

## Protokół Nr 6/11

sporządzony w dniu 27 maja 2011r. na okoliczność przeprowadzonej kontroli w zakresie wykonania budżetu powiatu kieleckiego za rok 2010 przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu w Kielcach

Nazwa jednostki kontrolowanej : Starostwo Powiatowe w Kielcach

Dane osobowe kierownika jednostki : Zdzisław Wrzałka Starosta Kielecki

Członkowie zespołu kontrolującego:

1. Mieczysław Kędzierski – przewodniczący
2. Elżbieta Dudek - sekretarz
3. Ryszard Mańkus

Kontrola wynikała z planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2011r., przyjętego przez Radę Powiatu w Kielcach Uchwałą Nr III/12/11 w dniu 14 lutego 2011r.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 6 i 27 maja 2011r.

Wydział Budżetu i Finansów przygotował dla zespołu kontrolującego następujące materiały:

- 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)
- 2) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.)
- 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.)
- 4) opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej z wykonania budżetu za 2010 rok
- 5) opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres od 2010-01-01r. do 2010-12-31r.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Kielcach na posiedzeniach w dniach 6 maja 2011 r. dokonała oceny wykonania budżetu powiatu kieleckiego, rozpatrując,

w szczególności sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 roku, sprawozdanie finansowe za 2010 rok, informację o stanie mienia powiatu, opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach dotyczące sprawozdania z wykonania budżetu powiatu, protokoły kontroli komisji Rady Powiatu w Kielcach odnoszące się do zagadnień związanych z wykonaniem budżetu za 2010 rok oraz wybraną dokumentację (opisaną szczegółowo w uzasadnieniu) w zakresie udzielania zamówień publicznych, windykacji zaległości, jak również realizacji zadań inwestycyjnych.

Na podstawie powyższych Komisja Rewizyjna opiniuje **pozytywnie** wykonanie budżetu powiatu za 2010 rok.

### **Uzasadnienie**

Budżet powiatu kieleckiego na 2010 rok przyjęty został uchwałą nr XXV/1/2010 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 21 stycznia 2010r. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie – 121.561.486,00 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości – 29.652.540,00 zł oraz dochody bieżące w kwocie 91.908.946,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie – 133.393.679,00 zł, w tym wydatki majątkowe – 53.650.350,00 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 11.832.193,00 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów w kwocie 8.437.566,00zł oraz wolnych środków w kwocie 3.394.627,00 zł. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ustalono w wysokości – 9.406.655,00 zł. Dochody należne Powiatowi na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska ustalono w kwocie 950.000,00 zł oraz wydatki na zadania realizowane w oparciu o przepisy tej ustawy w kwocie 950.000,00 zł.

W budżecie powiatu utworzono rezerwę ogólną w wysokości 700.000,00 zł oraz rezerwę celową w kwocie 320.000,00 zł. Zarząd Powiatu upoważniony został do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku planowanego deficytu budżetowego do wysokości 8.437.566,00 zł.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian plan dochodów na dzień 31.12.2010 r. wynosił 132.210.099,00 zł, w tym dochody majątkowe 31.690.872,00 zł, a wykonanie planu stanowiło kwotę – 131.433.460,96 zł, w tym dochody majątkowe 29.562.906,67 zł.

Kwota wydatków po zmianach dokonanych w trakcie 2010 r. wynosiła 146.814.274,00 zł, wydatki wykonano w kwocie 137.370.553,93 zł, z tego wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 54.234.716,00 zł wykonano w kwocie 48.110.744,34 zł.

Deficyt budżetu określony pierwotnie w wysokości 11.832.193,00 zł, po zmianach wyniósł 14.604.175,00 zł. Zrealizowany wynik budżetu zamknął się deficytem w wysokości 5.937.092,97 zł.

Z powyższego wynika, że plan dochodów zrealizowany został w 99,4%, a plan wydatków w 93,6%. Zaplanowany deficyt budżetu sfinansowany został kredytem zaciągniętym w Banku ING w Kielcach, z zachowaniem limitu zaciąganych zobowiązań wyznaczonego w uchwale budżetowej. Bank wybrany został w wyniku przetargu nieograniczonego zorganizowanego na podstawie przepisów ustawy z 29.1.2004 r. Prawo zamówień publicznych.

