

PROTOKÓŁ

z kontroli działalności Zarządu Powiatu w Końskich w zakresie realizacji budżetu powiatu za rok 2019 w dniach 21.05.2020 – 10.06.2020 przez Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Końskich w składzie:

Zespół Kontrolny w składzie:

1. **Michała Cichocki** – Przewodniczący Zespołu Kontrolnego
2. **Wojciech Owczarek** – Członek Zespołu Kontrolnego
3. **Robert Plech** – Członek Zespołu Kontrolnego
4. **Dorota Duda** – Członek Zespołu Kontrolnego
5. **Paweł Pękala** – Członek Zespołu Kontrolnego

Przy kontroli obecni byli i wyjaśnień udzielali: Wicestarosta Wiesław Skowron oraz Skarbnik Powiatu Edyta Drązkiewicz.

Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące realizacji budżetu Powiatu Koneckiego za 2019 r., w tym realizacja dochodów i wydatków. Kontroli dokonano w oparciu o sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. oraz z Informację Dodatkową, stanowiącą element sprawozdania finansowego.

W toku kontroli analizie poddano następujące dokumenty:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Koneckiego za 2019 rok wraz z uchwałą nr 36/2020 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 30 marca 2020 r.,
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2019 rok Zabytkowego Zakładu Hutniczego w Maleńcu wraz z uchwałą nr 27/2020 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 11 marca 2020 r.,
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2019 rok Zespołu Opieki Zdrowotnej w Końskich – Zarząd Powiatu w Końskich nie podjął uchwały w tej sprawie,
- informację o stanie mienia Powiatu Koneckiego, przyjętą uchwałą nr 32/2020 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 23 marca 2020,
- Uchwałę Nr 56/2020 IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 16 kwietnia 2020 w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Koneckiego za 2019 rok,
- sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019r. składające się z:
 - bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - łącznego bilansu obejmującego dane z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu,

- łącznego rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej.

Na podstawie dokonanej analizy wyżej wymienionych dokumentów Zespół kontrolny stwierdza co następuję:

1. Dochody ogółem budżetu Powiatu w 2019 r. zrealizowano w kwocie 96 018 729,70 zł. tj. w 101,69% w stosunku do dochodów planowanych.

Dochody własne w 2019 r. zostały zrealizowane w 110,73%, stanowią one 32,35% dochodów ogółem wykonanych w 2019 roku.

Plan wydatków w wysokości 99 692 246,05 zł wykonano w 94,45% w stosunku do wydatków planowanych, w tym realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 98,39 %, co stanowiło 11,25% w strukturze wydatków wykonanych ogółem.

2. Analiza poszczególnych źródeł dochodów budżetowych wskazuje, iż w większości podziałek klasyfikacji dochody zostały wykonane w wysokości założonego planu.

Zaplanowane dochody zostały wykonane w następującym stopniu:

- subwencje - 100,00 % planu,
- dotacje - 92,90 % planu,
- dochody własne podstawowe - 102,70% planu,
- dochody własne pozostałe - 280,90% planu,

Jak wynika z powyższego zestawienia oraz złożonych wyjaśnień i dokumentów, największy wpływ na ponad stuprocentowe wykonanie dochodów własnych miał wysoki stopień realizacji dochodów ze źródeł zagranicznych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

3. Wydatki budżetu Powiatu za 2019 r. zostały zrealizowane w 94,50% tj. w wysokości 94 168 134,77 zł w stosunku do przyjętego planu 99 692 264,05zł. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w 94,00%, a wydatki majątkowe w 98,40% uchwalonego planu.

4. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

5. Wykonane wydatki majątkowe stanowią 11,25 % ogółu wydatków wykonanych. Wydatki realizowane w dziale „Oświata i wychowanie” stanowią jedną z większych kwotowo pozycji w strukturze wydatków i wynoszą 31 363 213,61 (wykonanie na poziomie 94,70 %) na ogólną kwotę wydatków 94 168 134,77 zł.. wydatki na pomoc społeczną zostały wykonane w wysokości 14 685 486,69 (98,70% planu).

6. Na koniec 2019 r. zobowiązania wymagalne nie występują. Zobowiązania niewymagalne wynoszą ogółem 4 137 706,49 zł. i są związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek.

7. Zespół Kontrolny zapoznał się z uchwałami Zarządu Powiatu: w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Koneckiego za 2019 rok wraz z uchwałą nr 36/2020 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 30 marca 2020 r., nr 27/2020 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 11 marca 2020 r. (dotyczy Zabytkowego Zakładu Hutniczego w Maleńcu), uchwałą nr 32/2020 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 23 marca 2020 (informacja o stanie mienia Powiatu Koneckiego).

Zespół kontrolny wysłuchał wyjaśnień w sprawie niepodjęcia uchwały w sprawie sprawozdania finansowego z wykonania planu finansowego za 2019 rok Zespołu Opieki Zdrowotnej w Końskich.

Poinformowano, że udało się znacznie ograniczyć zakładaną przez ZOZ stratę tj. z zakładanej straty w wysokości 21 564 350 zł zrealizowano stratę w wysokości 5 872 198 zł, co stanowi 27% wykonania. Na taki niski poziom straty miały wpływ:

- dodatkowe środki z Narodowego Funduszu Zdrowia w wysokości 11 500 000 zł,
- podjęte działania, zmierzające do obniżenia kosztów funkcjonowania, zmniejszono koszty o 4 200 000 zł,
- oszczędności na składkach ZUS – 750 000 zł.

