

PROTOKÓŁ

z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego w zakresie wykonania budżetu powiatu za 2011 rok

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

1. Renata Bilka – Przewodniczący Zespołu
2. Janusz Kuźdub – Członek Zespołu
3. Jerzy Żmijewski – Członek Zespołu

Zespół kontrolny działał z upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej przyjętej Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego nr 110.XIII/2011 z dnia 17 listopada 2011 roku oraz § 38 ust. 2 Statutu Powiatu.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 4 czerwca 11 czerwca 2011 roku. Analizę wykonania budżetu powiatu zespół przeprowadził w oparciu o następujące dokumenty:

1. Uchwałę Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 27 stycznia 2011 roku nr 27/IV/2011 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2011 rok
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2011 rok
3. Uchwały Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie
4. Roczne sprawozdania tj:
 - Rb-27S z wykonania 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
 - bilans z wykonania budżetu powiatu skarżyskiego
 - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zespół kontrolny zapoznał się także z Uchwałą nr 37/2012 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 27 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Wyjaśnień udzielała Pani Monika Gębska – Skarbnik Powiatu.

Zespół kontrolny w oparciu o przedstawione wyżej dokumenty stwierdza, że budżet powiatu skarżyskiego uchwalony Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 27 stycznia 2011 roku zamykał się następującymi kwotami:

- po stronie dochodów - **90.807.383 zł -w tym majątkowe – 12.588.762 zł**
- po stronie wydatków - **105.472.018 zł - w tym majątkowe - 27.331.269 zł**

był więc budżetem z zaplanowanym deficytem w wysokości – **14.664.635 zł.**

W okresie roku sprawozdawczego budżet zmieniany był 52-krotnie, z tego 10-krotnie Uchwałami Rady Powiatu Skarżyskiego i 42-krotnie Uchwałami Zarządu Powiatu Skarżyskiego. Zmiany te dotyczyły zarówno zwiększenia jak i zmniejszenia strony dochodowej i wydatkowej wynikających z otrzymanych decyzji Wojewody Świętokrzyskiego, dotacji celowych, porozumień z samorządami a także pism jednostek budżetowych powiatu. W ciągu roku strona dochodowa zwiększyła się o kwotę **4.253.802 zł** co w stosunku do planu stanowi wzrost o **4,68 %** a strona wydatkowa zmniejszyła się o **1.011.298 zł** i w stosunku do planu była mniejsza o **0,95%.**

W wyniku powyższych zmian budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku został ustalony w następujących wielkościach:

Dochody ogółem - 95.016.185 zł - w tym majątkowe – 14.104.806 zł
Wydatki ogółem - 104.460.720 zł – w tym majątkowe - 22.926.089 zł
Planowany deficyt - 9.399.535 zł

Wykonanie budżetu wg dokumentów posiadanych przez zespół kontrolny jest następujące:

Po stronie dochodów - 93.843.008,66 zł co stanowi 98,71 % planu
w tym dochody majątkowe - 12.876.022,45 zł co stanowi 91,29 % planu
Po stronie wydatkowej - 100.086.905,21 zł co stanowi 95,81 % planu
w tym wydatki majątkowe - 20.397.645,71 zł co stanowi 88,97 % planu

Deficyt budżetowy zamknął się kwotą **6.243.896,55** stanowi **66,42 %** w stosunku do zmienionej uchwałami wielkości planu.

Zmniejszenie deficytu było spowodowane z jednej strony zmniejszeniem wydatków majątkowych z planowanych 27.331.269 zł do sumy 22.926.089 zł a więc o **4.405.180** oraz refundację środków finansowych poniesionych na inwestycję w roku 2010 w wysokości – **3.687.067,29** zł – (zestawienie refundowanych środków znajduje się na stronach 15 i 16 części opisowej do sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2011 rok)

Uchwałą z dnia 29 grudnia 2011 przeznaczono kwotę **4.189.597** zł jako rezerwę na niewygasające wydatki przede wszystkim inwestycyjne.

