

# PROTOKÓŁ

## z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego

### w zakresie wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2016 rok

Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie:

1. Grzegorz Małkus – Przewodniczący Zespołu,
2. Renata Bilka – Członek Zespołu,
3. Małgorzata Kwiatkowska – 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 10 maja do 6 czerwca 2017 roku. Analizę wykonania budżetu powiatu zespół przeprowadził w oparciu o następujące dokumenty:

1. Uchwałę Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 28 grudnia 2015 roku nr 106 XVI/2015 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2016 rok
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2016 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 Informacją o stanie mienia Powiatu Skarżyskiego według stanu na 31 grudnia 2016 roku oraz z Uchwałą nr 43/I/2017 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 26 kwietnia 2017 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2016 rok.

Zespół kontrolny w oparciu o przedstawione wyżej dokumenty stwierdza, że budżet powiatu skarżyskiego uchwalony Uchwałą Nr 106/XVI/2015 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 28 grudnia 2015 roku zamykał się następującymi kwotami:

po stronie dochodów – **82 370 110 zł - w tym majątkowe – 509 100 zł**

po stronie wydatków – **82 995 110 zł - w tym majątkowe – 4 676 241 zł**

był więc budżetem z zaplanowanym deficytem w kwocie – **625 000 zł.**

W okresie roku sprawozdawczego budżet zmieniany był 50 - krotnie, z tego 13 razy uchwałami Rady Powiatu Skarżyskiego i 37 razy 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 2015 roku, zmian w nakładach inwestycyjnych i remontowych oraz pism jednostek budżetowych powiatu. W ciągu roku strona dochodowa budżetu zwiększyła się o kwotę 5 809 616,46 zł, a strona wydatkowa zwiększyła się o kwotę 6 583 366,46 zł w stosunku do planu pierwotnego. W wyniku powyższych zmian budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku został ustalony w następujących wielkościach:

**Dochody ogółem – 88 179 726,46 zł - w tym majątkowe – 3 204 289,00 zł**

**Wydatki ogółem – 89 578 476,46 zł – w tym majątkowe – 7 771 480,00 zł**

**Zaplanowany deficyt w wysokości – 1 398 750,00 zł**

Wykonanie budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku wg dokumentów posiadanych przez zespół kontrolny przedstawia się następująco:

**Po stronie dochodów – 88 670 879,58 zł co stanowi - 100,55 % do planu  
w tym dochody bieżące – 85 423 533,45 zł co stanowi 100,52 % do planu  
oraz dochody majątkowe – 3 247 346,13 zł co stanowi – 101,34 % do planu**

**Po stronie wydatkowej – 88 279 966,76 zł co stanowi – 98,55 % do planu**

**w tym wydatki majątkowe – 7 087 147,10 zł co stanowi – 91,97 % do planu  
wydatki bieżące - 81 192 819,66 zł, co stanowi 99,25 % do planu.**

Zespół Kontrolny stwierdza, że w 2016 roku powiat skarżyski osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości 390 912,82 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1 398 750,00 zł). Planowane przychody z tytułu udzielonej pożyczki przez Powiat Szpitalowi Powiatowemu, nie zostały wykonane. Natomiast stan zobowiązań powiatu skarżyskiego na koniec 2016 roku z tytułu niespłaconych kredytów wynosił 43 646 533 zł i był identyczny jak na koniec 2015 roku. Na koniec 2016 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wszystkie płatności regulowane były terminowo.

Zespół Kontrolny zauważa, że wydatki na wynagrodzenia i pochodne w strukturze wydatków ogółem stanowią 63,60 %. Dochody własne Powiatu Skarżyskiego w 2016 roku wyniosły 7 393 336,75 zł i stanowiły zaledwie 8,34 % w strukturze wszystkich dochodów. Największy udział w dochodach stanowiła subwencja ogólna 49 725 155 zł to jest 56,08 % w strukturze dochodów oraz udział w podatkach 13 540 530,74 zł, 15,27 %. Dotacje z budżetu państwa stanowiły kwotę 12 829 591,17 zł, co



w strukturze dochodów stanowi 14,47 %. Świadczy to o tym, że powiat skarżyski największą część wydatków przeznaczył na obsługę zadań własnych i zleconych. Wydatki statutowe wyniosły 19,16 % w strukturze wydatków ogółem, a wydatki inwestycyjne zaledwie 8,03 %.

## **DOCHODY**

Analizując poszczególne źródła dochodów Zespół Kontrolny stwierdza, iż:

Dochody własne zostały wykonane w kwocie 7 393 336,75 **zł** co stanowi **105,4 %** planu.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa zostały wykonane w kwocie 13 540 530,74 **zł** co stanowi 101,62 % w stosunku do planu.

