

**Protokół z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego
w zakresie wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego
za rok 2020**

Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący Rady Powiatu Skarżyskiego w składzie:

- Grzegorz Małkus – przewodniczący
- Barbara Kocia – członek
- Mieczysław Bąk – członek

Zespół Kontrolujący działał na podstawie upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej uwzględniającego Plan Kontroli Komisji Rewizyjnej przyjętej Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 197/XXVI/2020 z dnia 26 listopada 2020 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Skarżyskiego na rok 2021.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 6 maja do 10 czerwca 2021 r.

Wykonanie budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2020 rok poddano analizie na podstawie poniższych dokumentów:

- Uchwały Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 19 grudnia 2019 roku Nr 127/XVI/2019 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2020 r.
- Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2020 rok.
- Informacji o Stanie Mienia Powiatu Skarżyskiego.
- Zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31. 12. 2020.
- Bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31. 12. 2020.
- Rachunku zysków i strat jednostki sporządzonego na dzień 31. 12. 2020.
- Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
- Uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie.
- 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.

➤ Danych uzupełniających do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2020 rok sporządzonego dla Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej.

Ponadto Zespół Kontrolny zapoznał się z Uchwałą Nr 54/2021 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 19 kwietnia 2021 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2020 rok.

W oparciu o przedstawione wyżej dokumenty Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Powiatu Skarżyskiego stwierdza, że budżet Powiatu Skarżyskiego uchwalony Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 127/XVI/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku, przedstawiał się następująco:

ogółem dochody - 110 251 847,28 zł,

w tym: dochody bieżące – 104 310 985,32 zł,

dochody majątkowe - 5 940 861,96 zł.

wydatki ogółem - 111 181 383,68 zł.

w tym: wydatki bieżące – 100 385 000,00 zł,

wydatki majątkowe - 10 796 383,68 zł.

deficyt – 929 536,40 zł.

przychody ogółem – 2 892 736,40 zł.

w tym: wolne środki - 1 190 537, 96 zł,

przychody z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym – 1 100 000,00 zł.

przychody z rozliczenia środków w art. 5 ust. 1 pkt. 2 u.f.p. - 602 198,44 zł.

rozchody ogółem – 1 963 200,00 zł.

w tym: spłata kredytów – 1 543 200,00 zł,

wykup obligacji – 420 200,00 zł.

W trakcie 2020 roku budżet Powiatu Skarżyskiego zmieniany był 50 razy, w tym 11 razy Uchwałami Rady Powiatu Skarżyskiego oraz 39 razy Uchwałami Zarządu Powiatu Skarżyskiego. W wyniku zmian strona dochodowa zwiększyła się o 11 501 791,92 zł, a wydatkowa o 13 454 308,11 zł. Było to możliwe dzięki:

- otrzymaniu dodatkowych dotacji celowych z budżetu państwa – 2 286 636,40 zł,
- dotacji z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego – 1 449 803,65 zł,
- wpływu środków z Funduszu Dróg Samorządowych – 2 507 709,00 zł,
- dodatkowemu dofinansowaniu projektów unijnych – 3 367 935,47 zł,
- zwiększeniu części oświatowej i subwencji ogólnej – 825 887,00 zł,
- zwiększeniu wpływów za utrzymanie mieszkańców w DPS – 113 000,00 zł,
- otrzymywaniu środków dla Powiatowego Urzędu Pracy na wynagrodzenia pracowników oraz koszty obsługi programów w ramach przeciwdziałania skutkom COVID – 19 – 854 100,00 zł.

W wyniku uchwalonych zmian, budżet Powiatu Skarżyskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawiał się następująco:

dochody ogółem – 121 753 639,20 zł.

w tym: dochody bieżące – 111 236 045,87 zł,

dochody majątkowe – 10 517 593,33 zł.

wydatki ogółem – 124 635 691,79 zł.

w tym: wydatki bieżące – 107 858 989,29 zł,

wydatki majątkowe – 16 776 702,50 zł.

planowany deficyt – 2 882 052,59 zł.

przychody ogółem – 4 845 252,59 zł.

w tym: wolne środki – 3 092 878,79 zł,

przychody z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym – 1 148 891,45 zł,

przychody z rozliczenia środków w art. 5 ust. 1 pkt. 2 u.f.p. - 603 482,35 zł.

rozchody ogółem – 1 963 200,00 zł.

w tym: spłata kredytów – 1 543 200,00 zł,

wykup obligacji – 420 000,00 zł.

