

PROTOKÓŁ
z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego
w zakresie wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2022 rok

Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie:

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

Zespół Kontrolny działał z upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, zgodnie z planem pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej przyjętej Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 341/XLVIII/2022 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Skarżyskiego na rok 2023.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 15 maja do 31 maja 2023 roku. Zakres kontroli obejmował:

1. Kontrola gospodarki finansowej powiatu.
2. Kontrola gospodarki mieniem powiatu.

Analizę wykonania budżetu powiatu zespół przeprowadził w oparciu o następujące dokumenty:

1. Uchwałę Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 27 grudnia 2021 r. Nr 270/XXXIX/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2022 r.
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2022 rok.
3. Uchwały Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie.
4. Roczne sprawozdania:
 - Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.
 - Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.
5. Rachunek zysków i strat jednostki.
6. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.
7. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.
8. Bilans z wykonania budżetu powiatu skarżyskiego.
9. Informacji dodatkowej.

Zespół kontrolny zapoznał się także z Informacją o stanie mienia Powiatu Skarżyskiego według stanu na 31 grudnia 2022 roku oraz z Uchwałą nr 62/2023 IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 28 kwietnia 2023 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu w Skarżysku za 2022 rok.

Zespół kontrolny w oparciu o przedstawione wyżej dokumenty stwierdza, że budżet Powiatu Skarżyskiego uchwalony Uchwałą NR 270/XXXIX/2021 RADY POWIATU SKARŻYSKIEGO z dnia 27 grudnia 2021 r. zamykał się następującymi kwotami:

- po stronie dochodów – 136 608 248,84zł - w tym majątkowe – 23 875 942,13 zł
- po stronie wydatków – 144 993 181,97 zł - w tym majątkowe – 33 362 428,04 zł
- w budżecie zaplanowano deficyt w kwocie – 8 384 933,13 zł
- przychody ogółem: 10 508 133,13 zł

w tym wolne środki: 6 185 487,00 zł

- rozchody: 2 123 200 zł

W trakcie 2022 roku nastąpiły zmiany planu dochodów i wydatków:

- strona dochodowa zwiększyła się o 14 539 875,31 zł,
- strona wydatkowa zwiększyła się o 17 483 830,18 zł.

Dochody budżetu zostały zwiększone o dodatkowe środki pochodzące min. z:

- z dotacji celowych z budżetu państwa: 2 330 009,34 zł
- budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego: 334 469,63 zł
- zwiększenia środków unijnych: 2 235 644,43zł
- ze środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg: 2 650 046 zł
- wprowadzenia środków z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej na wynagrodzenia pracowników PUP: 818 311,95 zł
- zwiększenia subwencji ogólnej: 2 549 142 zł
- otrzymania dofinansowania z Lasów Państwowych: 250 000 zł
- ze sprzedaży majątku: 257 032,52 zł

Zwiększenie wydatków w ciągu 2022 roku ponad kwotę zwiększenia planu dochodów wynika z wprowadzenia do budżetu tzw. „wolnych środków” w wysokości: 2 943 954,87 zł, które zostały przeznaczone na:

- rozbudowę drogi powiatowej łyżwy w Skarżysku-Kamiennej zwiększenie o 1 000 000zł
- przebudowę drogi powiatowej w Kierzu Niedźwiedzim w Gm.Łączna zwiększenie o 500 000zł
- budowę chodnika w ciągu drogi powiatowej w miejscowości Mostki, Gmina Suchedniów zwiększenie o 187 150,36zł
- projekt Uczymy nowocześnie w ZSTM zwiększenie o kwotę 11 862,31zł
- projekt Staż zagraniczny - nowe doświadczenie zawodowe zwiększenie o kwotę 65 880,49zł
- projekt Pilotażowe wdrożenie modułu Specjalistycznych Centrów Wspierających Edukację Włączającą zwiększenie o kwotę 6 821,74zł
- projekt Innowacyjne metody nauczania strategią nowoczesnej szkoły zwiększenie o kwotę 16 778,90zł
- projekt Staż zagraniczny - nowe doświadczenia - nowe kompetencje zwiększenie o kwotę 258 084,57zł
- projekt Zaloguj się do pracy zwiększenie o kwotę 48 769,03zł
- projekt Laboratoria przyszłości zwiększenie o kwotę 5 790zł
- projekt Stop koronawirusowi! Przeciwdziałanie i ograniczenie skutków pandemii COVID-19 na terenie Powiatu Skarżyskiego zmniejszenie o kwotę 80 368,53zł
- przejścia dla pieszych zmniejszenie o kwotę 19 414zł
- zwiększenie wydatków na obsługę długu wskutek wzrostu stawki WIBOR o kwotę 877 600zł
- zwiększenie wydatków na zakup soli do zimowego utrzymania dróg powiatowych o kwotę 65 000zł