Zespół kontrolny stwierdza, że rezerwa budżetowa w wysokości 300.000 zł została rozdysponowana ogólna 3 uchwałami Zarządu z przeznaczeniem:

- dla ZPOWiK – kwota 4.703,- zwiększony koszt utrzymania dziecka
- KPP Sakrzysko-Kamienna – kwota 5.000,- na zakupy bieżące
- PCPR – 290.297,- na utrzymanie dzieci z naszego terenu przebywające w placówkach na terenie innych powiatów

Pani Skarbnik Powiatu złożyła wyjaśnienie na piśmie określając kierunki rozdysponowania rezerwy oświatowej w wysokości 450.643 zł.(wyjaśnienia stanowią załącznik do niniejszego protokołu)

Stan zadłużenia powiatu z tytułu nie spłaconych kredytów i pożyczek na koniec roku wynosi **27.679.035,70 zł** i wynosi 29,50 % w stosunku do wykonanych dochodów i nie przekracza granicy 60 % - owej granicy określonej w art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku. Pozytywie kształtuje się wskaźnik relacji pomiędzy obciążeniem kosztami obsługi długu powiatu a dochodami stosownie do zapisów art. 169 cytowanej wyżej ustawy. Relacja ta wynosi 4,61 % w stosunku do 15 % wartości dopuszczalnej zapisami ustawy

Dochody

Analizując poszczególne działy dochodowe stwierdzić należy, najwyższy wskaźnik dochodów w relacji plan – wykonanie uzyskano w poz. udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa wynoszący 102, 2%. W 100 % zrealizowano dochody z poz. subwencja z budżetu państwa, dochody z MPPiPS. Najniższe dochody w stosunku do planu uzyskano w poz. wpływy z innych źródeł bowiem na plan po zmianach 7.622.309 uzyskano 6.340.944,55 zł. Dochody własnych w stosunku do dochodów ogółem stanowią 5,60 %. W dochodach jednostek budżetowych na kwotę 6.245.871,75 zł składają się min. nie wykorzystane środki finansowe z roku 2010 w kwocie 623.091,47 zł (środki niewygasające) oraz nie przewidywane w budżecie dochody z GDDKiA za przejęcie nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa w kwocie 389.580,00 zł i pozostałości Powiatowego Funduszu Gospodarowania Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym zlikwidowanym z dnia 31.12.2010 – w wysokości 258.403,17 zł. Te pozycje stanowią kwotę 1.270.074,64 zł. czyli blisko 20,3 % dochodów jednostek budżetowych (dochody własne).

Na ogólną kwotę 92.177.169,43 dochody własne i udział w podatku dochodowym od osób prawnych wynoszące łącznie 13.148.190,03 stanowią 14,26 % ogółu dochodów. **Zespół kontrolny pozytywnie ocenił realizację strony dochodowej budżetu powiatu.**

Wydatki

Analizując wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zespół kontrolny pragnie zwrócić uwagę na układ strukturalny wydatków. Układ ten przedstawia poniższa tabela:

Dział	Nazwa	Wydatki roku 2011 w złotych	% -towy udział w wydatkach ogółem
10	Rolnictwo i łowiectwo	2.000,00	0
20	Leśnictwo	62.170,88	0,06
150	Przetwórstwo przemysłowe	6.609,40	0
600	Transport i łączność	14.252.170,73	14,25
630	Turystyka	66.087,57	0,07
700	Gospodarka mieszkaniowa	5.862.174,67	5,87
710	Działalność usługowa	757.340,08	0,76
720	Informatyka	164.642,90	0,16
750	Administracja publiczna	8.876.701,51	8,87
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5.816.368,10	5,81
757	Obsługa długu publicznego	2.285.314,88	2,28
758	Rozliczenia różne	0	0
801	Oświata i wychowanie	36.069.930,85	36,04
851	Ochrona zdrowia	5.363.202,60	5,35
852	Pomoc społeczna	7.651.504,17	7,65
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4.972.426,01	4,97
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	7.695.935,99	7,69
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	109.422,84	0,11
921	Kultura i ochrona dziedzictwa	42.317,88	0,04

	narodowego		
926	Kultura fizyczna i sport	30.564,15	0,03
	Razem	100.086.905,21	100

Zespół kontrolny stwierdza, że największy udział w wydatkach budżetu powiatu skarżyskiego za 2011 rok miały: oświata i wychowanie co w połączeniu z edukacyjną opieką wychowawczą daje prawie 44 % wydatków budżetowych..

Wydatki w dziale 600 transport i łączność to 14,25 % wydatków ogółem. W tym dziale na wydatki majątkowe przeznaczono kwotę 10.621.665,00 zł. W stosunku do roku 2010 zmniejszyły się nakłady na inwestycje i remonty dróg powiatowych, na co wpływ miały fundusze strukturalne z UE. Wydatki na remonty dróg w roku 2011 w poszczególnych gminach przedstawiają się następująco:

- Skarżysko – Kamienna - 1.265.099,96 zł
- Skarżysko-Kościelne - 403.423,43 zł
- Bliżyn - 313.256,91 zł
- Suchedniów - 85.964,36 zł
- Łączna - 275.259,73 zł

Zimowe utrzymanie dróg w powiecie skarżyskim kosztuje samorząd powiatowy za 2011 rok łącznie – 905.839,10 zł.

