

PROTOKÓŁ

z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego w zakresie wykonania budżetu za 2015 rok

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

1. Małgorzata Kwiatkowska – Przewodniczący Zespołu
2. Monika Mianowska – Członek Zespołu
3. Bartosz Bętkowski – Członek Zespołu

Zespół kontrolny działał z upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, zgodnie z planem pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej przyjętej Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 104/XV/2015 z dnia 25 listopada 2015 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 24 maja do 1 czerwca 2016 roku. Analizę wykonania budżetu powiatu zespół przeprowadził w oparciu o następujące dokumenty:

1. Uchwałę Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 22 stycznia 2015 roku nr 24/IV/2015 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2015 rok
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2015 rok
3. Uchwały 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 30/I/2016 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 26 kwietnia 2016 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2015 rok.

Zespół kontrolny w oparciu o przedstawione wyżej dokumenty stwierdza, że budżet powiatu skarżyskiego uchwalony Uchwałą Nr 24/IV/2015 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 22 stycznia 2015 roku zamykał się następującymi kwotami:

- po stronie dochodów – **84 157 395, 00 zł -w tym majątkowe – 3 333 232 zł**
- po stronie wydatków – **83 657 395 zł - w tym majątkowe – 5 533 368 zł**

był więc budżetem z zaplanowaną nadwyżką w kwocie – **500.000 zł.**

W okresie roku sprawozdawczego budżet zmieniany był 48-krotnie, z tego 11-krotnie uchwałami Rady Powiatu Skarżyskiego i 37-krotnie uchwałami Zarządu Powiatu Skarżyskiego. Zmiany wynikały przede wszystkim z otrzymania dotacji celowych z budżetu państwa i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz funduszy celowych, podpisywanych umów o dofinansowanie projektów unijnych, otrzymania darowizn, zwiększenia subwencji ogólnej, wprowadzenia środków z niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających w 2014 roku, zmian w nakładach inwestycyjnych i remontowych oraz pism jednostek budżetowych powiatu. W ciągu roku strona dochodowa budżetu zwiększyła się o kwotę 3.538.583,72 zł, a strona wydatkowa zwiększyła się o kwotę 4.983.583,72 zł w stosunku do planu pierwotnego. W wyniku powyższych zmian budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku został ustalony w następujących wielkościach:

Dochody ogółem – 87.695.978,72 zł - w tym majątkowe – 4.661.661,00 zł

Wydatki ogółem – 88.640.978,72 zł – w tym majątkowe – 8.018.235,00 zł

Zaplanowany deficyt w wysokości 945.000 zł

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

**Po stronie dochodów – 88.433.703,82 zł co stanowi - 100,84 % planu
w tym dochody bieżące – 83.661.687,41 zł co stanowi 100,76 % planu
oraz dochody majątkowe – 4.772.016,41 zł co stanowi – 102,37 % planu**

Po stronie wydatkowej – 87.319.653,17 zł co stanowi – 98,51 % planu

**w tym wydatki majątkowe – 7.515.691,36 zł co stanowi – 93,73 % planu
wydatki bieżące - 79.803.961,81 zł, co stanowi 98,98 % planu.**

Zespół kontrolny stwierdza, że po raz pierwszy od 2007 roku powiat skarżyski osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości 1.114.050,65 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 945.000 zł). Wygenerowana została także nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie 3.857.725, 60 zł i jest ona wyższa od poprzedniego roku o kwotę 155.851,99 zł. Natomiast stan zobowiązań powiatu skarżyskiego na koniec 2015 roku z tytułu niespłaconych kredytów wynosił 43.646.533 zł i był identyczny jak na koniec 2014 roku. Na koniec 2015 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wszystkie płatności regulowane były terminowo.

Zespół kontrolny zauważa, że dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w rozdziale 75011 wyniosła 159.443 zł. Natomiast wydatki poniesione na realizację tych zadań stanowiły kwotę 1.340.176,78 zł. Świadczy to o tym, że powiat skarżyski z własnych środków dofinansował wykonanie zadań

zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych JST ustawami.

Jak wskazuje Skład Orzekający RIO w Kielcach w Uchwale nr 30/I/2016 zgodnie z art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych, w postępowaniu sądowym, w przypadku gdy jednostka samorządu terytorialnego nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa w wysokości zapewniającej realizację tych zadań.

