

PROTOKÓŁ
z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego
w zakresie wykonania budżetu powiatu za 2010 rok

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

1. Janusz Kuźdub - Przewodniczący
2. Renata Biliska - Członek
3. Jerzy Żmijewski - Członek

Zespół kontrolny działał z upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej przyjętej Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 30 grudnia 2010 roku nr. 24/III/2010 oraz § 38 ust. 2 Statutu Powiatu.

Kontrole przeprowadzono w dniach od 23 maja do 2 czerwca 2011 roku. Analizę wykonania budżetu powiatu zespół przeprowadził w oparciu o następujące dokumenty:

1. Uchwałę Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 29 stycznia 2010 roku nr 329/XLIX/2010 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2010 rok
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2010 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 30/2011 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 12 kwietnia 2011 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2010 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 29 stycznia 2010 roku zamykał się następującymi kwotami:

- po stronie dochodów - 86.280.820 zł
- po stronie wydatków - 105.808,635 zł

był więc budżetem z zaplanowanym deficytem w wysokości – 19.527.815 zł.

W okresie roku sprawozdawczego budżet zmieniany był 38-mio krotnie, z tego 16 -to krotnie Uchwałami Rady Powiatu Skarżyskiego i 22-u 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 **9.233.039 zł** co w stosunku do planu stanowi wzrost o **10,70%** a strona wydatkowa o **6.314.884 zł** i w stosunku do planu wzrosła o **5,97 %**

W wyniku powyższych zmian budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku został ustalony w następujących wielkościach:

Dochody ogółem	-	95.513.859 zł
Wydatki ogółem	-	112.123.519 zł
Planowany deficyt	-	16.609.660 zł

Wykonanie budżetu wg dokumentów posiadanych przez zespół kontrolny jest następujące:

Po stronie dochodów	-	92.177.169,43 zł co stanowi 96,51 % planu
Po stronie wydatkowej	-	107.935.979,42 zł co stanowi 96,26 % planu

Deficyt budżetowy zamknął się kwotą **15.757.809,99 zł co stanowi 94,87 %** w stosunku do zmienionej uchwałami wielkości planu.

Zespół kontrolny stwierdza, że rezerwa budżetowa w wysokości 756.984 zł została rozdysponowana zgodnie z kompetencją przez Zarząd Powiatu 9 uchwałami. Przeznaczone zostały na uregulowanie odsetek od zaciągniętych kredytów a także na zwiększenie środków dla szeroko pojętej oświaty.

Stan zadłużenia powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych na realizację planowanych zadań inwestycyjnych na koniec roku wynosi **19.668.659 zł** oraz kwota **6.452.778,22 zł** z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji – to poręczenie kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w 2006 roku.

Dochody

Analizując poszczególne działy dochodowe stwierdzić należy, że najwyższe wykonanie uzyskano w dochodach własnych bowiem przy planie 4.120.337 zł

osiągnięto wpływy w wysokości 4.225.758,69 co stanowi 103,29 % planu. Pozytywnie ukształtowały się dochody własne jednostek budżetowych bowiem na planowane dochody w wysokości 3.662.335 zł osiągnięto 3.727,676,45 zł co stanowi 101,78 % planu. W dochodach jednostek budżetowych największy udział ma Starostwo powiatowe ponieważ dochody z opłaty komunikacyjnej oraz najmu i dzierżawy na plan 2.484.610 zł uzyskano 2.533.963,85 zł co stanowi 101,99 % planu. W 100 % została wykonana subwencja ogólna a dotacje celowe ukształtowały się na poziomie 99,39 %. Niewielkie dochody uzyskano z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym. Pozytywnie należy ocenić realizację dochodów własnych przez Dom Pomocy Społecznej ponieważ na plan 1.054.542 zł uzyskano 1.054.405,26 zł. Co stanowi prawie 100 % planu. Z innych pozycji dochodowej zwrócić należy uwagę na niskie wykonanie dochodów z Unii Europejskiej na realizację programów inwestycyjnych ponieważ przy planie 8.898.877 zł wykonanie ukształtowało się na poziomie 5.699.507,60 zł co stanowi 64,05 % planowanych dochodów. Szczególny wpływ na taki stan rzeczy miała realizacja ulicy Armii Krajowej w której na planowaną dotację w wysokości 4.811.638 zł z przedstawionych rozliczeń można było otrzymać 3.007.348,70 oraz Budowa Hali Sportowej przy I LO w Skarżysku Kamiennej w której na plan 1.729.840 otrzymano 788.681,22 zł. Należy zauważyć, że po stronie dochodowej po raz pierwszy po zmianie ustawy gromadzone są środki za korzystanie ze środowiska (w poprzednich latach był to Powiatowy Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej) gdzie na planowane dochody w wysokości 548.097 zł uzyskano 545.928,66 zł co stanowi 99,60 % planu

