

PROTOKÓŁ
z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego
w zakresie: gospodarki finansowej powiatu i gospodarki mieniem powiatu za rok 2021.

Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie:

1. Bartosz Bętkowski – Przewodniczący Zespołu,
2. Mieczysław Bąk – Członek Zespołu,
3. Barbara Kocia – Członek Zespołu

Zespół Kontrolny działał z upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, zgodnie z planem pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej przyjętej Uchwałą Nr 284/XLI/2022 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 17 lutego 2022 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu na rok 2022.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 26 maja do 6 czerwca 2021 roku. Analizę wykonania budżetu powiatu zespół przeprowadził w oparciu o następujące dokumenty:

1. Uchwałę Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 30 grudnia 2020 r. Nr 202/XXVIII/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2021 rok.
2. Uchwały Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie.
3. 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.
4. Bilans z wykonania budżetu powiatu skarżyskiego.
5. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.
6. Rachunek zysków i strat jednostki.
7. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.
8. Informacji dodatkowej skarbnika powiatu skarżyskiego.

Zespół kontrolny zapoznał się także z Informacją o stanie mienia Powiatu Skarżyskiego według stanu na 31 grudnia 2021 roku oraz z Uchwałą nr 33/2022 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 20 kwietnia 2022 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2021 rok.

Zespół kontrolny w oparciu o przedstawione wyżej dokumenty stwierdza, że budżet Powiatu Skarżyskiego uchwalony Uchwałą Nr 202/XXVIII/2020 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 30 grudnia 2020 roku zamykał się następującymi kwotami:

- po stronie dochodów – 131 125 619,34 zł - w tym majątkowe – 18 938 973,80 zł
- po stronie wydatków – 130 893 457,54 zł - w tym majątkowe – 22 404 712,85 zł
- w budżecie zaplanowano nadwyżkę w kwocie – 232 161,80 zł

W trakcie 2021 roku nastąpiły zmiany planu dochodów i wydatków:

- strona dochodowa zwiększyła się o 2 247 362,19 zł,
- strona wydatkowa zwiększyła się o 3 256 127,59 zł.

Dochody budżetu zostały zwiększone o dodatkowe środki pochodzące:

- z dodatkowych dotacji celowych z budżetu państwa (2 252 663,75zł)
- z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego (1 082 700zł)
- z środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (842 356zł)
- z środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (238 170zł)
- z środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (170 496zł)
- z środków z Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym 6 i Kartograficznym (82 000zł)
- ze zwiększenia środków unijnych na wydatki bieżące (1 007 252,42zł)
- ze zwiększenia wpływów za utrzymanie mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej przy ul. Spornej w związku z ich przeliczeniem wg tegorocznej stawki (75 000zł)
- ze zwiększenia dochodów z tyt. udziału powiatu w dochodach Skarbu Państwa (72 378,28zł)
- z wprowadzenia środków z Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii na wynagrodzenia pracowników Powiatowego Urzędu Pracy oraz obsługę przez tą jednostkę programów w zakresie przeciwdziałania skutkom COVID-19 (684 122,46zł)
- z wprowadzenia niewykorzystanych środków z rachunku wydatków niewygasających w 2020 roku (224 500zł)
- z środków z Narodowego Banku Polskiego (25 850zł)
- oraz wskutek wprowadzenia otrzymanych darowizn (5 450zł)
- odszkodowań z firm ubezpieczeniowych (35 604,72zł)
- oraz nagród w konkursach, rozliczeń z lat ubiegłych czy środków na wyprawkę dla wychowanków Przystani (19 432zł)

W związku z przeniesieniem części wydatków na rok następny zmniejszyły się dochody unijne na wydatki inwestycyjne (4 409 278,44zł).

Zmniejszyła się także subwencja ogólna o 161 335zł.

Wydatki wzrosły o wyższą kwotę niż dochody wskutek zwiększenia w budżecie przychodów wynikających z rozliczeń środków pozostałych na rachunku z poprzedniego roku oraz tzw. „wolnych środków” o kwotę 1 008 765,40zł i przeznaczenia ich na:

- dotację celową dla Gminy Skarżysko-Kamienna na zadanie: Przebudowa ul. Spacerowej na odcinku od ul. Żurawiej do ul. Jastrzębiej w Skarżysku- Kamiennej – 70 009,90zł
- remont drogi powiatowej w miejscowości Ubyszów w Gminie Bliżyn – 800 000zł
- projekt Stop koronawirusowi! Przeciwdziałanie i ograniczenie skutków pandemii COVID -19 na terenie Powiatu Skarżyskiego – 196 988,15zł
- projekt „Staż zagraniczny - nowe doświadczenia - nowe kompetencje” w ramach programu Erasmus – 258 901,25zł
- innowacyjne metody nauczania strategią nowoczesnej szkoły –1 555,91zł
- Staż zagraniczny - nowe doświadczenie zawodowe – zmniejszenie o 15 300zł
- Zdobywanie doświadczeń zawodowych szansą na bycie kompetentnym pracownikiem rynku pracy – zmniejszenie o 3 389,81zł
- budowa wiaduktu (środki RFIL) – zmniejszenie o 300 000zł

Budżet został zmieniony 44 razy, w tym przez Zarząd Powiatu – 35 razy oraz przez Radę Powiatu – 9 razy.

W wyniku powyższych zmian budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku został ustalony w następujących wielkościach:

Dochody ogółem: 133 372 981,53 zł w tym dochody majątkowe: 16 639 080,36 zł

Wydatki ogółem: 134 149 585,13 zł w tym wydatki majątkowe: 19 477 377,62 zł

Planowany deficyt: 776 603,60 zł

Przychody ogółem: 2 819 803,60 zł

Rozchody ogółem: 2 043 200 zł w tym: spłata kredytów: 1 543 200 zł i wykup obligacji: 500 000 zł

Wykonanie budżetu na dzień 31.12.2021r wg dokumentów posiadanych przez zespół kontrolny przedstawia się następująco:

Dochody ogółem: 138 673 938,04 zł co stanowi 103,97% planu.

Dochody bieżące: 120 518 051,86 zł co stanowi 103,24% planu.

Dochody majątkowe: 18 155 886,18 zł co stanowi 109,12% planu stanowiąc 13,09% uzyskanych dochodów ogółem.

Wydatki ogółem: 129 888 776,10 zł co stanowi 96,82% planu.

Wydatki bieżące: 111 271 242,03 zł co stanowi 97,03% planu.

Wydatki majątkowe: 18 617 534,07 zł co stanowi 95,59% planu.

Zespół Kontrolny stwierdza, że w 2021 roku Powiat Skarżyski osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości 8 785 161,94 zł (przy planowanej pierwotnie nadwyżce w wysokości 232 161,80 zł. Jest to najlepszy wynik budżetu Powiatu Skarżyskiego od momentu jego powstania.

Nadwyżka budżetu wykonana w 2021 roku w wysokości 8 785 161,94zł wynika przede wszystkim:

- z wpływu środków w wysokości 2 950 283zł z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na budowę przejść dla pieszych w 2022 roku
- z wpływu w ostatnich dniach grudnia uzupełnienia subwencji ogólnej w kwocie 1 741 227zł przeznaczonej na wydatki 2022 roku
- ze zrealizowanych dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości przy ul. Sportowej w Suchedniowie w kwocie 911 000zł i przeznaczenie ich na wydatki inwestycyjne roku następnego
- z większych wpływów z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa niż planowano wg Decyzji Ministra Finansów o ponad 1 800 000 zł (nadwyżka nie została rozdysponowana na wydatki roku 2021 roku, ale przeznaczona na wydatki 2022 roku)
- nie wykorzystano zaplanowanej kwoty 1 000 000zł na pokrycie straty szpitala, w związku z tym, że art. 59 ust 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, który nakładał taki obowiązek na powiat stracił moc obowiązującą w zakresie zobowiązującym podmiot tworzący będący jednostką samorządu terytorialnego do pokrycia straty netto szpitala, zgodnie z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego K4/17 z dnia 20 listopada 2019r. Potwierdziło to także Ministerstwo Zdrowia w piśmie z dnia 1 czerwca 2021 roku.

Natomiast stan zobowiązań Powiatu Skarżyskiego na koniec 2021 roku z tytułu niespłaconych kredytów i niewykupionych obligacji wynosił 34 723 333 zł i był niższy od stanu na koniec 2020 roku o 2 043 200 zł, co jest wynikiem realizacji zaplanowanych w budżecie spłat należności z tytułu pożyczek, kredytów i wykupu papierów wartościowych. Spłaty dotyczyły kredytu zaciągniętego w 2012 roku w Banku PKO BP SA – stan zadłużenia na 31.12.2021r. 6 436 800, w 2013 roku w Banku Ochrony Środowiska – stan zadłużenia na 31.12.2021r. 9 748 533zł oraz wykupu obligacji w Getin Noble Bank – stan zadłużenia na 31.12.2021r. 18 538 000 zł. W roku 2021 nie zaciągnięto żadnych nowych kredytów czy pożyczek.