Budżet został zmieniony 42 razy, w tym przez Zarząd Powiatu – 34 razy oraz przez Radę Powiatu – 8 razy.

W wyniku powyższych zmian budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku został ustalony w następujących wielkościach:

Dochody ogółem: 151 148 124,15zł w tym dochody majątkowe: 27 486 360,65 zł

Wydatki ogółem: 162 477 012,15 zł w tym wydatki majątkowe zł: 39 164 573,42 zł
Planowany deficyt: 11 328 888,00 zł

Wykonanie budżetu na dzień 31.12.2022 r. wg dokumentów posiadanych przez zespół kontrolny przedstawia się następująco:

Dochody ogółem: 152 656 838,08 zł co stanowi 101% planu.
Dochody bieżące: 128 800 214,68 zł co stanowi 104,16% planu.
Dochody majątkowe: 23 856 623,40 zł co stanowi 86,79% planu.

Wydatki ogółem: 157 570 360,43 zł co stanowi 96,98% planu.
Wydatki bieżące: 121 414 241,34 zł co stanowi 98,46% planu.
Wydatki majątkowe: 36 156 119,09 zł co stanowi 92,32% planu.

Zespół Kontrolny stwierdza, że w 2022 roku Powiat Skarżyski osiągnął deficyt dochodów nad wydatkami w wysokości **4 913 522,35 zł**, który jest jednak niższy niż planowany pierwotnie deficyt w wysokości 11 328 888,00 zł. Niestety na przestrzeni ostatnich 5 lat jest to pierwszy budżet kończący się wyraźną przewagą wydatków nad dochodami a tym samym prawie 5 milionowym deficytem.

Natomiast stan zobowiązań Powiatu Skarżyskiego na koniec 2022 r. z tytułu niespłaconych kredytów i niewykupionych obligacji wynosił 32 600 133,00 zł i był niższy od stanu na koniec 2021 r. o **2 123 200 zł**, co jest wynikiem realizacji zaplanowanych w budżecie spłat należności z tytułu pożyczek, kredytów i wykupu papierów wartościowych. W roku 2022 **nie zaciągnięto żadnych nowych kredytów czy pożyczek.**

W trakcie realizacji budżetu w roku 2022 została wygenerowana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 7 385 973,34 zł co należy postrzegać pozytywnie w kontekście zapisów ustawy o finansach publicznych.

Na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wszystkie płatności regulowane były terminowo.

Dochody własne Powiatu Skarżyskiego w 2022 roku wyniosły 13 041 536,33 zł i stanowiły zaledwie 8,54 % w strukturze wszystkich dochodów. Największy udział w dochodach stanowiła subwencja ogólna 70 961 616,00zł to jest 46,48% w strukturze dochodów oraz udziały w podatkach 22 225 030,07 zł, to jest 14,56%. **Dotacje z budżetu państwa stanowiły kwotę 17 874 141,00 to jest 11,71% całości dochodów.** Struktura dochodów powiatu przekłada się bezpośrednio na strukturę wydatków budżetowych, których największą część stanowią wynagrodzenia i pochodne 55,15% całości tj. 86 896 580,66 zł z czego około 60% stanowią wynagrodzenia w oświacie. W roku 2022 drugą największą grupą wydatków stanowiły wydatki inwestycyjne na kwotę: 36 156 119,09 co stanowi 22,95% całości. Trzecią grupą wydatków są wydatki statutowe 14,13% całości tj. 22 259 976,94zł. Realizacja wydatków inwestycyjnych na poziomie przekraczającym 20% całości jest pozytywnym rezultatem.

DOCHODY

Analizując poszczególne źródła dochodów Zespół Kontrolny stwierdza, iż:

Dochody budżetowe Powiatu Skarżyskiego zostały wykonane w kwocie 152 656 838,08zł co stanowi 101% ogólnego planu.

