

**PROTOKÓŁ**  
**z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego**  
**w zakresie wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2023 rok**

---

Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie:

1. Mieczysław Bąk – Przewodniczący Zespołu,
2. Marek Gaska – Członek Zespołu,
3. Zbigniew Miernik – Członek Zespołu

Zespół Kontrolny działał z upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, zgodnie z planem pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej przyjętej Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 403/LIX/2023 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2023 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Skarżyskiego na rok 2024.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 27 maja do 4 czerwca 2024 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 21 grudnia 2022 r. Nr 333/XLVIII/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2023 r.
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2023 rok.
3. Uchwały Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie.
4. Rocznych sprawozdań budżetowych zamieszczonych na stronie BIP powiatu.
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 2023 roku oraz z Uchwałą nr 41/2024 V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 17 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2023 rok.

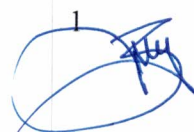
Zespół kontrolny w oparciu o przedstawione wyżej dokumenty stwierdza, że budżet Powiatu Skarżyskiego uchwalony Uchwałą Nr 333/XLVIII/2022 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2022 r. zamykał się następującymi kwotami:

- po stronie dochodów – 154 506 798,37 zł - w tym majątkowe – 31 420 622,47 zł
- po stronie wydatków – 158 659 393,27 zł - w tym majątkowe – 35 575 655,57 zł
- w budżecie zaplanowano deficyt w kwocie – 4 152 595 zł
- przychody ogółem: 6 375 795 zł
- w tym wolne środki: 6 111 306 zł
- rozchody: 2 223 200 zł

**W trakcie 2023 roku nastąpiły zmiany planu dochodów i wydatków:**

- strona dochodowa zwiększyła się o 6 924 790,05 zł,
- strona wydatkowa zwiększyła się o 6 813 217,85 zł.

1



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

- z dotacji celowych z budżetu państwa: 3 191 839,80zł
- budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego: 2 255 399,98zł
- Funduszu Pomocy: 892 858,20zł
- ze środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg: 1 856 032zł
- z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej: 1 085 300zł
- z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej: 231 033,60zł
- z Funduszu Rozwoju Kultury: 210 000zł
- wprowadzenia środków z Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej na wynagrodzenia pracowników PUP: 881 364,61 zł
- zwiększenia środków unijnych: 1 269 306,46zł,
- zwiększenia subwencji ogólnej: 5 349 427,75 zł
- wprowadzenia niewykorzystanych środków z rachunku wydatków niewygasających w 2022 roku: 505 918,10zł
- zwiększenie dochodów własnych: 793 518,03 zł
- ze sprzedaży majątku: 134 863 zł

Zmniejszyły się natomiast dochody zaplanowane z Rządowego Programu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w związku z przeniesieniem ich na rok 2024 (11 962 101,20zł), które dotyczą inwestycji drogowych.

Budżet został zmieniony 35 razy, w tym przez Zarząd Powiatu – 27 razy oraz przez Radę Powiatu – 8 razy.

W wyniku powyższych zmian budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku został ustalony w następujących wielkościach:

Dochody ogółem: **161 431 588,42zł** w tym dochody majątkowe: 26 110 794,37 zł

Wydatki ogółem: **165 472 611,22zł** w tym wydatki majątkowe: 30 247 120,17 zł

Planowany deficyt: **4 041 022,80 zł**

**Wykonanie budżetu na dzień 31.12.2023r.** wg dokumentów posiadanych przez zespół kontrolny **przedstawia się następująco:**

Dochody ogółem: **160 608 154,33 zł** co stanowi 99,49% planu.

Dochody bieżące: 139 419 324,29 zł co stanowi 103,03% planu.

Dochody majątkowe: 21 188 830,04 zł co stanowi 81,15% planu.

Wydatki ogółem: **159 794 251,50 zł** co stanowi 96,57% planu.

Wydatki bieżące: 134 400 261,60 zł co stanowi 99,39% planu.

Wydatki majątkowe: 25 393 989,90 zł co stanowi 83,96% planu.

