

# OMÓWIENIE WYKONANIA BUDŻETU

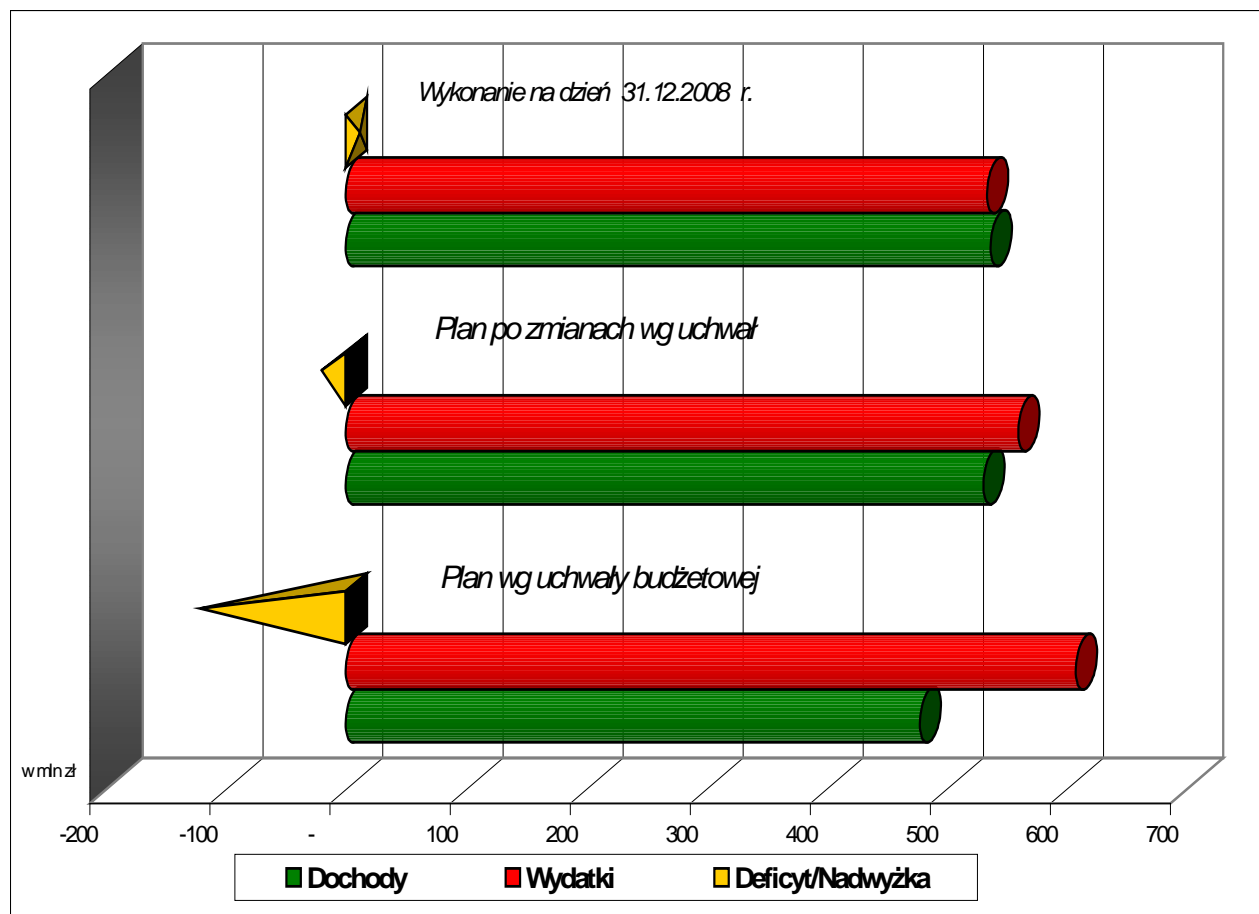
I. Budżet miasta Rybnika przyjęty przez Radę Miasta w dniu 12 grudnia 2007 r. (uchwałą Nr 265/XXI/2007) zaplanowany został po stronie dochodów w wysokości **478.481.767,95 zł**, po stronie wydatków w wysokości **607.877.829,12 zł** oraz zakładał deficyt w kwocie **129.396.061,17 zł**.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. budżet miasta, po dokonanych zmianach, zamykał się odpowiednio kwotami:

**dochodów 530.909.649,60 zł**  
**wydatków 559.929.755,47 zł.**

Skorygowany planowany deficyt budżetu miasta w kwocie **29.020.105,87 zł**, wynikający z porównania wyżej wymienionych wielkości, postanowiono sfinansować pożyczkami i kredytami oraz wolnymi środkami.

Planowane dochody zwiększono w okresie sprawozdawczym, w stosunku do planu pierwotnego, o 10,9 %, tj. o kwotę 52.427.881,65 zł, zaś planowane wydatki zmniejszono o kwotę 47.948.073,65 zł, tj. o 7,9%. W wyniku dokonanych zmian w planie dochodów i wydatków zaplanowany deficyt budżetowy został pomniejszony o kwotę 100.375.955,30 zł.



## II. DOCHODY BUDŻETOWE

<b>1. Zwiększenie planu dochodów ogółem (per saldo)</b>	<b>o kwotę</b>	<b>+ 52.427.881,65 zł</b>
- dochody własne		+ 39.351.413,94 zł
* wpływy z podatków		+ 1.437.464,00 zł
* wpływy z opłat		+ 1.710.000,00 zł
* dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe		+ 13.738.912,15 zł
* dochody z majątku Miasta		- 13.000.000,00 zł
* odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych		+ 2.673.158,00 zł
* dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego		- 2.977.000,77 zł
* inne dochody należne Miastu na podstawie odrębnych przepisów		+ 12.568.880,56 zł
* udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych		+ 19.200.000,00 zł
* udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych		+ 4.000.000,00 zł
- subwencja ogólna		+ 9.089.484,00 zł
- dotacje celowe z budżetu państwa		+ 6.404.391,81 zł
* na zadania własne		+ 5.269.732,00 zł
* na zadania z zakresu administracji rządowej i zlecone		- 140.759,46 zł
* na zadania z porozumień z organami administracji rządowej		+ 461.700,00 zł
* na zadania związane z realizacją programów Unii Europejskiej		+ 813.719,27 zł
- dotacje z budżetu Unii Europejskiej		- 2.916.111,10 zł
* Fundusz Spójności		- 6.608.316,30 zł
* Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego		- 694.293,48 zł
* Europejski Fundusz Społeczny		+ 3.946.266,30 zł
* Uczenie się przez całe życie		+ 334.034,61 zł
* Młodzież w działaniu		+ 79.997,35 zł
* Sokrates - Comenius		+ 26.195,25 zł
* Program Komisji Europejskiej „Młodzież”		+ 5,17 zł
- inne dotacje		+ 498.703,00 zł
* Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej		+ 219.375,00 zł
* Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej		+ 200.000,00 zł
* Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych		+ 65.000,00 zł
* Fundusz Edukacyjny Fundacji Świętego Mikołaja		+ 14.328,00 zł

Podstawą dokonywania zmian w budżecie zadań własnych była bieżąca analiza stopnia realizacji planu, zaś zmiany w planie subwencji ogólnej i dotacji celowych wprowadzano sukcesywnie po otrzymaniu stosownych decyzji odpowiednich dysponentów środków.

Zmniejszenia planu dochodów ze sprzedaży majątku Miasta dokonano z powodu braku zgłoszeń do udziału w przetargu na sprzedaż nieruchomości przy ulicach: 3-go Maja i Hallera (parkingi).

Zmiany planu dochodów z tytułu dotacji z budżetu Unii Europejskiej wynikały przede wszystkim z wprowadzenia do budżetu miasta środków pozyskanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na realizację projektów *Skorzystaj z szansy* i *Nowa kadra wsparciem do przeciwdziałania bezrobociu* oraz ze zwiększenia środków z EFS na realizację projektów *Równy start w przyszłość* oraz *Działania 2 i 3 w ramach Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL Odziedzicz pracę*, a także ze zmniejszenia planu dotacji z Funduszu Spójności na realizację programu budowy kanalizacji sanitarnej w dzielnicach miasta.

