

Protokół Nr 16/12

sporządzony w dniu 15 maja 2012r. na okoliczność przeprowadzonej kontroli w zakresie wykonania budżetu powiatu kieleckiego za rok 2011 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. Irena Gmyr – z-ca przewodniczącego
2. Elżbieta Dudek - sekretarz
3. Ryszard Mańkus

Kontrola wynikała z planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2012r., przyjętego przez Radę Powiatu w Kielcach Uchwałą Nr VIII/94/11 w dniu 29 grudnia 2011r.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 25 kwietnia i 15 maja 2012r.

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 2011 rok

- 5) opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres od 2011-01-01r. do 2011-12-31r.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Kielcach na posiedzeniach w dniach 25 kwietnia i 15 maja 2012 r. dokonała oceny wykonania budżetu powiatu kieleckiego, rozpatrując w szczególności sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 roku, sprawozdanie finansowe za 2011 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 2011 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 2011 rok.

Budżet powiatu kieleckiego na 2011 rok przyjęty został uchwałą nr III/3/2011 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 14 lutego 2011r. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie – 131.820.229,00 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości – 28.327.774,00 zł oraz dochody bieżące w kwocie 103.492.455,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie – 159.316.971,00 zł, w tym wydatki majątkowe – 60.716.164,00 zł wydatki bieżące w kwocie 98.600.807,00 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 27.496.742,00 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów w kwocie 19.496.742,00zł oraz wolnych środków w kwocie 8.000.000,00 zł. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ustalono w wysokości – 8.144.973,00 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 230.000,00 zł. Zarząd Powiatu upoważniony został do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku planowanego deficytu budżetowego do wysokości 19.496.742,00 zł.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian plan dochodów na dzień 31.12.2011 r. wyniósł 138.821.926,00 zł, z czego dochody majątkowe 29.287.833,00 zł, a wykonanie planu stanowiło kwotę – 131.613.180,73 zł z czego wykonane dochody majątkowe stanowiły kwotę 21.428.434,84 zł.

Kwota planowanych wydatków po zmianach dokonanych w trakcie 2011 r. wyniosła 167.740.960,00 zł, wydatki wykonano w kwocie 140.036.075,36 zł. Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 62.572.540,00 zł wykonano w kwocie 40.004.129,22 zł.

Deficyt budżetu określony pierwotnie w wysokości 27.496.742,00 zł, po zmianach wyniósł 28.919.034,00 zł. Zrealizowany wynik budżetu zamknął się deficytem w wysokości 8.422.894,63 zł.

Z powyższego wynika, że plan dochodów zrealizowany został w 94,8%, a plan wydatków w 83,5%. Zaplanowany deficyt budżetu sfinansowany został kredytem zaciągniętym w Banku PKO BP SA w Kielcach, z zachowaniem limitu zaciąganych zobowiązań wyznaczonego w uchwale budżetowej. Bank wybrany został w wyniku przetargu nieograniczonego zorganizowanego na podstawie przepisów ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Analizując źródła dochodów Komisja Rewizyjna ustaliła, że:

- **Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa stanowiły 99,79%**

plan – 21.722.702,00 zł, wykonanie – 21.676.703,31 zł, tj. 99,79%

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 – 8.262.328,00 zł, wykonanie – 8.216.329,41 zł, tj. 99,44%

- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120)

plan – 150.744,00 zł, wykonanie – 150.743,90zł, tj. 100,00%

- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130)

plan – 10.792.187,00 zł wykonanie – 10.792.187,00 zł, tj. 100,00%

- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430)

plan – 2.517.443,00 zł, wykonanie – 2.517.443,00 zł, tj. 100,00%

- **Subwencja ogólna z budżetu państwa**

plan – 50.060.025,00 zł, wykonanie – 50.060.025,00 zł, tj. 100,00%

- **Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa**

plan – 18.308.144,00 zł, wykonanie – 19.120.207,45 zł, tj. 104,44%

z tego:

- Podatek dochodowy od osób fizycznych (§ 0010)

plan – 18.108.144,00 zł, wykonanie – 18.416.890,00 zł, tj. 101,71%

- Podatek dochodowy od osób prawnych (§ 0020)

plan – 200.000,00 zł, wykonanie – 703.317,45 zł, tj. 351,66%

- **Dochody pozyskane przez samorząd powiatu**

plan – 31.598.833,00 zł, wykonanie – 22.824.086,48 zł, tj. 72,23%

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. Niższe w stosunku do planowanego wykonanie dochodów jest

efektem niezrealizowania programów współfinansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust.3 pkt 5 i 6 ustawy, których realizacja nastąpi w 2012r.