Udziały w podatkach zostały wykonane w kwocie zł: 22 225 030,07 co stanowi 131,91% planu. Wyższe są wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych – o 17 383,63zł, a w podatku dochodowego od osób fizycznych o 3 395 084,20zł.

Subwencja ogólna została wykonana w 2022 roku w kwocie zł: 70 961 616 tj. 100% planu. Dochody z tytułu subwencji stanowią największą grupę dochodów powiatu, gdyż ich udział w dochodach wykonanych ogółem wynosi 46,48%. W stosunku do 2021 roku wpływy z subwencji są wyższe o kwotę zł: 1 344 652 czyli o 1,93%. Wzrosła część oświatowa subwencji o 3 682 673zł. Część równoważąca także jest wyższa niż w poprzednim roku o 811 454zł. Natomiast zmniejszyła się część wyrównawcza o 1 391 256zł.

Składowe subwencji ogólnej to:

- część oświatowa: wykonanie zł: 50 663 894
- część wyrównawcza: wykonanie zł: 18 903 114
- część równoważąca: wykonanie zł: 1 347 153
- uzupełnienie subwencji ogólnej: wykonanie zł: 47 455 na uzupełnienie dochodów bieżących

Środki z Ministerstwa Rodziny 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 99,91% planu czyli 817 561,95 zł.

Dotacje (w tym dotacje z budżetu państwa) stanowią trzecią co do wielkości grupę dochodów budżetu Powiatu Skarżyskiego. Ich wykonanie w 2022 roku wyniosło 22 264 660,05zł co stanowi 93,32% planu i 14,58% dochodów ogółem. Dotacje, które wpływają do powiatu to przede wszystkim dotacje z budżetu państwa, na zadania, które nie są ujęte w zadaniach własnych powiatu, a zostały mu zlecone i realizuje je w imieniu administracji państwowej. Poniżej składowe dotacji w roku 2022:

- Dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone: 16 942 299,16 zł (76,10%)
- Dotacje z budżetów innych JST zł: 723 932,54 zł (3,25%)
- Dotacje z budżetu państwa na zadania własne 428 121,34 zł (1,92%)
- Dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej 503 720,50 zł (2,26%)
- Dotacje i środki z funduszy celowych zł: 3 666 586,51 (16,47%)

Środki z Unii Europejskiej - wykonanie tych dochodów w 2022 roku wynosi 22 873 890,12zł co stanowi 89,06% planu. Wykonane dochody dotyczą realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój (1 264 907,69zł), programu ERASMUS (667 837,79zł), Regionalnego Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (20 721 655,64zł) oraz w ramach Programu Operacyjnego Cyfrowa Polska (219 489zł).

Dochody budżetowe Powiatu Skarżyskiego zostały wykonane w kwocie 152 656 838,08zł co stanowi 101% ogólnego planu. Dochody bieżące wyniosły 128 800 214,68zł co stanowi 104,16% planu a 84,37% wykonania dochodów ogółem, zaś dochody majątkowe wykonane w kwocie 23 856 623,40zł czyli w 86,79% planu stanowią 15,63% uzyskanych dochodów ogółem.

We wszystkich działach struktury dochodów budżetu powiatu skarżyskiego w roku 2022 udało się osiągnąć wyższe wykonanie planu. Wyjątek stanowią środki z Unii Europejskiej, które wyniosły 22 873 890,12 zł co stanowi 89,06% zakładanego planu. Ale należy zaznaczyć, że biorąc pod uwagę lata 2017-2022 to udział środków z UE w dochodach powiatu był rekordowy: wzrost o 88,12% w stosunku do 2021 r.

Wzrosły udziały w podatkach dochodowych, subwencja ogólna, dochody własne oraz dotacje z budżetu państwa. Ogólny wzrost dochodów liczony rok do roku wpływa na pozytywną ocenę realizacji dochodów budżetu powiatu w roku 2022.