Dochody własne Powiatu Skarżyskiego w 2021 roku wyniosły 12 510 538,88 zł i stanowiły zaledwie 9,02% w strukturze wszystkich dochodów. Największy udział w dochodach własnych stanowił:

- opłaty komunikacyjne: 1 636 336,50 zł
- wpływy z usług: 7 142 330,15 zł
- opłaty za usługi dot. prac geodezyjnych wykonywanych przez Starostwo Powiatowe: 567 680,43 zł
- z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego zł: 486 404,43
- udział powiatu w dochodach zrealizowanych na rzecz Skarbu Państwa zł: 586 175,25
- dochody z wynajmu mienia kwota zł: 512 214,55
- wpływy ze sprzedaży mienia powiatu zł: 924 083,36

Wykonanie dochodów powiatu za rok 2021 według źródeł pochodzenia:

- subwencja ogólna 69 616 964,00 zł co stanowi 50,20% całości
- udziały w podatkach 18 812 562,24 zł co stanowi 13,57% całości
- dotacje z budżetu państwa 17 611 218,01 zł co stanowi 12,70% całości
- dochody własne 12 510 538,88 zł co stanowi 9,02% całości
- środki z UE 12 159 120,81 zł co stanowi 8,77% całości
- środki z funduszy celowych 4 143 125,80 zł co stanowi 2,99% całości
- dotacje od innych JST 2 882 817,37 zł co stanowi 2,08% całości
- środki z Min.Pracy 683 740,94 zł co stanowi 0,49% całości
- inne 253 849,99 zł co stanowi 0,18% całości

Subwencja ogólna oraz udziały w podatkach i dotacje z budżetu państwa stanowią 76,47 % dochodów powiatu. Struktura dochodów powiatu przekłada się bezpośrednio na strukturę wydatków budżetowych, których największą część stanowią wynagrodzenia i pochodne 61,07% całości tj. 79 328 388,96 zł. Drugą największą grupą wydatków są wydatki statutowe 17,15% całości tj. 22 272 025,12 zł. Powyższe liczby obrazują, że największą część wydatków, bo blisko 80% Powiat Skarżyski przeznaczył na obsługę zadań własnych i zleconych, stąd też wydatki inwestycyjne w roku 2021 wyniosły 18 617 534,07 zł, co stanowiło 14,33% w strukturze wydatków budżetowych.

DOCHODY

Analizując poszczególne źródła dochodów Zespół Kontrolny stwierdza, iż:

Dochody własne zostały wykonane w kwocie 12 510 538,88zł co stanowi 118,19% planu.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa zostały wykonane w kwocie zł: 18 812 562,24 co stanowi 110,61% planu. W stosunku do roku 2020 jest to kwota wyższa o 2 232 274,48zł.

Od kilku lat można było obserwować tendencję wzrostową tych dochodów, wyjątkiem był ubiegły rok 2020 w związku z panującym stanem epidemii. Na dochody z udziałów w podatkach składają się:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych zł: 17 923 241,00 (108,24% planu)
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych zł: 889 321,24 (197,63% planu)

Subwencja ogólna została wykonana w 2021 roku w kwocie zł: 69 616 964 tj. 102,57% planu i składa się z:

- części oświatowej wykonanie zł: 46 981 221
- części wyrównawczej wykonanie zł: 20 294 370
- części równoważącej wykonanie zł: 535 699
- uzupełnienie subwencji ogólnej – uzupełnienie dochodów wykonanie zł: 1 805 674

W stosunku do 2020 roku wpływy z subwencji są wyższe o kwotę zł: 5 830 913 czyli o 9,14%. Wzrosła część oświatowa subwencji o 1 213 807zł.

Środki z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej są to środki pochodzące z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na finansowanie wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy. Wykonanie tych dochodów wynosi 99,94% planu czyli 683 740,94 zł.