- **Pozostałe dochody**

plan – 17.132.222,00 zł, wykonanie – 17.932.158,49 zł, tj. 104,67%

Komisja ustaliła, że wyższy poziom wykonania w pozostałych dochodach wynika z tytułu: wpływów z opłat komunikacyjnych, wpływów z różnych opłat, wpływów ze sprzedaży składników majątkowych, wpływów z tytułu innych kar pieniężnych od osób fizycznych oraz innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

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 2011 Komisja ocenia pozytywnie.

2. Wydatki budżetu powiatu na dzień 31 grudnia 2011r.

plan – 167.740.960,00 zł, wykonanie – 140.036.075,36zł, tj. 83,48%

Z ogólnej kwoty strony wydatkowej

- ***wydatki bieżące stanowią***

plan – 105.168.420,00 zł, wykonanie – 100.031.946,14 zł, tj. 95,12%

- ***wydatki majątkowe stanowią***

plan – 62.572.540,00 zł, wykonanie – 40.004.129,22zł, tj. 63,93%

W strukturze poniesionych wydatków 71% to wydatki bieżące a 29% 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 31.788.564,00zł wykonanie 29.251.439,08zł tj. 92,02%, 852 „Pomoc społeczna” plan po zmianach 1.613.821,00zł wykonanie 1.613.819,64 tj. 100,00%, 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” plan po zmianach 245.807,00zł wykonanie 239.021,65zł tj. 97,24%. 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 2011 roku wyniosły 50.279.653,21 zł i stanowiły je zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Wynik budżetu powiatu na koniec 2011r. zamknął się kwotą (-) 8.422.894,63zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono, dlatego też pozytywnie ocenia się realizację strony wydatkowej budżetu powiatu za 2011 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 2011 r. Powiat Kielecki był właścicielem 2198 nieruchomości o łącznej powierzchni 1298,9422 ha w tym:

- 1924 nieruchomości o łącznej pow. 1114,8176 ha – grunty znajdujące się w trwałym zarządzie Powiatowego Zarządu Dróg w Kielcach;
- 27 nieruchomości o łącznej pow. 32,0910 ha - grunty znajdujące się w trwałym zarządzie powiatowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej;
- 6 nieruchomości o łącznej pow. 2,0713 ha - grunty użytkowane/użyczane przez inne podmioty;
- 4 nieruchomości o łącznej pow. 42,5355 ha – grunty oddane w dzierżawę;
- 203 nieruchomości o łącznej pow. 33,0038 ha – grunty przeznaczone pod poszerzenie dróg;

34 nieruchomości o łącznej pow. 74,4230 ha – stanowią pozostałe grunty w dyspozycji Zarządu Powiatu – z planowanym przeznaczeniem

2. Nieruchomości Powiatu Kieleckiego oddane w użytkowanie wieczyste.

Na dzień 31.12.2011 r. – 0,7751 ha, gruntów Powiatu Kieleckiego było oddanych w użytkowanie wieczyste.

3. Na dzień 31.12.2011 r. Powiat Kielecki:

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

- 1245 nieruchomości o łącznej pow. 1049,5962 ha, posiada urządzone księgi wieczyste (zgodne z ewidencją);
- 953 nieruchomości o łącznej pow. 249,3460 ha, w ewidencji gruntów posiada ujawnione dokumenty własnościowe, lecz dla których brak jest założonych ksiąg wieczystych;

❖ był w posiadaniu nieruchomości nie wchodzących w zasób powiatowy:

- 111 nieruchomości o łącznej pow. 34,4598 ha, które znajdują się w samoistnym posiadaniu Powiatu Kieleckiego oraz 51 nieruchomości o łącznej pow. 0,6922 ha, które znajdują się w użytkowaniu PZD, stanowiących własność Skarbu Państwa.

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.

4. Powiat Kielecki na dzień 31.12.2011r. 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. – 220 udziałów po 500 zł każdy - łączna wartość 110 000,00 zł

5. Na dzień 31.12.2011 r. w zasobie Powiatu Kieleckiego znajdował się jeden lokal mieszkalny tj. lokal mieszkalny Nr 2 o pow. użytkowej 44,1 m² (udział 489/4584) w budynku Nr 43 posadowionym na działce Nr 133/14 o pow. 0,2180 ha, położonej w obrębie Starochęciny gm. Chęciny. Na podstawie umowy najmu z dnia 09.05.2011 r., Powiat Kielecki oddał w najem przedmiotowy lokal, na okres trzech lat.

