

PROTOKÓŁ

z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego

w zakresie wykonania budżetu powiatu za 2013 rok

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

1.Stanisław Czubak – Przewodniczący Zespołu

2.Anna Leżańska – Członek Zespołu

3.Jerzy Żmijewski – Członek Zespołu

Zespół kontrolny działał z upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej przyjętej Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 327/XLIV/2013 z dnia 18.12.2013 roku oraz § 38 ust. 2 Statutu Powiatu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 22 maja do 5 czerwca 2014 roku. Analizę wykonania budżetu powiatu zespół przeprowadził w oparciu o następujące dokumenty:

1.Uchwałę Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2012 roku nr 235/XXXI/2012 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2013 rok

2.Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2013 rok

3.Uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie.

4.Roczne sprawozdania tj:

- Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji
- Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego
- bilans z wykonania budżetu powiatu skarżyskiego
- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)
- zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zespół kontrolny zapoznał się także z Uchwałą nr 48/I/2014 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 05 maja 2014 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2013 rok.

Zespół kontrolny w oparciu o przedstawione wyżej dokumenty stwierdza, że budżet powiatu skarżyskiego uchwalony Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2012 roku zamykał się następującymi kwotami:

- po stronie dochodów - **94 911 427, 00 zł -w tym majątkowe – 11 188 976 zł**
- po stronie wydatków – **105 147 212 zł - w tym majątkowe – 21 424 761 zł**

był więc budżetem z zaplanowanym deficytem w wysokości – **10 235 785 zł.**

W okresie roku sprawozdawczego budżet zmieniany był **42** - krotnie, z tego **11**-krotnie Uchwałami Rady Powiatu Skarżyskiego i **31**-krotnie Uchwałami Zarządu Powiatu Skarżyskiego. Zmiany te dotyczyły zarówno zwiększenia jak i zmniejszenia strony dochodowej i wydatkowej wynikających z otrzymanych decyzji Wojewody Świętokrzyskiego, dotacji celowych, porozumień z samorządami, oraz zmian w nakładach inwestycyjnych i remontowych oraz pism jednostek budżetowych powiatu. W ciągu roku strona dochodowa zwiększyła się o kwotę **4 952 290 zł** a strona wydatkowa o kwotę **3 910 669 zł** i w stosunku do planu pierwotnego. W wyniku powyższych zmian budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku został ustalony w następujących wielkościach:

Dochody ogółem – 99 864 347 zł - w tym majątkowe – 11 757 351 zł

Wydatki ogółem – 109 057 881 zł – w tym majątkowe – 22 047 136 zł

Planowany deficyt – 9 193 534 zł

Wykonanie budżetu wg dokumentów posiadanych przez zespół kontrolny jest następujące:

Po stronie dochodów – 94 958 888, 33 zł co stanowi - 95, 08 % planu

w tym dochody majątkowe – 7 581 464, 68 zł co stanowi – 64, 48 % planu

Po stronie wydatkowej – 98 294 013, 22 zł co stanowi – 90, 13 % planu

w tym wydatki majątkowe – 14 579 776, 17 zł co stanowi – 66, 13 % planu

Zespół kontrolny stwierdza, że na koniec roku 2013 różnica między dochodami własnymi, a wydatkami stanowi deficyt budżetowy w wysokości **3 335 124, 89 zł** i jest on niższy od pierwotnie planowanego w uchwale budżetowej o **6 900 660, 11 zł**. Niskie wykonanie dochodów majątkowych wynika z nie wywiązania się Gminy Skarżyska -Kamiennej z podpisanego porozumienia w sprawie budowy ul. 3-go Maja co spowodowało, że w tym rozdziale (60014 par. 6300) wykonanie wynosi 52,45 % a pośrednio miało wpływ na wynik finansowy powiatu oraz nie wykonanych dochodów własnych pochodzących ze sprzedaży mienia, po stronie planu było 2,5 mln zł. (dz. 700 rozdz. 70005 par. 0870), ale Zarząd Powiatu podjął w tej kwestii inną decyzję niż sprzedaż. Zdaniem Zespołu kontrolującego Zarząd Powiatu powinien wystąpić z inicjatywą uchwałodawczą o wykreśleniu tego zadania.

Zespół kontrolny zauważa, że dotacja celowa otrzymywana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat wynosząca **191.643 zł** (rozdz.75011 par. 2110) tylko

w 15 % pokrywa rzeczywiste koszty realizacji tych zadań. Pozostałe środki są pokrywane ze środków powiatu.

Uchwałą Nr 247/XXXII/2012 z dnia 31.12.2012, Rada Powiatu określiła wykaz wydatków niewygasających w kwocie **1 596 564, 00 zł**, które zostały przeznaczone na wykonanie 5 zadań.

