

**Protokół z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego
w zakresie wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego
za rok 2018**

Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Skarżyskiego w składzie:

1. Barbara Kocia – Przewodnicząca Zespołu
2. Grzegorz Małkus – Członek Zespołu
3. Bartosz Bętkowski – Członek Zespołu

Zespół Kontrolujący działał na podstawie planu kontroli Komisji Rewizyjnej przyjętego Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 35/IV/2019 z dnia 24 stycznia 2019r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Skarżyskiego na rok 2019.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 20 maja do 4 czerwca 2019r.

Wykonanie budżetu poddano analizie opartej na następujących dokumentach:

1. Uchwała Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 288/XL/2017 z dnia 7 grudnia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2018r.
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za rok 2018.
3. Uchwały Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie.
4. Sprawozdań:
 - a) Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
 - b) Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
 - c) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
 - d) Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego;
 - e) Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego;
 - f) Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego;
 - g) Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nadzorowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego – korekta;
 - h) Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nadzorowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

5. Bilansu z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego.
6. Rachunku zysków i strat jednostki.
7. Zestawienia zmian w funduszu jednostki.
8. Zestawienia dotyczącego wykonania wydatków jednostek oświatowych w 2018 roku

Zapoznano się z informacją o wykonaniu budżetu Powiatu Skarżyskiego na koniec IV kwartału 2018r., informacją uzupełniającą dotyczącą wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2018 rok oraz z Uchwałą Nr 58/I/2019 VIII Składu Orzekającego w Kielcach w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za rok 2018 z dnia 25 kwietnia 2019 roku.

Zespół Kontrolny w oparciu o przedstawione wyżej dokumenty stwierdza, że budżet Powiatu Skarżyskiego uchwalony Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 288/XL/2017 z dnia 7 grudnia 2017r., zamykał się kwotami:

po stronie dochodów - **91 763 231,83 zł.**

w tym majątkowe - **4 631 307,42 zł.**

po stronie wydatków - **90 220 031,83 zł.**

w tym majątkowe - **7 012 000,94 zł.**

Nadwyżka budżetowa w kwocie - **1 543 200,00zł.** przeznaczona miała być na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

W okresie od stycznia do grudnia 2018r. budżet Powiatu Skarżyskiego zmieniany był **43 razy**, w tym **11 razy** Uchwałami Rady Powiatu Skarżyskiego oraz **32 razy** Uchwałami Zarządu Powiatu Skarżyskiego. Zmiany wynikały przede wszystkim z:

- otrzymania dotacji celowych z budżetu państwa i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego;
- otrzymywania środków z funduszy celowych;
- podpisywanych umów o dofinansowanie projektów unijnych;
- wprowadzania środków wydatków niewygasających w 2018 r.;
- zwiększenia subwencji ogólnej;
- pism jednostek budżetowych powiatu;
- otrzymywania darowizn;
- zmian w nakładach inwestycyjnych.

W ciągu okresu roku sprawozdawczego strona dochodów budżetu zwiększyła się o **9 408 064,80 zł.**, a strona wydatkowana **10 210 064,07 zł.** w stosunku do planu pierwotnego. Wynika to z otrzymania środków dodatkowych z dotacji celowych z budżetu państwa i budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, z funduszy celowych (**5 085 572,21 zł.**), podpisania umów o dofinansowanie projektów unijnych (**3 819 929,30 zł.**),

zwiększenia środków na wynagrodzenia pracowników Powiatowego Urzędu Pracy z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (**155 200,00 zł.**), zwiększenia pozostałych dochodów własnych (m.in. za utrzymanie mieszkańców w DPS), otrzymania darowizn. Zwiększenie wydatków ponad kwotę zwiększenia planu dochodów wynika z wprowadzenia do budżetu tzw. „wolnych środków” (**801 999,27 zł.**) – przeznaczonych na:

- budowę hali przy II LO – **76 000,00 zł.**
- budowę chodnika w miejscowości Sorbin – **120 000,00 zł.**
- dokumentację projektową na budowę wiaduktu - **50 000,00 zł.**
- adaptację budynku III LO na potrzeby DPS i mieszkań chronionych – **20 000,00 zł.**
- niedobory w oświacie – **535 999,27 zł.**

