

Protokół

z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego przeprowadzonej przez Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Skarżyskiego

w składzie:

- Jacek Jeżyk - Przewodniczący Zespołu
- Janusz Kuźdub - Członek Zespołu

Kontrolę przeprowadzono w dniach 18.09.2007r. - 20.09.2007r. Przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu Powiatu Skarżyskiego za okres I półrocza 2007 roku.

Budżet Powiatu Skarżyskiego na 2007 rok został uchwalony przez Radę Powiatu w dniu 23 marca 2007 roku Uchwałą Nr 31/VI/2007 i wynosił:

- po stronie dochodów 58 741 582 zł.
- po stronie wydatków 57 047 843 zł.

był więc budżetem nadwyżkowym w kwocie złotych 1 693 739 przy jednoczesnym deficycie w kwocie złotych 491 429. Deficyt /niedobór w planowanych dochodach/ zaplanowano pokryć kredytem bankowym. Do dnia 30.06.2007 roku kredyt nie został uruchomiony.

W wyniku dokonanych zmian uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu strona dochodowa zwiększyła się o kwotę złotych 981 068 przy jednoczesnym wzroście strony wydatkowej budżetu o kwotę złotych 981 068 i w/g stanu na dzień 30 czerwca 2007 roku budżet przedstawiał się następująco:

- dochody 59 722 650 zł.
- wydatki 58 028 911 zł.

Planowana nadwyżka 1 693 739 złotych w wysokości jak w uchwale budżetowej.

Dochody budżetowe

Zespół kontrolny stwierdza na podstawie analizy sprawozdania Rb- 27, że dochody budżetowe za I półrocze 2007 roku zrealizowane zostały w 55,38 %. W niektórych pozycjach nastąpiły odchylenia od planu na in " plus " jak i na in " minus ". Poniżej planu wykonanie dochodów nastąpiło w następujących działach:

<i>Dział</i>	<i>Nazwa</i>	<i>Plan na 30.06.2007r</i>	<i>wykon. I pół.2007r.</i>	<i>%</i>
600	Transport i łączność	3 538 019	1 166 220,52	32,96
756	Doch.od os.pr.os.fiz.i inn.jedn.	7 838 233	3 889 880,56	49,63
801	Oświata i wychowanie	331 400	116 055,11	35,02
851	Ochrona zdrowia	1 988 153	714 992,00	35,96
853	Poz.zad.w zakr.polityki społeczn.	188 376	89 271,11	47,39

Na wykonanie dochodów w działach : 756,851,853 Powiat nie ma wpływu ponieważ, środki finansowe otrzymuje z Urzędów Skarbowych / podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych / oraz z budżetu Wojewody jako dotacje.

W dziale 600 na niski procent wykonania dochodów mają wpływ środki finansowe funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, które wpłyną do budżetu po zakończeniu inwestycji.

Dochody w dziale 801 to środki finansowe pochodzące głównie z oprocentowania rachunków bankowych jednostek oświatowych / trudno jest je zaplanować, ponieważ stopa procentowa nie jest stała / oraz z porozumień zawartych z jednostkami samorządów terytorialnych na dowóz dzieci do szkół specjalnych.

Powyżej planu wykonanie dochodów nastąpiło w następujących działach:

<i>Dział</i>	<i>Nazwa</i>	<i>Plan na 30.06.2007r.</i>	<i>Wykon. I pół.07</i>	<i>%</i>
010	Rolnictwo i łowiectwo	5 000	4 850	97,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 966 000	1 430 395,05	72,76
710	Działalność usługowa	471 560	244 494	51,85
750	Administracja publiczna	2 049 670	1040 763,60	50,78
754	Bezp.publ.i ochrona przeciwpoż.	4 275 550	2 469 582,78	57,76
758	Różne rozliczenia	35 058 357	20 788 358,70	59,30
803	Szkolnictwo wyższe	31 000	31 000	100,00
852	Pomoc społeczna	1 934 039	1 056 239,95	54,61
854	Edukacyjna opieka wychowaw.	45 293	30 923,47	68,27
926	Kultura fizyczna i sport	1 000	1 000	100,00

Zespół kontrolny stwierdza że w dziale 700 na tak korzystne wykonanie dochodów wpływ miały wpłaty a tytułu odpłatnego nabycia prawa własności / sprzedaż nieruchomości zabudowanej ul. Sokola 44 , sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej przy ul. Ekonomii 7 / oraz opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa w wysokości 25 % dochodów. W pozostałych działach to dochody pochodzące z dotacji z budżetu Wojewody oraz środki finansowe z Ministerstwa Finansów jako subwencje.

