

PROTOKÓŁ

z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego

w zakresie wykonania budżetu za 2014 rok

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

1.Grzegorz Małkus – Przewodniczący Zespołu

2.Małgorzata Kwiatkowska – Członek Zespołu

3.Monika Mianowska – Członek Zespołu

Zespół kontrolny działał z upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, zgodnie z planem pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej przyjętej Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 17III/2014 z dnia 29.12.2014 roku oraz na podstawie § 38 Statutu Powiatu Skarżyskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 26 maja do 1 czerwca 2015 roku. Analizę wykonania budżetu powiatu zespół przeprowadził w oparciu o następujące dokumenty:

1.Uchwałę Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 22 stycznia 2014 roku nr 329/XLV/2014 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2014 rok

2.Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2014 rok

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

4.Roczne sprawozdania:

- Rb-27S z wykonania planu 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,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Zespół kontrolny zapoznał się także z Uchwałą nr 40/I/2015 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 21 kwietnia 2015 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2014 rok.

Zespół kontrolny w oparciu o przedstawione wyżej dokumenty stwierdza, że budżet powiatu skarżyskiego uchwalony Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 22 stycznia 2014 roku zamykał się następującymi kwotami:

- po stronie dochodów – **86 275 791, 00 zł -w tym majątkowe – 964 800 zł**
- po stronie wydatków – **94 184 228 zł - w tym majątkowe – 11 339 583 zł**

był więc budżetem z zaplanowanym deficytem w wysokości – **7 908 437 zł.**

W okresie roku sprawozdawczego budżet zmieniany był **44** - krotnie, z tego **13** - 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 budżetu zwiększyła się o kwotę **8 677 700,56 zł**, a strona wydatkowa zwiększyła się o kwotę **7 623 215,56 zł** w stosunku do planu pierwotnego. W wyniku powyższych zmian budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku został ustalony w następujących wielkościach:

Dochody ogółem – 94 953 491,56 zł - w tym majątkowe – 9 553 267 zł

Wydatki ogółem – 101 807 443,56 zł – w tym majątkowe – 19 357 673 zł

Wykonano deficyt w wys. – 4 420 501,35 zł przy zaplanowanym – 6 853 952 zł.

Wykonanie budżetu wg dokumentów posiadanych przez zespół kontrolny przedstawia się następująco:

Po stronie dochodów – 93 483 553,26 zł co stanowi - 98,45 % planu

w tym dochody bieżące – 84 518 347,46 zł co stanowi 98,97 % planu

oraz dochody majątkowe – 8 965 205,80 zł co stanowi – 93,84 % planu

Po stronie wydatkowej – 97 904 054,61 zł co stanowi – 96,16 % planu

w tym wydatki majątkowe – 17 087 580,76 zł co stanowi – 88,27 % planu

wydatki bieżące - 80 816 473,85 zł, co stanowi 98,02 % planu.

Zespół kontrolny stwierdza, że na koniec roku 2014 różnica między dochodami, a wydatkami stanowi deficyt budżetowy w wysokości **4 420 501,35 zł**, jest niższy od pierwotnie planowanego w uchwale budżetowej o **3 487 935,65 zł** i został sfinansowany z wolnych środków budżetowych. Natomiast stan zobowiązań Powiatu Skarżyskiego na koniec 2014 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zgodnie z Rb-Z, wynosi **43 646 533 zł**.

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 **196 946 zł** (rozdz.75011 par. 2110) tylko w 14,64 % pokrywa rzeczywiste koszty realizacji tych zadań. Pozostałe środki w kwocie **1 147 904,53 zł** są pokrywane ze środków powiatu. Stopień pokrycia wydatków dotacją jest taki sam jak w 2013 roku. Uchwałą Nr 319/XLIV/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku, Rada Powiatu określiła wykaz wydatków niewygasających

w kwocie **436 000,00 zł**, które zostały przeznaczone na wykonanie 4 zadań. Zespół Kontrolny stwierdza, że po upływie okresu ustawowego tj. 30 czerwca 2014 r wykonano 2 zadania i 1 częściowo na łączną kwotę **374 079,71 zł**. Niewykonane zadanie „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0591T relacji Łączna – Jęgrzna - Gózd w kwocie **40 000, 00 zł** ponownie wprowadzono do budżetu Powiatu na 2014 rok. W efekcie do budżetu powiatu z środków niewygasających powróciły środki w kwocie **61 920,29 zł**.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że **rezerwa ogólna w Rozdz. 75818** budżetu Powiatu Skarżyskiego w wysokości **200 000, 00 zł** zostały w trakcie roku budżetowego rozdysponowana niemal w całości. Pozostała kwota 1677 zł. Rezerwa celowa zaplanowana w rozdz. 80195 z przeznaczeniem na oświatę została w całości rozdysponowana, natomiast rezerwa na zarządzanie kryzysowe w rozdz. 75421 uruchomiona została tylko w wysokości 27 000 zł, niewykorzystana została kwota 100 000zł.