### 2. Dochody budżetowe w 2008 roku zostały zrealizowane w 101,14 %.

Stopień realizacji dochodów według ważniejszych źródeł przedstawia się następująco:

A. Dochody własne	104 %
B. Subwencja	100 %
C. Dotacje celowe z budżetu państwa	98 %
D. Dotacje z budżetu Unii Europejskiej	95 %
E. Inne dotacje	100 %

W zakresie dochodów własnych trudne są do oszacowania dochody podatkowe przekazywane przez Urzędy Skarbowe, na które miasto nie ma wpływu. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym wyniosły 123.333.575 zł. Udziały te zaplanowano przyjmując za bazę wyjściową informację Ministerstwa Finansów, która - jak się okazuje - była zaniżona. Ponadto obniżono kwotę planu obawiając się skutków wprowadzenia ulg rodzinnych. Okazały się one w 2008 roku nie aż tak groźne (wiele osób nie zdołało z tych ulg skorzystać). Pomimo znacznego podwyższenia planu w ciągu roku (o 19,2 mln zł) jeszcze go przekroczone (o 4,1 mln zł), realizując plan po korekcie w 103,5% (w stosunku do wskaźnika Ministerstwa Finansów osiągnięto 110,9%). Natomiast wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych wyniosły 10.365.128 zł, co stanowi 100,6 % planu rocznego. Ich wpływ do budżetu uzależniony jest przede wszystkim od kondycji lokalnych przedsiębiorców.

Podatek od czynności cywilnoprawnych, pomimo występującego już od dłuższego czasu spowolnienia gospodarczego i spadku obrotów na rynku nieruchomości, przyniósł wpływy o ponad 1 mln zł wyższe niż w 2007 roku. Podobnie podatek od spadków i darowizn, z którego uzyskano dochody większe od prognozowanych (niskich), bo pomimo niekorzystnej dla gmin zmiany przepisów były jeszcze wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych i od osób, które nie podlegały nowym przepisom. Także dochody z opłaty produktowej i planistycznej oraz odsetek od lokat i za zwłokę są do końca nieprzewidywalne.

Niższe wykonanie w stosunku do planu wystąpiło w dochodach z tytułu wpływów:

- z podatku rolnego (436.701 zł, tj. 83% planu) – w wyniku modernizacji geodezyjnej ewidencji gruntów i budynków zmieniła się klasyfikacja gruntów z użytków rolnych na tereny mieszkaniowe (zmniejszenie wpływów o około 27 tys. zł), obniżenia stawki podatku nie uwzględnionego przy kalkulacji planu (zmniejszenie wpływów o około 44 tys. zł) oraz podziału gospodarstw rolnych,
- z podatku od środków transportowych (2.466.680 zł, tj. 87% planu) – z uwagi na ustawowe wyłączenie z opodatkowania od 1.1.2008 roku samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej 3,5 tony,
- opłaty targowej (1.515.485 zł, tj. 89% planu) – w związku z likwidacją targowiska w dzielnicy Niedobczyce (w lutym 2008 roku) oraz ze zmniejszającą się liczbą osób wychodzących z ofertą prowadzenia handlu na targowiskach.

Plan dochodów z tytułu dotacji pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniósł po zmianach 85.915.600,02 zł i został wykonany w 95,44 %, z czego:

- na realizację zadań bieżących 6.066.974,05 zł (81,98 %),
- na realizację zadań inwestycyjnych 75.932.522,59 zł (96,71 %).

Do refundacji ze środków unijnych na koniec okresu sprawozdawczego pozostały wydatki w kwocie 3.374 tys. zł, które prefinansowano pożyczką z BGK (2.582 tys. zł) oraz środkami własnymi (792 tys. zł).

Udział miasta w dochodach uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją przez miasto zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, obejmujący:

- 50% dochodów uzyskiwanych z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych - 69.839 zł,
  - 40% lub 20% dochodów uzyskiwanych z tytułu zwrotu świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego (od 1.10.2008 r.) – 17.710 zł,
  - 25% wpływów osiąganych ze sprzedaży, z opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności - 566.706 zł,
  - 5% wpływów z pozostałych dochodów - 21.958 zł,
- wyniósł łącznie 676.213 zł (plan roczny został zrealizowany w 161 %).

**3.** Ogółem stan zaległości z tytułu dochodów budżetowych na koniec 2008 r. wyniósł 25.429 tys. zł (bez odsetek od podatków lokalnych), co stanowi 4,39% należności ogółem. Największe zaległości wymagalne wystąpiły w podatkach: od nieruchomości (17.499 tys. zł) oraz od środków transportowych (1.508 tys. zł), a także z tytułu dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (3.804 tys. zł), w tym przede wszystkim z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych i świadczeń pobieranych z funduszu alimentacyjnego (3.484 tys. zł).

Zaległości w podatkach od nieruchomości i od środków transportowych od przedsiębiorstw i firm będących w upadłości lub likwidacji (27 podmiotów) wynosiły 11.395 tys. zł. Odsetki od zaległości z tytułu podatków lokalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 16.662 tys. zł.

4. Skutki obniżenia przez Radę Miasta górnych stawek podatkowych w podatkach i opłatach lokalnych w okresie sprawozdawczym wyniosły **4.793.923 zł**, w tym:

- podatek od nieruchomości 3.489.180 zł:
  - od osób fizycznych: 674.741 zł
  - od osób prawnych: 2.814.439 zł
- podatek od środków transportowych: 1.156.166 zł
  - od osób fizycznych: 622.278 zł
  - od osób prawnych: 533.888 zł
- podatek rolny: 43.502 zł
  - od osób fizycznych: 42.593 zł
  - od osób prawnych: 909 zł
- opłata od posiadania psów: 105.075 zł.

5. Skutki zwolnień z podatków na podstawie uchwał Rady Miasta w okresie sprawozdawczym wyniosły **2.315.826 zł**, w tym:

- podatek od nieruchomości 2.305.735 zł:
  - od osób fizycznych: 192.568 zł
  - od osób prawnych: 2.113.167 zł
- podatek rolny: 5.878 zł
  - od osób fizycznych: 4.590 zł
  - od osób prawnych: 1.288 zł
- podatek leśny od osób fizycznych: 4.213 zł.

6. Skutki udzielonych decyzjami Prezydenta Miasta Rybnika ulg - umorzenia, odroczenia, raty - w okresie sprawozdawczym wyniosły **1.866.166 zł** (186 decyzji, w tym 171 decyzji o umorzeniu na kwotę 1.742.900 zł), w tym:

- podatek od nieruchomości 1.773.004 zł
  - od osób fizycznych: 124.192 zł (w tym: 113 umorzeń na kwotę 103.827 zł),
  - od osób prawnych: 1.648.812 zł (w tym: 29 umorzeń na kwotę 1.603.486 zł),
- podatek od środków transportowych: 48.501 zł
  - od osób fizycznych: 11.386 zł (w tym: 8 umorzeń na kwotę 7.464 zł),
  - od osób prawnych: 37.115 zł (w tym: 1 umorzenie na kwotę 3.323 zł),
- podatek rolny od osób fizycznych: 1.109 zł - 2 umorzenia,
- podatek i opłata od posiadania psów, opłata skarbową: 503 zł - 18 umorzeń,
- odsetki za zwłokę: 43.049 zł
  - od osób fizycznych: 24.607 zł (w tym umorzono kwotę 20.651 zł),
  - od osób prawnych: 18.442 zł (w tym umorzono kwotę 2.537 zł).