Zespół kontrolny stwierdza, że przyjęty program rocznych zadań inwestycyjnych wg uchwały z dnia 27 stycznia 2011 rok obejmował realizację 7 zadań. Po dokonanych zmianach w ciągu roku program inwestycyjny obejmuje 19 zadań w zakresie działu 600 oraz 9 zadań w pozostałych działach tj: 700,710,720,750,754,801,900 (jedno zadanie jest zrealizowane z wydatków działu 600 i 900)

Zespół kontrolny stwierdza, że przyjęciu do realizacji 19 zadań z działu 600 zrealizowano 18 (jedno zadanie zostało przeniesione do realizacji w 2012 r.- środki niewygasające) Na przyjęte po zmianach 9 zadań zostało zrealizowane 7, a 2 zadania przeniesiono do realizacji w 2012 roku (środki niewygasające).

W zakresie zadań inwestycyjnych wieloletnich uchwałą z dnia 27 stycznia 2011 roku przyjęto do wykonania 24 zadania, a po zmianach w ciągu roku do realizacji było 29 zadań. Jak wynika ze sprawozdania całkowicie zrealizowano 9 zadań. Pozostałe zadania szczególnie w realizacji zadań inwestycyjnych drogowych obejmowały wykonanie dokumentacji technicznej. Kontynuowane jest zadanie związane z termomodernizacją budynków użyteczności publicznej będących własnością Powiatu Skarżyskiego.

Na uwagę zasługuje fakt zorganizowania przez Starostwo Powiatowe kilku imprez o charakterze turystyczno-sportowym ze środków przeznaczonych na zadania z zakresu upowszechniania turystyki (dział 630). Na ten cel wydatkowano łącznie 66.087,57 zł. Wykaz zorganizowanych imprez znajduje się na stronie 24 i 25 części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu. Na zaplanowanych 15 imprez dofinansowano 12. W poniższej tabeli zestawienie dofinansowanych imprez.

Nazwa imprezy	Wydatki w zł	
	planowane	wykonane
Powiatowy marszobiegi zimowy	2500	3990,02
Powiatowy marszobiegi wiosenny -Polska biegi	4000	4.373,32
Powiatowy Rajd Rowerowy	4500	3.548,12
Piknik Archeologiczny „Rydno”	8000	5.360,08
Powiatowe Siatkarskie Wakacje	5000	9.993,98
IV Gwieździsty Powiatowy Rajd Rowerowy	8000	6.616,01
Powiatowy Marszobiegi Jesienny	4000	9.122,93
II Bliżyński Rajd Rowerowy	500	999,99

W dziale 700 gospodarka mieszkaniowa na plan 6.755.862,00 wydatkowano 5.862.174,67 zł. Na uwagę zasługuje fakt kontynuowania procesu termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej w tym rozszerzenie zadania pn. Termomodernizacja budynku szpitala powiatowego o montaż kolektorów słonecznych i wymianę pokrycia dachowego na części budynku. Termomodernizacji poddano budynki II i III Liceum Ogólnokształcącego, Zespołu Szkół Transportowo – Mechanicznych, a także przebudowę budynków przy Placu Floriańskim. Na realizację tych zadań wydatkowano kwotę 5.294.251,40 zł.

Mniejsze niż planowano są wydatki na realizację zadań związanych z informatyzacją bowiem na plan 1.013.903 zł a po zmianach 1.280.821zł wydatkowano 164.642,90 zł. Zadanie to jest realizowane i koordynowane przez Urząd Marszałkowski, a powiat jest jednym z beneficjentów. W dziale 750 Administracja publiczna przy planie wydatków 9.714.223 zł wydatkowano 8.876.701,51 zł co stanowi 91,38 %. W dziale tym główne wydatki to wynagrodzenia i pochodne. Z ogólnej sumy wydatków wyodrębnia się wydatki na rzecz Rady Powiatu środki na administrację rządową i samorządową. Wydatki tego działu to także kwalifikacja wojskowa, promocja i pozostała działalność. Z ogólnej kwoty wydatków na administrację rządową przeznaczono 1.283.612,11 (tylko na wynagrodzenia i pochodne), na rzecz Rady Powiatu (diety, ryczałty, delegacje i inne) – kwota 308.015,75 zł oraz starostwo powiatowe w kwocie 6.983.256,04 zł z tego na wynagrodzenia i pochodne 5.201.972,65 zł. Nie zrealizowano w tym dziale wydatków majątkowych, które po zmianach po stronie planu zamknęły się kwotą 543.136 zł.