DOCHODY

Analizując poszczególne źródła dochodów Zespół Kontrolny stwierdza, iż:

Dochody własne zostały wykonane w kwocie zł: **8.227.069,36 zł** co stanowi **108,64 %** planu.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa zostały wykonane w kwocie zł: **12.926.836,60 zł** co stanowi **101,06 %**.

Subwencja ogólna wykonana została w kwocie zł: **48.603.832 zł** i jest to **100 %** planu. Dochody z tytułu subwencji stanowią największą grupę dochodów powiatu, gdyż ich udział w dochodach wykonanych ogółem wynosi **54,96%** **Wpływy z subwencji w porównaniu do poprzedniego roku były niższe o kwotę 1.723.257 zł, czyli 3,42 %.** **Spadek ten dotyczył głównie subwencji oświatowej o kwotę 1.711.035 zł i był spowodowany zmniejszoną liczbą uczniów.**

Spadek obserwujemy także w przypadku części równoważącej subwencji o 670.042 zł. Wzrost jest widoczny jedynie w części wyrównawczej o kwotę 651.566 zł i wynika z niższego niż średnia krajowa wskaźnika dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w powiecie oraz poziomu bezrobocia przekraczającego 110 % średniej krajowej.

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 664.800 zł.

Dotacje to druga co do wielkości grupa dochodów budżetu Powiatu Skarżyskiego. Ich wykonanie w 2015 roku wynosi **16.356.304,16 zł** co stanowi **99,23 % w stosunku do planu i 18,50 % dochodów ogółem**.

Środki z Unii Europejskiej, wykonanie tych dochodów w 2015 roku wynosi **1.654.861,70 zł** co stanowi **104,76 % w stosunku do planu**.

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

WYDATKI

Wydatki na 2015 rok zostały zaplanowane w budżecie powiatu w kwocie **88.640.978,72 zł**, a wykonane w wysokości **87.319.653,17 zł**, co stanowi **98,51 %**. 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 2015 w złotych	% wykonanie w stosunku do planu
600	Transport i łączność	9.131.643,70	94,27%
630	Turystyka	19.922,98	99,61
700	Gospodarka mieszkaniowa	298.787,42	94,02
710	Działalność usługowa	444.369,96	97,08
720	Informatyka	381.474,12	61,53
750	Administracja publiczna	9.237.357,98	99,17
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6.631.802,23	98,33
757	Obsługa długu publicznego	1.234.063,41	99,87
801	Oświata i wychowanie	34.876.695,02	99,46
851	Ochrona zdrowia	4.403.700	99,12
852	Pomoc społeczna	8.739.227,37	99,6
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3.819.460,56	99,77
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	7.878.440,94	100
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	130.734,99	83,27

921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	67.018,17	99,29
926	Kultura fizyczna i sport	24.954,32	95,25
	Razem	87.319.653,17	98,51

Zespół kontrolny stwierdza, że największy udział w wydatkach budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2015 rok miały: oświata i wychowanie (39,94%), administracja publiczna (10,58%) oraz transport i łączność (10,46%).

W wydatkach w dziale 600 transport i łączność 71,39 % stanowią wydatki inwestycyjne, które wyniosły 6.519.423,19 zł. Największymi kwotowo zadaniami były:

- 1) rozbudowa ul. Staffa w miejscowości Majków 2.804.788,69 zł
- 2) przebudowa ul. Książęcej w Skarżysku-Kamiennej 1.122.648,60 zł
- 3) przebudowa drogi powiatowej w miejscowości Występa w gm. Łączna 860.036,49zł
- 4) rozbudowa obiektu mostowego na ul. Staszica w Bliżynie 757.354.22 zł

Cześć wydatków inwestycyjnych finansowana była z dotacji otrzymanych od innych jednostek samorządu terytorialnego oraz ze środków budżetu państwa.

Poza tym dokonano zwrotu dotacji z budżetu państwa w wysokości 111.037,85 zł w związku z uznaniem części wydatków dotyczących zadania „Budowa ul. 3-Maja w Skarżysku-Kamiennej” za niekwalifikowane oraz przekazano dotację dla powiatu kieleckiego na przebudowę drogi powiatowej Samsonów-Szałas-Odrowąż w wysokości 150.000 zł.

W dziale 750 administracja publiczna największą część wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne – 7.325.392,05 zł, co stanowi 79,3 % wydatków tego działu, następnie wydatki statutowe 1.599.536,34 zł (17,32%) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 312.429,59 zł (3,38%).