WYDATKI

Wydatki na 2022 rok zostały zaplanowane w budżecie powiatu w kwocie 162 477 012,15 zł, a zostały wykonane w wysokości 157 570 360,43zł tj. w 96,98%. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w 98,46%, zaś wydatki majątkowe w 92,32%:

- wydatki bieżące wykonanie zł: 121 414 241,34
- wydatki majątkowe wykonanie zł: 36 156 119,09

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 2022 w złotych	% udziału w stosunku do ogólnego wykonania
801	Oświata i wychowanie	50 318 032,19	31,93%
600	Transport i łączność	39 112 499,10	24,82%
750	Administracja publiczna	14 216 403,29	9,02%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	13 514 519,96	8,58%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	10 336 773,39	6,56%
852	Pomoc społeczna	8 980 539,67	5,70%
855	Rodzina	6 480 234,67	4,11%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 899 394,45	3,11%
851	Ochrona zdrowia	3 980 997,16	2,53%
757	Obsługa długu publicznego	2 283 707,17	1,45%
710	Działalność usługowa	1 893 314,06	1,20%
700	Gospodarka mieszkaniowa	753 072,38	0,48%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	443 376,74	0,28%
755	Wymiar sprawiedliwości	198 005,58	0,13%
926	Kultura fizyczna	75 465,51	0,05%
630	Turystyka	34 176,84	0,02%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	17 159,99	0,01%
020	Leśnictwo	26 168,96	0,02 %

Największy udział w wydatkach budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2022 rok miały zadania z szeroko pojętego zakresu polityki społecznej. Pięć działów wydatków: Oświata i wychowania, Edukacyjna opieka wychowawcza, Pomoc społeczna, Rodzina i Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej złożyły się łącznie na 53,43% całości wydatków budżetowych na sumę: 84 192 720,94 zł. Drugą największą grupą wydatków budżetowych stanowił dział: Transport i łączność wynosząc 24,82% całości wydatków na kwotę: 39 112 499,10 zł.

Dział 600: Transport i łączność – wydatki w tym dziale wykonywane są przez Zarząd Dróg Powiatowych i częściowo przez Starostwo Powiatowe. Wykonanie wynosi 39 112 499,10zł co stanowi 94,77% planu. Wydatki bieżące w tym dziale wyniosły 3 507 808,53 zł, co stanowi 98,32% planu.

Wydatki inwestycyjne wyniosły 35 604 690,57zł co stanowi 94,43% planu i 91,03% wszystkich wydatków w tym dziale. Poniżej zestawienie 6 największych wydatków inwestycyjnych w dziale 600 w roku 2022:

- 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 – 24 139 446,31zł.
- 2) Przebudowa drogi powiatowej nr 34478 Sadek - Kierz Niedźwiedzi w miejscowości Kierz Niedźwiedzi o długości 975,00m – 1 648 824,70zł
- 3) Rozbudowa drogi powiatowej ul.Łyżwy w Skarżysku - Kamiennej – 4 127 250,72zł
- 4) Budowa i przebudowa 11 przejść dla pieszych - I edycja – 4 062 439,22zł
- 5) Przebudowa drogi powiatowej Nr 0578T Suchedniów-Parszów wraz z budową chodnika i odwodnieniem – 1 026 109,62zł
- 6) Budowa drogi powiatowej nr 0573T w miejscowości Majków-Michałów w Gminie Skarżysko Kościelne – 154 900zł (dokumentacja projektowa)

Na szczególne wyróżnienie zasługuje remont i przebudowa wiaduktu nad torami kolejowymi wraz ze zmodernizowanym układem drogowym w ciągu al. Marszałka Piłsudskiego. Inwestycja ta miała pierwszorzędne znaczenie dla funkcjonowania komunikacji w mieście Skarżysku-Kamiennej, a także dla systemu komunikacyjnego powiatu skarżyskiego.

Wydatki bieżące w dziale transport i łączność wykonane zostały w kwocie zł: 3 507 808,53 i dotyczą przede wszystkim przeprowadzanych remontów na drogach i chodnikach powiatowych oraz zimowego utrzymania dróg i chodników na kwotę: 2 311 529,07 zł.