Zespół kontrolny nie wnosi uwag co do wydatków w zakresie kwalifikacji wojskowej a także zarządzania kryzysowego i bezpieczeństwa publicznego.

W roku 2011 Starostwo Powiatowe spłaciło jako poręczyciel kwotę 1.080.023,64 rat kapitałowych oraz 262.969,85 zł odsetek kredytu restrukturyzacyjnego pobranego przez Szpital Powiatowy. Łącznie powiat spłacił za szpital w roku 2011 – 1.342.993,49 złotych.

Zespół kontrolny stwierdza, że w dziale oświata i wychowanie pierwotny plan wydatków wynosił 34.774.503 zł po zmianach 36.316.401 zł, a wydatkowano kwotę 36.069.930,85 zł co stanowi 99,32 % zaplanowanych wydatków.

W dziale 852 pomoc społeczna gdzie pierwotny plan wydatków 6.918.572 zł został zmieniony do wysokości 8.095.896 zł a wykonanie wyniosło 7.651.504,17 zł. Zespół kontrolny zwrócił uwagę na zwiększające się corocznie wydatki w tym dziale. W roku 2010 wydatkowano na pomoc społeczną kwotę 6.860.357,86 zł a w roku 2011 kwotę 7.651.504,17 zł. Jest to wzrost o 11,13%.

W dziale 854 edukacyjna opieka wychowawcza pierwotny plan wydatków wynosił 7.529.844 po zmianach 7.696.103 zł a wykonanie wyniosło 7.695.935,99 zł co stanowi prawie 100 % zaplanowanych wydatków.

W dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego na plan wydatków 44.471 zł (tu nie było zmian w planie) wykonanie wyniosło 42.317,88 zł co stanowi 95,16% zaplanowanych wydatków. Środki tego działu przeznaczone były nie tylko na częściowe finansowanie imprez kulturalnych ale także na zakup nagród, przewozu uczestników lub zapewnienie oprawy artystycznej imprez organizowanych lub współorganizowanych przez powiat. Wg uchwały Rady Powiatu nr 33/IV/2011 z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie: przyjęcia kalendarza imprez kulturalnych, sportowych i turystycznych organizowanych i współorganizowanych przez powiat skarżyski w roku 2011 kalendarz obejmował 46 imprez. Porównując sprawozdanie z przyjętymi zapisami Uchwały Rady Powiatu wynika, że na 46 zaplanowanych imprez dofinansowano 33. Z działu tego dofinansowano działalność Powiatowej i Miejskiej Biblioteki kwotą 24.000 zł – zgodnie z przyjętym planem.

W dziale 926 zgodnie plan wydatków określony uchwałą Rady Powiatu wynosił 30.739 zł i w ciągu roku nie był zmieniany. Wydatkowano kwotę 30.564,15 zł na współfinansowanie imprez sportowych. Zakres tych imprez ustalono Uchwałą Rady Powiatu nr 33/IV/2011 z dnia 27 stycznia 2011 roku i obejmował on dofinansowanie 21 imprez. Dofinansowano 17 imprez. Porównując wydatki i ich plan stwierdza się, że w pozycji „współzawodnictwo sportowe szkół ponadgimnazjalnych o puchar Starosty Skarżyskiego na zaplanowane 14.000 zł wydatkowano 7.361,60. Różnica pomiędzy imprezami ujętymi w Uchwale Rady Powiatu a decyzjami Zarządu Powiatu skłania do potrzeby bardziej szczegółowemu przyjrzeniu się zamierzeniom w tym zakresie przed podjęciem stosownej Uchwały Rady Powiatu.

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

Zespół kontrolny pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu powiatu za 2011 rok. z uwagami ujętymi w niniejszym protokole.

Zespół kontrolny:

1. 
2. 
3. 

13.06.2012.
Obrymaszew
STAROSTA
mgr inż. Michał Jedrys

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Załączniki do protokołu:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2011 rok
2. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania 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 (wariant porównawczy)
10. Zestawienie zmian w funduszu jednostki