Zespół Kontrolny stwierdza, że po upływie okresu ustawowego tj. 30 czerwiec 2013 r wykonano 4 zadania na łączną kwotę **690 978, 60 zł**. Niewykonane zadanie Zagospodarowanie terenu wokół budynku starostwa w kwocie **736 600, 00 zł** ponownie wprowadzono do budżetu Powiatu.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że **rezerwa ogólna** budżetu Powiatu w wysokości **200 000, 00 zł** została w trakcie roku budżetowego 5 uchwałami Zarządu Powiatu rozdysponowana w całości.

Rezerwa celowa z przeznaczeniem na oświatę i wychowanie została rozdysponowana dwoma uchwałami Zarządu Powiatu w wysokości **72 835, 00 zł** a pozostała nie rozdysponowana kwota w wysokości **16 165, 00 zł**, pozostała w bilansie jednostki.

Stan zobowiązań powiatu z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wynoszą ogółem na koniec roku 2013 **43 646 533, 00 zł** i nie przekracza granicy określonej w art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku.

DOCHODY

Analizując poszczególne źródła dochodów stwierdzić należy, iż

Dochody własne zostały wykonane w kwocie zł: **6. 948 258, 85 zł** co stanowi **73, 19 %** planu.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa zostały wykonane w kwocie zł: **11 432 217, 88 zł** co stanowi **97, 39%**

Subwencja ogólna wykonana została w kwocie zł: **53 496 558, 00 zł** i jest to **100, 04 %** planu. Dochody z tytułu subwencji stanowią największą grupę dochodów powiatu, gdyż ich udział w dochodach wykonanych ogółem wynosi aż **56, 34%** **Wpływy z subwencji w porównaniu do poprzedniego roku i są wyższe o kwotę**

2 765 106, 00 zł, czyli 5, 45 %

Środki z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej to środki z przeznaczeniem na finansowanie wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy. Wykonanie tych dochodów wynosi **100% planu** czyli **581. 000zł.**

Dotacje to druga co do wielkości grupa dochodów budżetu Powiatu Skarżyskiego. Ich wykonanie w 2013 roku wynosi **19 119 630, 50 zł** co stanowi **93, 71% planu** i **20, 13 % dochodów ogółem.**

Środki z Unii Europejskiej wykonanie tych dochodów w 2013 roku wynosi 3 381 000 zł co stanowi 81, 03 % planu.

Zespół kontrolny pozytywnie ocenił realizację strony dochodowej budżetu powiatu (z uwagami jak wyżej).

WYDATKI

Wydatki na 2013 rok zostały zaplanowane w budżecie powiatu w kwocie **109 057 881, 00 zł, a wykonane w wysokości 98 294 013, 22 zł**

Analizując wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zespół kontrolny pragnie zwrócić uwagę na układ strukturalny wydatków. Układ ten przedstawia poniższa tabela:

Dział	Nazwa	Wydatki roku 2013 w złotych	% -towy udział w wydatkach ogółem
010	Rolnictwo i łowiectwo	69 626, 90	0,07%
600	Transport i łączność	16 285 537, 96	16,57%
630	Turystyka	42 368, 70	0,04%
700	Gospodarka mieszkaniowa	411 050, 36	0,42%
710	Działalność usługowa	535 568,35	0,54%
720	Informatyka	98 964,35	0,10%
750	Administracja publiczna	9 994 385, 59	10,17%

754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 470 746,46	6,58%
757	Obsługa długu publicznego	1 745 013,70	1,78%
801	Oświata i wychowanie	35 075 830,22	35,68%
851	Ochrona zdrowia	5 312 647,18	5,40%
852	Pomoc społeczna	8 364 428,73	8,51%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 209 900,31	5,30%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	8 286 210,75	8,43%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	144 137,93	0,15%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	200 560,93	0,20%
926	Kultura fizyczna i sport	47 034,80	0,05%
	Razem	98294013,22	100,00%

Zespół kontrolny stwierdza, że największy udział w wydatkach budżetu powiatu skarżyskiego za 2013 rok miały: oświata i wychowanie co w połączeniu z edukacyjną opieką wychowawczą daje 44, 11% wydatków budżetowych..

Wydatki w dziale 600 transport i łączność to 16,57% wydatków ogółem. W tym dziale na wydatki majątkowe przeznaczono kwotę **12 439 348, 24zł.** Wydatki na remonty i utrzymanie dróg w roku 2013 w poszczególnych gminach przedstawiają się następująco:

- Skarżysko – Kamienna – 1 279 557, 99zł
- Skarżysko-Kościelne – 254 808, 98 zł
- Bliżyn – 267 879, 11 zł
- Suchedniów – 86 700, 33 zł
- Łączna – 251 851, 27.zł

Zimowe utrzymanie dróg w powiecie skarżyskim kosztował samorząd powiatowy za 2013 rok łącznie – **1 458 828, 57zł.**