Subwencja ogólna wykonana została w kwocie **49 725 155 zł** i była wyższa o kwotę **1 121 323 zł** w stosunku do roku 2015, czyli wzrost o 2,31 %. Dochody z tytułu subwencji stanowiły największą grupę dochodów powiatu, gdyż ich udział w dochodach wykonanych ogółem wynosi **56,08 %**. Na subwencję ogólną złożyła się część oświatowa w kwocie 40 570 135 zł, część wyrównawcza w kwocie 8 435 028 zł, część równoważąca w kwocie 412 802 zł oraz uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 307 190 zł. Kwotę uzupełniającą uzyskują te powiaty, w których poziom bezrobocia przekracza 110 % średniej krajowej.

Środki z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej to środki z przeznaczeniem na finansowanie wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy. Wykonanie tych dochodów wyniosło 100 % planu, czyli 1 160 600 zł i w stosunku do roku poprzedniego stanowi 174,57 %.

Dotacje z budżetu państwa to trzecia co do wielkości grupa dochodów budżetu Powiatu Skarżyskiego. Ich wykonanie w 2016 roku wyniosło 12 829 591,17 zł co stanowi 14,47 % dochodów ogółem.

**Środki z Unii Europejskiej**, wykonanie dochodów w 2016 roku wynosi 757 699,60 zł co w stosunku do roku 2015 stanowi mniej o 897 162,10 zł czyli tylko 45,78 % w stosunku do roku poprzedniego.

Po analizie strony dochodowej Zespół Kontrolny zauważa, że wykonanie dochodów za 2016 rok w stosunku do planu zostało zrealizowane w 100 % co wpływa na pozytywną ocenę realizacji dochodów budżetu powiatu.

## WYDATKI

Wydatki na 2016 rok zostały zaplanowane w budżecie powiatu w kwocie 89 578 476,46 zł, a wykonane w wysokości 88 279 966,76 zł, co stanowi 98,55 %. 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 2016 w złotych	% udziału w stosunku do ogólnego wykonania
600	Transport i łączność	8 709 108,97	9,87
630	Turystyka	11 712,48	0,01
700	Gospodarka mieszkaniowa	644 478	0,73
710	Działalność usługowa	1.723.896,68	1,95
720	Informatyka	28 804,38	0,03
750	Administracja publiczna	7 901 866,32	8,95
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 591 963,83	7,47
757	Obsługa długu publicznego	1 258 637,57	1,43
801	Oświata i wychowanie	34 740 681,75	39,35
851	Ochrona zdrowia	4 140 572,10	4,69
852	Pomoc społeczna	9 857 689,58	11,17
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 125 481,87	4,67
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	8 095 455,92	9,17
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	122 933,33	0,14
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	117 814,92	0,13
926	Kultura fizyczna i sport	22 472,77	0,03
010	Rolnictwo i łowiectwo	1000	0
955	Wymiar sprawiedliwości	185.396,29	0,21

Zespół kontrolny stwierdza, że największy udział w wydatkach budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2016 rok miały: oświata i wychowanie oraz edukacyjna opieka wychowawcza (łącznie 48,52%), pomoc społeczna i pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej (łącznie 15,84%), transport i łączność (9,87%) oraz administracja publiczna (8,95%).

W wydatkach w dziale 600 transport i łączność 72,19 % stanowią wydatki inwestycyjne, które wyniosły 6 286 767,86 zł. Największymi kwotowo zadaniami były:

- 1) przebudowa ul. Szydłowieckiej wraz z rozbudową ul. Wiejskiej 3 794 036,44 zł
- 2) rozbudowa mostu na ul. Żeromskiego w gminie Suchedniów 609 926,68 zł.
- 3) przebudowa drogi powiatowej w miejscowości Rędocin 483 938,91 zł.
- 4) przebudowa ul. Rycerskiej 573 173,82 zł.

Cześć wydatków inwestycyjnych finansowana była z dotacji otrzymanych od innych jednostek samorządu terytorialnego oraz ze środków budżetu państwa. W ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej, Powiat Skarżyski otrzymał dotację w kwocie 2 084 477 zł.

Poza tym dokonano zwrotu kary umownej wysokości 188 347,32 zł w związku z wydanym wyrokiem sądowym dotyczącym realizacji inwestycji drogowych w latach poprzednich.

W dziale 750 administracja publiczna największą część wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne Starostwa Powiatowego – 5 705 066,54 zł, co stanowi 72,2 % wydatków tego działu, następnie wydatki statutowe 1 660 960,69 zł (21,02%) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 310 448,75 zł (3,93%).

Wydatki działu 754 bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa dotyczą przede wszystkim utrzymania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku-Kamiennej w kwocie 6 575 173,85 zł. Są one niemal w całości finansowane z dotacji budżetu państwa. W 2016 roku w dziale 754 powiat poniósł



wydatki inwestycyjne w kwocie 114 200 zł, z czego min. zakupiono zestaw medyczny RI w kwocie 4 300 zł, podnośnik stopowy hydrauliczny z osprzętem w kwocie 30 900 zł, motopompę za 32 000 zł oraz pralnicę-suszarke, wentylator oddymiający i suszarke do masek powietrznych za 47 000 zł.