### III. WYDATKI BUDŻETOWE

1. Zmniejszenia planu wydatków ogółem (per saldo) o kwotę **- 47.948.073,65 zł**

w tym:

- zwiększenie wydatków bieżących per saldo o kwotę **+ 19.055.494,85 zł**
- zmniejszenie wydatków majątkowych per saldo o kwotę **- 67.003.568,50 zł**

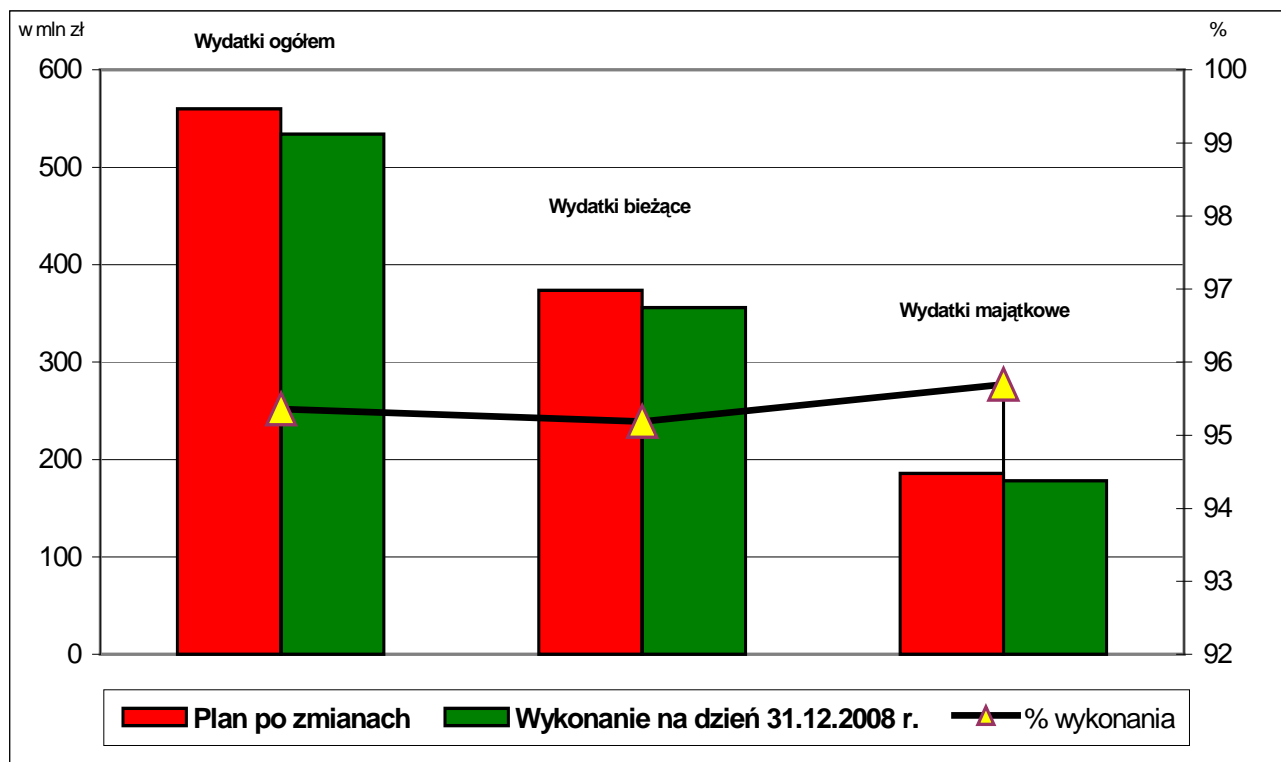
Największych korekt planu wydatków dokonano w następujących działach (kwoty zbiorcze stanowią różnicę między zwiększeniami i zmniejszeniami planu)

700 – gospodarka mieszkaniowa	- 1.354.039,00 zł
750 – administracja publiczna	+ 1.075.648,88 zł
754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	- 2.965.236,42 zł
756 – obsługa długu publicznego	- 1.156.990,46 zł
758 – różne rozliczenia	- 2.509.839,64 zł
801 – oświata i wychowanie	+ 11.091.561,68 zł
852 – pomoc społeczna	+ 2.130.663,13 zł
854 – edukacyjna opieka wychowawcza	+ 1.512.853,57 zł
900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska	- 60.301.016,39 zł
926 – kultura fizyczna i sport	+ 3.836.551,00 zł

## 2. Wydatki budżetowe ogółem zostały zrealizowane w 95,37 %, w tym:

- wydatki bieżące 95,21 % (plan 374.418.182,95 zł, wykonanie 356.481.230,53 zł)
- wydatki majątkowe 95,70 % (plan 185.511.572,52 zł, wykonanie 177.535.871,28 zł).

W wydatkach ogółem mieszczą się wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego, stosownie do uchwały Rady Miasta Nr 462/XXXIV/2008 z dnia 17 grudnia 2008 r., w ostatecznej wysokości 41.392.119,59 zł.



Struktura (wg działów) poniesionych wydatków przedstawia się następująco:

- |  |         |
|--|---------|
| ➤ transport i łączność   | 10,93 % |
| ➤ gospodarka mieszkaniowa  | 2,46 %  |
| ➤ administracja publiczna  | 5,46 %  |
| ➤ bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa                 | 1,87 %  |
| ➤ obsługa długu publicznego  | 1,33 %  |
| ➤ oświata i wychowanie   | 29,72 % |
| ➤ edukacyjna opieka wychowawcza                                      | 1,61 %  |
| ➤ pomoc społeczna i pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 11,36 % |
| ➤ gospodarka komunalna i ochrona środowiska                          | 26,68 % |
| ➤ kultura i ochrona dziedzictwa narodowego                           | 2,21 %  |
| ➤ kultura fizyczna i sport   | 3,46 %  |
| ➤ pozostałe  | 2,91 %  |

W ogólnej kwocie poniesionych wydatków 66,75 % stanowią wydatki bieżące, a 33,25 % wydatki majątkowe.

W ramach wydatków bieżących środki finansowe przeznaczono przede wszystkim na:

-	wynagrodzenia i pochodne	58.829.060,19 zł
-	dotacje	172.438.858,08 zł
*	zakłady budżetowe, w tym:	150.337.499,91 zł
	<i>dotacje dla oświatowych zakładów budżetowych</i>	<i>145.137.499,91 zł</i>
	<i>z tego na wynagrodzenia, pochodne oraz odpisy na zfs</i>	<i>122.280.393,32 zł</i>
*	instytucje kultury	9.892.288,47 zł
*	na finansowanie zadań zleconych podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych	3.813.447,42 zł
*	udzielone publicznym i niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oświatowo – wychowawczym prowadzonym przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych	6.688.014,54 zł
*	dla gmin za dzieci z terenu Rybnika uczęszczające do niepublicznych przedszkoli w innych miastach	29.404,44 zł
*	dla powiatów za dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo - wychowawczych	1.019.271,29 zł
*	dla powiatów za dzieci przebywające w rodzinach zastępczych	290.203,25 zł
*	dla Powiatu Rybnickiego na współfinansowanie Powiatowego Rzecznika Konsumentów	44.780,00 zł
*	inne wpłaty zaliczane do dotacji	
▪	wpłata na fundusz celowy Komendy Miejskiej Policji w Rybniku (dodatkowe patrole - program <i>Razem bezpiecznie</i> )	30.000,00 zł
▪	wpłata gminy na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego	8.651,08 zł
▪	pomoc finansowa dla gminy Mykanów - klęska żywiołowa	50.000,00 zł
▪	zwroty dotacji z budżetu państwa z lat ubiegłych	235.297,68 zł
-	transport lokalny	24.630.886,64 zł
-	świadczenia rodzinne; zaliczki alimentacyjne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego	19.692.048,00 zł
-	utrzymanie, modernizacje i remonty dróg	12.500.758,98 zł
-	gospodarkę odpadami, oczyszczanie i zieleń w mieście oraz oświetlenie uliczne	7.164.272,71 zł
-	obsługę długu publicznego	7.062.244,04 zł
-	remonty budynków szkół, przedszkoli oraz obiektów: kultury, zdrowia, opieki społecznej i kultury fizycznej	6.326.517,60 zł
-	zasiłki i usługi opiekuńcze w zakresie opieki społecznej	3.067.526,20 zł
-	dodatki mieszkaniowe	3.996.921,87 zł
-	gospodarka gruntami i nieruchomościami	3.540.083,93 zł
-	rodziny zastępcze	2.234.319,12 zł
-	bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową	2.055.133,48 zł
-	wpłatę do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów	2.007.780,00 zł

**Miasto dopłaciło ze środków własnych do zadań oświatowych**, finansowanych z części oświatowej subwencji ogólnej, ponad **26.284 tys. zł** (bez nakładów na remonty i inwestycje oświatowe). Otrzymana subwencja (102.937.129 zł) nie pokryła nawet wydatków poniesionych na wynagrodzenia, pochodne oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (106.266.592 zł).