8. W toku kontroli skierowano zapytania dotyczące wysokiego stopnia realizacji dochodów własnych, przeznaczenia rezerwy ogólnej i niektórych rezerw celowych, oraz wydatkowania środków na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli. W powyższym zakresie Skarbnik Powiatu – Edyta Drązkiewicz udzieliła następujących wyjaśnień.:

„1. W kontrolowanym okresie 2019 roku Zarząd Powiatu dokonał rozwiązania:

- rezerwy ogólnej na kwotę 177 488 zł.,*
- rezerwy celowej na oświatę i edukacyjną opiekę wychowawczą w kwocie 1 497 472 zł.,*
- rezerwy celowej na zadania inwestycyjne drogowe w kwocie – 1 000 000 zł.*

Przeznaczenie środków z poszczególnych rezerw prezentuje załącznik nr 1 do pisma.

2. Stopień wykonania dochodów własnych budżetu w zakresie pozostałych źródeł wykazanych w poz.4 załącznika nr 2 sprawozdania z wykonania budżetu powiatu w wysokości 280,9% wynika z przyjęcia do realizacji w ramach programu Erasmus plus i Powervet czterech nowych projektów oraz otrzymania środków na realizację zadań inwestycyjnych drogowych w ramach Funduszu Dróg Samorządowych.

Łączna wartość nowych projektów przyjętych do realizacji wynosi 1 281 332 zł. W roku 2019 na rachunek budżetu powiatu na realizację w/w projektów wpłynęły środki

w wysokości 1 012 700,19 zł., przy czym wydatki w roku 2019 zaplanowano na poziomie 101 156 zł. Pozostała kwota zrealizowanych dochodów jest przeznaczona na wydatki roku 2020 i 2021.

Z Funduszu Dróg Samorządowych w 2019 roku powiat otrzymał kwotę 1 394 611 zł., z czego:

- kwota 730 954 zł. stanowi dofinansowanie zadania drogowego wykonanego w roku 2019 tj. przebudowa drogi powiatowej Nr 0396T Wierna Rzeka- Łopuszno- Mnin- Wólka- Pilczyca – gr.woj. świętokrzyskiego,
- kwota 663 657 zł. jest przeznaczona na realizację zadania drogowego w roku 2020 tj. przebudowy drogi powiatowej Nr 0456T Końskie- Niebo- Piekło- Sielpia Wielka.

Pierwsza z tych kwot, po stronie planu została ujęta w § 6430, co było wynikiem złożenia wniosku o dofinansowanie zadania w ramach Programu Rozbudowy Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej (PRGiPID). W trakcie roku PRGiPID został zastąpiony Funduszem Dróg Samorządowych i wniosek ten automatycznie został zakwalifikowany do FDS. Zmiana źródeł finansowania spowodowała, iż dochody z FDS wpłynęły na rachunek budżetu w innym paragrafie klasyfikacji budżetowej tj. § 6350, i tak też zostały ujęte w ewidencji księgowej. Niestety przez niedopatrzenie nie dokonano zmiany planu finansowego.

Druga z tych kwot w wysokości 663 657 zł. nie została ujęta w planie finansowym, gdyż umowa na dofinansowania zadania została podpisana z Wojewodą Świętokrzyskim w dniu 20 grudnia 2019 roku tj. piątek, a sesja Rady Powiatu odbyła się 23 grudnia tj. poniedziałek.

3. Zgodnie z Uchwałą Nr 34/2019 Zarządu Powiatu w Końskich z dnia 19 marca 2019 r. w sprawie opracowania na 2019r. planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Powiat Konecki wyodrębniono w budżecie powiatu środki finansowe na doskonalenie zawodowe nauczycieli w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, o których mowa w art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, tj. 128 780,00 zł. (rozdział 80146 i 85446). Działając na podstawie § 4 w/w uchwały dyrektorzy szkół/placówek (na podstawie 26 złożonych wniosków przez nauczycieli) zawnioskowali do Zarządu Powiatu o zabezpieczenie środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego w wysokości 81 830,00 zł, z czego na indywidualne doszktałanie nauczycieli kwotę 36 842,10 zł. W ciągu roku wycofano sześć wniosków tj. 4 z uwagi na rezygnację

pracownika z formy doskonalenia i 2 z uwagi na odwołanie kursów. Pozostałe zostały rozpatrzone pozytywnie.”

9. W 2019 r. wynik budżetu stanowi nadwyżka w wysokości 1 850 594,95 zł przy planowanym deficycie. Wpływ na wynik budżetu ma stopień wykonania dochodów własnych głównie pochodzących ze źródeł zagranicznych, a przeznaczonych na realizację projektów w latach następnych, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wpływ w roku 2019 dochodów ze środków Funduszu Dróg Samorządowych na realizację inwestycji w roku budżetowym 2020.

Wnioski kontrolujących:

Zarząd Powiatu w sposób prawidłowy zrealizował budżet za 2019 rok i nie stwierdzono jakichkolwiek uwag w tym zakresie.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

Michała Cichocki – Przewodniczący Zespołu Kontrolnego

Wojciech Owczarek – Członek Zespołu Kontrolnego

Robert Plech – Członek Zespołu Kontrolnego

Dorota Duda – Członek Zespołu Kontrolnego

Paweł Pękala – Członek Zespołu Kontrolnego

Podpis osoby udzielającej wyjaśnień

Wiesław Skowron
Edyta Drobnińska

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Końskich na posiedzeniu odbyłym w dniu 10.06.2020 roku przyjęła ww. protokół w obecności8... radnych w głosowaniu jawnym, przy ...6... głosach za, ...0... głosach przeciwnych oraz ...2... głosach wstrzymujących się.

Protokół odczytano i przyjęto na XV sesji Rady Powiatu w Końskich w dniu 30.06.2020 roku.

KIEROWNIK
Biura Rady Powiatu
mgr Iwona Cholewa