W zakresie zadań inwestycyjnych wieloletnich przyjętych w uchwale budżetowej na rok 2013 do najważniejszych należały Dział 600 inwestycje drogowe na kwotę -

8 046 613,43 zł, dział 700 - Termomodernizacja budynków będących własnością powiatu skarżyskiego na kwotę - **5.548.288,76 zł (tabela nr 14 sprawozdania z wykonania budżetu - stopień realizacji wydatków na wieloletnie programy bieżące i inwestycyjne).**

Na uwagę zasługuje fakt zorganizowania przez Starostwo Powiatowe kilkunastu imprez o charakterze turystyczno - sportowym ze środków przeznaczonych na zadania z zakresu upowszechniania turystyki (dział 630). Na ten cel wydatkowano łącznie **42 368, 70 zł**. Wykaz zorganizowanych imprez znajduje się na stronie 27 części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu.

W dziale 750 Administracja publiczna przy planie wydatków **10 130 905 zł** wydatkowano **9 994 385, 59 zł** co stanowi **98, 65 %**. W dziale tym główne wydatki to wynagrodzenia i pochodne. Z ogólnej sumy wydatków wyodrębnia się wydatki na rzecz Rady Powiatu środki na administrację rządową i samorządową. Wydatki tego działu to także kwalifikacja wojskowa, promocja i pozostała działalność. Z ogólnej kwoty wydatków na administrację rządową przeznaczono **1 309 794, 53 zł** (tylko na wynagrodzenia i pochodne), na rzecz Rady Powiatu (diety, ryczałty, delegacje i inne) – kwota **310 734, 75 zł** oraz starostwo powiatowe w kwocie **8 184 237, 96 zł** z tego na wynagrodzenia i pochodne **7 185 797 94 zł**.

Zespół kontrolny nie wnosi uwag co do wydatków w zakresie kwalifikacji wojskowej a także zarządzania kryzysowego i bezpieczeństwa publicznego.

W roku 2013 Starostwo Powiatowe spłaciło jako poręczyciel kwotę **180 003, 94 zł** rat kapitałowych oraz **27 744, 88 zł** odsetek kredytu restrukturyzacyjnego pobranego przez Szpital Powiatowy.

Łącznie powiat spłacił za szpital w roku 2013 – **207 748, 82 złotych**.

Zespół kontrolny stwierdza, że w dziale oświata i wychowanie pierwotny plan wydatków wynosił **34 174 969 zł**, a po zmianach **36 521 181 zł**, wydatkowano zaś kwotę **35 075 830, 22 zł** co stanowi **96,04 %** planu.

W dziale 852 Pomoc Społeczna gdzie pierwotny plan wydatków **9 048 240 zł** został zmieniony do wysokości **9 013 449 zł** a wykonanie wyniosło **8 364 428, 73 zł** co stanowi **92, 80%** planu.

W dziale 854 Edukacyjna Opieka Wychowawcza pierwotny plan wydatków wynosił **7 890 666 zł**, a po zmianach **8 357 920 zł** natomiast wykonanie wyniosło **8 286 210, 75 zł** co stanowi prawie **99, 14 %** do planu.

W dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego na plan wydatków **233 650 zł** wykonanie wyniosło **200 560, 93 zł** co stanowi **85, 84%** zaplanowanych wydatków. Środki tego działu przeznaczone były nie tylko na częściowe finansowanie imprez kulturalnych ale także na zakup nagród, przewozu uczestników lub zapewnienie oprawy artystycznej imprez organizowanych lub współorganizowanych przez Powiat wg uchwały Zarządu Powiatu nr 5/21/2013 z dnia 18.02.2013 roku w sprawie: przyjęcia kalendarza imprez kulturalnych, sportowych i turystycznych organizowanych i współorganizowanych przez Powiat Skarżyski w roku 2013.

Z działu tego dofinansowano działalność Powiatowej i Miejskiej Biblioteki na kwotę **35 000zł** – zgodnie z przyjętym planem.

Zespół kontrolny stwierdza, że sprawozdanie budżetowe zostało wykonane rzetelnie i solidnie w oparciu o posiadane dokumenty księgowe, a przedstawione zespołowi sprawozdania i opinie są wykonane zgodnie z zasadami rachunkowości.

Zespół kontrolny pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za 2013 rok.

Zespół kontrolny:

1.....

2.....*Seranie Andr*

3.....

Obrzytnatem dwie 04.06.2014.
Nik Anonę, miazg
**PRZEWODNICZĄCY
ZARZĄDU POWIATU**
mgr inż. Michał Jedrys

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Załączniki do protokołu:

- 1.Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2013 rok
- 1.Sprawozdanie Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
- 2.Sprawozdanie Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
- 3.Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
- 4.Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji
- 5.Sprawozdanie Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego
- 6.Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego
- 7.Bilans z wykonania budżetu powiatu skarżyskiego
- 8.Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)
- 9.Zestawienie zmian w funduszu jednostki.