Zespół Kontrolny stwierdza, że w 2023 roku Powiat Skarżyski osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości **813 902,83 zł**, przy planowanym pierwotnie deficycie w wysokości 4 152 595 zł. Gdyby pominąć z dochodów środki, które wpłynęły na wydatki lat następnych (4 211 258,99zł), a z wydatków te, które były pokryte dochodami roku 2022, czyli przychodami roku 2023 (562 916,80zł) to budżet 2023 roku zamknąłby się deficytem w kwocie 2 834 439,36zł.

Natomiast stan zobowiązań Powiatu Skarżyskiego na koniec 2023 r. z tytułu niespłaconych kredytów, pożyczek i niewykupionych obligacji wynosił 30 376 933 zł i był niższy od stanu na koniec 2022 r. o **2 223 200 zł**, co jest wynikiem realizacji zaplanowanych w budżecie spłat należności z tytułu pożyczek, kredytów i wykupu papierów wartościowych. W roku 2023 **nie zwiększono długu powiatu.**

W 2023 roku zaciągnięto pożyczkę w łącznej kwocie 17 278 000zł w konsorcjum 5 banków spółdzielczych w celu wykupu obligacji wyemitowanych w Velo Bank i zmniejszenia obciążeń odsetkowych od zadłużenia. Szacuje się, że powiat do 2035 roku zaoszczędzi na odsetkach około 3 mln złotych.

**W trakcie realizacji budżetu w roku 2023 została wygenerowana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 5 019 062,69zł co należy postrzegać pozytywnie w kontekście zapisów ustawy o finansach publicznych.** Zaznaczyć należy, że jest ona niższa niż w poprzednim roku o 2 366 910,65zł i od dwóch lat można zauważyć tendencję spadkową nadwyżki bieżącej co jest bardzo niepokojące i świadczy o tym, że wzrost wydatków bieżących jest większy niż przyrost dochodów bieżących.

Dochody własne Powiatu Skarżyskiego w 2023 roku wyniosły 16 887 081,03zł i stanowiły zaledwie 10,51 % w strukturze wszystkich dochodów. Największy udział w dochodach stanowiła subwencja ogólna 84 430 543,75zł to jest 52,57% w strukturze dochodów oraz udziały w podatkach 15 913 290 zł, to jest 9,91%. **Dotacje z budżetu państwa stanowiły kwotę 16 937 461,52zł to jest 10,55% całości dochodów.** Struktura dochodów powiatu przekłada się bezpośrednio na strukturę wydatków budżetowych, których największą część stanowią wynagrodzenia i pochodne 62,24% całości tj. 99 460 630,39 zł z czego około 60% stanowią wynagrodzenia w oświacie. W roku 2023 drugą największą grupą wydatków stanowiły wydatki inwestycyjne na kwotę: 25 393 989,90zł co stanowi 15,89% całości. Trzecią grupą wydatków są wydatki statutowe 13,46% całości tj. 21 516 067,75zł. Realizacja wydatków inwestycyjnych na poziomie przekraczającym 20% całości jest pozytywnym rezultatem.

## DOCHODY

Analizując poszczególne źródła dochodów Zespół Kontrolny stwierdza, iż:

**Udziały w podatkach** zostały wykonane w kwocie zł: 15 913 290 co stanowi 100% planu. Wyższe są wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych – o 402 913,13zł, a niższe wpływy w podatku dochodowym od osób fizycznych o 6 714 653,20zł.

**Subwencja ogólna** została wykonana w 2023 roku w kwocie zł: 84 430 543,75 tj. 100% planu. Dochody z tytułu subwencji stanowią największą grupę dochodów powiatu, gdyż ich udział w dochodach wykonanych ogółem wynosi 52,57%. W stosunku do 2022 roku wpływy z subwencji są wyższe o kwotę zł: 13 468 927,75 czyli o 18,98%. Wzrosła część oświatowa subwencji o 8 118 141zł. Część wyrównawcza także jest wyższa niż w poprzednim roku o 1 552 668zł. Natomiast zmniejszyła się część równoważąca o 921 070zł.

