

PROTOKÓŁ
z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego
w zakresie wykonania budżetu powiatu za 2006 rok

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Piotr Zalega – przewodniczący
- Jan Gajda – członek
- Ireneusz Warchałowski - członek

2007 -04- 10



Zespół kontrolny działał z upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu, zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej przyjętym uchwałą Nr 21/III/2006 r. Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 21 grudnia 2006 r. oraz zapisem par. 43 ust. 1 Statutu Powiatu.

O terminie, treści i zakresie kontroli poinformowano Starostę Powiatu w dniu 21.03.2006 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 26.03.2007 do 11.04.2006 roku.

Analizę wykonania budżetu zespół kontrolny prowadził w oparciu o:

- 1) Uchwałą Nr 258/XXXIX/2006 z dnia 16 marca 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu skarżyskiego na 2006 rok.
- 2) Uchwały Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie zmian w budżecie.
- 3) Informację z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2006 rok.
- 4) Sprawozdania za okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku:
 - Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28 S wydatkach wykonania planu wydatków budżetowych,
 - Rb- NDS o nadwyżce /deficycie/ jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - Rb- N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
 - Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek

budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,

- Rb-50 o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Wyjaśnień udzielili:

- Alina Skuza – Skarbnik Powiatu
- Lucyna Suligowska – Inspektor Wydziału Finansowego,
- Piotr Gajda – Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu
- Marta Ziomek – Inspektor Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu

Budżet Powiatu Skarżyskiego na 2006 rok został uchwalony w następujących wielkościach:

Dochody	59.066.666 zł
Wydatki	61.757.731 zł

Był więc budżetem deficytowym w kwocie **2.691.065 zł**. Deficyt zaplanowano pokryć nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 500.000 zł. oraz kredytem nie przekraczającym kwoty **2.276.065 zł**. Różnica w kwocie 85.000 zł. To rozchody budżetu z tytułu spłat rat kredytu w 2006 r. zaciągniętego na budowę Hali – Sportowo – Rehabilitacyjnej w Suchedniowie. W trakcie roku budżetowego 2006 strona dochodów zmniejszyła się o kwotę **1.667.328 zł**, a strona wydatków wzrosła o kwotę **1.148.840 zł**.

W ciągu roku 2006 budżet zmieniony był pięcioma uchwałami Rady Powiatu i dziesięcioma uchwałami Zarządu Powiatu.

Zmiany te dotyczyły zwiększenia jak i zmniejszenia strony dochodowej i wydatkowej w wyniku otrzymanych decyzji od Wojewody Świętokrzyskiego jako dotacji celowych, pism z Ministerstwa Finansów dotyczących subwencji oświatowej, oraz uzupełnienia dochodów Powiatu z rezerwy ogólnej. Dokonywane były także przeniesienia po stronie wydatkowej między działami, rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Następowały również zmiany polegające na zwiększeniu i zmniejszeniu planu rezerwy ogólnej budżetu na wydatki nie znajdujące pokrycia / nie przewidziane / w dziale 758 rozdział 75818. Zmian dokonano trzema uchwałami Rady Powiatu oraz pięcioma uchwałami Zarządu Powiatu.

Budżet powiatu za 2006 r. zamknął się niedoborem kasowym na kwotę **5.422.323,10 zł**. Powstał on z zaciągniętych kredytów na budowę dróg : kwota **2.023.168 zł** , zaciągniętej pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na prefinansowanie wydatków inwestycyjnych w zakresie dróg , które to wydatki miały pokrycie w dochodach z innych źródeł / ZPORR / kwota 2.529.794 zł. Pozostała kwota 869.361,10 zł. To różnica pomiędzy kwotą uchwalonych dodatkowych kredytów z nadwyżki budżetowej a kwotą zwrotu niewykorzystanych planowanych środków przez jednostki budżetowe.

W wyniku powyższych zmian planowany budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku zamknął się w następujących wielkościach:

Dochody ogółem zł: 57.399.338

Wydatki ogółem zł: 62.906.571

Wykonanie budżetu za 2006 rok wynosiło odpowiednio:

Dochody ogółem zł: 552107.340,54, tj. 96,19% planu

Wydatki ogółem zł: 60.632.663,64, tj. 96,39 % planu

Jak z powyższego wynika budżet powiatu za 2005 rok zamknął się niedoborem kasowym wynoszącym kwotę **5.422.323,10 zł**.

Stan niespłaconych długoterminowych kredytów bankowych na dzień 31.12.2005r. wynosi 1.215.000 zł i dotyczy kredytu zaciągniętego na budowę Hali Rehabilitacyjno-Sportowej w Suchedniowie oraz budowa dróg – **2.023.168,-**

Razem : 3.238.168,- zł.