Dotacje (w tym dotacje z budżetu państwa) stanowią drugą co do wielkości grupę dochodów budżetu Powiatu Skarżyskiego. Ich wykonanie w 2021 roku wyniosło 24 637 161,18zł co stanowi 112,47% planu i 17,77% dochodów ogółem. Poniżej składowe dotacji w roku 2021:

- Dotacje z budżetu państwa: 17 611 218,01 zł
- Dotacje z budżetów innych JST: 2 882 817,37 zł
- Dotacje i środki z funduszy celowych: 4 143 125,80 zł
w tym środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg: 3 792 639 zł

Środki z Unii Europejskiej – wykonanie tych dochodów w 2021 roku wyniosło 12 159 120,81zł, co stanowi 79,53% planu. Środki wpływały zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi. Wykonane dochody dotyczą realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój (1 244 673,05zł), programu ERASMUS (164 207,17zł) oraz Regionalnego Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (10 750 240,59zł).

Największe środki z Unii Europejskiej otrzymano na:

- projekt „Stop koronawirusowi! Przeciwdziałanie i ograniczenie skutków pandemii COVID -19 na terenie Powiatu Skarżyskiego” realizowany przez Starostwo Powiatowe zł: 1 007 626,90
- projekt „e-geodezja” realizowany przez Starostwo Powiatowe zł: 1 043 807,12
- projekt budowy zintegrowanego systemu komunikacyjnego – budowa wiaduktu realizowanego przez Zarząd Dróg Powiatowych zł: 7 500 000,00

Dochody budżetowe Powiatu Skarżyskiego w 2021 roku zostały wykonane w kwocie 138 673 938,04zł co stanowi 103,97% ogólnego planu. Dochody bieżące wyniosły 120 518 051,86zł co stanowi 103,24% planu a 86,91% wykonania dochodów ogółem, zaś dochody majątkowe wykonane w kwocie 18 155 886,18zł czyli w 109,12% planu stanowią 13,09% uzyskanych dochodów ogółem. Ogólny wzrost dochodów liczony rok do roku wpływa na pozytywną ocenę realizacji dochodów budżetu powiatu w roku 2021.

WYDATKI

Wydatki zaplanowane w budżecie powiatu w kwocie 134 149 585,13zł zostały wykonane w wysokości 129 888 776,10zł tj. w 96,82%. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w 97,03%, zaś wydatki majątkowe w 95,59% planu: – wydatki bieżące wykonanie zł: 111 271 242,03 – wydatki majątkowe wykonanie zł: 18 617 534,07.

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 2021 w złotych	% udziału w stosunku do ogólnego wykonania
801	Oświata i wychowanie	45 270 008,85	34,85%
600	Transport i łączność	22 548 282,90	17,36%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	12 158 578,27	9,36%
750	Administracja publiczna	10 768 515,43	8,29%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	9 865 848,26	7,60%
852	Pomoc społeczna	7 416 164,76	5,71%
855	Rodzina	6 598 781,69	5,08%
851	Ochrona zdrowia	4 860 425,66	3,74%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 721 548,00	3,64%
710	Działalność usługowa	2 973 714,84	2,29%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 310 784,54	1,01%
757	Obsługa długu publicznego	829 791,54	0,64%
755	Wymiar sprawiedliwości	197 769,00	0,15%
752	Obrona narodowa	187 500,00	0,14%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	47 748,80	0,04%
926	Kultura fizyczna	53 892,87	0,04%
630	Turystyka	24 909,18	0,02%
758	Różne rozliczenia	25 951,00	0,02%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14 997,24	0,01%
720	Informatyka	13 563,27	0,01%

Zespół kontrolny stwierdza, że największy udział w wydatkach budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2021 rok miały zadania z dwóch działów: Oświata i wychowanie oraz Transport i łączność na sumę: 67 818 291,75 co stanowi 52,21% ogólnego wykonania.

Dział 600: Transport i łączność

Wydatki wykonywane są przez Zarząd Dróg Powiatowych i częściowo przez Starostwo Powiatowe. Wykonanie wynosi 22 548 282,90zł co stanowi 97,05% planu. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 6 569 852,88zł co stanowi 99,24% planu i 29,14% wykonanych wydatków w omawianym dziale. Wydatki inwestycyjne wyniosły 15 978 430,02zł tj. 96,18% planu, a 70,86% wydatków tego działu i dotyczyły:

1. 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 Przydworcowy – 13 883 959,72zł w tym: środki unijne – 9 373 744,85zł dotacja z Gminy Skarżysko-Kamienna – 2 143 600zł środki własne – 2 366 614,87zł
Planowane łączne nakłady wynoszą: 40 094 191,33zł w tym:
 - dofinansowanie z RPOWŚ – 31 669 381,86zł
 - dotacja z Gminy Skarżysko-Kamienna – 4 244 392,50zł
 - środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 600 000zł
 - środki własne – 3 580 416,97zł
2. Przebudowa drogi powiatowej nr 0593T w miejscowości Występa gmina łączna – etap II – 1 715 550,30zł łączne nakłady: 1 755 402,30zł w tym:
 - środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg - 842 356zł,
 - dotacja z Gminy łączna - 430 000zł
 - środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 400 000zł
 - środki własne powiatu - 83 046,30zł
3. Budowa i przebudowa przejść dla pieszych - I edycja – 32 535zł.
Wykonano dokumentację potrzebną do realizacji 11 przejść dla pieszych na terenie Powiatu Skarżyskiego z dofinansowaniem z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w łącznej wysokości 2 950 283zł.
Planowane łączne nakłady: 4 145 492zł w tym
 - środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 2 950 283zł,
 - środki własne powiatu – 1 195 209zł
4. Przebudowa drogi powiatowej nr 0588T na odcinku Podzagnańszcze –Zagórze Gmina łączna – 1 500zł Wyłoniono wykonawcę dokumentacji projektowej zadania. Planowany koszt wykonania dokumentacji: 119 500zł. Gmina łączna zadeklarowała dofinansowanie w wysokości 58 000zł.
5. Przebudowa drogi powiatowej Nr 0578T Suchedniów-Parszów wraz z budową chodnika i odwodnieniem od km 4+271,43 do km 5+083,49 – 38 400zł Wykonano dokumentację projektową zadania. Planowane nakłady 658 400zł.
6. Rozbudowa drogi powiatowej w Lipowym Polu Plebańskim i Skarbowym na odcinku od ul.Rycerskiej do skrzyżowania z drogą powiatową nr 0556T wraz z przebudową obiektu mostowego – 2 600zł Nie rozstrzygnięto ogłoszonych przetargów na wykonanie dokumentacji projektowej całości drogi ze względu na to, że najniższe oferty znacząco przewyższały zabezpieczoną na ten cel kwotę. Gmina Skarżysko Kościelne, mimo wcześniejszych zapewnień, nie była w stanie uzupełnić brakującej kwoty. W związku z tym wykonanie dokumentacji zostało przeniesione na 2022 rok, ale w ograniczonym zakresie, czyli na wykonanie najbardziej potrzebnego odcinka drogi. Planowane nakłady na wykonanie dokumentacji: 202 600zł.
7. Budowa ronda przy skrzyżowaniu dróg ul.Towarowej z ulicą 1-go Maja w Skarżysku-Kamiennym – 61 000zł Wykonano dokumentację projektową budowy ronda (wydatek ujęty w wykazie wydatków niewygasających w 2021 roku).

8. Rozbudowa Al. Tysiąclecia na odcinku od ul. Słowackiego do skrzyżowania z Al. Piłsudskiego w Skarżysku –Kamiennej – 82 000zł Wykonanie dokumentacji projektowej zadania (wydatek ujęty w wykazie wydatków niewygasających w 2021 roku).
9. Rozbudowa drogi powiatowej ul.Łyżwy w Skarżysku – Kamiennej – 60 885zł Wykonano dokumentację projektową zadania.
10. Dotacja dla Gminy Skarżysko-Kamienna na przebudowę ul. Spacerowej na odcinku od ul. Żurawiej do ul. Jastrzębiej w Skarżysku-Kamiennej – 100 000zł.

Dział 750: Administracja publiczna - największą część wydatków stanowiły wydatki związane z obsługą Starostwa Powiatowego stanowiąc 94,68% całości wydatków tego działu.

Najważniejsze grupy wydatków to w dziale administracja publiczna to:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – wykonanie 99,83% tj.: 8 111 078,17 zł, co stanowi 75,32% wydatków tego działu.
- wydatki statutowe wykonanie 89,30% planu tj.: 2 157 483,98 zł co stanowi 20,04% wydatków tego działu
- świadczenia na rzecz osób fizycznych - wykonanie 98,45% planu tj.: 323 862,97 zł co stanowi 3,01% wydatków tego działu

Dział 752: Obrona narodowa - W ramach działu wykonano strzelnicę wirtualną przy Zespole Szkół Transportowo-Mechatronicznych. Wydatki na ten cel wyniosły 187 500zł w tym dofinansowanie ze środków Ministerstwa Obrony Narodowej 150 000zł.

Dział 754: Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - wydatki w 2021 roku zostały wykonane w wysokości 9 865 848,26zł co stanowi 97,74% planu. Przede wszystkim dotyczą utrzymania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku - Kamiennej. Stanowi to kwotę 9 685 863,18zł. Wydatki te są w całości finansowane z dotacji z budżetu państwa.