W dziale 757 obsługa długu publicznego wydatki w kwocie 1 258 637,57 zł tj. 98,41% planu dotyczyły zapłaty odsetek od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i wyemitowanych obligacji. Z tego do Banku PEKAO SA 258 024 zł, do Banku PKO BP SA 501 371,23 zł, do Banku Ochrony Środowiska – 377 802,34 zł, do Getin Noble Bank – 91 440 zł. Pokryto również emisję obligacji w kwocie 30 000 zł.

Największą grupę wydatków powiatu skarżyskiego, bo aż 39,35 % stanowią wydatki w dziale 801 oświata i wychowanie. Stanowią one kwotę 34 740 681,75 zł (99,85 % planu). Są finansowane w całości z części oświatowej subwencji ogólnej, z wyjątkiem projektów w ramach programu ERASMUS i Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, które są pokrywane ze środków unijnych. Dodatkowo w 2016 roku wpłynęła kwota 100 000 zł jako dotacja Marszałka Województwa Świętokrzyskiego na wynagrodzenia pracowników Biblioteki Pedagogicznej oraz dotacje z budżetu państwa na zakup podręczników i książek w łącznej wysokości 18 350,18 zł. Gmina Suchedniów przekazała dotację w kwocie 309 505 zł z przeznaczeniem na utrzymanie przejętego Zespołu Szkół im. H. Sienkiewicza w Suchedniowie. Utrzymanie tej szkoły w 2016 roku wyniosło 351 900,22 zł.

W dziale 851 ochrona zdrowia wykonanie wydatków zamknęło się kwotą 4 140 572,10 (98,30% planu). Większość wydatków 3 387 391 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 dziele tym w związku z ujemnym wynikiem finansowym szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie, przekazano środki na pokrycie straty za 2015 rok w kwocie 827 058,51 zł w dwóch ratach: 500 000 zł do 31 grudnia 2016 roku i 327 058,51 zł do 31 marca 2017 roku. Została też opracowana dla szpitala diagnoza ekonomiczna i organizacyjna za kwotę 47 957,70 zł oraz zakupiono działkę na poczet budowy dla szpitala łądowiska za 110 000 zł.

W dziale 852 pomoc społeczna realizacja wydatków wyniosła 9 857 689,58 zł. co stanowi 98,93 % planu. Wydatki dotyczą kosztów utrzymania Zespołu Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej Przyszań - 1 275 688,89 zł (12,94% w wydatkach działu ogółem), Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie – 5 672 988,19 zł (57,55%), Domu Pomocy Społecznej – 2 342 593,76 zł (23,76%) oraz Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy – 475 398,74 zł (4,82%).

W porównaniu do roku poprzedniego wydatki na utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych poza naszym powiatem są niższe o 3,02 % tj. o 49 411,09 zł. natomiast zwiększyły się wydatki na dzieci wychowujące się w rodzinach zastępczych o 41,18 % tj. o 124 154,08 zł. Koszt utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej jest niższy od kosztu utrzymania dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej. W roku 2016 wpłynęła również dotacja z budżetu państwa na przeciwdziałanie przemocy w rodzinie w wysokości 11 792,20 zł. na realizację programu Rodzina 500+ w wysokości 539 843,22 zł oraz na wynagrodzenie koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w kwocie 63 399,48 zł.

Wydatki w dziale 854 edukacyjna opieka wychowawcza w kwocie 8 095 455,92 zł zostały zrealizowane w 99,97 % planu i przeznaczone były głównie na utrzymanie powiatowych jednostek oświatowych: Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych – 2 888 577,05 zł, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 – 2 165 860,54 zł, Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych – 1 630 958,39 zł, Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji – 1 402 059,94 zł. W strukturze wydatków działu 854 kwota 7 135 922,58 zł była przeznaczona na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń.

W dziale 921 kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykonanie wydatków wyniosło 117 814,92 zł co stanowi 98,72 % planu. Środki te były przeznaczone na finansowanie imprez kulturalnych w kwocie 27 814,92 zł, dotację na częściowe utrzymanie Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w kwocie 30 000 zł zgodnie z zawartym porozumieniem, oraz na dotacje w łącznej kwocie 60 000,00 zł dla Parafii Rzymskokatolickiej w Bliżynie, Suchedniowie i Mroczkowie z przeznaczeniem na prace restauratorskie.



Zespół kontrolny stwierdza, że sprawozdanie budżetowe zostało wykonane 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 Skarżyskiego za 2016 rok.**

Zespół Kontrolny:

1. Gregorz Matulewicz
2. Renek Bibka
3. Margonata Kwiatkowska

STAROSTA  
Jerzy Zimnyński  
2017.06.06

Protokół sporządzono na 9 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Załączniki do protokołu:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2016 rok
2. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
3. Sprawozdanie Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
4. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
5. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji
6. Sprawozdanie Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego
7. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego
8. Bilans z wykonania budżetu powiatu skarżyskiego
9. Rachunek zysków i strat jednostki
10. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.