Dochody

Dochody budżetowe w wysokości **55.210.340,54** zł. zrealizowane zostały w **96,19 %** planu.

W niektórych pozycjach wystąpiły odchylenia od planu na „ plus „, jak i na „ minus „.

Korzystne, większe wykonanie dochodów w stosunku do planu wystąpiło w udziałach stanowiących dochód budżetu państwa **103,49 %**.

Realizacja dochodów budżetowych wg. źródeł pochodzenia przedstawia się następująco :

I. Dochody własne	plan	4.588.732
	Wykonanie	3.424.941,18
	tj.74,64%	

a w szczególności z :

- opłat komunikacyjnych :**87,41 %**
- wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz użytkowania wieczystego nieruchomości:**36,87 %**
- w tym ze sprzedaży mienia : **19,87 %**
- wpływy z najmu : **115,34 %**

Osiągnięte dochody ze sprzedaży mienia dotyczą sprzedaży niezabudowanej nieruchomości przy ul. Żeromskiego 48.

W roku 2006 zaplanowano również sprzedaż nieruchomości przy ul. Szkolnej 15 / 180.000 zł. / - odbyły się 4 przetargi bez rezultatu , oraz części nieruchomości „ szpital Kolejowy w budowie „ / 896.000 zł./ - przetarg w m-cu grudniu 2006 r. bez rozstrzygnięcia.

II. Wpływy z udziału w podatku dochodowym osób fizycznych i osób prawnych :

Plan	6.720.514
Wykonanie	6.892.230,54
tj. 102.56 %	

III. Subwencje ogólne – wykonanie w 100 %

IV. Dotacje celowe –

Plan	13.115.317
Wykonanie	11.918.393,82
tj. 90,87 %	

Największe wykonanie dochodów nastąpiło w działach:

- ***Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej***

Rozdział 85333 – Powiatowe urzędy pracy

plan –	6.200 zł
wykonanie –	25.652,47 zł
tj. –	413,75 %

- ***Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza***

Rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne

plan –	2.700 zł
wykonanie –	5.845,00 zł
tj.	216,48 %

- ***Dział 801 – Oświata i wychowanie***

***Rozdział 80140 – Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki
dokształcania nauczycieli***

plan –	8.181 zł
wykonanie –	12.640,92 zł
tj.	154,52 %

Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące

plan-	9.600 zł
wykonanie –	12.470,06 zł
tj.	129,90 %

- ***Dział 756 – Dochody od osób prawnych , osób fizycznych i od innych jednostek
nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich
poborem***

Rozdział 75622 – udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu

państwa

plan - 6.720.514 zł
wykonanie – 6.892.230,54 zł
tj. 102,56 %

Niewielkie przekroczenia wystąpiły w następujących działach i rozdziałach:

- **Dział 710 – Działalność usługowa**
Rozdział 71015 – nadzór budowlany

plan – 249.360 zł
wykonanie – 249.684,14 zł
tj. 100,13 %

- **Dział 852 – Pomoc społeczna**
Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej

plan – 1.339.987 zł
wykonanie – 1.341.682,86 zł
tj. 100,13 %

- **Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza**
Rozdział 85403 - Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze

plan – 36.153 zł
wykonanie - 36.276,73 zł
tj. 100,34 %

największe nie wykonanie dochodów budżetowych nastąpiło w działach:

- **Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa**
Rozdział 70005– Gospodarka gruntami i nieruchomościami

plan – 1.303.110 zł

wykonanie – **406.984,00 zł**

tj. **31.23%**

niski procent wykonania dochodów spowodowany był brakiem zainteresowania ewentualnych oferentów ogłaszanymi przetargami na sprzedaż nieruchomości przy ul. Żeromskiego 48 i ul. Szkolnej 15 w Skarżysku – Kam. oraz obiektu „ Szpital kolejowy w budowie „.

- **Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza**
Rozdział 85406 – Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne.

plan – **3.900 zł**

wykonanie – **1.706,27 zł**

tj. **43.75 %**

- **Dział 801 – Oświata i wychowanie**
Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe

plan – **41.000 zł**

wykonanie - **29.902,34zł**

tj. **72,93 %**

Zdaniem Komisji Rewizyjnej realizację dochodów budżetowych w kwocie **55.210.340,54 zł** należy uznać za prawidłową.

Wydatki

Planowane po zmianach w budżecie powiatu w kwocie **64.906.571 zł** zostały wykonane w wysokości **60.632.663,64 zł**. tj. **96,39 %**.