Wydatki działu 754 bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

dotyczą przede wszystkim utrzymania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku-Kamiennej w kwocie 6.486.293,42 zł. Są one niemal w całości finansowane z dotacji budżetu państwa. W 2015 roku powiat dofinansował w kwocie 69.999,92 zakup samochodu pożarniczego do przewozu osób i sprzętu typu BUS dla Państwowej Straży Pożarnej oraz przekazał kwotę 36.000 zł na Fundusz Wsparcia Policji z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu i psa dla Komendy Powiatowej Policji w Skarżysku-Kamiennej.

W dziale 757 obsługa długu publicznego wydatki w kwocie 1.234.063,41 zł tj. 99,87% planu dotyczyły zapłaty odsetek od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów z tego do Banku PEKAO SA 269.421,57 zł, do Banku PKO BP SA 566.737,25 zł, do Banku Ochrony Środowiska – 397.904,59 zł.

Największą grupę wydatków powiatu skarżyskiego, bo aż 39,94 % stanowią wydatki w dziale 801 oświata i wychowanie. Stanowią one kwotę 34.876.695,02 zł (99,46 % planu) . Są finansowane niemal w całości z części oświatowej subwencji ogólnej, z wyjątkiem projektów w ramach programu ERASMUS, które są pokrywane ze środków unijnych. Dodatkowo w 2015 roku wpłynęła kwota 200.000 zł jako dotacja Wojewody Świętokrzyskiego na wynagrodzenia pracowników Biblioteki Pedagogicznej oraz dotacje z budżetu państwa na zakup podręczników i książek w łącznej wysokości 11.275,18 zł.

W dziale 851 ochrona zdrowia wykonanie wydatków zamknęło się kwotą 4.403.700 (99,12% planu). Większość wydatków 4.096.004 zł dotyczy zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nieobjętych tym ubezpieczeniem, czyli osób bezrobotnych niepobierających zasiłków oraz wychowanków domu dziecka i uczniów placówek oświatowych. W dziale tym przekazano dwie dotacje dla zakładów opieki zdrowotnej i tak :

- dla ZOZ Szpital im. Marii Curie-Skłodowskiej w Skarżysku-Kamiennej na budowę szybu windowego, dostosowanie infrastruktury SOR oraz wykonanie instalacji przeciwpożarowej w wysokości 220.000 zł,
- dla OLK SP ZOZ w Skarżysku-Kamiennej na przeprowadzenie cyfryzacji

laboratorium i zakup aparatury medycznej w wysokości 75.000 zł.

W dziale 852 pomoc społeczna realizacja wydatków wyniosła 8.739.227,37 zł, co stanowi 99,6 % planu. Wydatki dotyczą kosztów utrzymania Zespołu Palcówek Opieki , Wychowania i Interwencji Kryzysowej Przyszań, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, Domu Pomocy Społecznej oraz Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy. Zespół kontrolny pragnie zauważyć niekorzystną dla naszego powiatu tendencję, że w porównaniu do roku 2014 wydatki na utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych poza naszym powiatem są wyższe o 7,98 % tj. o 120.722,17 zł natomiast zmniejszyły się wydatki na dzieci wychowujące się w rodzinach zastępczych o 24.13 % tj. o 95.871,64 zł. Koszt utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej jest mniejszy niż koszt jego utrzymania w placówce opiekuńczo-wychowawczej.

Wydatki w dziale 854 edukacyjna opieka wychowawcza w kwocie 7.878.440,94 zł zostały zrealizowane w 100 % planu i przeznaczone były głównie na: utrzymanie powiatowych jednostek oświatowych: ZPR-W, SOSW nr 2, ZPE-W, PCRE. Z kwoty 7.878.440,94 zł kwota 7.007.259, 28 zł jest przeznaczona na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń.

W dziale 921 kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykonanie wydatków wyniosło 67.018,17 zł co stanowi 99,29 % planu. Środki te były przeznaczone na finansowanie imprez kulturalnych, dotację na częściowe utrzymanie Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej, zgodnie z zawartym porozumieniem, w wysokości 25.000 zł oraz dotację dla Parafii Rzymskokatolickiej w Mroczkowie na prace restauratorskie przy Kościele pod wezwaniem Św. Rocha w wysokości 30.000 zł.

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 2015 rok.

Zespół kontrolny:

1. Margonata Kwaśniewska

2. Monika Piwnowska

3. [Signature]

Protokół sporządzono na 9 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Załączniki do protokołu:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2015 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.

Do protokołu nie można wrzucić

STAROSTA

Jerzy Żmijewski