Średni roczny koszt oraz dopłata miasta do jednego ucznia w poszczególnych grupach placówek oświatowych kształtowały się następująco:

Placówka oświatowa	Średni koszt na 1 ucznia	w tym: średnia dopłata miasta do 1 ucznia	
		zł	%
szkoły podstawowe	6.113 zł	1.894 zł	31 %
gimnazja	5.899 zł	1.307 zł	22 %
szkoły ponadgimnazjalne	5.055 zł	511 zł	10 %
szkoły specjalne	24.096 zł	4.328 zł	18 %

Ponadto wydatki obejmują **dopłaty ze środków własnych** do realizacji innych zadań finansowanych przez budżet państwa - ogółem **2.389.798 zł**, w tym: Ośrodek Dokumentacji Geodezyjno – Kartograficznej (352.122 zł) oraz zadania z zakresu administracji rządowej (2.037.676 zł).

**Na wydatki inwestycyjne** z budżetu miasta w 2008 r. przeznaczono 177.535.871 zł. Największe nakłady inwestycyjne poniesione zostały w zakresie: gospodarki komunalnej i ochrony środowiska (131.203 tys. zł), transportu i łączności (12.710 tys. zł), kultury fizycznej i sportu (10.053 tys. zł), oświaty i wychowania (6.299 tys. zł), pomocy społecznej (4.755 tys. zł), gospodarki mieszkaniowej (4.420 tys. zł), renowacji zabytkowej kamienicy Rynek 1 (3.355 tys. zł) oraz administracji publicznej (2.725 tys. zł), między innymi na następujące zadania inwestycyjne (w nawiasach podano kwoty wydatków niewygasających):

- budowa sieci kanalizacyjnej w dzielnicach miasta	118.744 tys. zł	(12.311 tys. zł)
- uporządkowanie gospodarki ściekowej w Rybniku	11.342 tys. zł	(2.561 tys. zł)
- budowa Obwodnicy Północnej na odcinku od ul. Budowlanych do ronda na skrzyżowaniu ul. Rudzkiej i Podmiejskiej	1.383 tys. zł	( 1.135 tys. zł)
- przebudowa DK 78 (modernizacja ul. Gliwickiej – Rybnickiej)	2.925 tys. zł	
- przebudowa nawierzchni jezdni i chodników ulicy Gliwickiej	2.828 tys. zł	
- przebudowa nawierzchni jezdni i chodników ulicy Kotucza	1.739 tys. zł	
- odnowa i rozbudowa bazy sportowej na potrzeby placówek edukacyjnych – budowa sali gimnastycznej i modernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących	1.080 tys. zł	(324 tys. zł)
- odnowa i rozbudowa bazy sportowej na potrzeby placówek edukacyjnych – II etap (budowa boiska przy ZSP 3)	1.109 tys. zł	(1.109 tys. zł)
- wymiana okien i drzwi w placówkach oświatowych	1.553 tys. zł	(35 tys. zł)
- Dom Dziecka, ul. Powstańców – modernizacja budynku (II etap)	1.422 tys. zł	(30 tys. zł)
- rozbudowa infrastruktury społecznej na potrzeby dzielnicy Paruszowiec – Piaski – budowa przedszkola i świetlicy środowiskowej	2.981 tys. zł	(492 tys. zł)
- modernizacja Domu Kultury, dz. Chwałowice	915 tys. zł	(123 tys. zł)
- dokończenie budowy krytej pływalni w Rybniku przy ul. Jastrzębskiej	7.069 tys. zł	(868 tys. zł)
- budowa boiska piłkarskiego i zaplecza szatniowego na terenie ośrodka sportu i rekreacji w Rybniku - Kamieniu	731 tys. zł	(647 tys. zł)
- budowa boiska przy ul. Górnośląskiej, dz. Niedobczyce w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012”	1.657 tys. zł	(636 tys. zł)
- renowacja zabytkowej kamienicy Rynek 1 wraz z adaptacją na cele gospodarcze	3.355 tys. zł	
- modernizacja i adaptacja 5 budynków mieszkalnych na budynki z lokalami socjalnymi przy ul. Ogrodowskiego 1a – 9 a	3.501 tys. zł	(704 tys. zł)
- wodociągi w dzielnicach miasta	902 tys. zł	(395 tys. zł)

**Realizacja Projektu  
„Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w Rybniku”**

W 2008 r. w ramach Projektu prowadzona była budowa kanalizacji sanitarnej w 5 dzielnicach miasta:

- **kontrakt 02.3/II** „Budowa kanalizacji w dzielnicach Piaski - Paruszowiec, Niedobczyce i Niewiadom w Rybniku - dokończenie robót”,
- **kontrakt 02.2/II** „Budowa kanalizacji w dzielnicach Orzepowice i Zebrzydowice w Rybniku - dokończenie robót”.

Wybudowano łącznie **88,4 km kanalizacji sanitarnej** i **14 przepompowni ścieków**. Od początku realizacji Projektu powstało **526,2 km kanalizacji sanitarnej**, co stanowi 96% kolektorów sanitarnych planowanych do wybudowania oraz **36 przepompowni ścieków**, co stanowi 53% pompowni ogółem. Prace przy budowie pompowni na realizowanych kontraktach zostały rozpoczęte.

Ponadto, dokonano **sprawdzenia 56,9 km kanalizacji sanitarnej** wybudowanej w ramach zerwanych kontraktów **02.2/I** i **02.3/I**, w tym:

- 9,0 km kanalizacji w dzielnicy Orzepowice,
- 15,6 km kanalizacji w dzielnicy Zebrzydowice,
- 20,3 km kanalizacji w dzielnicy Niedobczyce,
- 5,8 km kanalizacji w dzielnicy Niewiadom,
- 6,2 km kanalizacji w dzielnicy Paruszowiec-Piaski.

W 2008 r. **zakończano 5 kontraktów na roboty, tj.**

- **02.6/I** „Budowa kanalizacji w gminie Gaszowice”,
- **02.6/II** „Budowa kanalizacji w gminie Jejkowice”,
- **02.6/III** „Budowa kanalizacji w dzielnicy Niewiadom Górny (Buzowice) w Rybniku”,
- **02.7** „Budowa kanalizacji w dzielnicy Chwałowice w Rybniku”,
- **02.8** „Budowa kanalizacji w dzielnicach Meksyk, Rybnicka Kuźnia i Ochojec w Rybniku”.

Dnia 8 września 2008 r. Miasto Rybnik odstąpiło od **kontraktu 02.4/I** „Budowa kanalizacji w dzielnicach Ligota - Ligocka Kuźnia, Gotartowice, Boguszowice Stare w Rybniku”. W ramach zerwanego kontraktu wybudowano **91,8 km kanalizacji** oraz rozpoczęto budowę 11 przepompowni ścieków, co stanowi 83% kolektorów sanitarnych planowanych do wybudowania w ramach tego kontraktu. Zamawiający ogłosi do końca marca 2009 roku przetarg nieograniczony na wyłonienie Wykonawcy, który dokończy roboty na tym kontrakcie.