Zespół kontrolny pragnie zwrócić uwagę na strukturę dochodową powiatu w której na ogólną kwotę 92.177.169,43 dochody własne i udział w podatku dochodowym od osób prawnych wynoszące łącznie 13.148.190,03 stanowią tylko 14,26 % ogółu dochodów. Stwarza to pewne ograniczenia w realizacji zadań szczególnie inwestycyjnych ponieważ wydatki na administrację samorządową oraz realizację zadań zleconych na które nie są w pełni zabezpieczone środki przez zlecającego zadania muszą być zabezpieczone właśnie z dochodów o których mowa wyżej. Stąd też przy realizacji zadań inwestycyjnych organ stanowiący najczęściej upoważnia organ wykonawczy do zaciągnięcia kredytów.

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 2010 w złotych	% -towy udział w wydatkach ogółem
10	Rolnictwo i łowiectwo	5.000,00	0
20	Leśnictwo	46.503,95	0,04

600	Transport i łączność	24.086.502,86	22,32
630	Turystyka	114.382,07	0,1
700	Gospodarka mieszkaniowa	4.229.794,02	3,92
710	Działalność usługowa	475.026,42	0,44
720	Informatyka	3.416,00	0
750	Administracja publiczna	9.435.568,19	8,75
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	23.070,00	0,02
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	8.534.019,11	7,9
757	Obsługa długu publicznego	1.603.352,58	1,49
758	Rozliczenia różne	0	0
801	Oświata i wychowanie	35.229.197,49	32,64
851	Ochrona zdrowia	4.299.320,91	3,98
852	Pomoc społeczna	6.860.357,86	6,36
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4.795.193,40	4,44
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	7.598.500,63	7,04
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	522.391,91	0,48
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	44.748,81	0,04
926	Kultura fizyczna i sport	28.633,21	0,02
	Razem	107.934.979,42	100

Zespół kontrolny stwierdza, że największy udział w wydatkach budżetu powiatu skarżyskiego za 2010 rok miały: oświata i wychowanie co w połączeniu z edukacyjną opieką wychowawczą daje prawie 40 % wydatków budżetowych.. Wydatki w dziale transport i łączność to 22,32 % wydatków ogółem. W tym dziale na wydatki majątkowe przeznaczono kwotę 17.838.509,19 zł. Na remonty dróg przeznaczono kwotę 3.330.549,26 zł a w gminach przedstawia się następująco:

- Skarżysko – Kamienna - 1.841.345,91 zł
- Skarżysko-Kościelne - 94.217,01 zł
- Bliżyn - 586.946,84 zł
- Suchedniów - 108.722,92 zł
- Łączna - 698.494,98 zł

Zimowe utrzymanie dróg w powiecie skarżyskim kosztuje samorząd powiatowy za 2010 rok łącznie – 1.466.662,14 zł z czego w poszczególnych gminach

wydatki są następujące:

- Skarżysko – Kamienna - 970.527,64 zł
- Skarżysko – Kościelne - 275.523,33 zł
- Bliżyn - 136.771,71 zł
- Suchedniów - 54.652,05 zł
- Łączna - 142.364,07 zł.

Na uwagę zasługuje fakt realizacji kilku zadań inwestycji drogowych o dużym lokalnym znaczeniu. Zaliczamy do nich realizację ul. Armii Krajowej, Paryskiej, 1-go Maja, Moniuszki i sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ulic 1-go Maja i Czerwonego Krzyża w Skarżysku – Kamiennej, drogi w Majkowie i od bocznic kolejowej do Urzędu Gminy w Skarżysku -Kościelnym, drogi Łączna-Jęgrzna-Gózd a także w Podłaziu i Zaleziance w Gminie Łączna oraz dróg Sorbin-Odrowążek, Kucembów Dolny w gminie Bliżyn. Zwrócić należy uwagę na zaangażowanie gmin w modernizacji i przebudowie dróg, gdyż wszystkie zadania inwestycyjne są realizowane przy ich 50 % udziale (chodzi o środki samorządowe)

Na uwagę zasługuje fakt zorganizowania przez Starostwo Powiatowe kilku imprez o charakterze turystyczno-sportowym ze środków przeznaczonych na turystykę oraz sport. Na ten cel wydatkowano łącznie 143.015,25 zł.