Dział 750: Administracja publiczna - największą część wydatków stanowiły wydatki związane z obsługą Starostwa Powiatowego stanowiąc 90,19% całości wydatków tego działu. Najważniejsze grupy wydatków to:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – wykonanie 99,92% tj.: 11 266 703,44 zł, co stanowi 79,25% wydatków tego działu.
- wydatki statutowe wykonanie 93,22% planu tj.: 2 428 055,64 zł (17,08% całości)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych - wykonanie 99,66% planu tj.: 483 994,71 zł (3,40%)
- wydatki inwestycyjne 37 699,50 zł (0,27%)

Dział 754: Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - wydatki w 2022 roku zostały wykonane w wysokości 10 336 773,39zł co stanowi 99,03% planu. Dotyczyły one przede wszystkim utrzymania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku - Kamiennej – 10 313 461,62 zł. Wydatki z tego tytułu niemal w całości finansowane były 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 138 000zł. W 2022 roku została rozdysponowana w wysokości 70 000zł na pomoc dla uchodźców z Ukrainy.

Dział 757: Obsługa długu publicznego - wydatki zostały wykonane w kwocie zł: 2 283 707,17zł tj. w 99,12% planu i dotyczą zapłaty odsetek od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i tak:

- Bank PKO BP SA zł: 406 362,34 dot. kredytu zaciągniętego na inwestycje w 2012 r.
- Bank Ochrony Środowiska zł: 562 676,19 , dot. kredytu zaciągniętego na inwestycje w 2013 r.
- Getin Noble Bank zł: 1 314 668,64; dot. wyemitowanych obligacji w 2016 roku.

Zaznaczyć należy, że wydatki te znacząco wzrosły w stosunku do roku poprzedniego w związku ze wzrastającym w szybkim tempie WIBOR-em. Wydatki są wyższe o 1 453 915,63zł tj o 175,21% w stosunku do 2021 roku.

Dział 801: Oświata i wychowanie - wydatki w tym dziale wykonane zostały w kwocie 50 318 032,19zł co stanowi 98,59% planu i stanowią największą grupę wydatków budżetu Powiatu Skarżyskiego bo aż 31,93% wykonania. Największym źródłem finansowania oświaty była część oświatowa subwencji ogólnej, która pokryła 79,73% wszystkich wydatków. Inne źródła finansowania to min.: środki unijne: 2 064 169,32 zł, dotacja z Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 60 000,00zł, dotacja z budżetu państwa na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie: 22 590,00 zł, dotacje celowe z budżetu państwa na wyposażenie szkół w podręczniki i materiały edukacyjne w kwocie: 24 872,96 zł, dotacja z budżetu państwa na realizację programu Ministra Edukacji i Nauki „Poznaj Polskę” w kwocie: 87 513,40 zł, środki Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe związane z dziećmi z Ukrainy w kwocie: 616 384,00 zł.

Wydatki pokrywane były także z dochodów wykonanych przez jednostki oświatowe na kwotę: 1 208 073,45 zł. **Niestety wszystkie te źródła dochodów nie pokryły wydatków w całości, powiat musiał sfinansować część wydatków w kwocie 8 822 683,12 zł ze środków własnych.**

Główną część wydatków w oświacie – 83,28% - stanowią wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Same wynagrodzenia nauczycieli to 68,07% wydatków działu 801. Pozostałe wydatki to przede wszystkim stałe opłaty dot. utrzymania jednostek. W 2022 roku wzrosła liczba uczniów o 254 w stosunku do poprzedniego roku, co świadczy o bardzo dobrym naborze zrealizowanym przez nasze szkoły.

Liczba szkół zmniejszyła się o 1 ze względu na brak naboru do liceum ogólnokształcącego specjalnego.

Dział 851: Ochrona zdrowia - wykonanie wydatków zamknęło się kwotą 3 980 977,16 zł (98,92% planu). Większość wydatków 3 818 161,60 zł dotyczy zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nieobjętych tym ubezpieczeniem, czyli osób bezrobotnych nieposiadających zasiłków oraz wychowanków domu dziecka oraz uczniów placówek oświatowych.