Zmiany spowodowały zmniejszenie planowanej nadwyżki o kwotę **801 999, 27 zł.** do kwoty **741 200,73 zł.**

W wyniku powyższych zmian budżet Powiatu Skarżyskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. został ustalony w kwotach:

dochody ogółem – **101 171 296,63 zł.**

w tym majątkowe – **11 811 476,70 zł.**

wydatki ogółem – **100 430 095, 90 zł.**

w tym majątkowe – **14 325 366,22 zł.**

planowana nadwyżka – **741 200,73 zł.**

przychody ogółem – **801 999,27 zł.**

rozchody ogółem – **1 543 200,00 zł.**

w tym spłata kredytów – **1 543 200,00 zł.**

Wykonanie budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku według posiadanych dokumentów, z jakimi zapoznał się Zespół Kontrolny przedstawia się następująco:

dochody – **100 489 911,42 zł.**, co stanowi **99,33%** planu

w tym dochody bieżące – **91 366 696,74 zł.**, co stanowi **102,25 %** planu

dochody majątkowe - **9 123 214,68 zł.**, co stanowi **77,24 %** planu

wydatki – **97 011 996,61 zł.**, co stanowi **96,59%** planu

w tym wydatki bieżące – **85 401 232,32 zł.**, co stanowi **99,18%** planu

wydatki majątkowe – **11 610 764,26 zł.**, co stanowi **81,05%** planu

Dochody jak i wydatki w roku 2018 są wyższe niż w roku poprzednim. Dochody są wyższe o **5 511 548,13 zł.** (zwiększenie środków unijnych o **3 117 543,59 zł.**, udziałów

w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa o **1 836 503,68 zł.**, dochodów ze sprzedaży majątku o **1 218 741,38 zł.**)

Wydatki wzrosły o **2 759 680,00 zł.** (wydatki bieżące o **1 128 718,98 zł.**; wydatki majątkowe o **630 961,02 zł.**).

Zespół Kontrolny stwierdził, że w roku 2018 Powiat Skarżyski osiągnął nadwyżkę budżetową w wysokości **3 477 914,81 zł.** – jest ona wyższa niż w roku poprzednim o **2 751 868,13 zł.** Jest to najlepszy wynik w historii Powiatu Skarżyskiego. Należy zaznaczyć, że w kwocie nadwyżki mieszczą się też środki programu ERASMUS i POWER, które są na odrębnych rachunkach z przeznaczeniem na konkretne projekty w roku 2019 i latach następnych.

DOCHODY

Poddając szczegółowej analizie źródła dochodów Powiatu Skarżyskiego Zespół Kontrolujący stwierdza, że:

- dochody własne zostały wykonane w kwocie **9 718 056,99zł.**, co stanowi **104,42%** planu
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zostały wykonane w kwocie **15 855 481,99zł.**, co stanowi **106,5%** planu
- Subwencja ogólna z roku 2018 została wykonana w **100,06 %** w kwocie **49 557 055,00 zł.** Składają się na nią części:
 - oświatowa – **37 549 196,00 zł.**
 - wyrównawcza – **11 566 061,00 zł.**
 - równoważąca – **412.899,00zł**
 - uzupełnienie subwencji i ogólnie na uzupełnienie dochodów bieżących – **28 899,00 zł.**

Dochody z tytułu subwencji stanowią największą grupę dochodów powiatu, ponieważ ich udział w dochodach wykonanych ogółem wynosi **49,32%** W stosunku do roku poprzedniego wpływy wynikające z subwencji były niższe o **1,09% (543 662,00zł.)**. Pozostałe części subwencji w stosunku do roku 2017 wzrosły: część wyrównawcza o **1 481 540,00zł.** część równoważąca o **60 040,00 zł.**

