

# PROTOKÓŁ

## z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego

### w zakresie wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2017 rok

Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie:

1. Grzegorz Małkus – Przewodniczący Zespołu,
2. 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 284/XXXVIII/2017 z dnia 13 listopada 2017 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu na rok 2018 .

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 30 kwietnia do 7 czerwca 2018 roku. Analizę wykonania budżetu powiatu zespół przeprowadził w oparciu o następujące dokumenty:

1. Uchwałę Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 28 grudnia 2016 roku nr 198/XXIX/2016 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2017 rok
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2017 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 2017 roku oraz z Uchwałą nr 54/I/2018 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 19 kwietnia 2018 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2017 rok.

Zespół kontrolny w oparciu o przedstawione wyżej dokumenty stwierdza, że budżet Powiatu Skarżyskiego uchwalony Uchwałą Nr 198/XXIX/2016 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 28 grudnia 2016 roku zamykał się następującymi kwotami:

po stronie dochodów – **86.501.000,64 zł - w tym majątkowe – 1.662.639 zł**

po stronie wydatków – **84.970.600,64 zł - w tym majątkowe – 4.294.805 zł**

był więc budżetem z zaplanowaną nadwyżką w kwocie – **1.530.400 zł**, która przeznaczona była na spłatę zaciągniętych w ubiegłych latach kredytów.

W okresie roku sprawozdawczego budżet zmieniany był 44 - krotnie, z tego 12 razy uchwałami Rady Powiatu Skarżyskiego i 32 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 2016 roku, zmian w nakładach inwestycyjnych i remontowych oraz pism jednostek budżetowych powiatu. W ciągu roku strona dochodowa budżetu zwiększyła się o kwotę 8.637.780,68zł, a strona wydatkowa zwiększyła się o kwotę 10.893.863,68zł w stosunku do planu pierwotnego. W wyniku powyższych zmian budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku został ustalony w następujących wielkościach:

**Dochody ogółem – 95.138.781,32 zł - w tym majątkowe – 7.224.031 zł.**

**Wydatki ogółem – 95.864.464,32 zł – w tym majątkowe – 11.621.365 zł.**

**Zaplanowany deficyt w wysokości – 725.683 zł.**

Wykonanie budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku wg dokumentów posiadanych przez zespół kontrolny przedstawia się następująco:

**Po stronie dochodów – 94.978.363,29 zł co stanowi - 99,83 % planu,  
w tym dochody bieżące – 87.903.319,24 zł co stanowi 99,99 % planu  
oraz dochody majątkowe – 7.075.044,05 zł co stanowi – 97,94 % planu.**

**Po stronie wydatkowej – 94.252.316,61 zł co stanowi – 98,32 % planu,  
w tym wydatki majątkowe – 10.979.803,24 zł co stanowi – 94,48% do planu  
wydatki bieżące - 83.272.513,37 zł, co stanowi 98,85 % do planu.**

Zespół Kontrolny stwierdza, że w 2017 roku Powiat Skarżyski osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości 726.046,68 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 725.683zł). Natomiast stan zobowiązań Powiatu Skarżyskiego na koniec 2017 roku z tytułu niespłaconych kredytów i niewykupionych obligacji wynosił 42.116.133 zł i był niższy od stanu na koniec 2016 roku o 1.530.400 zł. Spłacono część kredytu z roku 2012 w kwocie – 702.400 zł i z roku 2013 w kwocie – 828.000 zł. Na koniec 2017 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wszystkie płatności regulowane były terminowo.

Zespół Kontrolny zauważa, że wydatki na wynagrodzenia i pochodne w strukturze wydatków ogółem stanowią 61,85 %. Dochody własne Powiatu Skarżyskiego w 2017 roku wyniosły 7.930.181,55 zł i stanowiły zaledwie 8,35 % w strukturze wszystkich dochodów. Największy udział w dochodach stanowiła subwencja ogólna 50.100.717 zł to jest 52,75% w strukturze dochodów oraz udziały w podatkach 14.018.978,31 zł, 14,76%. Dotacje z budżetu państwa stanowiły kwotę 13.259.378,08 zł, co w strukturze dochodów stanowi 13,96 %. Świadczy to o tym, że Powiat Skarżyski największą część wydatków przeznaczył na obsługę zadań własnych i zleconych. Wydatki statutowe wyniosły 17,52 % w strukturze wydatków ogółem, a wydatki inwestycyjne 11,65 %.