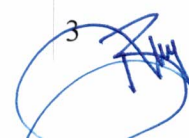
Składowe subwencji ogólnej to:

|                                                        |               |               |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| – części oświatowej                                    | wykonanie zł: | 58 782 035,00 |
| – części wyrównawczej                                  | wykonanie zł: | 20 455 782,00 |
| – części równoważącej                                  | wykonanie zł: | 426 083,00    |
| – uzupełnienia subwencji ogólnej-uzupełnienie dochodów | wykonanie zł: | 4 766 643,75  |

**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 100% planu czyli 881 364,61 zł.

**Dotacje (w tym dotacje z budżetu państwa)** stanowią drugą co do wielkości grupę dochodów budżetu Powiatu Skarżyskiego. Ich wykonanie w 2023 roku wyniosło 31 865 762,88zł co stanowi 83,68% planu i 19,84% dochodów ogółem. Dotacje, które wpływają do powiatu to przede wszystkim dotacje z

3



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 dotacje w roku 2023:

- Dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone: 14 553 193,17 zł (45,67%)
- Dotacje z budżetów innych JST zł: 1 563 037,05zł (4,91%)
- Dotacje z budżetu państwa na zadania własne 1 928 394,35zł (6,05%)
- Dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej 455 874 zł (1,43%)
- Dotacje i środki z funduszy celowych zł: 13 365 264,31(41,94%)

**Środki z Unii Europejskiej** - wykonanie tych dochodów w 2023 roku wynosi 10 576 153,79zł co stanowi 116,69% planu. Wykonane dochody dotyczą realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój (411 624,56zł), programu ERASMUS (580 845,95zł), Regionalnego Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (9 232 541,53zł) oraz w ramach Funduszy Europejskich dla Województwa Świętokrzyskiego (351 141,75zł).

Wzrosły niemal wszystkie źródła dochodów. Natomiast spadek zanotowały dotacje z budżetu państwa o kwotę 936 679,48zł tj o 5,24%, udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa o 6 311 740,07zł tj. o 28,40% oraz środki unijne o 12 297 736,33zł tj. o 53,76% .

Ogólny wzrost dochodów liczony rok do roku wpływa na pozytywną ocenę realizacji dochodów budżetu powiatu w roku 2023.

## WYDATKI

Wydatki na 2023 rok zostały zaplanowane w budżecie powiatu w kwocie 165 472 611,22 zł, a zostały wykonane w wysokości 159 794 251,50zł tj. w 96,57%. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w 99,39%, zaś wydatki majątkowe w 83,96%:

- wydatki bieżące                                      wykonanie zł: 134 400 261,60
- wydatki majątkowe                                    wykonanie zł: 25 393 989,90

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 2023 w złotych | % udziału w stosunku do ogólnego wykonania |
|-------|----------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|
| 801   | Oświata i wychowanie                               | 57 566 644,42               | 36,03%                                     |
| 750   | Administracja publiczna                            | 15 998 162,19               | 10,01%                                     |
| 854   | Edukacyjna opieka wychowawcza                      | 15 030 906,88               | 9,41%                                      |
| 700   | Gospodarka mieszkaniowa                            | 12 791 832,24               | 8,01%                                      |
| 600   | Transport i łączność                               | 12 733 603,51               | 7,97%                                      |
| 852   | Pomoc społeczna                                    | 11 837 575,17               | 7,41%                                      |
| 754   | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 11 545 125,62               | 7,22%                                      |
| 855   | Rodzina                                            | 7 084 082,36                | 4,43%                                      |
| 853   | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej   | 5 290 612,98                | 3,31%                                      |
| 757   | Obsługa długu publicznego                          | 2 793 300,14                | 1,75%                                      |
| 710   | Działalność usługowa                               | 2 728 720,77                | 1,71%                                      |
| 851   | Ochrona zdrowia                                    | 1 844 999,15                | 1,15%                                      |
| 926   | Kultura fizyczna                                   | 1 809 570,85                | 1,13%                                      |

|     |                                           |            |       |
|-----|-------------------------------------------|------------|-------|
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego  | 347 274,97 | 0,22% |
| 755 | Wymiar sprawiedliwości                    | 196 802,48 | 0,12% |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 67 513,00  | 0,04% |
| 752 | Obrona narodowa                           | 65 200,00  | 0,04% |
| 630 | Turystyka                                 | 38 966,50  | 0,02% |
| 020 | Leśnictwo                                 | 19 958,27  | 0,01% |
| 010 | Rolnictwo                                 | 3 400,00   | 0,00% |

Największy udział w wydatkach budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2023 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 60,58% całości wydatków budżetowych na sumę: 96 809 821,81 zł.

