oraz poniesienie dodatkowych wydatków związanych z kosztami zaciągniętego kredytu.

Ograniczenie wynikające z nowej ustawy o finansach publicznych spowoduje znaczący spadek możliwości inwestycyjnych gminy, w latach 2011 i następnych. Nakładanie dodatkowych zadań dla gmin w zakresie pomocy społecznej, gdzie nie idą za tym nowe źródła dochodów oraz spadek dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych w zakresie pomocy społecznej powoduje konieczność zaangażowania własnych środków budżetu gminy. Faktyczną realizację budżetu 2011r zostanie zweryfikowane stroną dochodową, która ograniczy bieżącą stronę wydatkową budżetu.

WOJT  
*Edward Kučka*  
Edward Kučka