**Analizując źródła dochodów Komisja rewizyjna ustaliła, że:**

- **Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowiły 99,99%**  
plan – 20.897.422,00 zł, wykonanie – 20.895.419,18 zł,  
z tego:

- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110)  
plan – 8.554.744,00 zł, wykonanie – 8.552.741,18 zł, tj. 99,98%
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120)  
plan – 36.220,00 zł, wykonanie – 36.220,00 zł, tj. 100,00%
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130)  
plan – 6.729.282,00 zł, wykonanie – 6.729.282,00 zł, tj. 100,00%
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430)  
plan – 5.577.176,00 zł, wykonanie – 5.577.176 zł, tj. 100,00%
- **Subwencja ogólna z budżetu państwa**  
plan – 53.379.106,00 zł, wykonanie 53.379.106,00 zł, tj. 100,00%
- **Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa**  
plan – 16.073.541,00 zł, wykonanie – 16.058.159,58 zł, tj. 99,90%
- **Dochody pozyskane przez samorząd powiatu**  
plan – 26.436.293,00 zł, wykonanie – 23.581.658,27 zł, tj. 89,20%

Analizując dochody pozyskane przez samorząd powiatu Komisja Rewizyjna ustaliła, że niższe wykonanie dochodów w tym zakresie było rezultatem braku wpłat ze strony gmin uczestniczących w zadaniach z zakresu inwestycji drogowych.

- **Pozostałe dochody**

plan – 15.423.737,00 zł, wykonanie – 17.519.117,93 zł, tj. 113,59%

Komisja ustaliła, że znacznie wyższy poziom wykonania w pozostałych dochodach wynika z tytułu: wpływów z opłat komunikacyjnych, wpływów z różnych opłat, wpływów z usług, wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, wpływów ze sprzedaży składników majątkowych.

Analizując szczegółowo realizację strony dochodowej budżetu powiatu należy stwierdzić, że w zdecydowanej większości działów i rozdziałów kształtuje się na poziomie 100,00%.

Stąd też realizację strony dochodowej budżetu powiatu za rok 2010 Komisja ocenia pozytywnie.

## **2. Wydatki budżetu powiatu na dzień 31 grudnia 2010r.**

plan – 146.814.274,00 zł, wykonanie – 137.370.553,93zł, tj. 93,57%

Z ogólnej kwoty strony wydatkowej

- wydatki bieżące stanowią

plan – 92.579.558,00 zł, wykonanie – 89.259.809,59 zł, tj. 96,41%

- wydatki majątkowe stanowią

plan – 54.234.716,00 zł, wykonanie – 48.110.744,34 zł, tj. 88,71%

W strukturze poniesionych wydatków 65% to wydatki bieżące a 35% to wydatki majątkowe.

Komisja podczas kontroli realizacji budżetu zajmowała się realizacją planu wydatków majątkowych (inwestycyjnych) jak również badała procedury zamówień publicznych.

W wyniku analizy porównawczej Komisja ustaliła, że największy procent wykonania w ramach wydatków majątkowych miał miejsce w działach 600 „Transport i łączność” plan po zmianach 34.510.146,00zł wykonanie 34.173.894,09zł tj. 99,03%, 801 „Oświata i wychowanie” plan po zmianach 1.650.411,00zł wykonania 1.514.235,56zł tj.91,75%, 852 „Pomoc społeczna” plan po zmianach 4.896.105,00zł wykonanie 4.896.104,64 tj. 100,00%. Wydatki na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny.

Komisja ustaliła również, że zobowiązania Powiatu Kieleckiego w/g tytułów dłużnych na koniec 2010 roku wyniosły 30.778.704 zł i stanowiły je zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych. Dług Powiatu wyniósł 23,4 % w stosunku do dochodów wykonanych i nie przekroczył granicy określonej w wysokości 60% dochodów .

Nieprawidłowości nie stwierdzono, dlatego też pozytywnie ocenia realizację strony wydatkowej budżetu powiatu za 2010 rok.

Na podstawie analizy sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków (RB-28S), uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu Kieleckiego, wydruków z ksiąg rachunkowych dotyczących wykonania wydatków, dokumentów odnoszących się do wybranych operacji

gospodarczych oraz na podstawie wyjaśnień złożonych przez Starostę i Skarbnika Powiatu komisja rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu.