Wydatki budżetowe

Zespół kontrolny stwierdza na podstawie sprawozdania Rb – 28, że wydatki budżetowe za I półrocze 2007 r. zostały zrealizowane w 48,66 %.

Nie wykonanie wydatków nastąpiło w następujących działach:

<i>Dział</i>	<i>Nazwa</i>	<i>Plan na 30.06.2007r.</i>	<i>Wykon. I pół.07</i>	<i>%</i>
020	Leśnictwo	43 422	16 606,19	38,24
600	Transport i łączność	6 677 673	2 849 831,64	42,68
700	Gospodarka mieszkaniowa	255 000	109 874,64	43,09
710	Działalność usługowa	471 000	194 796,57	41,36
750	Administracja publiczna	6 123 987	2 772 229,57	45,27
754	Bezp.publ.i ochrona przeciwpoż.	4 276 400	2 054 990,98	48,05
757	Obsługa długu publicznego	485 370	62 947,64	12,97
758	Różne rozliczenia	146 042	0	0
851	Ochrona zdrowia	2 429 153	709 093,68	29,19
852	Pomoc społeczna	5 338 115	2 514 392,28	47,10
853	Poz.zad.w zakr.polityki społeczn.	1 642 898	813 299,01	49,50
921	Kultura i ochr. dziedz.narodow.	34 000	16 601,89	48,83
926	Kultura fizyczna i sport	25 000	9681,09	38,72

Wydatki w tych działach wykazują niski stopień zaawansowania w stosunku do upływu czasu. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest głównie to, że ich realizacja w/g zawartych umów przypada na III i IV kwartał / wszelkie prace geodezyjne, drogowe, remontowe /.

Wykonanie wydatków w stosunku do upływu czasu nastąpiło w działach:

<i>Dział</i>	<i>Nazwa</i>	<i>Plan na 30.06.2007r.</i>	<i>Wykon. I pół.07</i>	<i>%</i>
010	Rolnictwo i łowiectwo	5 000	4 450,00	89,00
801	Oświata i wychowanie	24 393 666	13 095 467,05	53,68
803	Szkolnictwo wyższe	31 000	30 700,00	99,03
854	Edukacyjna opieka wychowaw.	5 651 185	2 981 642,44	52,76

W działach 801 i 854 przekroczenie połowy planu wydatków spowodowane było wyrównaniem pensji zasadniczych z uwagi na Rozporządzenie MEN z dnia 28 marca 2007 r. zmieniające minimalne płace zasadnicze nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego.

Wykonanie planu w 89 % w dziale 010 to realizacja projektu scalania gruntów w obrębie Skarżysko – Kościelne, a w dziale 803 wypłata stypendiów dla studentów.

Uzyskana różnica między wydatkami a dochodami budżetowymi w kwocie złotych 4 837 922,18 stanowi kasową nadwyżkę budżetową I półrocza 2007r. Dotyczy ona przekazanych środków dla jednostek organizacyjnych w ostatnim dniu czerwca na wydatki m-ca lipca oraz wykonanie dochodów powyżej wskaźnika w stosunku do upływu czasu.

Zespół kontrolny stwierdza, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z zobowiązanie Powiatu Skarżyskiego w/g tytułów dłużnych na dzień 30.06.2007r. wynoszą ogółem 4 169 872 złotych i stanowią zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek, natomiast wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 12 379 487,66 złotych.

Zespół kontrolny stwierdza że, decydujący wpływ na płynność finansową Powiatu ma systematyczny wpływ środków finansowych dochodów własnych z majątku Powiatu oraz z udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa. W tym celu konieczna jest najdalej idąca mobilizacja wykonania dochodów własnych, ze sprzedaży i wynajmu mienia oraz dotacji celowych wynikających z zawartych porozumień między j.s.t. oraz bardzo wnikliwa gospodarka środkami publicznymi.

Zespół kontrolny nie stwierdza przekroczeń planowanych wielkości rocznych wydatków w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej co oznacza, że wydatkowanie środków budżetowych następowało zgodnie z art.138 pkt.3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe ustalenia Zespół kontrolny pozytywnie ocenia przedstawione Radzie sprawozdanie z wykonania budżetu za I półrocze 2007 roku.

Zespół kontrolny:

Jacek Jeżyk

Janusz Kuźdub

Strzyżewski
[Signature]
2007.09.25