

# PROTOKÓŁ

## z kontroli Zarządu Powiatu Skarżyskiego

### w zakresie wykonania budżetu powiatu za 2012 rok

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

1. Stanisław Czubak – Przewodniczący Zespołu
2. Maria Wroniewska – Członek Zespołu
3. Janusz Kuźdub – Członek Zespołu

Zespół kontrolny działał z upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej przyjętej Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego Nr 232/XXX/2012 z dnia 22 listopada 2012 roku oraz § 38 ust. 2 Statutu Powiatu.

Kontrole przeprowadzono w dniach od 27 maja do 11 czerwca 2013 roku. Analizę wykonania budżetu powiatu zespół przeprowadził w oparciu o następujące dokumenty:

1. Uchwałę Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 26 stycznia 2012 roku nr 123/VI/2012 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2012 rok
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2012 rok
3. Uchwał 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
- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego
- rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy)
- zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zespół kontrolny zapoznał się także z Uchwałą nr 39/I/2013 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 16.05. 2013 roku w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2012 rok.

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 26.01.2013 roku zamykał się następującymi kwotami:

- po stronie dochodów - **91 616 418,00 zł -w tym majątkowe – 9 985 418 zł**
- po stronie wydatków – **105 526 279zł - w tym majątkowe – 23 922 600 zł**

był więc budżetem z zaplanowanym deficytem w wysokości – **13 909 861.zł.**

W okresie roku sprawozdawczego budżet zmieniany był 50 - krotnie, z tego 12-krotnie Uchwałami Rady Powiatu Skarżyskiego i 38-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 **3 544 610 zł** co w stosunku do planu pierwotnego stanowi wzrost o **3,86%**,

a strona wydatkowa zmniejszyła się o 425 205 zł i w stosunku do planu pierwotnego była mniejsza o **0,40%**.

W wyniku powyższych zmian budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku został ustalony w następujących wielkościach:

**Dochody ogółem – 95 161 028. zł - w tym majątkowe – 11 097 785 zł**

**Wydatki ogółem – 105 101 074 zł – w tym majątkowe – 21 136 921 zł**

**Planowany deficyt – 9 940 046zł**

Wykonanie budżetu wg dokumentów posiadanych przez zespół kontrolny jest następujące:

**Po stronie dochodów – 94 706 383,63 zł co stanowi - 99,52 % planu**

**w tym dochody majątkowe – 10 964 077,56 zł co stanowi - 98,80 % planu**

**Po stronie wydatkowej – 100 422 288,35 zł co stanowi - 95,55 % planu**

**w tym wydatki majątkowe – 17 289 945,45 zł co stanowi - 81,80. % planu**

W trakcie realizacji budżetu Powiatu Skarżyskiego w 2012 roku powstał deficyt w kwocie zł: 5.715.904,72. Jest on niższy od pierwotnie planowanego w uchwale budżetowej o 8.193.956,28zł a w stosunku do planu po zmianach o 4 224 141,28 co stanowi 57,50 %

Uchwałą z dnia 247/XXXII/2012 Rada Powiatu określiła wykaz wydatków niewygasających w kwocie 1 596 564,00. zł

Zespół kontrolny stwierdza, że rezerwa budżetowa w wysokości **963 271** zł została rozdysponowana uchwałami Zarządu z przeznaczeniem:

### **Rezerwa Kryzysowa**

- uchwałą Nr 6/17/2012 Zarządu Powiatu Skarżyskiego z dnia 8.02.2012r – na zakupy zgodnie z wnioskiem Komisji Bezpieczeństwa i Porządku Powiatu Skarżyskiego –kwota 5.000 (wykorzystano 3.560zł)
- uchwałą Nr 58/139/2012 Zarządu Powiatu Skarżyskiego z dnia 31.10.2012r – na dotacje dla OSP na zakup węży – kwota zł: 2.000 (w całości wykorzystana) oraz na zakup ubrań gazoszczelnych dla funkcjonariuszy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej – kwota zł: 20.000 (wykorzystano 19.986zł).

### **Rezerwa Ogólna**

- Uchwałą Zarządu Nr 17/48/2012 z dnia 26.03.2012r na zabezpieczenie brakującej kwoty na notebooki dla radnych (2.600zł) i na zakup nagród w konkursie wiedzy pożarniczej na szczeblu powiatowym (2.000zł),
- Uchwałą Zarządu Nr 25/63/2012 z dnia 25.04.2012r na podatek od towarów i usług (4.302zł) i na zakup materiałów i wyposażenia (200.000zł – kwota ta została od razu zmniejszona w dniu 26.04.2012r w związku ze zmniejszeniem udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych),
- Uchwałą Zarządu Nr 41/106/2012 z dnia 20.07.2012r na pokrycie zwiększonych kosztów energii w budynkach Starostwa Powiatowego w związku z oddaniem do użytku budynku przy Placu Floriańskim (41.271zł).