Ponadto w październiku 2008 r. miał zakończyć się **kontrakt 02.2/II** „Budowa kanalizacji w dzielnicach Orzepowice i Zebrzydowice w Rybniku - dokończenie robót”. Ze względu na opóźnienia powstałe na kontrakcie Wykonawca zobowiązał się do zakończenia robót do czerwca 2009 r.

Przez cały okres prowadzenia robót sprawowany był nadzór inwestorski przez firmę JacobsGIBB Consortium, która pełni tę funkcję w ramach umowy „Inżynier Kontraktu i Asysta Techniczna dla PIU/PWiK w Rybniku – dokończenie nadzoru”.

**Łącznie w 2008 roku w ramach Projektu ISPA/FS dokonano płatności w wysokości 119.371.846,62 zł, w tym:**

- z budżetu Miasta: **43.261.224,33 zł** (w tym WNW z 2007 r. **10.960.678,65 zł**)
- z pożyczki z WFOŚiGW: **7.406.856,35 zł** (w tym WNW z 2007 r. **1.978.206,19 zł**)
- z Funduszu Spójności: **68.703.765,94 zł**.



**Realizacja projektu**  
**„Uporządkowanie gospodarki ściekowej w mieście Rybnik”**

Równocześnie z budową kanalizacji sanitarnej w dzielnicach realizowany jest Projekt „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w mieście Rybnik”, który ubiega się o dofinansowanie z Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko. Całkowita wartość Projektu wynosi 58,7 mln zł, z tego kwota wnioskowana z POIiŚ wynosi 47,8 mln zł, co stanowi prawie 84% kosztów kwalifikowanych.

Obecnie wniosek o dofinansowanie Projektu, złożony 26 maja 2008 r. w WFOŚiGW w Katowicach, jest nadal w trakcie weryfikacji w NFOŚiGW.

W 2008 r. w ramach kontraktu „Uporządkowanie i przebudowa istniejącej kanalizacji sanitarnej dla dzielnic centralnych Miasta Rybnika - **zlewnia kolektora A**” wybudowano **1702 mb kanalizacji sanitarnej**, co stanowi 44% planowanej długości.

Przez cały okres prowadzenia robót sprawowany był nadzór inwestorski przez firmę SAFEGE S.A. która pełni tę funkcję w ramach umowy „Inżynier Kontraktu dla Projektu Uporządkowanie gospodarki ściekowej w mieście Rybnik”.

**Płatności dokonane w 2008 r. w ramach realizacji Projektu wyniosły 9.139.523,18 zł i zostały sfinansowane ze środków własnych miasta.**

#### **IV. WYKONANIE BUDŻETU ZBIORCZO – SYTUACJA FINANSOWA MIASTA**

<i>dane w zł</i>	plan pierwotny	plan po zmianach	wykonanie
Dochody	478.481.767,95	530.909.649,60	536.979.499,51
Wydatki	607.877.829,12	559.929.755,47	534.017.101,81
<b>Deficyt</b>	<b>- 129.396.061,17</b>	<b>- 29.020.105,87</b>	<b>2.962.397,70</b>

**Rok budżetowy 2008 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.962.397,70 zł**, tj. wynikiem lepszym o 31.982.503,57 zł od zakładanego w planie, na cołożyły się niezrealizowane wydatki (25.912.653,66 zł) oraz ponadplanowe dochody (6.069.849,91 zł).

Nadwyżka budżetowa, zamiast planowanego deficytu, wynika między innymi z inwestycji, których realizacja w całości lub częściowo - z przyczyn niezależnych od Miasta - została przesunięta na lata następne:

- budowa kanalizacji sanitarnej - opóźnienia w robotach budowlanych na kontraktach realizowanych przez konsorcja TCHAS,
- budowa budynku Straży Miejskiej – brak pozwolenia na budowę ze względu na odwołania od wydanej decyzji,
- budowa III kwatery składowiska odpadów komunalnych – termin realizacji dokumentacji projektowej (pierwotnie 31.5.2008 r.) został przesunięty na 2009 rok z uwagi na konieczność uzyskania prawa do dysponowania gruntami należącymi do Kompanii Węglowej w Katowicach, na których ma być realizowana budowa III kwatery.

Mniejsze niż zakładano wykonanie w zakresie uporządkowania gospodarki ściekowej - przebudowy istniejącej kanalizacji sanitarnej dla dzielnic centralnych Miasta Rybnika (zlewnia kolektora A - zadanie 827) wyniknęło z powodu złych warunków gruntowo – wodnych oraz ze względu na niezinventaryzowaną sieć, która nie jest naniesiona na mapy (zwiększona ilość przełączy określanych dopiero po wykonaniu przekopów kontrolnych), co jednak nie powinno wpłynąć na datę zakończenia kontraktu. Zmniejszenie wydatków w stosunku do planu pierwotnego spowodowane było także oszczędnościami po przetargu (7.022.866,00 zł).

Ponadto część zadań przewidzianych do dofinansowania ze środków unijnych nie mogła być realizowana ze względu na konieczność uzupełnienia dokumentacji i dostosowania jej do nowych wymogów; brak podpisanych umów o dofinansowanie lub brak rozstrzygnięcia konkursów, do których zadania zostały zgłoszone:

- zamknięcie i rekultywacja II kwatery składowiska odpadów komunalnych w Rybniku oraz przebudowa układu drogowego na „Ryfamie” – zadania przewidziane do dofinansowania w ramach Programu Rozwoju Subregionu Zachodniego (PRSZ) wymagały uzupełnienia o dokumenty potrzebne do uzyskania decyzji na realizację inwestycji (raport oddziaływania na środowisko),
- hala Boguszowice – w związku ze znacznym wzrostem wartości kosztorysowej zadania zostało ono podzielone na dwa etapy: przetarg na I etap (przewidziany do dofinansowania z PRSZ) został ogłoszony w lutym 2009 roku; również w lutym złożony został wniosek o dofinansowanie w ramach RPO w trybie konkursowym, zgodnie z harmonogramem,
- przebudowa układu komunikacyjnego w dzielnicy Kłokocin - zmiana terminu realizacji (na lata 2009 – 2010) wynika z harmonogramu zawartego w studium wykonalności. Zadanie zostało zgłoszone do dofinansowania jako jeden projekt, gdyż warunki konkursu ustalone przez Zarząd Województwa Śląskiego uniemożliwiły samodzielne zgłoszenie modernizacji wiaduktu,
- DK Niedobczyce – zadanie zostało zgłoszone do dofinansowania w trybie konkursowym - brak rozstrzygnięcia.

Nie została także rozdysponowana rezerwa inwestycyjna w wysokości 5 mln zł.

Wszystko to spowodowało, że wynik roku 2008 był lepszy od planowanego, natomiast niezrealizowane nakłady skumulują się w latach następnych, co może skutkować pogorszeniem prognozy długu. W najbliższych latach nie będzie możliwości realizowania nowych inwestycji, za wyjątkiem tych, które już zostały zaplanowane, i to pod warunkiem pozyskania ich dofinansowania z Unii Europejskiej.