- Środki z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej to środki przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń i składek na ubezpieczenie społeczne pracowników PUP. Wykonanie wyniosło **833 000,00zł.** (**100, 01%** planu)
- Dotacje, to druga, co do wielkości grupa dochodów budżetu Powiatu Skarżyskiego. Ich wykonanie w roku 2018 wyniosło **17 474 147,80 zł.**, czyli **95,41%** planu i **17,39%** dochodów ogółem. Szczegółowo przedstawiało się to w sposób następujący:
 - dotacje z budżetu państwa **13 634 482,80 zł.**, w tym na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami **12 758 846,87 zł.**tj. **99,5%** planu; na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – **86 146,93 zł.** na bieżące zadania własne powiatu **zł: 680.389,00** i na zadania inwestycyjne zlecone ustawami **109 100,00 zł.**

- dotacje z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego – **937 908,00zł.**, w tym na zadania bieżące **77 908,00zł.** (100% planu), zadania inwestycyjne – **860 000,00 zł.** (100% planu)
 - dotacja z Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej – **2 832 107,00zł.**
 - dotacje z Funduszy Rozwoju Kultury Fizycznej **24 650,00 zł.**
 - dotacje z funduszy celowych – **45 000,00 zł.**
- Środki z Unii Europejskiej – wykonanie w 2018r. wyniosło **6 544 278,06 zł.**, co stanowi **84,02%** planu. Wykonane dochody dotyczą realizacji projektów w ramach programu ERASMUS (**1 048 441,26 zł.**), Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój (**1 176 791,08 zł.**) i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego (**4 319 045,72 zł.**)
- Dofinansowanie z pozostałych źródeł – **507 891,58 zł.**, w tym środki z Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe Nadleśnictwo Suchedniów – **495 391,58 zł.**; środki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – **12 500,00 zł.**

Po dokonanej analizie strony dochodowej Zespół Kontrolujący zwraca uwagę na to, że wykonanie dochodów za 2018 rok w stosunku do poprzedniego roku jest wyższe o **5 511 548,13 zł.** Wzrosły środki unijne, dochody własne, dotacje z budżetu państwa oraz udziały w podatkach dochodowych.

WYDATKI

Wydatki zaplanowane w budżecie na rok 2018 w kwocie **100 430 095,90 zł.** zostały wykonane w wysokości **97 011 996,61 zł.**, tj. w 96,6% planu. Wydatki bieżące (**85 401 232,35 zł.**) zrealizowano w **99,18%** planu, zaś wydatki inwestycyjne (**11 610 764,26zł.**) w 81,05% planu. Najniższe wykonanie wydatków w stosunku do planu (**81,05%**) można zaobserwować w wydatkach inwestycyjnych, co wynika przede wszystkim z braku realizacji wydatków na budowę hali sportowej przy II Liceum Ogólnokształcącym – z zaplanowanej kwoty **2 532 531,10 zł.** wydatkowano **78 523,75 zł.** (brak realizacji wydatków na halę sportową przy II LO – zmiany w zakresie przewidywanych prac).

Zespół Kontrolny stwierdził, że najwyższy udział w wydatkach budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2018 roku, miały:

- oświata i wychowanie oraz edukacyjna opieka wychowawcza – w sumie **45,64%**
- pomoc społeczna, pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – w sumie **13,38%**
- transport i łączność – **9,18%**
- administracja publiczna – **8,9%**
- bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – **7,67%**

W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wykonanie przedstawia się następująco:

Dział 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, tu wydatki zostały wykonane w wysokości **7 444 365,54 zł. (98,34%)** planu. Dotyczyły one przede wszystkim utrzymania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku – Kamiennej (**7 426 535,54 zł.**) Wydatki z tego tytułu były finansowane niemal w całości z dotacji budżetu państwa. Poza wydatkami finansowymi z dotacji budżetu państwa – kwota **15 000,00 zł.** – wpłynęła z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (zakup toru przeszkód). W ramach dotacji z budżetu państwa otrzymano **8 830,00 zł.** na doposażenie techniczne i wymianę zużytego sprzętu. Przekazano dotację dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Skarżysku – Kamiennej – **9 000, 00 zł.** na zakup ubrań bojowych. W tym dziale mieściła się też rezerwa celowa z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe. Zaplanowana została ona w kwocie **123 500,00zł.** W trakcie roku sprawozdawczego kwota ta nie została rozdysponowana w związku z niewystąpieniem zdarzeń.