W dziale 700 gospodarka mieszkaniowa na plan 5.117.288,00 wydatkowano 4.229.794,02 zł. Na uwagę zasługuje fakt rozpoczęcia procesu termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej. Termomodernizacji poddano budynki Zespołu Szkół Technicznych, Zespołu szkół Ekonomicznych oraz budynek przy Placu Floriańskim – na cel ten wydatkowano kwotę 3.335.190,91 zł.

W dziale 750 Administracja publiczna główne wydatki to wynagrodzenia i pochodne oraz środki przeznaczone na modernizację budynku Starostwa Powiatowego. 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 9.435.568,19 zł na administrację rządową przeznaczono 1.188.640,09 (tylko na wynagrodzenia), na rzecz Rady Powiatu (diety, ryczałty, delegacje i inne) – kwota 245.936,76 zł oraz starostwo powiatowe w kwocie 7.780.565,19 zł z tego na wynagrodzenia i pochodne 4.861.929,83 zł. Na modernizację budynku Starostwa Powiatowego wydatkowano kwotę 1.261.029,63 zł.

Zespół kontrolny zwraca uwagę na brak pokrycia finansowego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wg danych w sprawozdaniach pracę tą wykonuje 24 pracowników na 23,25 etatu. Wielkość dotacji celowej wynosi 188.845 zł natomiast koszty wynagrodzeń i pochodnych wspomnianych pracowników wynoszą łącznie 1.222.873 zł. Niedobór środków pokrywany jest z budżetu powiatu w wysokości 1.034.028 za rok 2010

Zespół kontrolny nie wnosi uwag co do wydatków w zakresie kwalifikacji wojskowej a także zarządzania kryzysowego, Bezpieczeństwa publicznego oraz promocji powiatu.

W roku 2010 Starostwo Powiatowe spłaciło jako poręczyciel kwotę 1.356.891,57 zł kredytu restrukturyzacyjnego pobranego przez Szpital Powiatowy.

Zadania w działach oświata i wychowanie oraz edukacyjna opieka wychowawcza finansowane są ze środków subwencji oświatowej. Wg materiałów

sprawozdawczych we wszystkich rozdziałach zachowana jest równowaga budżetowa a wydatki nie przekraczają planowanych kwot. Zespół pragnie zauważyć aktywność niektórych placówek oświatowych w zakresie pozyskiwania środków unijnych poprzez uczestniczenie w różnorodnych programach. Na uwagę zasługuje fakt rozpoczęcia roku 2010 budowy hali sportowej przy I LO. To ważne dla społeczności szkolnej zadanie realizowane jest ze środków powiatu oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego.

W dziale ochrona zdrowia istotnym wydatkiem jest kwota 3.776.475,31 zł przeznaczona na ubezpieczenie osób bezrobotnych. Są to środki dotacyjne a ich ewentualne nie wykorzystanie podlega zwrotowi.

W zakresie pomocy społecznej corocznie obserwujemy wzrost wydatków które za rok 2010 zamknęły się kwotą 6.860.357,86 zł. Środki te przeznaczone są na utrzymanie placówek opiekuńczo-wychowawczych, DPS, ośrodki interwencji kryzysowej oraz na finansowanie rodzin zastępczych i dzieci z naszego powiatu przebywających w rodzinach zastępczych lub ośrodkach w innych powiatach.

Zespół kontrolny nie stwierdził przekroczeń wydatków poza wydatkami w dziale 600 „Transport i łączność” w rozdziale 60014 „drogi publiczne powiatowe” w § 6050 „ wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 198.384,73 zł. Stwierdzenie takie znajduje się także w opinii I Składu Orzekającego RIO w Kielcach.

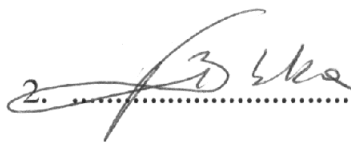
Stosowne wyjaśnienie w tej kwestii złożyła Pani Skarbnik Powiatu. Drobne niedokładności pomiędzy sprawozdaniami finansowymi a sprawozdaniem opisowym zostały wyjaśnione przez Panią Skarbnik.

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 2010 rok.

Zespół kontrolny

1. Janusz Kuźdub

2. 

3. Tereza Zucjaska

Nie uwaga
07.06.2011.
STAROSTA
mgr inż. Michał Jedrys

Załączniki do protokołu:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2010 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