Stan zobowiązań powiatu z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wynoszą ogółem na koniec roku 2014 **43 646 533, 00 zł**.

DOCHODY

Analizując poszczególne źródła dochodów Zespół Kontrolny stwierdza, iż:

Dochody własne zostały wykonane w kwocie zł: **7 081 879,39 zł** co stanowi **110,48 %** planu.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa zostały wykonane w kwocie zł: **12 298 834,59 zł** co stanowi **101,42 %**.

→ Subwencja ogólna wykonana została w kwocie zł: **50 327 089,00 zł** i jest to **100, 04 %** planu. Dochody z tytułu subwencji stanowią największą grupę dochodów powiatu, gdyż ich udział w dochodach wykonanych ogółem wynosi **53,84%** Wpływy z subwencji w porównaniu do poprzedniego roku były niższe o kwotę **3 169 469 zł**, czyli **5,92 %**. Spadek ten dotyczył głównie subwencji oświatowej (**3 128 181,00 zł**) i spowodowany zmniejszoną liczbą uczniów.

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 **849 100,00 zł**.

→ Dotacje to druga co do wielkości grupa dochodów budżetu Powiatu Skarżyskiego. Ich wykonanie w 2014 roku wynosi **18 625 075,56 zł** co stanowi **99,43 %** w stosunku do planu i **19,92 %** dochodów ogółem. Wysokość dotacji w stosunku do roku 2013 również uległa zmniejszeniu o kwotę **494 554,94 zł**.

Środki z Unii Europejskiej, wykonanie tych dochodów w 2014 roku wynosi **4 301 574,72 zł** co stanowi tylko **65,89 %** w stosunku do planu, ale kwotowo o **920 351,62 zł** więcej w stosunku do roku 2013.

Po analizie strony dochodowej Zespół Kontrolny pozytywnie ocenił realizację dochodów budżetu powiatu.

WYDATKI

Wydatki na 2014 rok zostały zaplanowane w budżecie powiatu w kwocie **101 807 443, 56 zł**, a wykonane w wysokości **97 904 054,61 zł**, co stanowi **96,17 %**. Analizując wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zespół kontrolny pragnie zwrócić uwagę na strukturę istotnych dla budżetu wydatków. Przedstawia to poniższa tabela:

Dział	Nazwa	Wydatki roku 2014 w złotych	% wykonanie w stosunku do planu
010	Rolnictwo i łowiectwo	145 982,10	88,12%
600	Transport i łączność	13 349 473,43	93,04%
630	Turystyka	18 272,94	98,77%
700	Gospodarka mieszkaniowa	4 110 134,53	90,07%
710	Działalność usługowa	523 923,52	99,02%
720	Informatyka	1 270 858,71	79,15%
750	Administracja publiczna	9 231 629,22	97,10%
751	Urzędy naczelnych organów władzy	80 265,15	97,82%%

754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 007 907,84	98,36%
757	Obsługa długu publicznego	1 659 188,41	95,63%
801	Oświata i wychowanie	34 787 772,70	99,63%
851	Ochrona zdrowia	4 630 896,00	100%
852	Pomoc społeczna	8 418 610,50	85,75%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 647 269,27	98,68%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	7 854 211,54	99,99%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	73 450,88	73,45%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	69 421,33	99,24%
926	Kultura fizyczna i sport	24 786,54	91,80%
	Razem	97 904 054,61	96,17 %

Zespół kontrolny stwierdza, że największy udział w wydatkach budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2014 rok miały: oświata i wychowanie (35,53%), transport i łączność (13,64%), oraz administracja publiczna (9,43%).

W wydatkach w dziale 600 transport i łączność największą część stanowią wydatki inwestycyjne **10 555 188,68 zł** co stanowi prawie **80%** ogółu wydatków tego działu. W tym dziale wydatki majątkowe przeznaczono na realizację zadań inwestycyjnych wyszczególnionych w załącznikach nr 13 i 14 sprawozdania z wykonania budżetu. Wydatki te oraz wydatki na remonty i utrzymanie dróg w roku 2014 w poszczególnych gminach:

- Skarżysko – Kamienna – 7 161 478,35 zł
- Skarżysko-Kościelne – 1 440 449,05 zł
- Bliżyn – 2 079 132,84 zł
- Suchedniów – 55 123,50 zł
- Łączna – 790 757,76.zł

Zespół Kontrolny pragnie zwrócić uwagę, że w zakresie wykonania zadań inwestycyjnych rocznych i wieloletnich przyjętych w uchwale budżetowej na rok 2014, nie wykonano zadania pod nazwą „Adaptacja budynku przy ulicy Legionów 119

na placówkę opiekuńczo wychowawczą” na kwotę **1 019 397 zł**. Zrezygnowano również z realizacji zadania pod nazwą „Leasing zwrotny Starostwa Powiatowego” na kwotę **6 500 000,00 zł**.