**Dział 600: Transport i łączność** – wydatki w tym dziale wykonywane są przez Zarząd Dróg Powiatowych i częściowo przez Starostwo Powiatowe. Wykonanie wynosi 12 733 603,51zł co stanowi 73,94% planu. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 4 142 397,08zł co stanowi 97,82% planu i 32,53% wykonanych wydatków w omawianym dziale. Wydatki inwestycyjne wyniosły 8 591 206,43zł co stanowi 66,15% planu i 67,47% wszystkich wydatków w tym dziale.

Poniżej zestawienie 6 największych wydatków inwestycyjnych w dziale 600 w roku 2023:

- 1) Budowa ronda przy skrzyżowaniu dróg ul.Towarowej z ulicą 1-go Maja w Skarżysku-Kamiennej – 3 664 667,38zł
- 2) 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 – 1 543 418,01zł.
- 3) Budowa zintegrowanego układu komunikacyjnego dróg powiatowych: -Nr 0444T Brzeście – Zagórze, -Nr 0573T Michałów, -Nr 0588T Kamionki – etap II – 817 622,10zł
- 4) Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej w m.Nowy Odrowążek etap I – 774 128,42zł
- 5) Dostawa fabrycznie nowego ciągnika rolniczego w wersji drogowej – 642 306,00zł
- 6) Zakup samochodu ciężarowego typu wywrotka – 487 954,16zł.

Na szczególne wyróżnienie zasługuje budowa ronda przy skrzyżowaniu dróg ul.Towarowej z ulicą 1-go Maja co usprawniło ruch drogowy na Kamiennej.

Wydatki bieżące w dziale transport i łączność wykonane zostały w kwocie zł: 4 142 397,08 i dotyczą przede wszystkim przeprowadzanych remontów na drogach i chodnikach powiatowych oraz zimowego utrzymania dróg i chodników na kwotę: 2 741 997,31 zł.

**Dział 700: Gospodarka mieszkaniowa** - W omawianym roku główną część wydatków tego działu stanowiły wydatki inwestycyjne dotyczące zadania termomodernizacji budynku przy ul.Sikorskiego 20 w Skarżysku-Kamiennej wraz z adaptacją pomieszczeń na potrzeby Powiatowego Urzędu Pracy. Wyniosły one 12 077 690,05zł. Łącznie nakłady tego zadania to 12 228 205,05zł w tym dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 11 379 255,79zł (kwota 5 989 082,06zł wpłynęła w styczniu 2024 roku) oraz środki własne powiatu 848 949,26zł.

**Dział 750: Administracja publiczna** - największą część wydatków stanowiły wydatki związane z obsługą Starostwa Powiatowego stanowiąc 89,84% całości wydatków tego działu. Najważniejsze grupy wydatków to:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – wykonanie 99,94% tj.: 12 727 275,44 zł, co stanowi 79,55% wydatków tego działu.
- wydatki statutowe wykonanie 98,91% planu tj.: 2 571 629 zł (16,07% całości)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych - wykonanie 99,88% planu tj.: 479 768,75 zł (3%)
- wydatki bieżące na programy unijne wykonanie 100% planu tj: 100 639,98zł (0,63%)
- wydatki inwestycyjne 118 849,02 zł (0,74%)

**Dział 754: Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa** - wydatki w 2023 roku zostały wykonane w wysokości 11 545 125,62zł co stanowi 98,70% planu. Dotyczyły one przede wszystkim utrzymania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Skarżysku - Kamiennej – 11 462 625,62zł. Wydatki z tego tytułu niemal w całości finansowane były z dotacji z budżetu państwa.

Poza tym przekazano kwotę 80 000zł na Fundusz Wsparcia Policji z przeznaczeniem na zakup samochodu służbowego dla Komendy Powiatowej Policji - 60 000zł, na dofinansowanie służb ponadnormatywnych – 10 000zł oraz na zakup sprzętu dla tej komendy – 10 000zł.

W dziale tym mieści się także rezerwa celowa z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe, która zgodnie z przepisami ustawy, została zaplanowana w wysokości 139 000zł i nie została w trakcie roku rozdysponowana, gdyż nie pojawiły się żadne przesłanki umożliwiające jej rozwiązanie.