Wykonanie budżetu Powiatu Skarżyskiego na dzień 31 grudnia 2020 roku według posiadanych dokumentów przedstawia się następująco:

dochody ogółem – 121 439 232,77 zł.

w tym: dochody bieżące – 111 330 823,46 zł,

dochody majątkowe – 10 108 409,31 zł.

wydatki ogółem – 119 230 522,68 zł.

w tym: wydatki bieżące – 105 325 564,09 zł,

wydatki majątkowe – 13 904 958,59 zł.

nadwyżka – 2 208 710,09 zł.

przychody – 6 811 481,16 zł.

rozchody – 1 963 200,00 zł.

Ponadto na podstawie przedmiotowych sprawozdań Zespół Kontrolny stwierdza, iż: dochody budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2020 rok zrealizowano w kwocie 121 439 232,77 zł to jest w 99,74% w stosunku do dochodów planowanych, w tym dochody majątkowe w kwocie 10 108 409,31 zł, 96,10% w stosunku do planu, a dochody bieżące wykonano w kwocie 111 330 823,46 zł, 100,08% w stosunku do planu. Plan wydatków ogółem na rok 2020 wynosił 124 635 691,79 zł i został zrealizowany w kwocie 119 230 522,68 zł to jest w 95,66%, wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 13 904 958,59 zł, co w stosunku do planu stanowi 82,88%. Wydatki majątkowe stanowiły 11,66% w strukturze wykonanych w 2020 roku wydatków ogółem. Natomiast wykonane wydatki bieżące wyniosły 105 325 564,09 zł co stanowi 97,65% w strukturze wydatków. Na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 61,43% w strukturze wydatków ogółem. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2020 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 2 208 710,09 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 882 052,59 zł. Planowane na 2020 rok przychody pochodzące z wolnych środków w kwocie 3 092 878,79 zł wykonane zostały w kwocie 4 744 431,88 zł co stanowi 153,39%, a planowane w kwocie 1 752 373,80 zł przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wykonane zostały w kwocie 2 067 049,28 zł co stanowi 117,95% w stosunku do planu. Zobowiązania Powiatu Skarżyskiego według tytułów dłużnych na koniec 2020 roku z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 36 766 533 zł i w stosunku do roku poprzedniego zmalały o 1 963 200 zł. Zobowiązania wymagalne na koniec 2020 roku nie występują.

Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Powiatu Skarżyskiego zapoznał się również z informacją przedstawioną przez Panią Skarbnik Powiatu Skarżyskiego dotycząca poniższych kwestii:

1. Stanu zobowiązań jednostek Powiatu Skarżyskiego,
2. Przyczyn niewykonania planów finansowych jednostek Powiatu Skarżyskiego oraz Starostwa Powiatowego, w tym niezrealizowanych inwestycyjnych,
3. Stanu zadłużenia Powiatowego Szpitala na dzień 31 grudnia 2020 roku, w kontekście uchwały Rady Powiatu Skarżyskiego w sprawie pokrycia straty Szpitala za 2019 rok,
4. Wysokości subwencji oświatowej oraz wydatków w działach oświata i wychowanie w podziale na poszczególne placówki oświatowe Powiatu Skarżyskiego.

Odnosnie stanu zobowiązań to w jednostkach Powiatu Skarżyskiego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Natomiast wykazane zobowiązania w Starostwie Powiatowym i jednostkach podległych wynikały głównie z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 roku, które zgodnie z przepisami płacone jest do końca marca następnego roku. Stanowi to kwotę 4 584 369,09 zł bez pochodnych płaconych przez pracodawcę. Zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń, zarówno od "13" jak i od wynagrodzeń grudniowych (ZUS i podatek) wynoszą 1 447 996,54 zł (z tego około 900 tys to pochodne od "13"). Łącznie zobowiązania płacowe wyniosły 6 032 365,63 zł co stanowi 89,06% wszystkich zobowiązań. Pozostałe zobowiązania to przede wszystkim:

- media za grudzień (energia, ciepło, woda, ścieki, wywóz śmieci) w kwocie 318 148,06 zł (zazwyczaj są to faktury, które wpłynęły już w styczniu, ale dotyczyły jeszcze roku 2020 i zostały zaksięgowane do zobowiązań),
- składka zdrowotna za bezrobotnych i wychowanków domu dziecka za grudzień w kwocie 298 991,07 zł,
- odsetki od kredytu w BOŚ i obligacji w Getin Noble Bank naliczone na koniec grudnia, ale płatne w terminach określonych w umowach w kwocie 64 449,16 zł,
- diety radnych naliczone za grudzień w kwocie 19 520 zł.