## DOCHODY

Analizując poszczególne źródła dochodów Zespół Kontrolny stwierdza, iż:

**Dochody własne** zostały wykonane w kwocie 7.930.181,55 zł co stanowi 102,95% planu.

**Udziały w podatkach** stanowiących dochód budżetu Państwa zostały wykonane w kwocie 14.018.978,31 zł co stanowi 102,66 % w stosunku do planu.

**Subwencja ogólna** wykonana została w kwocie **50.100.717 zł** i była wyższa o kwotę 375.562 zł w stosunku do roku 2016, czyli wzrost o 0,76%. Dochody z tytułu subwencji stanowiły największą grupę dochodów powiatu, gdyż ich udział w dochodach wykonanych ogółem wynosi 52,75 %. Na subwencję ogólną złożyła się część oświatowa w kwocie 39.561.642 zł, część wyrównawcza w kwocie 10.084.521 zł, część równoważąca w kwocie 352.859 zł oraz uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 101.695 zł.

**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 1.443.900 zł i w stosunku do roku poprzedniego stanowi 124,41 %.

**Dotacje z budżetu państwa** to trzecia co do wielkości grupa dochodów budżetu Powiatu Skarżyskiego. Ich wykonanie w 2017 roku wyniosło 13.259.378,08 zł co stanowi 13,96% dochodów ogółem.

**Środki z Unii Europejskiej**, wykonanie dochodów w 2017 roku wynosi 3.426.734,47 zł co w stosunku do roku 2016 stanowi więcej o 2.669.034,87 zł czyli o 352,26% w stosunku do roku poprzedniego.

Po analizie strony dochodowej Zespół Kontrolny zauważa, że wykonanie dochodów za 2017 rok w stosunku do planu zostało zrealizowane niemal w 100% co wpływa na pozytywną ocenę realizacji dochodów budżetu powiatu.

## WYDATKI

Wydatki na 2017 rok zostały zaplanowane w budżecie powiatu w kwocie **95.864.464,32 zł**, a wykonane w wysokości **94.252.316,61 zł**, co stanowi **98,32%**.

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 2017 w złotych	% udziału w stosunku do ogólnego wykonania
801	Oświata i wychowanie	34 266 820,89	36,36%
600	Transport i łączność	11 896 529,01	12,62%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	8 528 512,88	9,05%
750	Administracja publiczna	8 466 154,49	8,98%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 169 548,29	7,61%
855	Rodzina	6 581 235,78	6,98%
852	Pomoc społeczna	5 691 270,92	6,04%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 338 411,86	4,60%
851	Ochrona zdrowia	3 116 491,91	3,31%
757	Obsługa długu publicznego	1 573 281,77	1,67%
710	Działalność usługowa	1 415 179,60	1,50%
700	Gospodarka mieszkaniowa	751 508,52	0,80%
755	Wymiar sprawiedliwości	187 935,46	0,20%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	95 926,81	0,10%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	82 287,50	0,09%
926	Kultura fizyczna	41 354,91	0,04%
720	Informatyka	32 293,14	0,03%
630	Turystyka	12 572,87	0,01%
20	Leśnictwo	5 000,00	0,01%

Zespół kontrolny stwierdza, że największy udział w wydatkach budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2017 rok miały: oświata i wychowanie oraz edukacyjna opieka wychowawcza (łącznie 45,41%), pomoc społeczna, rodzina i pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej (łącznie 17,62%), transport i łączność (12,62%) oraz administracja publiczna (8,98%).

W wydatkach w dziale 600 transport i łączność 78,10% stanowią wydatki

inwestycyjne, które wyniosły 9.290.727,39 zł. Największymi kwotowo zadaniami były:

- 1) budowa ul. Ponurego w Skarżysku-Kamiennej - 5.648.942,62 zł,
- 2) przebudowa ul. Paryskiej w Skarżysku-Kamiennej – 1.082.850,64 zł,
- 3) przebudowa drogi powiatowej w miejscowości Rędocin gmina Bliżyn – 747.113,04 zł,
- 4) przebudowa drogi powiatowej w miejscowości Podłazie gmina Łączna – 496.461,28 zł,
- 5) budowa chodnika w miejscowości Mostki gmina ,Suchedniów – 273.668,24 zł,
- 6) budowa chodnika w miejscowości Odrowążek gmina Bliżyn – 292.281,98 zł,
- 7) budowa chodnika ul. Spokojna od skrzyżowania z drogą nr 0557T do granicy Powiatu Skarżyskiego w gminie Skarżysko Kościelne – 392.304,56 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 3.154.996 zł.