**Dział 757: Obsługa długu publicznego** - wydatki zostały wykonane w kwocie zł: 2 793 300,14zł tj. w 99,93% planu i dotyczą zapłaty odsetek od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i tak:

- Bank PKO BP SA: 429 077,37zł dot. kredytu zaciągniętego na inwestycje w roku 2012
- Bank Ochrony Środowiska: 672 579,05zł dot. kredytu zaciągniętego na inwestycje w roku 2013
- Velo Bank: 1 120 634,88zł dot. obligacji zaciągniętych w 2016 roku na konsolidację zadłużenia
- Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju (lider konsorcjum 5 banków): 450 860,94zł dot. pożyczki zaciągniętej w 2023 roku na wykup obligacji.

Zaznaczyć należy, że wydatki te znacząco wzrosły w ciągu ostatnich dwóch lat w związku ze wzrostem WIBOR-u. Wydatki są wyższe o 1 843 360,70zł tj o 222,15% w stosunku do 2021 roku.

**Dział 801: Oświata i wychowanie** - wydatki w tym dziale wykonane zostały w kwocie 57 566 644,42zł co stanowi 99,57% planu i stanowią największą grupę wydatków budżetu Powiatu Skarżyskiego bo aż 36,03% wykonania. Wydatki te rozpatrywane są zazwyczaj łącznie z działem **854: Edukacyjna opieka wychowawcza**. Tutaj wydatki wyniosły 15 030 906,88zł czyli 99,73% planu. Największym źródłem finansowania oświaty była część oświatowa subwencji ogólnej, która pokryła 80,97% wszystkich wydatków tych dwóch działów (72 597 551,30zł). Inne źródła finansowania to min.: środki unijne: 827 676,97 zł, dotacja z Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 60 000,00zł, dotacje z budżetu państwa na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie: 26 794,25 zł, na wyposażenie szkół w podręczniki i materiały edukacyjne w kwocie: 15 851,90 zł, na realizację programu Ministra Edukacji i Nauki „Poznaj Polskę” w kwocie: 175 673,70 zł, na umundurowanie i wyposażenie klasy wojskowej w ZSTM w kwocie: 102 800zł, na realizację programu „Za życiem” w kwocie 148 000,30zł, środki Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe związane z dziećmi z Ukrainy w kwocie: 888 325 zł oraz środki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zorganizowanie ekopracowni w kwocie 119 897,58zł.

Wydatki pokrywane były także z dochodów wykonanych przez jednostki oświatowe na kwotę: 1 250 120,26 zł. **Niestety wszystkie te źródła dochodów nie pokryły wydatków w całości, powiat musiał sfinansować część wydatków w kwocie 10 009 643,29 zł ze środków własnych.**

Główną część wydatków w oświacie – 82,41% - 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 2023 roku wzrosła liczba uczniów o 68 w stosunku do poprzedniego roku, co świadczy o bardzo dobrym naborze zrealizowanym przez nasze szkoły.

Liczba szkół zwiększyła się o 2 w związku z utworzeniem szkoły branżowej specjalnej II stopnia oraz ponownym udanym naborem do liceum ogólnokształcącego specjalnego.

**Dział 851: Ochrona zdrowia** - wykonanie wydatków zamknęło się kwotą 1 844 999,15zł (99,79% planu). Większość wydatków 1 339 690,84zł dotyczyła zakupu mammografu dla szpitala i była dofinansowane z budżetu państwa w kwocie 1 071 752,67zł. Poza tym przekazano dotację dla szpitala na modernizację oddziału urazowo-ortopedycznego w kwocie 481 540zł.