## Rezerwa Oświatowa

- Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 10/25/2012 z dnia 22.02.2012r – na odprawy dla odchodzących pracowników (10.388zł), na zakup środków czystości dla Zespołu Szkół Technicznych (2.000zł) oraz na dotacje dla Powiatu Starachowickiego na wspólną organizację nauki religii Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego dla uczniów z terenu Powiatu Skarżyskiego i Starachowickiego (998zł).
- Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 20/58/2012 z dnia 11.04.2012r - na remont instalacji kanalizacyjnej w II Liceum Ogólnokształcącego (9.465zł), na zakup materiałów i wyposażenia dla Zespołu Szkół Technicznych (7.000zł).
- Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 25/63/2012 z dnia 25.04.2012r - na zakup usług pozostałych (553.439zł – kwota to została następnego dnia zmniejszona w związku ze zmniejszeniem części oświatowej subwencji ogólnej)
- Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 34/87/2012 z dnia 05.06.2012r - na usunięcie awarii instalacji ciepłej wody w węźle cieplnym budynku Zespołu Szkół Ekonomicznych (3.900zł)
- Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 36/89/2012 z dnia 20.06.2012r - na działania promocyjne podczas naboru na rok szkolny 2012/2013 w Zespole Szkół Transportowo-Mechatronicznych (3.000zł) oraz na zakup materiałów na potrzeby egzaminów potwierdzających kwalifikacje zawodowe dla Zespołu Szkół Technicznych (20.000zł)
- Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 37/93/2012 z dnia 28.06.2012r - na przeprowadzenie naboru do szkół dla dorosłych w Zespole Szkół Technicznych (3.000zł)
- Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 39/102/2012 z dnia 13.07.2012r - na przeprowadzenie naboru w Zespole Szkół Ekonomicznych (3.000zł) i w Zespole Szkół Samochodowo-Usługowych (3.000zł).

- Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 56/136/2012 z dnia 17.10.2012r - na nagrody Starosty Skarżyskiego dla Dyrektorów placówek oświatowych (38.772zł)
- Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 58/139/2012 z dnia 31.10.2012r - na zakup oleju opałowego w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych (28.136zł)

Stan zadłużenia powiatu z tytułu nie spłaconych kredytów i pożyczek na koniec roku 2012 wynosi **34 452 999 zł** i co daje **36,38 %** 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 **6,42 %** w stosunku do 15 % wartości dopuszczalnej zapisami ustawy

## **Dochody**

Analizując poszczególne źródła dochodów stwierdzić należy, iż

Dochody własne zostały wykonane w kwocie zł: **6.518.694,93** co stanowi **94,20%** planu.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa zostały wykonane w kwocie zł: **11.060.956,01** co stanowi **97,01%**

Subwencja ogólna wykonana została w kwocie zł: **50.731.452** i jest to **100%** planu. Dochody z tytułu subwencji stanowią największą grupę dochodów powiatu, gdyż ich udział w dochodach wykonanych ogółem wynosi aż **53,57%**

Środki z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej wykonanie tych dochodów wynosi **100%** planu czyli **513.700zł**

Dotacje druga co do wielkości grupa dochodów budżetu Powiatu Skarżyskiego. Ich wykonanie w 2012 roku wynosi **19.654.694,24zł** co stanowi **98,53%**

Środki z Unii Europejskiej wykonanie tych dochodów w 2012 roku wynosi 6.226.886,45zł co stanowi 110,30% planu.

**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 2012 w złotych	% -towy udział w wydatkach ogółem
010	Rolnictwo i łowiectwo	34 016,92	0,03%
020	Leśnictwo	54 442,98	0,05%
600	Transport i łączność	12 198 377,83	12,15%
630	Turystyka	40 986,36	0,04%
700	Gospodarka mieszkaniowa	6 038 383,61	6,01%
710	Działalność usługowa	489 380,53	0,49%
720	Informatyka	25 600,00	0,03%
750	Administracja publiczna	9 981 891,10	9,94%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 967 975,02	5,94%
757	Obsługa długu publicznego	2 870 543,64	2,86%
801	Oświata i wychowanie	34 816 296,76	34,67%
851	Ochrona zdrowia	4 341 109,96	4,32%

852	Pomoc społeczna	8 580 968,21	8,54%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 155 331,77	5,13%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	8 334 661,52	8,30%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	122 338,52	0,12%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	42 974,12	0,04%
926	Kultura fizyczna i sport	1 327 009,50	1,32%
	<b>Razem</b>		

Zespół kontrolny stwierdza, że największy udział w wydatkach budżetu powiatu skarżyskiego za 2012 rok miały: oświata i wychowanie co w połączeniu z edukacyjną opieką wychowawczą daje 42,97% wydatków budżetowych..