W przeliczeniu na jednego mieszkańca podstawowe wielkości budżetowe, w trzech ostatnich latach, kształtowały się następująco:

	2006 r.	2007 r.	2008 r.
<b>dochody ogółem, w tym</b>	<b>3.281 zł</b>	<b>3.724 zł</b>	<b>3.894 zł</b>
<i>dochody bieżące</i>	<i>2.708 zł</i>	<i>2.914 zł</i>	<i>3.191 zł</i>
<i>dochody majątkowe</i>	<i>573 zł</i>	<i>810 zł</i>	<i>703 zł</i>
<b>wydatki ogółem, w tym</b>	<b>3.355 zł</b>	<b>4.117 zł</b>	<b>3.873 zł</b>
<i>wydatki bieżące</i>	<i>2.202 zł</i>	<i>2.434 zł</i>	<i>2.585 zł</i>
<i>wydatki majątkowe</i>	<i>1.153 zł</i>	<i>1.683 zł</i>	<i>1.288 zł</i>

Spadek dochodów majątkowych i związanych z nimi wydatków w 2008 roku - w stosunku do roku 2007 - wynika przede wszystkim z końcowych rozliczeń projektów współfinansowanych ze środków unijnych w ramach perspektywy finansowej na lata 2004 - 2006. Brak jasnych i przejrzystych zasad przyznawania środków w ramach nowej perspektywy 2007 – 2013, ciągłe i nieprzewidywalne zmiany wprowadzane do wcześniej już uzgodnionych zasad podziału środków powodują, że nie można w pełni przystąpić do realizacji nowych inwestycji (większość jest uzależniona od przyznania dofinansowania). Na globalny spadek wydatków majątkowych ma też wpływ realizacja największej inwestycji w mieście – kanalizacji sanitarnej, gdzie następuje rozliczanie kolejnych kontraktów.

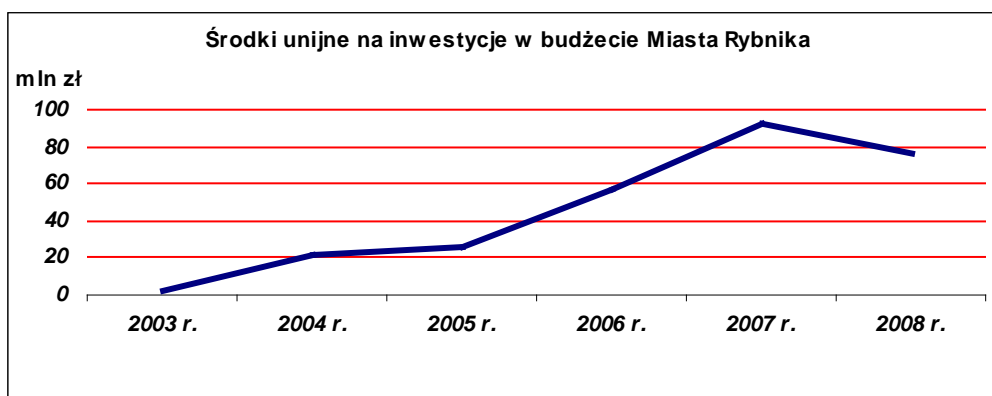
Efektywność działania jednostki samorządu terytorialnego wyznacza nie tylko stopień realizacji dochodów i wydatków oraz osiągnięty wynik budżetowy, ale przede wszystkim wynik operacyjny, który określa zdolność i możliwości miasta do spłaty zobowiązań oraz finansowania inwestycji ze środków własnych.

Wynik operacyjny, liczony jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi, w przypadku osiągania dodatnich wartości, stanowi nadwyżkę operacyjną (odpowiednio deficyt operacyjny w przypadku ujemnego wyniku operacyjnego).

W 2008 r. miasto wygenerowało **nadwyżkę operacyjną** w kwocie 83.502.607 zł, którą sfinansowano spłatę zadłużenia (13.003.457 zł) oraz część wydatków inwestycyjnych (70.499.150 zł). Stanowiła ona 16% dochodów ogółem i 19% dochodów bieżących. W 2007 r. średnia dla miast na prawach powiatu poniżej 200 tys. mieszkańców wynosiła odpowiednio 11,2% i 12,5%. Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych w wydatkach inwestycyjnych wyznacza stopień samofinansowania. W poszczególnych latach udział ten kształtował się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	2004	2005	2006	2007	2008
1	<b>Wydatki inwestycyjne</b>	<b>78.363.412</b>	<b>121.101.860</b>	<b>160.303.350</b>	<b>232.661.485</b>	<b>177.535.871</b>
2	Nadwyżka operacyjna	39.120.604	44.237.574	70.336.266	66.378.582	83.502.607
3	Dochody majątkowe	55.086.434	59.625.096	79.682.279	111.938.253	96.995.662
w tym	<i>sprzedaż mienia</i>	<i>6.106.184</i>	<i>16.830.768</i>	<i>4.801.727</i>	<i>6.584.006</i>	<i>13.335.818</i>
	<i>środki na inwestycje</i>	<i>48.980.250</i>	<i>42.794.328</i>	<i>74.880.552</i>	<i>105.354.247</i>	<i>83.659.844</i>
4	<b>Relacja 2:1 (%)</b>	<b>49,9</b>	<b>36,5</b>	<b>43,9</b>	<b>28,5</b>	<b>47,1</b>
5	<b>Relacja 3:1 (%)</b>	<b>70,3</b>	<b>49,2</b>	<b>49,7</b>	<b>48,1</b>	<b>54,6</b>
6	<b>Wskaźnik samofinansowania (%)</b>	<b>120,2</b>	<b>85,7</b>	<b>93,6</b>	<b>76,6</b>	<b>101,7</b>

Z powyższych danych wynika, że w 2008 r. stopień samofinansowania kształtował się na wysokim poziomie i wynosił 101,7%, co w świetle wysokiego udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach budżetowych ogółem (33,2%) świadczy o możliwości zaciągania zobowiązań, które miasto będzie mogło spłacać przy jednoczesnym pokrywaniu bieżących płatności. Sytuacja taka jest wynikiem przywiązywania dużej wagi do pozyskiwania bezzwrotnych środków zewnętrznych oraz kontrolowania wydatków operacyjnych (bieżących), co korzystnie wpływa na bezpieczeństwo finansowe miasta.

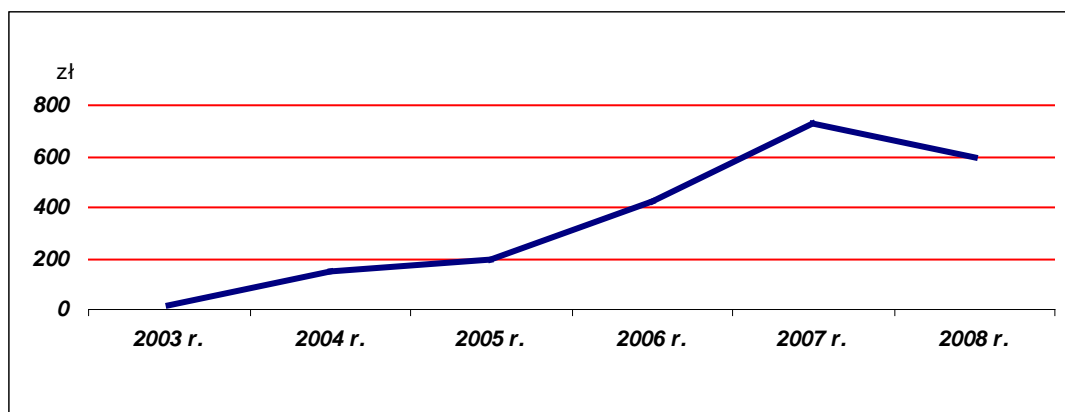


Wysokość pozyskanych środków unijnych ogółem oraz ich wielkość w przeliczeniu na jednego mieszkańca w poszczególnych latach kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2003 r.	2004 r.	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.
Liczba ludności	141.374	140.420	139.873	139.040	138.265	137.887
<b>Pozyskane środki unijne (w zł)</b>	<b>1.836.963</b>	<b>21.118.715</b>	<b>27.163.067</b>	<b>59.409.488</b>	<b>100.475.240</b>	<b>82.309.918*</b>
<b>w tym na inwestycje (w zł)</b>	<b>1.836.963</b>	<b>21.118.715</b>	<b>25.921.237</b>	<b>56.780.993</b>	<b>92.741.317</b>	<b>76.242.944</b>
<b>środki unijne w przeliczeniu na 1 mieszkańca</b>	<b>12,99</b>	<b>150,40</b>	<b>194,20</b>	<b>427,29</b>	<b>726,69</b>	<b>596,94</b>
<b>w tym na inwestycje (w zł)</b>	<b>12,99</b>	<b>150,40</b>	<b>185,32</b>	<b>408,38</b>	<b>670,75</b>	<b>552,94</b>