W dziale 750 administracja publiczna największą część wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne Starostwa Powiatowego – 6.596.728,28 zł, co stanowi 77,92% wydatków tego działu, następnie wydatki statutowe 1.554.815,78 zł (18,37%) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 281.633,99 zł (3,33%).

Wydatki działu 754 bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa dotyczą przede wszystkim utrzymania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej Skarżysku-Kamiennej w kwocie 7.076.175,55 zł. Są w całości finansowane z dotacji budżetu państwa. W 2017 roku w dziale 754 powiat poniósł wydatki inwestycyjne w kwocie 34.999 zł na zakup kamer termowizyjnych.

W dziale 757 obsługa długu publicznego wydatki w kwocie 1.573.281,77 zł tj. 98,64% planu dotyczyły zapłaty odsetek od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i wyemitowanych obligacji. Z tego do Banku PKO BP SA 289.502,61 zł, do Banku Ochrony Środowiska – 373.185,36 zł, do Getin Noble Bank – 910.593,80 zł.



Największą grupę wydatków Powiatu Skarżyskiego, bo aż 36,36 % stanowią wydatki w dziale 801 oświata i wychowanie. Stanowią one kwotę 34.266.820,89 zł (99,64% planu). Są finansowane w 90% z części oświatowej subwencji ogólnej. Poza tym wydatki pokrywane są ze środków unijnych w ramach programu ERASMUS oraz Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, z dotacji z budżetu państwa na zakup podręczników i książek do bibliotek oraz na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej. Dodatkowo wpłynęła dotacja od Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 50.000 zł na wynagrodzenia pracowników biblioteki pedagogicznej. Wydatki pokrywane są także z dochodów wykonanych przez jednostki oświatowe. Niestety wszystkie te źródła dochodów nie pokryły wydatków w całości, powiat musiał sfinansować część wydatków w kwocie 962.215,81 zł ze środków własnych.

W dziale 851 ochrona zdrowia, wykonanie wydatków zamknęło się kwotą 3.116.491,91 zł (99,10% planu). Większość wydatków 2.761.718,60 zł dotyczy zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nieobjętych tym ubezpieczeniem, czyli osób bezrobotnych niepobierających zasiłków oraz wychowanków domu dziecka oraz uczniów placówek oświatowych. W dziale tym w związku z ujemnym wynikiem finansowym Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie, przekazano środki na pokrycie straty za 2015 rok w kwocie 327.058,51 zł, co stanowiło drugą część przekazanych środków na ten cel, w 2016 roku przekazano 500.000 zł.

W dziale 852 pomoc społeczna realizacja wydatków wyniosła 5.691.270,92 zł, co stanowi 93,59% planu. Wydatki dotyczą przede wszystkim kosztów utrzymania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (z wyłączeniem pieczy zastępczej), Domu Pomocy Społecznej oraz Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy. Poza utrzymaniem powyższych jednostek w dziale tym wydatkowano środki na adaptację budynku po III LO na nowy DPS i mieszkania chronione 1.330.442,80 zł oraz na projekt finansowany z UE realizowany przez PCPR związany z pomocą rodzinom zastępczym na terenie powiatu 439.845,89 zł. Od 1 stycznia 2017 roku utworzony został nowy dział klasyfikacji budżetowej 855 „Rodzina” dotyczący placówek opiekuńczo-wychowawczych i rodzinnej pieczy zastępczej.

W porównaniu do roku poprzedniego wydatki na utrzymanie dzieci

w placówkach opiekuńczo-wychowawczych poza naszym powiatem są wyższe o 16,53% tj. o 261.928,78 zł, zwiększyły się również wydatki na dzieci wychowujące się w rodzinach zastępczych poza naszym powiatem o 10,71 % tj. o 45.607,33 zł. Koszt utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej jest niższy od kosztu utrzymania dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej. W roku 2017 wpłynęła dotacja z budżetu państwa na realizację programu Rodzina 500+ w wysokości 734.242,28 zł oraz na wynagrodzenie koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w kwocie 131.762,80 zł.