Dział 852: Pomoc społeczna - realizacja wydatków w tym dziale wyniosła a 8 980 539,67zł co stanowi 99,26% planu. Wydatki dotyczą kosztów utrzymania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (z wyłączeniem pieczy zastępczej), Domu Pomocy Społecznej, Domu Pomocy Społecznej Centrum Seniora oraz Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy. Udział w wydatkach poszczególnych jednostek w roku 2022 kształtował się następująco:

- DPS (ul. Sporna) – 3 424 592,28 zł co stanowi 38,13% całości wydatków działu. Plan wydatków tej jednostki został wykonany w 100%. Wydatki częściowo pokrywane są z dotacji z budżetu państwa. Dotacja przeznaczana jest na osoby przebywające na tzw. „starych zasadach”, czyli przyjęte przed 1 stycznia 2004. Otrzymana kwota dotacji wyniosła 382 374 zł. Pozostała kwota wydatków pokrywana jest głównie z odpłatności od mieszkańców i Ośrodków Pomocy Społecznej, które kierują osoby do DPS. Wpływ tych środków wyniósł 2 922 392,37zł.
- Centrum Seniora – 2 368 680,07 zł co stanowi 26,38% całości wydatków działu i był sfinansowany z dopłat mieszkańców DPS – 1 715 420,85 zł oraz ze środków własnych powiatu – 625 851,12 zł.
- PCPR – 1 408 400,98 zł co stanowi 15,68% całości wydatków działu. Większość wydatków jednostki pokrywana jest ze środków własnych powiatu. Pozostałe źródła finansowania to środki z budżetu państwa i środki europejskie.

- PŚDS – 775 861,48 zł co stanowi 8,64% całości wydatków działu. Wydatki finansowane są w całości z: dotacji z budżetu państwa, w wysokości 767 861,48 zł oraz dotacji Gminy Bliżyn 8.000 zł.

W strukturze wydatków całego działu 852 wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń stanowią największą grupę wydatków, jest to 72,86% całości budżetu działu. Drugą grupą to wydatki statutowe stanowiące 15,83% całości.

Poza utrzymaniem powyższych czterech jednostek, w tym dziale Starostwo Powiatowe realizuje projekt "Świątokrzyskie dla Ukrainy" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świątokrzyskiego. Kwota wydatków wyniosła 1 003 004,86zł. Przewidywana łączna wartość projektu to 3 504 705 zł, a termin zakończenia to połowa 2023 roku. Projekt w całości dofinansowany ze środków unijnych.

W omawianym dziale mieszczą się wydatki na utrzymanie i zadania wykonywane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie z wyłączeniem zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, które zostały przypisane do nowego działu 855 - Rodzina.

Dział 853: Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej - wydatki zostały wykonane w kwocie zł: 4 899 394,45zł co stanowi 93,27% planu. Największą część wydatków dotyczy utrzymania Powiatowego Urzędu Pracy. Jest to kwota zł: 3 984 452,45zł czyli 81,33% wszystkich wydatków tego działu. Największą grupą wydatków Powiatowego Urzędu Pracy są wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 3 325 900,15zł. W dziale tym finansowane jest także funkcjonowanie zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności. Zespół jest finansowany głównie z dotacji z budżetu państwa. Wydatki z tym związane wyniosły 565 319,76zł co pokryło 99,19% łącznych wydatków tego rozdziału. W omawianym dziale Starostwo Powiatowe przekazuje dotacje dla Warsztatów Terapii Zajęciowej na pokrycie 10% kosztów ich działalności. Pozostała część pokrywana jest ze środków PFRON-u, które nie przechodzą przez budżet Powiatu. W omawianym okresie na powyższy cel przekazano kwotę zł: 287 734zł dla dwóch warsztatów funkcjonujących na terenie naszego powiatu:

- | | |
|---|--------------|
| 1) Warsztaty Terapii Zajęciowej ul. Kościuszki 38 | 86 320,20zł |
| 2) Warsztaty Terapii Zajęciowej ul. Równoległa 23 | 201 413,80zł |

Na utrzymanie osób z innych powiatów: koneckiego, szydlowieckiego i starachowickiego przebywających w tych warsztatach otrzymaliśmy dotacje od tych powiatów, które wyniosły kwotę zł: 31 650,63zł. Poza tym przekazana została dotacja dla Powiatu Kieleckiego na utrzymanie uczestników warsztatów na terenie tego powiatu, a pochodzących z Powiatu Skarżyskiego, w wysokości 17 264,04zł.

W omawianym dziale powiat przekazał dotacje na zakup autobusu na potrzeby Warsztatów Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Rodzin i Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych na ul. Kościuszki. Kwota dotacji wyniosła 40 000zł w tym środki powiatu to 30 000zł i środki Gminy Bliżyn to 10 000zł.