Poniżej ogólnego wskaźnika zrealizowano wydatki w działach:

- **Dział 020 – Leśnictwo**

plan – 29.771 zł

wykonanie – 29.558,19 zł

tj. 99,29 %

- **Rozdział 02001 – Gospodarka leśna**

plan- 1.000 zł.

wykonanie - 889,92 zł.

tj. 88,99 zł.

- **Rozdział 02001 – Nadzór nad gospodarką leśną**

plan - 28.771 zł.

wykonanie - 28.668,27 zł.

- **Dział 600 – Transport i łączność**

plan – 12.480.570 zł

wykonanie – 11.336.713,79 zł

tj. 90,83 %

- **Dział 757 – Obsługa długu publicznego**

plan - 704.000 zł.

wykonanie - 99.280,67 zł.

- **Rozdział 757002 – Obsługa papierów wartościowych , kredytów i pożyczek**

- **Jednostek samorządu terytorialnego**

plan – 157.000 zł

wykonanie – 99.280,67 zł

tj. 63,24 %

- **Dział 926 – Kultura fizyczna i sport**

- **Rozdział 92695 – pozostała działalność**

plan – 24.000 zł

wykonanie – 19.676,78 zł

tj. 81,99 %

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Rozdział 92196 – Pozostała działalność

plan – 14.000 zł

wykonanie – 11.429,73 zł

tj. 81,64 %

- **Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza**

Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów

plan – 590.181 zł

wykonanie – 556.578,59 zł

tj. 94,31 %

Powyżej ogólnego wskaźnika zrealizowano wydatki w działach:

- **Dział 801- Oświata i wychowanie**

**Rozdział 80140 – Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki
Dokształcania nauczycieli**

plan - 1.296.120 zł.

wykonanie - 1.321.529,13 zł.

tj. 101,96 %

Brak wykonania w stosunku do planu w działach :

- **Dział 757 – Obsługa długu publicznego**

**Rozdział 75704 – Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez
Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego**

plan - 547.000 zł.

wykonanie - 0 zł.

tj. 0 %

Analiza zobowiązań w jednostkach samorządu terytorialnego wykazała, że na dzień 31.12.2006 r. zobowiązania ogółem wynoszą **3.001.325,59 zł.**

Zobowiązania wymagalne - **nie występują.**

Najwyższy stan zobowiązań niewymagalnych występuje w jednostce Starostwo Powiatowe i wynosi - **2.804.940,04 zł.**, w tym zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych / tzw.,13,/, podatek i ZUS od płac za m-c grudzień ; termin zapłaty 5 styczeń do ZUS i 20 styczeń podatek do Urzędu Skarbowego.**277.771,32 zł.** Pozostała kwota – **196.385,55** to faktury za energię , wodę , tablice rejestracyjne i pozostałe usługi otrzymane w m-cu grudniu z datą płatności na m-c styczeń 2007 r.

Stan kredytów na DZIEŃ 31.12.2006 R. :

- Hala Sportowo – Rekreacyjna	1.215.000.-
- Budowa Dróg	2.023.168.-
Razem:	<u>3.238.168,-</u>

Poręczenia:

- kredyt dla ZOZ-u	10.000.000,-
- pożyczka na prefinansowanie - budowa dróg	2.529.794,58

Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej po dokładnej analizie sprawozdania z wykonania budżetu powiatu skarżyskiego za rok 2006 oraz po wysłuchaniu wszystkich wyjaśnień stwierdza, że wynik finansowy wyrażający się niedoborem w wysokości 5.422.323,10 zł. należy zaakceptować z uwagi na osiągnięcie zakładanego planu rzeczowego w zakresie realizacji inwestycji drogowych / omówienie w rozdziale 600 /. Zadania te nie były możliwe do zrealizowania bez zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Realizację dochodów budżetu na poziomie 96,19 % uznać należy za nie zadowalającą , a szczególnie dochodów własnych 74,64 % , udział w podatkach 102,56 % , dotacje celowe w 90,21 % a subwencje w 100 %.

Zespół Kontrolny z niepokojem przyjmuje fakt nie wykonania dochodów własnych, a w szczególności ze sprzedaży i wynajmu mienia w wysokości 833 573, 75 zł.

Wynik wykonania budżetu w zakresie wydatków na poziomie 96, 39 % uznajemy za pozytywny.

Zespół kontrolny:

Piotr Zalega - przewodniczący *Piotr Zalega*

Jan Gajda - członek.....

Ireneusz Warchałowski- członek..... *Warchałowski*