W dziale **750** Administracja publiczna największą część wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne **7 293 387,02 zł** co odpowiada **79 %** wydatków tego działu. Następnie wydatki statutowe **1 563 695,60 zł** (16,94 %) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych **363 117,27 zł** (3,93 %). Wydatki działu **754** Bezpieczeństwo Publiczne i ochrona przeciwpożarowa to przede wszystkim utrzymanie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w kwocie **6 859 991,69 zł**. Wydatki z tego tytułu są niemal w całości finansowane z dotacji budżetu państwa. Ze środków powiatu skarżyskiego przeznaczono na zakup samochodu ratowniczo – gaśniczego z napędem terenowym dla Komendy PPSP – **200 000,00 zł**, zakup samochodu ratowniczo – gaśniczego wraz z doposażeniem dla OSP w Lipowym Polu – **60 000,00 zł**, oraz zakup samochodu dla KPP w Skarżysku - Kamiennej – **70 000,00 zł**.

W dziale **757** Obsługa długu publicznego w roku 2014, wydatki tego działu dotyczyły zapłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wydatki zostały wykonane w kwocie **1 659 188,41 zł** co stanowi **95,63 %** planu. Z tego do Banku PKO S.A. – **354 287,95 zł**, Banku PKO BP S.A. – **800 638,08 zł**, Banku Ochrony Środowiska – **504 262,38 zł**.

➔ Zespół kontrolny stwierdza, że w dziale oświata i wychowanie wydatki zostały wykonane w kwocie **34 787 772,70 zł**, co stanowi **99,63 %** planu i pokrywane są niemal w całości z części oświatowej subwencji ogólnej. Zespół Kontrolny pragnie zwrócić uwagę, iż rozdział części oświatowej subwencji na poszczególne placówki oświatowe nie jest adekwatny do naliczanej subwencji na jednego ucznia w poszczególnych placówkach. Dla przykładu:

ZPE-W kwota subwencji **5 446 867,79 zł** – wykonanie **6 286 367,42 zł**

II LO kwota subwencji **3 050 240,52 zł** – wykonanie **2 880 863,89 zł**

W dziale **852** Pomoc Społeczna realizacja wydatków wyniosła **8 418 610,50 zł** co stanowi **85,75 %** planu. Wydatki w tym dziale realizowane są przez cztery

jednostki powiatowe tj. Dom Pomocy Społecznej, Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej „Przystań”, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy oraz Starostwo Powiatowe. Zespół Kontrolny zwraca uwagę, że największą grupę wydatków w tym dziale stanowią wynagrodzenia i pochodne (**43,23 %**), wydatki statutowe (**34,48 %**), a dopiero na trzecim miejscu są świadczenia na rzecz osób fizycznych (**21,25 %**). Wynagrodzenia i pochodne stanowią kwotę **3 639 028,02 zł**, jest to wzrost w stosunku do roku poprzedniego o **205 049,43 zł** i dotyczą średnio **93** etatów. Natomiast wśród wydatków statutowych z ogólnej jej kwoty, **1 513 729,59 zł** trafiło na utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo – wychowawczych poza terenem naszego powiatu, a **397 373,20 zł** na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych poza terenem naszego powiatu.

W dziale 854 Edukacyjna Opieka Wychowawcza wykonano plan w kwocie **7 854 211,54 zł** co stanowi prawie **99,99 %** do planu. Wydatki w tym dziale przeznaczone były głównie na bieżące utrzymanie powiatowych placówek jak: Zespół Placówek Resocjalizacyjno–Wychowawczych, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 2, Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych i Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji. Zespół pragnie zwrócić uwagę, że z ogólnej kwoty **7 854 211, 54 zł**, **6 950 856,71 zł** stanowiły wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń.

W dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykonanie wyniosło **69 421,33 zł** co stanowi **99,24 %** 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 w sprawie: przyjęcia kalendarza imprez kulturalnych, sportowych i turystycznych organizowanych i współorganizowanych przez Powiat Skarżyski w roku 2014. W tym dziale wykonano również dwie dotacje na sfinansowanie lub dofinansowanie prac konserwatorskich obiektów zabytkowych w parafii Św. Trójcy w Skarżysku Kościelnym – **10 000,00 zł** oraz w parafii Św. Rocha w Mroczkowie – **5 000,00 zł**. Z działu 921 dofinansowano również działalność Powiatowej i Miejskiej

Biblioteki na kwotę **25 000 zł** – zgodnie z podpisanym porozumieniem.

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 2014 rok.**

Zespół kontrolny:

1. Grzegorz Matkusz

2. Margotana Kwiatkowska

3. Renata Maruska

W 2

WICESTAROSTA
Artur Bębus

Protokół sporządzono na 9 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Załączniki do protokołu:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2014 rok
1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu 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
9. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.