Dział 854: Edukacyjna opieka wychowawcza – wydatki w kwocie 13 514 519,96 zł wykonane zostały w 98,75% zakładanego planu i przeznaczone były głównie na utrzymanie powiatowych jednostek oświatowych tj na: Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych – 4 562 241,00zł, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2 – 2 642 425,49zł, Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych – 2 771 737,26zł, Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji – 2 217 042,74 zł. W strukturze wydatków tego działu 74,61% środków zostało przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń co stanowi kwotę: 10 083 496,29zł.

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

Z dniem 1 stycznia 2019r Zespół Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej Przystań przekształcił się w trzy nowe placówki: Placówkę Opiekuńczo-Wychowawczą Nr 1 Przystań 1,

Placówkę Opiekuńczo-Wychowawczą Nr 2 Przysań 2 oraz Centrum Obsługi Placówek. Taki podział wynikał z wymogów ustawowych. W każdej placówce opiekuńczo-wychowawczej może przebywać po 15 wychowanków. Koszt utrzymania dziecka wynosił do lutego br w Przysań 1 – 5 084,66zł, a w Przysań 2 – 4 941,48zł, natomiast od marca w Przysań 1 – 5 447,37zł, a w Przysań 2 – 5 652,10zł.

W dziale tym mieści się utrzymanie następujących placówek:

1. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 1 Przysań 1.
2. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 2 Przysań 2.
3. Centrum Obsługi Placówek.
Wydatki placówek Nr 1 i Nr 2, w tym jednostki, która ich obsługuje - Centrum Obsługi Placówek - wyniosły w 2022 roku 1 965 590,10zł. 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 4 514 644,57zł i dotyczą głównie:
 - zapłaty za dzieci pochodzące z naszego powiatu umieszczone w placówkach opiekuńczo-wychowawczych w innych powiatach: 1 245 331,57zł
 - zapłaty za dzieci pochodzące z naszego powiatu umieszczone w rodzinach zastępczych w innych powiatach: 412 799,01zł
 - 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+: 2 088 907,79zł
 - wynagrodzeń koordynatorów pieczy zastępczej i osób realizujących program Rodzina 500+: 750 440,44zł

Dział 921: Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – w tym dziale na szczególną uwagę zasługuje dofinansowanie jakie pozyskał powiat w ramach Programu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego „Groby i cmentarze wojenne w kraju” na zadanie „Modernizacja infrastruktury na zbiorowej mogile Polaków pomordowanych na Brzasku w 1940 roku wraz z melioracją terenu” w wysokości 240 000zł. Całkowity koszt prac związanych z pierwszym etapem renowacji mogiły wyniósł 351 328,50zł, z tego kwota 111 328,50zł to wkład własny powiatu.

PRZYCHODY

W 2022 roku przychody Powiatu Skarżyskiego wyniosły 13 778 733,07zł i są 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 – 8 954 732,07zł
- środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły w 2020 roku na inwestycje – 1 273 266,36zł
- środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, które wpłynęły w 2021 roku na budowę i przebudowę przejść dla pieszych – 2 950 283zł
- środki Funduszu Przeciwdziałania COVID -19 na realizację projektu Laboratoria przyszłości – 5 790zł
- środki unijne, które wpłynęły w poprzednich latach na wydatki projektów w 2022 roku – 594 661,64zł

Nie planuje się zaciągać żadnych kredytów czy emitować obligacji, które zwiększałyby dług powiatu, w związku z bardzo ograniczonymi możliwościami spłaty zadłużenia.

ROZCHODY

W budżecie powiatu na 2022 rok zaplanowano spłaty kredytów z lat 2012 i 2013 w łącznej wysokości 1 543 200zł oraz wykup wyemitowanych w 2016 roku obligacji w wysokości 580 000zł. Cała zaplanowana kwota została spłacona. Na dzień 31.12.2022r stan zadłużenia wynosi zł: 32 600 133,00zł.

W trakcie realizacji budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2022 roku wystąpił deficyt w kwocie 4 913 522,35zł.

Skumulowany wynik budżetu powiatu to deficyt w wysokości: **20.944.599,93 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 2022 rok.

1.
2. Barbara Kościelna
3. Beata Jurek
4. Tomasz Wójcik

Protokół sporządzono na 10 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Załączniki do protokołu:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2022 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.