**Dział 852: Pomoc społeczna** - realizacja wydatków w tym dziale wyniosła 11 837 575,17zł co stanowi 99,63% 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 2023 kształtował się następująco:

- DPS (ul. Sporna) –4 048 975,93 zł co stanowi 34,20% całości wydatków działu. Plan wydatków tej jednostki został wykonany w 99,65%. 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 343 421 zł. Pozostała kwota wydatków pokrywana jest głównie z odpłatności od mieszkańców i Ośrodków Pomocy Społecznej, które kierują osoby do DPS. Wpływ tych środków wyniósł 3 452 258,29zł. Poza tym jednostka otrzymała również dotacje na wypłatę dodatkowych środków dla swoich pracowników, która wyniosła 236 564,29zł.
- Centrum Seniora –2 801 350,86 zł co stanowi 23,66% całości wydatków działu i był sfinansowany z dopłat mieszkańców DPS –1 839 320,88 zł, dotacji na wypłatę dodatkowych środków dla swoich pracowników – 176 747,47zł oraz ze środków własnych powiatu – 785 282,51 zł.
- PCPR – 1 558 473,40 zł co stanowi 13,17% całości wydatków działu. Większość wydatków jednostki pokrywana jest ze środków własnych powiatu
- PŚDS – 879 236,82 zł co stanowi 7,43% całości wydatków działu. Wydatki finansowane są w całości z: dotacji z budżetu państwa w wysokości 867 856,82 zł, dotacji z Gminy Bliżyn 8.000 zł oraz ze środków własnych powiatu 3 380zł.

W strukturze wydatków całego działu 852 wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń stanowią największą grupę wydatków, jest to 64,11% całości budżetu działu.

Poza utrzymaniem powyższych czterech jednostek, w tym dziale Starostwo Powiatowe realizowało projekt "Świątokrzyskie dla Ukrainy" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świątokrzyskiego. Kwota wydatków w 2023 roku wyniosła 2 549 538,16zł, a całkowita wartość projektu 3 552 543,02zł, w tym kwota 24 900zł to wkład własny powiatu (koszt dokumentacji projektowej modernizacji pomieszczeń przy ul.Szkolnej na mieszkania dla uchodźców). Poza wspomnianym wkładem własnym projekt w całości dofinansowany ze środków unijnych.

**Dział 853: Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej** - wydatki zostały wykonane w kwocie zł: 5 290 612,98zł co stanowi 98,92% planu. Największa część wydatków dotyczy utrzymania Powiatowego Urzędu Pracy. Jest to kwota 4 235 914,35zł czyli 80,06% wszystkich wydatków tego działu. Największą grupą wydatków Powiatowego Urzędu Pracy są wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 3 762 763,69zł. W dziale tym finansowane jest także funkcjonowanie zespołu ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności. Zespół jest finansowany głównie z dotacji z budżetu państwa,

7



która wyniosła 684 552,65zł i pokryła 99,38% 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: 327 800zł dla dwóch warsztatów funkcjonujących na terenie naszego powiatu:

- |                                                   |           |
|---------------------------------------------------|-----------|
| 1) Warsztaty Terapii Zajęciowej ul. Kościuszki 38 | 98 340zł  |
| 2) Warsztaty Terapii Zajęciowej ul. Równoległa 23 | 229 460zł |

Na utrzymanie osób z innych powiatów: koneckiego, szydlowieckiego i starachowickiego przebywających w tych warsztatach otrzymaliśmy dotacje od tych powiatów, które wyniosły kwotę zł: 39 328,06zł. Poza tym przekazana została dotacja dla Powiatu Kieleckiego na utrzymanie uczestników warsztatów na terenie tego powiatu, a pochodzących z Powiatu Skarżyskiego, w wysokości 19 394,83zł. W omawianym dziale powiat przekazał dotacje na remont łazienek dla Warsztatów Terapii Zajęciowej "Tęcza" w Skarżysku-Kamiennej ul. Równoległa 23 w kwocie 10 000zł, co częściowo pokryło wkład własny jednostki do dofinansowania z PFRON.

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

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 Przystań 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 Przystani Nr 1 – 5 447,37zł, a w Przystani Nr 2 – 5 652,10zł, natomiast od marca w Przystani 1 – 6 318,46zł, a w Przystani 2 – 6 812,21zł.