W dziale tym mieści się także rezerwa celowa z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe, która zgodnie z przepisami ustawy, została zaplanowana w wysokości 155 000zł. W 2021 roku została rozdysponowana w wysokości 70 000zł na zakup wyposażenia w celu zorganizowania masowych punktów szczepień przeciw COVID - 19 zgodnie z zaleceniem Wojewody Świętokrzyskiego. Zostały utworzone dwa punkty – jeden przy Placu Floriańskim, drugi przy szpitalu powiatowym. Łącznie wydatkowano na ten cel w tym dziale 87 660,58zł. Zakupiono komputery, drukarki, telefony, lodówki i chłodziarki do przechowywania szczepionek, fotele, szafki, wózki, wykładzinę, defibrylatory, termometry, pojemniki na odpady i inne sprzęty niezbędne w punkcie.

W tym dziale wydatkowano kwotę 21 822zł na utrzymanie kwarantanny zamkniętej. Były to wydatki związane z usługą hotelową i wyżywieniem. Wydatki zostały w całości pokryte ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID -19. Wynika to z ustawy z dnia 5 grudnia 2008r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, gdzie art. 33 ust 7 wskazuje, że w przypadku konieczności poddania izolacji lub kwarantannie osób zakażonych albo podejrzanych o zakażenie lub osób, które miały styczność ze źródłem biologicznego czynnika chorobotwórczego w celu zapobieżenia szerzeniu się zakażeń lub chorób zakaźnych, wojewoda zapewni warunki izolacji lub kwarantanny przez zapewnienie odpowiednich pomieszczeń, wyposażenia oraz skierowanie do pracy osób posiadających odpowiednie kwalifikacje. W związku z powyższym na Wojewodę Świętokrzyskiego nałożone są obowiązki pokrywania kosztów związanych z organizacją kwarantanny.

W omawianym dziale wydatkowano środki w wysokości 47 264,50zł na zakup radiowozu na potrzeby Komendy Powiatowej Policji w Skarżysku-Kamiennej. Zgodnie z porozumieniem z Komendą Wojewódzką Policji środki zostały przekazane na Fundusz Wsparcia Policji z przeznaczeniem na zakup tego samochodu. Jednocześnie przekazano do Gminy Bliżyn dotację w wysokości 20 000zł na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Nowym Odrowążku, w związku z tym, że Gmina pozyskała duże dofinansowanie na ten cel, a nie miała możliwości pokrycia w całości wkładu własnego.

Dział 757: Obsługa długu publicznego - wydatki zostały wykonane w kwocie zł: 829 791,54 tj. w 99,02% planu i dotyczą zapłaty odsetek od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i tak:

- Bank PKO BP SA zł: 113 514,06 dot. kredytu zaciągniętego na inwestycje w roku 2012
- Bank Ochrony Środowiska zł: 134 008,48 dot. kredytu zaciągniętego na inwestycje w roku 2013
- Getin Noble Bank zł: 582 269,00 dot. obligacji zaciągniętych w 2016 roku na konsolidację zadłużenia

Odsetki od kredytów płacone są w okresach miesięcznych, natomiast w przypadku obligacji odsetki płatne są w półrocznych okresach w zależności od terminu emisji poszczególnych serii.

Dział 801: Oświata i wychowanie - Wydatki wykonane zostały w kwocie zł: 45 270 008,85 co stanowi 98,81% planu i stanowią największą grupę wydatków budżetu Powiatu Skarżyskiego bo aż 34,85% wykonania. Są finansowane z części oświatowej subwencji ogólnej, ze środków unijnych, dotacji z budżetu państwa i z Województwa Świętokrzyskiego oraz środków pozyskanych z innych źródeł i dochodów uzyskiwanych przez jednostki oświatowe np. z wynajmu pomieszczeń. Część wydatków jest finansowana z pozostałych środków własnych powiatu, gdyż wymienione wyżej źródła pokrycia wydatków są niewystarczające.

Największym źródłem finansowania oświaty jest część oświatowa subwencji ogólnej, która pokrywa 81,81% wszystkich wydatków. Subwencja oświatowa, którą Powiat otrzymuje z Ministerstwa nie wystarcza nawet na pokrycie wydatków związanych z zatrudnieniem kadry pedagogicznej i niepedagogicznej. W 2021 roku Powiat musiał dofinansować zadania oświatowe w kwocie 7 473 960,24zł, a po doliczeniu zwrotu części oświatowej subwencji ogólnej (w rozdziale 75801 – 25 951zł), kwota dofinansowania wynosi 7 499 911,24zł. Luka w finansowaniu oświaty, w połączeniu z niedoszacowaniem zadań zleconych stawia powiat w bardzo niekorzystnym położeniu finansowym.