W wyniku przeprowadzonej analizy w zakresie informacji o stanie mienia powiatu Komisja ustaliła:

**1. Na dzień 31 grudnia 2010 r. Powiat Kielecki był właścicielem 2037 nieruchomości o łącznej powierzchni 1290,1958 ha .**

**2. Nieruchomości Powiatu Kieleckiego oddane w użytkowanie wieczyste.**  
Na dzień 31 grudnia 2010 r. – 0,7751 ha gruntów Powiatu Kieleckiego było oddanych w użytkowanie wieczyste.

**3. Na dzień 31 grudnia 2010 r. w zasobie Powiatu Kieleckiego znajdowały się trzy nieruchomości zabudowane budynkami mieszkalnymi, oraz 2 lokale mieszkalne.**

**4. Powiat Kielecki na dzień 31 grudnia 2010r. posiadał udziały w dwóch spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością tj.**

- ❖ „Chłodnie Kielce” Spółka z o.o. – 1500 udziałów po 100 zł każdy - łączna wartość 150.000,00 zł
- ❖ „Lotnisko Kielce” Spółka z o.o. – 200 udziałów po 500 zł każdy - łączna wartość 100 000,00 zł

**5. Na dzień 31 grudnia 2010 r. Powiat Kielecki:**

❖ **dysponuje na podstawie posiadanego tytułu własności nieruchomościami wchodzącymi w zasób powiatowy zgodnie z art. 25 a ustawy o gospodarce nieruchomościami..., z których:**

- 1177 nieruchomości o łącznej pow. 1103,8499 ha, posiada urządzone księgi wieczyste;
- 860 nieruchomości o łącznej pow. 186,3459 ha, w ewidencji gruntów posiada ujawnione dokumenty własnościowe, lecz, dla których brak jest założonych ksiąg wieczystych;

❖ **jest w posiadaniu nieruchomości nie wchodzących w zasób powiatowy:**

- 127 nieruchomości o łącznej pow. 55,1237 ha, które znajdują się w samoistnym posiadaniu Powiatu Kieleckiego;

- 51 nieruchomości o łącznej pow. 0,6922 ha, które znajdują się w użytkowaniu PZD, stanowiących własność Skarbu Państwa.

Komisja ustaliła, że sukcesywnie, w miarę posiadanych dokumentów regulowany jest stan nieruchomości poprzez ujawnianie w księgach wieczystych prawa własności przysługujących Powiatowi Kieleckiemu, natomiast celem uregulowania stanu prawnego nieruchomości będących w posiadaniu samoistnym powiatu w miarę możliwości będą podejmowane czynności zmierzające do uzyskania tytułu prawnego na rzecz Powiatu Kieleckiego.

**6. W okresie od 01 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010r., Powiat Kielecki nabył w drodze DAROWIZNY nieruchomości o łącznej wartości 2.001.399,00zł**

**7. Wykonując stosowne uchwały Rady Powiatu w Kielcach, Zarząd Powiatu zbył w trybie BEZPRZETARGOWYM nieruchomości o łącznej wartości 14.687,30 zł**

**8. Zarząd Powiatu w Kielcach przeprowadził postępowanie, mające na celu dzierżawę nieruchomości powiatu: ogłosił i przeprowadził przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę nieruchomości gruntowej, położonej w Obr. 1 – Bodzentyn gm. Bodzentyn, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 621 o pow. 5,7755 ha. Zawarto umowę dzierżawy na okres 3 lat tj. od dnia 07.09.2010 r. do dnia 07.09.2013 r.**

**9. Zarządu Powiatu w Kielcach podjął 4 decyzje w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu.**

**10. Ustalony został plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Kieleckiego na lata 2010 - 2013.**

Przygotowany plan wykorzystania powiatowego zasobu określa kierunki działań ustalone przez Zarząd w odniesieniu do oznaczonych grup nieruchomości zasobu.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia, zapoznanie się z opinią biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r., a także pozytywna opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach pozwoliły komisji

rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Zarządu Powiatu w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2010 roku.

Zespół kontrolujący:

1. Mieczysław Kędziński.....

2. Elżbieta Dudek .....

3. Ryszard Mańkus .....

Kierownik jednostki kontrolowanej

WICESTAROSTA

Zenon Janus