\* w pozycji tej ujęto także kwotę 310.421 zł, dotyczącą środków EFRR (ZPORR) na realizację projektu System Elektronicznej Komunikacji Administracji Publicznej, które nie wiązały się z budżetem miasta (otrzymaliśmy sprzęt informatyczny zakupiony bezpośrednio Śląskie Centrum Społeczeństwa Informacyjnego, lidera projektu powołanego przez Urząd Marszałkowski)

Środki unijne w budżecie Miasta Rybnika w przeliczeniu na 1 mieszkańca obrazuje poniższy wykres:



Ponadto Miasto pozyskuje środki unijne na realizację projektów „miękkich”. W 2008 r. dochody z tego tytułu wyniosły 6.066.974 zł, z tego m. in. na projekt „Równy start w przyszłość – wyrównywanie szans edukacyjnych” – 4.398.588 zł, „Skorzystaj z szansy” – 766.195 zł, projekty edukacyjne – 359.759 zł, EQUAL – 269.016 zł oraz z zakresu przeciwdziałania bezrobociu – 135.015 zł.

Pozostałe wskaźniki do oceny sytuacji finansowej Miasta kształtowały się następująco:

wskaźniki zadłużenia	
zobowiązania ogółem* / dochody bieżące	37,3%
obsługa zadłużenia* / dochody bieżące	4,6%
wydatki bieżące + spłata zadłużenia / dochody bieżące	84,0%
wskaźniki dochodów	
dochody podatkowe + opłaty / dochody bieżące	50,1%
dochody bieżące / dochody ogółem	81,9%
wskaźniki wydatków	
wydatki na wynagrodzenia i pochodne (łącznie z OZB) / wydatki bieżące	49,0%
subwencja + dotacje bieżące / wydatki bieżące	44,1%
wydatki majątkowe / wydatki ogółem	33,2%

\* po wyłączeniach z uoŃp

Jak wynika z powyższych wskaźników sytuacja miasta jest stabilna. Skutki kryzysu finansowego, jaki pojawił się w świecie w drugiej połowie 2008 roku, w ubiegłym roku jeszcze nie dotknęły naszego Miasta. Wskaźniki zadłużenia oraz obsługi długu liczone do dochodów bieżących, co jest bardziej miarodajne w porównaniu do wskaźnika ustawowego bazującego na dochodach ogółem, także mieszczą się w obowiązujących ograniczeniach. Dochody bieżące pokrywają z nadwyżką wydatki niezbędne do sprawnego funkcjonowania jednostek organizacyjnych oraz na obsługę zadłużenia (raty i odsetki). O potencjale Miasta świadczy również to, iż połowę dochodów bieżących stanowią wpływy o stosunkowo trwałym charakterze. Wśród wydatków bieżących, które w 44,1 % sfinansowane zostały poprzez transfery z budżetu państwa, dominują wydatki na wynagrodzenia i pochodne (uwzględniające również koszty OZB pokrywane z dotacji budżetu miasta), stanowiące 49%. W 2007 roku średnia dla miast na prawach powiatu poniżej 200 tys. mieszkańców wynosiła w tym zakresie 47,5%, a więc zaledwie o 1,5% mniej niż w Rybniku w 2008 roku. Na uwagę zasługuje także wysoki poziom wydatków inwestycyjnych (33,2%), co jest kontynuacją wyników budżetowych ostatnich lat (od roku 2003 do 2007 wskaźniki wynosiły odpowiednio: 19,2%, 23,5%, 29,7%, 34,4% i 40,88%).

W 2008 r. miasto korzystało ze zwrotnych zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji w kwocie 9.187.942 zł. Obejmowały one pożyczki z WFOŚiGW na współfinansowanie projektu ISPA/FS (5.045.527 zł) oraz z Banku Gospodarstwa Krajowego na prefinansowanie projektów w ramach ZPORR i SPOT (3.686.965 zł): przebudowa DK nr 78 (2.582.474 zł) i kamienica Rynek 1 (1.104.491 zł), a także kredyt preferencyjny z Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych (455.450 zł) na opracowanie dokumentacji budowy obwodnicy od ul. Wielopolskiej do ul. Prostej.

Wysoce preferencyjne oprocentowanie pożyczek zarówno z WFOŚiGW (odpowiednio 0,2 stopy redyskonta weksli dla pożyczek ISPA/FS oraz 0,4 dla pozostałych), jak i z BGK (0,75 rentowności 52-tyg. bonów skarbowych), a także kredytów preferencyjnych ze środków FRIK (0,5 stopy redyskonta weksli) pozwoliło na efektywne zarządzanie środkami własnymi.

W 2008 roku był również do dyspozycji kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 8 mln zł, z którego jednak nie korzystano. Poniesione koszty w okresie sprawozdawczym, wynoszące 20,10 zł, dotyczą odsetek pobranych przez bank w styczniu 2008 roku od zadłużenia - przez jeden dzień – w grudniu 2007 roku.

Czasowo wolne środki pieniężne korzystnie lokowano na rachunkach terminowych. Utrzymywano również na niezmiennym poziomie ilość jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, łącznie na kwotę 55.650 tys. zł. Przyniosło to miastu, łącznie z odsetkami od środków na rachunkach bankowych, dodatkowe dochody w kwocie 6.479 tys. zł (w tym odsetki od środków ISPA/FS na rachunku NFOŚiGW – 211 tys. zł oraz wzrost wartości jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych – 2.181 tys. zł). Dochody te w 91,45% pokryły koszty obsługi długu, które wyniosły 7.085 tys. zł.

Stan zobowiązań Miasta na koniec 2008 roku wyniósł 166.890.897 zł i był niższy w stosunku do roku poprzedniego o 10.805.753 zł.

Przychody w kwocie 9.187.942 zł, w tym z WFOŚiGW na budowę kanalizacji (5.045.527 zł) oraz z BGK na dokumentację w ramach FRIK (455.450 zł) i prefinansowanie DK 78 i Rynek 1 (3.686.965 zł), dotyczyły już podpisanych umów na kontynuowanie realizowanych inwestycji i wraz z wolnymi środkami w kwocie 42.749.995 zł w całości pokryły potrzeby miasta.

Na spłatę zadłużenia wydano ogółem 20.335.357 zł; kwota ta obejmowała wykup kolejnej serii obligacji (5.500.000 zł), raty pożyczek z WFOŚiGW i BGK (12.405.282 zł), a także raty kredytów preferencyjnych z BGK (2.430.075 zł).

Zobowiązania wymagalne (852.576,37 zł) prawie w całości dotyczyły Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej, którego niedostateczna płynność finansowa, związana przede wszystkim z nieściągalnymi należnościami, nie pozwoliła na uregulowanie wszystkich zobowiązań wobec dostawców i wykonawców oraz wobec wspólnot mieszkaniowych. Zaledwie 10 gr z zobowiązań wymagalnych dotyczyło Gimnazjum nr 2, które nie uregulowało faktury w pełnej wysokości.

W strukturze zadłużenia obligacje komunalne stanowią 58,7%, pożyczki z WFOŚiGW 37,7%, pożyczki z BGK na prefinansowanie wydatków unijnych 1,6%, kredyty preferencyjne 1,5%, natomiast zobowiązania wymagalne – 0,5%.

Wskaźniki finansowe zostały utrzymane na bezpiecznym poziomie: wskaźnik zadłużenia wyniósł 30,60% (bez wyłączeń, o których mowa w ustawie o finansach publicznych – 31,08%), a wskaźnik obsługi długu – 3,71% (bez wyłączeń, o których mowa w ustawie o finansach publicznych – 5,11%).