W **dziale 750** – administracja publiczna- największy udział stanowiły wydatki związane z obsługą Starostwa Powiatowego – 95%, w tym wynagrodzenie i pochodne **6 745 724,19 zł. (78,12% ogólnych wydatków tego działu i 100% planu)**, świadczenia na rzecz osób fizycznych wykonane w **99,91% planu (273 838,27 zł.)** oraz wydatki statutowe (**99,03% planu**) – **1 615 076,90 zł.**

Wydatki w **dziale 600** – transport i łączność- wykonywane są przez Zarząd Dróg Powiatowych i w części przez Starostwo Powiatowe. Wykonanie wyniosło **8 909 958,88 zł.**, co stanowi 99,58% planu. W kwocie tej przeważają wydatki inwestycyjne (**69,20%- 6 165 492,84 zł.** Dotyczyły one następujących zadań:

- przebudowa drogi powiatowej 0557T Skarżysko – Kamienna – Mirzec – etap I – **3 886 461,21 zł.** (kwota **182 000,00 zł.** została ujęta w wykazie wydatków niewygasających);
- przebudowa drogi powiatowej 0594T wraz z budową chodnika ul. Zagórska w Suchedniowie – **2 126 024,63 zł.;**
- przebudowa drogi powiatowej 0446T w miejscowości Sorbin – **12 300,00 zł.** (dokumentacja projektowa);
- rozbudowa ciągu dróg powiatowych 0575T – Majków; 0575T – ul. Młyńska w Parszowie – **5 406,00 zł.** (odszkodowanie za zajęcie nieruchomości pod inwestycje);
- budowa zintegrowanego systemu komunikacyjnego obejmującego wykonanie przebudowy istniejącego układu komunikacyjnego wraz z budową obiektu w celu przekroczenia linii kolejowej nr 8 Warszawa – Kraków i skomunikowania Osiedla Dolna Kamienna z Osiedlem Przydworcowym w Skarżysku – Kamiennej – **50 000,00 zł.** (wydatek ujęty w wykazie wydatków niewygasających);
- dotacja do Powiatu Kieleckiego na przebudowę mostu w ciągu drogi powiatowej w miejscowości Barcza – **50 000,00 zł.;**
- zakup sterownika jednoprosesowego do obsługi sygnalizacji świetlnej – **35 301,00 zł.**

Część 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 w latach 2016-2019 Powiat Skarżyski otrzymał dotacje w sumie – **2 832 107,00 zł.** Poza tym wpłynęły środki z Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe Nadleśnictwo Suchedniów i darowizna z firmy MAXOL – w sumie **515 391,58 zł.** Ponadto powiat otrzymał dotacje z gmin na realizację inwestycji drogowych na ich terenie – w łącznej wysokości **860 000,00 zł.**

Dział 852 – pomoc społeczna- tu realizacja wydatków wyniosła 9 080 569,63 zł., co stanowiło **98,15%** planu. Wydatki dotyczą kosztów utrzymania PCPR (z wyłączeniem pieczy zastępczej nowy dział 855- rodzina) DPS, DPS Centrum Seniora, Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy; ponadto zadania inwestycyjne dotyczące adaptacji budynku po III LO na dom pomocy społecznej i mieszkania chronione. W 2018r. wpłynęła dotacja z budżetu państwa na przeciwdziałanie przemocy w rodzinie – **22 826,62 zł.-** na wypłatę dodatków specjalnych dla pracowników socjalnych za pracę w terenie – **7 120,00 zł.** Reszta wydatków w kwocie **985 713,49 zł.** pokrywana jest ze środków własnych powiatu. Wydatki z tytułu realizacji dwóch projektów dotyczących wspierania rodzinnej pieczy zastępczej w Powiecie Skarżyskim wyniosły łącznie **870.331,67 zł.,** w tym wkład własny powiatu – **49 520,60 zł.** DPS wykazał wydatki w kwocie **2 636 414,74 zł. - 99,87%** planu (częściowa dotacja z budżetu państwa – **469 683,00 zł.**) Kwota wydatków Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy to **576 502,49 zł.** (w całości finansowana z dotacji Wojewody, z Gminy Bliżyn oraz darowizna **700,00 zł.**) Wydatki nowego, funkcjonującego od 1 września 2018r. Domu Pomocy Społecznej Centrum Seniora wyniosły **59 993,93 zł.** W tym dziale wydatki na adaptację budynku po III LO na dom pomocy społecznej i mieszkania chronione poniosło Starostwo Powiatowe – **3 921 666,69 zł.** (kwota **104 020,00 zł.** została ujęta w wykazie wydatków niewygasających w 2018r.) Inwestycja dofinansowana była ze środków unijnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego- wydatki dofinansowane to kwota **3 083 085,01 zł. – 84,15%** wydatków kwalifikowanych w projekcie.