W dziale tym mieści się utrzymanie następujących placówek:

1. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 1 Przystań 1.
2. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 2 Przystań 2.
3. Centrum Obsługi Placówek.  
Wydatki placówek Nr 1 i Nr 2, w tym jednostki, która ich obsługuje - Centrum Obsługi Placówek - wyniosły w 2023 roku 2 424 573,60zł. 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. o  
Wydatki Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w tym dziale wyniosły 4 659 508,76zł i dotyczą głównie:
  - zapłaty za dzieci pochodzące z naszego powiatu umieszczone w placówkach opiekuńczo-wychowawczych w innych powiatach: 1 274 695,06zł
  - zapłaty za dzieci pochodzące z naszego powiatu umieszczone w rodzinach zastępczych w innych powiatach: 493 152,68zł
  - pomocy pieniężnej dla wychowanków domu dziecka oraz rodzin zastępczych na kontynuowanie nauki, pomocy na usamodzielnienie się, wypłaty dla rodzin zastępczych na utrzymanie dzieci: 2 026 450,80zł
  - wynagrodzeń koordynatorów pieczy zastępczej: 843 743,84zł

**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 450 000zł ( w 2022 roku 240 000zł i w 2023 roku 210 000zł). Całkowity koszt prac związanych z pierwszym i drugim etapem renowacji mogiły wyniósł 613 831,31zł, z tego kwota 163 831,31zł to wkład własny powiatu.

**Dział 926: Kultura fizyczna** – w tym dziale realizowane jest zadanie „Poprawa infrastruktury sportowej w placówkach oświatowych Powiatu Skarżyskiego”, które jest dofinansowane z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w łącznej kwocie 1 678 900zł. W 2023 roku wykonano modernizację sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Ekonomicznych (742 048,20zł) oraz modernizację boiska przy Zespole Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych (794 113,99zł). Na rok 2024 planuje się modernizację sali gimnastycznej przy Zespole Placówek Resocjalizacyjno-Wychowawczych oraz budowę boiska przy Zespole Szkół Samochodowo-Usługowych.

Wykonana została także modernizacja boiska wielofunkcyjnego typu "Moje Boisko - ORLIK 2012" przy Zespole Szkół Technicznych w Skarżysku-Kamiennej w kwocie 216 153,30zł, w tym dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej wynosi 102 203zł.

## **PRZYCHODY**

---

W 2023 roku przychody Powiatu Skarżyskiego wyniosły 24 011 730,66zł 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 – 6 170 813,86zł
- środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły w 2020 roku na inwestycje – 145,78zł (odsetki)
- środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, które wpłynęły w 2021 roku na budowę i przebudowę przejść dla pieszych – 7 398,90zł
- środki z kar i opłat za korzystanie ze środowiska niewykorzystane w 2022 roku – 40 565,44zł
- środki z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe – 4 229zł
- środki unijne, które wpłynęły w poprzednich latach na wydatki projektów w 2022 roku – 510 577,68zł
- pożyczka zaciągnięta w konsorcjum Banków Spółdzielczych na wcześniejszy wykup obligacji – 17 278 000zł.

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 2023 rok zaplanowano spłaty kredytów z lat 2012 i 2013 w łącznej wysokości 1 543 200zł zgodnie z terminami wynikającymi z harmonogramów spłat określonymi w umowach kredytowych oraz wykup obligacji wyemitowanych w 2016 roku w ramach konsolidacji długu w kwocie 17 958 000zł. Cała zaplanowana kwota została spłacona.

Na dzień 31.12.2023r stan zadłużenia wynosi zł: **30 376 933,00.**

Pomimo, że budżet Powiatu Skarżyskiego w 2023 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 813 902,83zł, to skumulowany wynik budżetu powiatu to nadal deficyt w wysokości: **25 866 402,34 zł.**

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

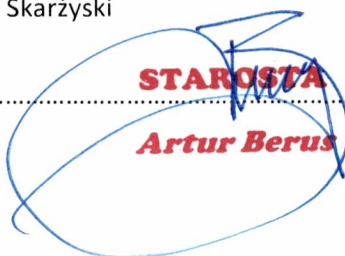
**Zespół kontrolny stwierdza, że sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o posiadane dokumenty księgowe, a przedstawione zespołowi sprawozdania i opinie są wykonane zgodnie z zasadami rachunkowości.**

**W tym zakresie Zespół Kontrolny pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2023 rok.**



1. 
2. Marek Gopka
3. Zbigniew Mierwik

Starosta Skarżyski

  
**STAROSTA**  
**Artur Berus**

Protokół sporządzono na 10 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Załączniki do protokołu:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2023 rok.
2. Bilans z wykonania budżetu powiatu skarżyskiego.
3. Rachunek zysków i strat jednostki.
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.
5. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.
6. Informacja dodatkowa.