Z przedstawionej informacji w kwestii niewykonanych planów finansowych wynika, iż w największym stopniu wystąpiły one w Starostwie Powiatowym. Plan wydatków wynosił na początku roku 31 373 374,79 zł, wykonanie planu na koniec roku wyniosło 27 857 064,79 zł, co zatem stanowi 88,79 %. Kwota nie wykonanych wydatków to 3 516 319,00 zł. Przyczyny niewykonania tych wydatków to 651 857,06 zł, dotyczą projektu Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej. Plan został opracowany na podstawie umowy o dofinansowanie, która

zakładała termomodernizację Powiatowego Urzędu Pracy, z której zrezygnowano, a rozszerzono zakres prac w ramach termomodernizacji Domu Pomocy Społecznej przy ul. Spornej.

Przedłużające się procedury przetargowe spowodowały też duże niewykonanie planu projektu e-geodezja, który realizowany jest wspólnie z Powiatem Koneckim i Starachowickim. Niewykonany plan wyniósł 1 291 407,69 zł. Umowa z Wykonawcą na digitalizację została podpisana dopiero na początku 2021 roku. W związku z powyższym Powiaty będą występować o wydłużenie terminu realizacji projektu do końca 2022 roku. Nie został wykonany plan na zadaniu budowy hali sportowej w kwocie 219 967,92 zł w związku z tym, że wystąpiły oszczędności w stosunku do planu przy wyłanianiu wykonawców. W związku z przedłużającymi się procedurami przetargowymi nie wydatkowano wszystkich planowanych środków na projekt „Stop koronawirusowi”. Kwota niewykonania wyniosła 362 389,67 zł. Wydatki te za zgodą Instytucji Zarządzającej zostały przeniesione na 2021 rok.

Niższe wykonanie w wydatkach na obsługę długu o kwotę 128 998,27 zł spowodowane było tym, że został obniżony WIBOR, służący do wyliczania odsetek należnych bankowi.

Nie przekazano w całości dotacji na zimowe utrzymanie dróg w Gminie Bliżyn w związku z korzystnymi warunkami pogodowymi w kwocie 87 587,73 zł.

Nie wydatkowano też kwoty 150 271,31 zł na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, głównie w związku z tym, że nie zrealizowano części prac geodezyjnych, dotyczących unormowania stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa.

Kwota 22 148,29zł dotyczy wynagrodzeń bezosobowych, które głównie w związku z panującą pandemią nie zostały wykorzystane to jest: w ograniczonym zakresie były organizowane imprezy sportowe i turystyczne, zostało mniej wydanych orzeczeń o niepełnosprawności, a wynagrodzenie z umów zlecenia z lekarzami jest uzależnione od liczby obecności w komisjach orzekających. Kwota 84 689,51zł dotyczy zakupu materiałów i wyposażenia. W związku z ograniczoną liczbą imprez nie wydatkowano części środków zaplanowanych na ten cel. Mniejsza liczba rejestracji samochodów spowodowała też mniejsze zapotrzebowanie na druki komunikacyjne. Odsunięta została w czasie decyzja o przeniesieniu Powiatowego Urzędu Pracy do budynku przy ul. Sikorskiego, w związku z tym pozostała niewykorzystana zaplanowana na remont pomieszczeń kwota 92 790,41zł. W związku z otrzymaniem dotacji z budżetu państwa na organizację i utrzymanie kwarantanny zwolnione zostały środki własne powiatu przeniesione z rezerwy kryzysowej na ten cel w wysokości 119 496,54 zł. Plan na szkolenia nie został wydatkowany w kwocie 23 303,77 zł, co głównie spowodowane był panującą pandemią.

W związku z mniejszą ilością rejestracji samochodów zakupiono mniej tablic rejestracyjnych o 17 934,30 zł w stosunku do kwoty planowanej na ten cel.

Wykonano mniej prac geodezyjnych przede wszystkim ze względu na panującą pandemię co spowodowało niewykonanie planu w kwocie 61 815,30 zł.