Wydatki w dziale 854 edukacyjna opieka wychowawcza w kwocie 8.528.512,88 zł zostały zrealizowane w 99,96% planu i przeznaczone były głównie na utrzymanie powiatowych jednostek oświatowych tj na: Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych – 2.997.753,45 zł, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 – 2.240.027,32 zł, Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych – 1.794.141,60 zł, Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji – 1.494.590,51 zł. W strukturze wydatków działu 854 kwota 7.523.707,53 zł była przeznaczona na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń.

W dziale 921 kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wykonanie wydatków wyniosło 82.287,50zł co stanowi 98,78% planu. Środki te były przeznaczone na finansowanie imprez kulturalnych w kwocie 22.287,50 zł, dotację na częściowe utrzymanie Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w kwocie 20 000 zł zgodnie z zawartym porozumieniem, oraz na dotacje w łącznej kwocie 40 000,00 zł dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Św Trójcy w Skarżysku Kościelnym 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.

**W tym zakresie Zespół kontrolny pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2017 rok.**

Zespół Kontrolny w ramach przeprowadzonej kontroli Zarządu Powiatu w zakresie wykonania budżetu za 2017 rok zapoznał się szczegółowo również



z zestawieniem udzielonej subwencji i dotacji z budżetu państwa na zadania oświatowe na rok 2017 w przeliczeniu na ilość uczniów w poszczególnych placówkach oświatowych oraz z wykonanymi wydatkami poszczególnych placówek. Zespół zauważa, że łączne wydatki wyniosły 40.054.006,80 zł, a subwencja i dotacje wg Metryczki wyniosły łącznie 36.688.840,29 zł. Różnica wyniosła w kwocie 3.365.166,51 zł. Zespół Kontrolny zauważa, że przykładowo w ZS Suchedniów wydatki były większe o 119.399,38 zł od kwoty wynikającej z Metryczki. W przypadku SOSW Nr 2 wydatki były większe o 924.773,93 zł, w przypadku ZPEW kwota ta wyniosła 925.971,87 zł, w ZPRW wyniosła 546.725,47 zł, w ZSTM wyniosła 305.352,13 zł, w ZSE wyniosła 93.828,50 zł, I LO wyniosła 75.932,68 zł. Natomiast w przypadku II LO wydatki były mniejsze od kwoty wynikającej z Metryczki o 297.002,59 zł, w ZSSU o kwotę 24.440,97 zł, a w ZST o kwotę 9.126,75 zł. Wydatki CKP wyniosły 630.996,72 zł, a kwota z Metryczki na 2017 rok wyniosła 0,00 zł.

Zespół Kontrolny zapoznał się również z wynikami kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w 2017 r. Pierwsza z tych kontroli dotyczyła wybranych zagadnień gospodarki finansowej, w szczególności w zakresie nadzoru nad zadłużeniem Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie oraz w zakresie gospodarki finansowej Powiatu Skarżyskiego za 2016 rok i inne wybrane okresy. Obie kontrole RIO wykazały szereg nieprawidłowości i uchybienia, które zostały szczegółowo opisane w wystąpieniach pokontrolnych. Kontrolujący wskazali też osoby odpowiedzialne za powstałe nieprawidłowości i uchybienia. Zespół Kontrolny stwierdza, iż wyniki przeprowadzonej kontroli RIO rzutują również na ocenę pracy Zarządu Powiatowego w zakresie gospodarki finansowej Powiatu Skarżyskiego i nadzoru nad zadłużeniem Szpitala Powiatowego w 2017 roku.

1. Gregorz Motkus
2. Barbara Betkowi

Protokół sporządzono na 10 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

*nie wnoszę eważ do protokołu*  
**STAROSTA**  
*[Signature]*  
**Jerzy Żmijewski**  
2018.06.08

Załączniki do protokołu:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2017 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.
11. Dokumentacja po kontroli RIO dot. Szpitala Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej
12. Dokumentacja po kontroli RIO w starostwie powiatowym
13. Zestawienie dot. udzielonej subwencji i dotacji na zadania oświatowe

STAROSTA

Województwo