Wydatki w dziale 600 transport i łączność to 12,15% wydatków ogółem. W tym dziale na wydatki majątkowe przeznaczono kwotę **8 580 554,47zł**. Wydatki na remonty i utrzymanie dróg w roku 2012 w poszczególnych gminach przedstawiają się następująco:

- Skarżysko – Kamienna – 1 276 557,07zł
- Skarżysko-Kościelne – 226 911,97 zł
- Bliżyn – 294 281,00 zł
- Suchedniów – 70 876,91 zł
- Łączna – 320 392,19.zł

Zimowe utrzymanie dróg w powiecie skarżyskim kosztował samorząd powiatowy za 2012 rok łącznie - **959 058,36zł**.

Zespół kontrolny stwierdza, że przyjęty wykaz rocznych zadań inwestycyjnych wg



uchwały z dnia 26 stycznia 2012 rok obejmował realizację 10 zadań. Po dokonanych zmianach w ciągu roku wykaz inwestycyjny obejmuje 23 zadania, w tym w zakresie działu 600 (Transport i Łączność) - 7 zadań. Do najważniejszych inwestycji rocznych poza inwestycjami drogowymi należy zaliczyć budowę Orlika jest to kwota - **1 290 524,35** , oraz zakup i montaż windy w Zespole Placówek Wychowawczych na kwotę - **212 075,20**. Z siedmiu zadań drogowych jednorocznych zakończono realizację i rozliczono sześć, a jedno zadanie jest w trakcie realizacji. Z pozostałych szesnastu zadań wieloletnich, poza inwestycjami drogowymi, zakończono realizację czternastu zadań, a dwa zadania zostały przeniesione do realizacji w następnych latach.

W zakresie zadań inwestycyjnych wieloletnich przyjętych w uchwale budżetowej na rok 2012 do najważniejszych należały Dział 600 inwestycje drogowe na kwotę - **8 046 613,43 zł**, Termomodernizacja budynków będących własnością powiatu skarżyskiego na kwotę - **5.548.288,76 zł (tabela nr 14 sprawozdania z wykonania budżetu - stopień realizacji wydatków na wieloletnie programy bieżące i inwestycyjne)**.

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 **40 986,36 zł**. Wykaz zorganizowanych imprez znajduje się na stronie 27 części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu.

W dziale 750 Administracja publiczna przy planie wydatków **10 401 012 zł** wydatkowano **9 981 891,10 zł** co stanowi **95,97 %**. 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 **1 333 634,60 zł** (tylko na wynagrodzenia i pochodne), na rzecz Rady Powiatu ( diety, ryczałty, delegacje i inne) – kwota **329 189,32 zł** oraz starostwo powiatowe w kwocie **8 102 681,05 zł** z tego na wynagrodzenia i pochodne **5 548 229,71 zł**.

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

W roku 2012 Starostwo Powiatowe spłaciło jako poręczyciel kwotę **1 080 023,64** rat kapitałowych oraz **230 271,32 zł** odsetek kredytu restrukturyzacyjnego pobranego przez Szpital Powiatowy.

Łącznie powiat spłacił za szpital w roku 2012 – **1 310 294,96** złotych.

Zespół kontrolny stwierdza, że w dziale oświata i wychowanie pierwotny plan wydatków wynosił **34 526 111 zł**, a po zmianach **34 920 278 zł**, wydatkowano zaś kwotę **34 816 296 ,76 zł** co stanowi **99,70 %** planu.

W dziale 852 pomoc społeczna gdzie pierwotny plan wydatków **8 580 038 zł** został zmieniony do wysokości **8 617 338 zł** a wykonanie wyniosło **8 580 968,21 zł** co stanowi **99,58%** planu.

W dziale 854 edukacyjna opieka wychowawcza pierwotny plan wydatków wynosił **8 246 197 zł**, a po zmianach **8 336 588 zł** natomiast wykonanie wyniosło **8 334 661,52 zł** co stanowi prawie **99,98 %** do planu.

W dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego na plan wydatków **43 500 zł** wykonanie wyniosło **42 974,12 zł** co stanowi **98,79%** 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 126/XVI/2012 z dnia 26.01.2012 roku w sprawie: przyjęcia kalendarza imprez kulturalnych, sportowych i turystycznych organizowanych i współorganizowanych przez Powiat Skarżyski w roku 2012.

Z działu tego dofinansowano działalność Powiatowej i Miejskiej Biblioteki na kwotę **24 000zł** – zgodnie z przyjętym planem.

Zespół kontrolny stwierdza, że sprawozdanie budżetowe zostało wykonane rzetelnie i solidnie 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 2012 rok.

Zespół kontrolny:

1. Czesław Skurda
2. Mania Tronduka
3. Janusz Kwidub

Nie  
M.06.2013.  
swomy  
zafreim  
PRZEWODNICZĄCY  
ZARZĄDZU POWIATU  
mgr inż. Michał Jedrys

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Załączniki do protokołu:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skarżyskiego za 2012 rok
1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
2. Sprawozdanie Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
3. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
4. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji
5. Sprawozdanie Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego
6. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego
7. Bilans z wykonania budżetu powiatu skarżyskiego
8. Rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy)
9. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.