Dział 851: Ochrona zdrowia - plan tego działu w kwocie 6 207 718,32zł został wykonany w 78,30% tj. w kwocie 4 860 425,66zł. Wydatki w kwocie 3 673 452,94zł dotyczą zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nieobjętych tym ubezpieczeniem, czyli osób bezrobotnych niepobierających zasiłków oraz wychowanków domu dziecka i placówek oświatowych.

Nie wykorzystano także zaplanowanej kwoty 1 000 000zł na pokrycie straty szpitala, w związku z tym, że art. 59 ust 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, który nakładał taki obowiązek na powiat stracił moc obowiązującą w zakresie zobowiązującym podmiot tworzący będący jednostką samorządu terytorialnego do pokrycia straty netto szpitala, zgodnie z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego K4/17 z dnia 20 listopada 2019r. Potwierdziło to także Ministerstwo Zdrowia w piśmie z dnia 1 czerwca 2021 roku.

Dział 852: Pomoc społeczna - realizacja wydatków w tym dziale wyniosła 7 416 164,76zł co stanowi 99,52% planu. Wydatki dotyczą przede wszystkim kosztów utrzymania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (z wyłączeniem wydatków na pieczę zastępczą), Domu Pomocy Społecznej, Domu Pomocy Społecznej „Centrum Seniora” oraz Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy. Udział w wydatkach poszczególnych jednostek w roku 2021 kształtował się następująco:

- DPS (ul. Sporna) – 3 201 535,34 zł co stanowi 100% planu i 43,17% całości wydatków działu.
- Centrum Seniora – 2 179 384,90 zł co stanowi 99,91% planu i 29,39% całości wydatków działu
- PŚDS – 683 213,25 zł co stanowi 9,21% całości wydatków działu.
- PCPR – 1 352 031,27 zł co stanowi 18,23% całości wydatków działu.

Dział 853: Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej - Wydatki zostały wykonane w kwocie 4 721 548zł co stanowi 92,85% planu.

Największa część wydatków dotyczy utrzymania Powiatowego Urzędu Pracy. Jest to kwota zł: 3 968 364,08 czyli 84,05% wszystkich wydatków tego działu. Wynagrodzenia pracowników są częściowo finansowe ze środków z Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii, co zostało omówione w części dot. dochodów. W 2021 roku wpłynęły z tego tytułu środki w wysokości 683 740,94zł.

Największą grupę wydatków Powiatowego Urzędu Pracy stanowią wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 3 102 887,36zł, w tym 2 odprawy emerytalne w łącznej wysokości 47 245,14zł, nagrody jubileuszowe w wysokości 25 623,24zł oraz nagrody dla pracowników – 153 150zł. W omawianym dziale 2021 roku Powiat ponownie realizował zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty świadczenia dla cudzoziemców posiadających Kartę Polaka. Wypłacono świadczenia dla jednej rodziny w wysokości 8 580zł, zgodnie z decyzją wydaną przez Wojewodę Świętokrzyskiego. W związku z tym, że są to zadania zlecone przez państwo powiat otrzymał na ten cel dotację z budżetu państwa.

Dział 855: Rodzina - dotyczy przede wszystkim realizacji zadań z zakresu ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz realizacji programu Rodzina 500+.

Program Rodzina 500+ jest programem rządowym, w związku z tym powiat na jego realizację otrzymuje dotacje z budżetu państwa, która wyniosła 790 062,15zł.

Środki, które Powiat Skarżyski przekazuje innym powiatom na utrzymanie dzieci z naszego terenu w placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie tych powiatów są niższe niż w roku poprzednim o 284 851,19zł (21,23%), zaś w przypadku rodzinnej pieczy zastępczej o 40 321zł (9,40%).