Pozostałe niewykonanie to niewielkie kwoty wynikające z oszczędności na kosztach utrzymania, (koszty energii, wywozu nieczystości, usługach telekomunikacyjnych - 32 712,90 zł), oraz ze zwrotu dotacji udzielonych stowarzyszeniom, które nie mogły wykonać zadań ze względu na panujące warunki epidemiologiczne (16 208,10 zł).

Zadłużenie Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie w Skarżysku - Kamiennej na koniec 2020 roku wyniosło 58 867 506,62 zł, w tym: długi krótkoterminowe 3 800 000 zł, a długoterminowe – 55 067 506,62 zł. W dniu 26 marca 2020 roku Rada Powiatu Skarżyskiego podjęła uchwałę Nr 150/XIX/2020 w sprawie pokrycia straty finansowej netto Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku - Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie za rok 2018 przez Powiat Skarżyski. Uchwalono, że kwota straty 3 839 137,83 zł zostanie przekazana szpitalowi do 30 marca 2020 roku. W dniu 30 marca 2020 roku przekazano powyższą kwotę na rachunek bankowy szpitala realizując zapisy uchwały Rady Powiatu. Kwestia zadłużenia Szpitala Powiatowego poruszana jest na każdej sesji Rady Powiatu Skarżyskiego. Wielokrotnie radni z niepokojem i obawą podchodzili do narastającego zadłużenia i braku skutecznych działań naprawczych w tym zakresie. Zadłużenie szpitala ma negatywny wpływ na kondycję finansową całego Powiatu Skarżyskiego. Tym bardziej, że pozostaje do uregulowania przez Powiat Skarżyski strata Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie za rok 2019 w kwocie 5 240 202,15 zł, oraz strata Szpitala Powiatowego za rok 2020 w kwocie 3 139 190,85 zł.

Wysokość części oświatowej subwencji wg prognozy przesłanej przez Ministerstwo Finansów, Inwestycji i Rozwoju w m-cu października 2019 roku wynosiła 44 941 527 zł. Ostateczne kwoty subwencji określone zostały w m-cu kwietniu 2020 roku i wówczas część oświatowa subwencji została określona na poziomie 45 349 268 zł, czyli wyższej od prognozy o 407 741 zł. W trakcie roku Powiat otrzymał środki z rezerwy części oświatowej w łącznej kwocie 418 146 zł, w tym:

- rezerwa na doposażenie w sprzęt i pomoce dydaktyczne w salach gdzie odbywa się kształcenie zawodowe 30 000,00 zł,
- rezerwa na doposażenie nowych sal 15 000,00 zł,

- rezerwa na wypłatę odpraw 144 646,00 zł.
- rezerwa na jednorazowe dofinansowanie dla nauczycieli zakupu usługi dostępu do internetu, sprzętu przydatnego w prowadzeniu zajęć realizowanych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość lub innego sposobu realizacji tych zajęć 228 500,00 zł.

Na koniec roku część oświatowa subwencji wyniosła 45 767 414 zł.

Łączne wydatki jednostek oświatowych, bez wydatków unijnych pokrytych ze środków zewnętrznych, wyniosły 50 361 859,40zł i zostały pokryte:

- subwencją oświatową - 44 117 381,06 zł,
- dotacjami - 402 784,81 zł,
- dochodami jednostek oświatowych - 882 444,37 zł,
- refundacją wydatków unijnych poniesionych w latach ubiegłych -167 863,20 zł,
- środkami własnymi powiatu (podatki, dochody własne) - 4 791 385,96 zł.

Poza wydatkami jednostek oświatowych w ramach subwencji wydatków dokonuje również Starostwo Powiatowe. Są to głównie dotacje dla szkół niepublicznych, koszty przeprowadzania awansów zawodowych oraz utrzymania programów służących do naboru, obsługi arkuszy organizacyjnych w szkołach i kontroli nad jednostkami oświatowymi. Wydatki Starostwa wyniosły 1 652 095,45 zł i zostały pokryte subwencją (1 650 032,94 zł), dotacją (koszty administracyjne dotacji na zakup podręczników 199,51zł) i zwrotem wydatków z lat ubiegłych (1 863 zł).

Na tym protokół zakończono i podpisano:

1. Grzegorz Małkus
2. Barbara Kocia
3. Mieczysław Bąk

Protokół sporządzono na 8 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.