Dobłą sytuację finansową miasta potwierdziła przeprowadzona w połowie 2008 roku **aktualizacja ratingu** nadanego w 2002 r. przez agencję ratingową Fitch Ratings - rating został utrzymany na poziomie **A(pol) z perspektywą stabilną**. Jak podała agencja w uzasadnieniu rating odzwierciedla bardzo dobre wyniki operacyjne, umiarkowane zadłużenie oraz niskie ryzyko pośrednie związane z zadłużeniem spółek miejskich. Rating bierze również pod uwagę presję na wzrost zadłużenia, co jest związane z programem inwestycyjnym Miasta oraz zmieniające się otoczenie prawne, co może negatywnie wpłynąć na wyniki operacyjne Miasta.

Ocena ratingowa, jak i wynik 2008 roku, nie mogą być interpretowane przesadnie optymistycznie. W 2009 roku, a może i w latach następnych, także i nasze Miasto odczuje efekty recesji, w szczególności w wyniku zmniejszenia dochodów. Dochody maleją również z powodu zmian w przepisach (ulgi ustawowe w podatkach; utrata tytułów podatkowych przez gminy). Coraz trudniejsze będzie pozyskiwanie środków unijnych, między innymi z powodu zmian zasad konkursowych. Wszystko to determinuje restrykcyjną politykę budżetową w 2009 roku w mieście.

**V. Realizacja przychodów i kosztów** zakładów budżetowych, Gminnego i Powiatowego Funduszy Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym oraz dochodów własnych jednostek budżetowych w 2008 roku przedstawia się następująco:

w tys. zł

Nazwa	Przychody			Koszty		
	plan	wykonanie	%	plan	wykonanie	%
oświatowe zakłady budżetowe	154.605	153.355	99,2	155.819	151.518	97,2
w tym: dotacja podmiotowa z budżetu	145.716	145.137	99,6			
Amortyzacja		3.792			3.792	
Inne zwiększenia / zmniejszenia	238	250		3.203	3.300	
w tym: wpłata do budżetu za 2007 r.					3.203	
Ogółem	154.843	157.397	101,7	159.022	158.610	99,7
Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	32.200	32.493	100,9	32.125	30.879	96,1
w tym: dotacja przedmiotowa z budżetu	5.200	5.200	100			
Amortyzacja		3.515			3.515	
Inne zwiększenia / zmniejszenia					1.564	
Ogółem	32.200	36.008	111,8	32.125	35.958	111,9
Ponadto dotacja inwestycyjna	500	454	90,8	500	454	90,8
Gminny FOŚiGW	8.000	7.933	99,2	13.935	12.081	86,7
Amortyzacja		160			160	
Ogółem	8.000	8.093	101,2	13.935	12.241	87,9
Powiatowy FOŚiGW	3.500	3.016	86,2	2.262	1.745	77,2
Amortyzacja		60			60	
Ogółem	3.500	3.076	87	2.262	1.805	79,8
Powiatowy FGZGiK	850	895	105,3	2.063	838	40,6
Amortyzacja		16			16	
Ogółem	850	911	107,2	2.063	854	41,4
dochody własne j.b.	288	330	114,9	562	283	50,3

Koszty oświatowych zakładów budżetowych finansowane są dotacją budżetową w 95,8%. Struktura kosztów oświatowych zakładów budżetowych przedstawia się następująco: wynagrodzenia 66%, pochodne od wynagrodzeń 11 %, odpisy na zfs 5% oraz pozostałe koszty 18 %.

Oświatowe zakłady budżetowe zamknęły 2008 rok nadwyżką środków obrotowych z działalności podstawowej, podlegającą odprowadzeniu do budżetu miasta, w łącznej kwocie per saldo 2.595.535,82 zł. Nadwyżka środków obrotowych wystąpiła we wszystkich placówkach oświatowo – wychowawczych i wynika z oszczędności wydatków (3.495.855,19 zł), w tym wynagrodzeń i pochodnych (2.114.807,61 zł) oraz pozostałych wydatków bieżących (1.381.047, 58 zł). Nadwyżka środków obrotowych jest niższa od oszczędności wydatków, ponieważ nie zrealizowano planu przychodów własnych (-840.010,17 zł) - głównie z odpłatności za żywienia, w związku z zaplanowaną i niezrealizowaną podwyżką stawki żywieniowej, a także jest ujemne saldo innych zwiększeń i zmniejszeń (- 60.309,20 zł) - w szczególności wynikające z odpisów aktualizujących należności, rozliczeń międzyokresowych i kosztów dotyczących faktur zaliczonych bilansowo do 2007 roku, a które wpłynęły do OZB już po sporządzeniu sprawozdania Rb-30.

Dotację celową z budżetu miasta na zakupy inwestycyjne otrzymała Szkoła Podstawowa nr 18 na zakup patelni elektrycznej dla potrzeb stołówki szkolnej.

Oświatowe zakłady budżetowe w ramach środków własnych sfinansowały:

- zakupy inwestycyjne - kserokopiarki, szafy chłodnicze, zmywarki (126.318 zł),
- monitoring wizyjny - Szkoła Podstawowa nr 20 (13.778 zł),
- pokrycie dachu - Rybnickie Centrum Edukacji Zawodowej (35.000 zł),
- dokumentację projektowo – kosztorysową montażu dźwigu osobowego - Przedszkole nr 18 (5.002 zł).

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej finansuje swoją działalność przede wszystkim przychodami własnymi (czynsze z budynków mieszkalnych i lokali użytkowych), które wyniosły 27.292 tys. zł, co stanowi 84 % przychodów ogółem. Otrzymana z budżetu miasta dotacja przedmiotowa przeznaczona została na remonty zasobów mieszkaniowych. Otrzymałą z budżetu miasta dotację celową na dofinansowanie kosztów inwestycyjnych (298 tys. zł) przeznaczono na zakupy inwestycyjne (sprzęt komputerowy, drukarki, serwer, systemy informatyczne: płacowy, do rozliczania czynszów i mediów oraz płatniczy "Rekord"). Kwotę dotacji w wysokości 156 tys. zł wydano na dokumentację techniczną budynku mieszkalnego przy ul. Kolejowej (budowa rozpoczęta zostanie w 2009 roku). Nakłady własne ZGM w 2008 roku na zakupy inwestycyjne wyniosły 10.310 zł, a na budowę budynku mieszkalnego przy ul. Kolejowej - 1.830 zł.

Przychodami gminnego i powiatowego funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej były głównie udziały we wpływach z opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska, a także opłaty za wycięcie drzew i odsetki od nieterminowo regulowanych należności. Środki tych funduszy wydawano przede wszystkim na realizację zadań modernizacyjnych i inwestycyjnych służących ochronie środowiska, na utrzymanie i urządzenie terenów zielonych, edukację ekologiczną oraz propagowanie działań proekologicznych.

Przychodami Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym były wpływy ze sprzedaży map oraz wypisów z rejestrów gruntów, a także odsetki od środków na rachunku bankowym. Środki tego funduszu przeznaczono na prowadzenie bieżącej działalności Ośrodka Dokumentacji Geodezyjno – Kartograficznej oraz zakup oprogramowania komputerowego. 20 % wpływów odprowadzono do Centralnego i Wojewódzkiego Funduszy Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Dochody własne jednostek budżetowych, obejmujące głównie darowizny od sponsorów (246 tys. zł), zamknęły się kwotą 330 tys. zł, w tym największe kwoty pozyskały: KM PSP (127 tys. zł na zakup samochodu), Dom Dziecka (64 tys. zł) oraz MOSiR (53 tys. zł na organizację imprez sportowych i akcję *Lato dzieciom*). Wydatki finansowane dochodami własnymi zamknęły się kwotą 283 tys. zł, a środki pieniężne pozostałe do wykorzystania w 2009 roku wyniosły 208 tys. zł.