W dziale tym mieści się utrzymanie następujących placówek:

1. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 1 Przyszań 1.
2. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 2 Przyszań 2.
3. Centrum Obsługi Placówek.
Wydatki placówek Nr 1 i Nr 2, w tym jednostki, która ich obsługuje - Centrum Obsługi Placówek - wyniosły w 2021 roku 1 823 616,22zł. Większość dotyczy wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.
4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – w zakresie zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.
Wydatki Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w tym dziale wyniosły 4 775 165,47 zł i dotyczą głównie:
 - pomocy pieniężnej dla wychowanków domu dziecka oraz rodzin zastępczych na kontynuowanie nauki, pomocy na usamodzielnienie się, wypłaty dla rodzin zastępczych na utrzymanie dzieci, w tym świadczenia z programu Rodzina 500+ oraz Dobry start na wyprawkę dla uczniów zł: 2 624 612,97
 - zapłaty za dzieci pochodzące z naszego powiatu umieszczone w placówkach opiekuńczo-wychowawczych w innych powiatach zł: 1 057 043,48
 - wynagrodzeń koordynatorów pieczy zastępczej i osób realizujących program Rodzina 500+ i Dobry Start zł: 677 810,73

- zapłaty za dzieci pochodzące z naszego powiatu umieszczone w rodzinach zastępczych w innych powiatach zł: 388 602,62

Dział 900: Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - dział ten dotyczy wydatków związanych z realizacją ustawy o ochronie środowiska. Ustawa wprowadza zasadę, iż wpływy powiatu z opłat i kar za korzystanie ze środowiska muszą być w całości wydatkowane na cele określone w tej ustawie.

W 2021 roku do budżetu powiatu wpłynęła z powyższego tytułu kwota zł: 27 334,74.

Z poprzedniego roku do wykorzystania pozostała kwota 16 768,27zł.

Do wykorzystania w następnym roku pozostało 29 105,77zł.

Dział 921: Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - Poniesione w 2021 roku wydatki w kwocie zł: 27 748,80 stanowiące 90,44% planu przeznaczone były na finansowanie imprez kulturalnych. Większość wydatków realizowana była poprzez przekazanie dotacji dla podmiotów, które zostały wyłonione w konkursie na realizację naszych zadań z zakresu kultury.

W ramach omawianego działu przekazana została dotacja na częściowe utrzymanie Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w kwocie 20 000zł, zgodnie z zawartym porozumieniem.

Dział 926: Kultura fizyczna - w 2021 roku zadania z zakresu kultury fizycznej realizowane były w większości w trybie konkursowym jako zadania realizowane we współpracy z organizacjami pozarządowymi. Wydatki w kwocie zł: 31 070,87 dotyczyły współfinansowania imprez sportowych na terenie powiatu w formie przekazania dotacji. Poza tym poniesiono wydatki w wysokości 17 934zł na wykonanie dodatkowych zabezpieczeń ścian hali sportowej przy II Liceum Ogólnokształcącym w celu przystosowania hali do rozgrywek w piłce nożnej halowej.

PRZYCHODY

W 2021 roku przychody Powiatu Skarżyskiego wyniosły 7 049 487,42 zł i były to:

- tzw wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 4 057 860,59zł
- środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły w 2020 roku na inwestycje – 1 672 232zł
- środki unijne z programu Erasmus i POWER, które wpłynęły w poprzednich latach na wydatki projektów w 2021 i 2022 roku – 1 319 394,83zł (w tym na 2022 rok 166 833,13zł).

Na dzień 31 grudnia 2021 roku ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych wykorzystano kwotę: 400 000zł na przebudowę drogi powiatowej nr 0593T w miejscowości Występa gmina łączna – etap II. Pozostała wraz z odsetkami kwota do wykorzystania w 2022 roku to 1 273 266,36zł.

Nie zaciągnięto żadnych nowych kredytów czy pożyczek.

ROZCHODY

W budżecie powiatu na 2021 rok zaplanowano spłaty kredytów z lat 2012 i 2013 w łącznej wysokości 1 543 200zł oraz wykup wyemitowanych w 2016 roku obligacji w wysokości 500 000 zł zgodnie z terminami wynikającymi z harmonogramów spłat określonymi w umowach. Cała zaplanowana kwota została spłacona. Na dzień 31.12.2021 r. stan zadłużenia wynosi zł: 34 723 333.

W trakcie realizacji budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2021 roku wygenerowana została nadwyżka w wysokości 8 785 161,94 zł. Pomimo, że pojawiła się nadwyżka to jednak skumulowany wynik budżetu Powiatu to deficyt w wysokości 29 719 148,16 zł. Na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wszystkie płatności regulowane były terminowo.

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 2021 rok.

1. 
2. 
3. 

Protokół sporządzono na 12 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Załączniki do protokołu:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2021 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.

Akceptuję
7.06.2022