Największe wydatki w dziale 852 poza inwestycyjnymi, ponoszone były na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – **3 453 646,56 zł.**

W **dziale 853** obejmującym pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej wydatki zostały wykonane w kwocie **3 900 200,13 zł. – 99,73%** planu. Największa część wydatków dotyczy Powiatowego Urzędu Pracy – to kwota **3 320 541,46 zł. (85,14%** wszystkich wydatków działu). W tym dziale finansowanie jest również funkcjonowanie Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności wchodzący w strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego. Zespół został sfinansowany w całości z dotacji z budżetu państwa. Wydatki wyniosły **375 824,07 zł.** W omawianym dziale Starostwo Powiatowe przekazuje dotacje dla Warsztatów Terapii Zajęciowej na pokrycie 10% ich działalności. W roku 2018 na ten cel przekazano **165 960,00 zł.** Na ten cel otrzymano dotacje z innych powiatów – **12 908,00 zł.** Przekazano **14 444,60 zł.** jako dotację dla Powiatu Kieleckiego na utrzymanie uczestników warsztatów z naszego powiatu. Wypłacono świadczenia dla cudzoziemców w ramach Karty Polaka na kwotę łączną – **23 430,00 zł.**

Wydatki w **dziale 757** – obsługa długu publicznego – wykonane zostały w kwocie **1 523 040,37 zł. tj. 99,68%** planu i dotyczą zapłaty odsetek od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i wyemitowanych obligacji: do Banku PKO BP SA – **266 584,77 zł.**

(kredyt zaciągnięty w 2012r.); do Banku Ochrony Środowiska – **348 575,50%** (kredyt zaciągnięty w 2013r.); do Getin Noble Bank –**907 880,10 zł.** (obligacje wyemitowane w 2016r.)

Największą grupę wydatków, bo aż **35,82%** Powiatu Skarżyskiego stanowią wydatki w dziale 801 – oświata i wychowanie. Jest to kwota **34 744 858,13 zł. (99,39% planu)**. Największym źródłem finansowania oświaty jest część oświatowa subwencji ogólnej, która pokrywa **84,8%** wszystkich wydatków działu 801 i 854. Poza tym wpłynęły środki w ramach programu ERASMUS i Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój – **1.340.856,74zł**, dotacje celowe w wysokości **193 179,75 zł.** Dodatkowo wpłynęła dotacja z Województwa Świętokrzyskiego – **60 000,00 zł.** na wynagrodzenia pracowników Biblioteki Pedagogicznej oraz z Krajowego Funduszu Szkoleń w kwocie **30 000,00 zł.** na szkolenia pracowników Zespołu Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych.

Wykonanie wydatków biorąc pod uwagę **dział 801 i 854** (uwzględniając również środki własne powiatu) jednostek oświatowych w roku 2018 przedstawiało się następująco:

- I LO – **3 537 621,44 zł.**; dotacja z budżetu państwa – **12 000,00 zł.**; środki powiatu – **158 061,04 zł.** przy subwencji- **3 306 784,19 zł.**
- II LO – **3 010 957,00 zł.**; środki własne powiatu – **171 756,08 zł.** przy subwencji - **2 818 956,77 zł.**
- Zespół Szkół im. H. Sienkiewicza – **833 124,49 zł.**; środki własne powiatu – **382 562,23 zł.** przy subwencji - **386 900,70 zł.**
- Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych – **5 549 470,35 zł.**; dotacja z budżetu państwa – **21.083,45 zł.**; środki własne powiatu – **584 303,37 zł.**; przy subwencji **4 732 240,92 zł.**
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 – **5 996 325,49 zł.**; dotacja z budżetu państwa – **105 469,05 zł.**; środki własne powiatu **1 120 964,01 zł.** przy subwencji **4 518 829,16 zł.**
- Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych – **8 082 439,72 zł.**; dotacja z budżetu państwa – **18 249,69 zł.**; środki własne powiatu – **574 133,98 zł.** przy subwencji – **6 965 377,77 zł.**
- Zespół Szkół Technicznych – **4 914 732,13 zł.**; dotacja z budżetu państwa – **12 000,00 zł.**; środki własne powiatu **549 776,03 zł.** przy subwencji – **3 833 914,27 zł.**
- Zespół Szkół Ekonomicznych – **3 403 950,92 zł.**; środki własne powiatu **172 495,92 zł.** przy subwencji – **2 745 166,43 zł.**
- Zespół Szkół Samochodowo-Usługowych - **2 601 659,11 zł.**; dotacja z budżetu państwa – **12 000,00 zł.**; środki własne powiatu – **37 297,37 zł.** przy subwencji – **2 351 352,80 zł.**
- Zespół Szkół Transportowo – Mechatronicznych – **2 670 634,21 zł.**; dotacja z budżetu państwa **12 000,00 zł.**; środki własne powiatu – **118 573,74 zł.** przy subwencji **2 239 345,20 zł.**
- Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji – **1 868 812,88 zł.**; środki własne powiatu – **168 020,83 zł.** przy subwencji- **1 637 187,73 zł.**

Niestety wszystkie źródła dochodów nie pokryły wydatków placówek oświatowych w całości, powiat musiał sfinansować część ich wydatków w kwocie **4 037 944,60 zł.** ze środków własnych, a uwzględniając wydatki Starostwa Powiatowego w powyższych działach – **4.014.884,91zł.**

Plan **działu 851** – ochrona zdrowia wynoszący **2 601 876,00 zł.** został wykonany w **99,37%,** tj. w kwocie **2 585 575,67 zł.** Większość wydatków- **2 394 346,00 zł.** – dotyczy zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nieobjętych tym ubezpieczeniem, czyli osób bezrobotnych bez zasiłków oraz wychowanków domu dziecka i uczniów placówek oświatowych. Wydatki wykonano w 6 jednostkach, tj.:

- Powiatowy Urząd Pracy – **2 376 436,00 zł.**
- Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej PRZYSTAŃ – **16 797,60 zł.**
- Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych – **374,40 zł.**
- Zespół Szkół Ekonomicznych – **205,20 zł.**
- Zespół Szkół Transportowo-Mechatronicznych – **532,80 zł.**

W związku z ujemnym wynikiem finansowym szpitala im. M. Skłodowskiej – Curie za 2017 rok w wysokości – **668 584,16 zł.,** zaistniała konieczność pokrycia straty (uchwała Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 20 grudnia 2018r.). Kwotę straty szpital otrzymał w dwóch ratach: grudzień 2018r. – **168 584,16 zł.** (przekazano 28 grudnia 2018r.); marzec 2019r. – **500 000,00zł.**

W **dziale 855** – rodzina – mieści się realizacja zadań z zakresu ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz realizacja programu Rodzina 500+; utrzymanie Zespołu Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej PRZYSTAŃ; wydatki Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. Plan wydatków PRZYSTAŃ uzależniony jest od ilości wychowanków tam przebywających. W roku 2018 miesięczny koszt utrzymania wychowanka wynosił: w lutym – **3 762,65 zł.,** a od marca – **3 906,87 zł.** Na utrzymanie dzieci spoza Powiatu Skarżyskiego, przebywających w placówce, do budżetu powiatu wpłynęły środki w wysokości **175 100,05 zł.** Powiat otrzymał również środki z gmin właściwych z miejscem zamieszkania wychowanków przed umieszczeniem ich po raz pierwszy w pieczy zastępczej w kwocie - **667 466,36 zł.** Wydatki placówki wyniosły **1 365 687,85 zł.**

Wydatki Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie wyniosły – **5.171.098,18 zł.** Środki wpływające do budżetu powiatu związane z pobytem w rodzinach zastępczych dzieci z innych powiatów- **165 791,05 zł.** Środki wpływające do budżetu powiatu z gmin – **424 244,48 zł.**

Program Rodzina 500+ jest programem rządowym, w związku z tym powiat otrzymuje dotację, która w roku 2018 wyniosła – **684 175,78 zł.** Poza tym programem realizowany był program DOBRY START, na który powiat otrzymał **41 732,19 zł.** Powiat otrzymał również środki na częściowe pokrycie wynagrodzeń koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w wysokości – **126 516,00 zł.**

W **dziale 921** – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego- wydatki poniesione w roku 2018 w kwocie **44 637,43 zł.** stanowią **96,86%** planu. Większość wydatków to dotacje do podmiotów, które zostały wyłonione w konkursie na realizację zadań powiatu z zakresu kultury – **15 506,70 zł.**; zakup nagród w konkursach – **5 279,54 zł.**; obchody uroczystości 100-lecia Odzyskania Niepodległości – **3 851,19 zł.**; dotację na częściowe utrzymanie Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej – **20 000,00 zł.**

Wydatki w **dziale 926**- kultura fizyczna- w kwocie – **20 664,00 zł.** dotyczyły współfinansowania imprez sportowych na terenie powiatu w formie dotacji; opłat kosztów sędziowskich podczas zawodów sportowych – **4 940,00 zł.**; wykonania pucharów i statuetek – **1 322,00 zł.** Poza w/w wydatkami realizowane są dwie inwestycje związane z budową obiektów sportowych: 5 boisk przy placówkach oświatowych oraz hali przy II LO. Budowa hali rozpoczęła się dopiero pod koniec roku, z tego też tytułu mimo, że planowano **2 532 531,10 zł.** wydatkowano kwotę – **78 523,75 zł.** Wykonano 3 boiska szkolne na łączną kwotę – **1 216 039,48 zł.** Dofinansowanie do hali wynosi – **42,89%** wydatków kwalifikowalnych, do budowy boisk – **75%** w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego. Poza ty boisko przy ZPE-W współfinansowane było ze środków PFRON – **151 905,81 zł.**

PRZYCHODY

W pierwotnej uchwale budżetowej na rok 2018 nie planowano żadnych przychodów. W trakcie roku wprowadzono „wolne środki” wynikające z rozliczeń z lat ubiegłych w wysokości – **801 999,27 zł.** Wykonanie przychodów wyniosło **2 264 397,73zł.** Nie zaciągnięto żadnych nowych pożyczek lub kredytów.

ROZCHODY

W budżecie powiatu na 2018 rok zaplanowano spłaty kredytów z lat 2012 i 2013 w kwocie łącznej – **1 543 200,00zł.** zgodnie z obowiązującymi terminami wynikającymi z harmonogramów spłat określonymi w umowach kredytowych. Cała kwota zaplanowana została spłacona. Na dzień 31 grudnia 2018r. stan zadłużenia wynosi **40 572 933,00 zł.** W trakcie realizowania budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2018r. wygenerowana została nadwyżka w wysokości **3 477 914,81 zł.** Pomimo, że pojawiła się nadwyżka, jednak skumulowany wynik budżetu powiatu to deficyt w wysokości – **37 353 448,68 zł.** Na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wszystkie płatności regulowane były terminowo.

Zespół Kontrolny stwierdza, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok zostało sporządzone rzetelnie i merytorycznie w oparciu o dokumenty finansowo-księgowe. Przedstawione Zespołowi Kontrolującemu sprawozdania i informacje zostały dostarczone zgodnie z przyjętymi zasadami.

Zespół Kontrolny pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu za rok 2018

Protokół sporządzono na 11 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

1. Barbara Cioch
2. Grzegorz Mielczak
3. Andrzej Białkowski

STAROSTA
Artur Berus

ZAŁĄCZNIKI DO PROTOKOŁU:

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;

Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;

Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego;

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego;

Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego;

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego – korekta;

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Bilans z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego

Rachunek zysków i strat jednostki

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zestawienie dotyczące wykonania wydatków jednostek oświatowych w 2018 roku

Opinia VIII Składu Orzekającego w Kielcach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za rok 2018