6. W okresie od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011r., Powiat Kielecki *NABYŁ* w drodze DAROWIZNY

- **Aktem Notarialnym Rep. A 6551/2011 z dnia 20.10.2011r.** Powiat Kielecki nabył od Gminy Chęciny, nieruchomość położoną w obrębie 02 Chęciny, oznaczoną jako działka Nr 1402 o pow. 2,4500 ha – zajęta w całości pod drogę powiatową Nr 0275T. **Wartość darowizny 12.250,00 zł;**

w trybie BEZPRZETARGOWYM:

Aktem notarialnym Rep. A 3026/2011 z dnia 28.11.2011 r. Powiat Kielecki nabył od Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Chmielniku, nieruchomość położoną w obr. Chmielnik gm. Chmielnik, oznaczoną jako działki: Nr 1011/4 o pow. 0,0129 ha, 1011/6 o pow. 0,0164 ha, oraz udział ½ w działce nr 1011/5 o pow. 0,0098 ha w celu uregulowania praw własności, nieruchomości bezumownie użytkowanej. **Wartość nabycia 10.000,00 zł.**

7. Wykonując stosowne uchwały Rady Powiatu w Kielcach, Zarząd Powiatu

ZBYŁ: w trybie *BEZPRZETARGOWYM NA RZECZ NAJEMCÓW Z ZASTOSOWANIEM 90% BONIFIKATY:*

- **Aktem Notarialnym Rep. A 379/2011 z dnia 18.01.2011.** Powiat Kielecki zbył lokal mieszkalny Nr 43/5 o pow. użytkowej 57,8 m² w budynku Nr 43 położonym w obrębie Starochęciny gm. Chęciny, usytuowanym na działce Nr 133/14 o pow. 0.2180 ha. **Wartość sprzedaży 2.499,20 zł** w tym koszty postępowania w wysokości 245,00 zł;
- **Aktem notarialnym Rep. A 1150/2011 z dnia 18.02.2011 r.** Powiat Kielecki zbył nieruchomość, zabudowaną budynkiem mieszkalnym Nr 40/2 usytuowanym na działce Nr 133/6 o pow. 0,0872 ha, obręb Starochęciny gm. Chęciny. **Wartość sprzedaży 3.597,80 zł** w tym koszty postępowania w wysokości 854,00 zł;
- **Aktem notarialnym Nr Rep. A1623/2011 z dnia 10.03.2011 r.** Powiat Kielecki zbył nieruchomość, zabudowaną budynkiem mieszkalnym Nr 39/1 usytuowanym na działce Nr 101/7 o pow. 0,0600 ha, obręb Starochęciny gm. Chęciny. **Wartość sprzedaży 2.259,30 zł** w tym koszty postępowania w wysokości 650,00 zł;
- **Aktem notarialnym Nr Rep. A.2043/2011 z dnia 29.03.2011 r.** Powiat Kielecki zbył nieruchomość, zabudowaną budynkiem mieszkalnym Nr 39/3 usytuowanym na działce Nr 101/8 o pow. 0,0800 ha obręb Starochęciny gm. Chęciny. **Wartość sprzedaży 2.425,60 zł** w tym koszty postępowania w wysokości 650,00 zł

w trybie DAROWIZNY:

- **Aktem Notarialnym Rep. A 5587/2011 z dnia 03.11.2011r.** Powiat Kielecki zbył w drodze darowizny na rzecz Województwa Świętokrzyskiego, nieruchomość gruntową, położoną w obrębie Starochęciny gm. Chęciny, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działki Nr: Nr 137/3 o pow. 5,3965 ha, Nr 137/17 o pow. 7,3300 ha, Nr 137/23 o pow. 0,7452 ha z przeznaczeniem na potrzeby Regionalnego Centrum Naukowo – Technologicznego. **Wartość darowizny - 1.530.141,00zł;**
- **Aktem Notarialnym Rep. A. 6532/2011 z dnia 20.10.2011r.** Powiat Kielecki zbył w drodze darowizny na rzecz Gminy Chęciny, nieruchomość gruntową, położoną w obrębie Starochęciny gm. Chęciny, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka Nr 133/12 o pow. 0,0862 ha – z przeznaczeniem pod drogę dojazdową. **Wartość darowizny - 862,00zł;**

- **Aktem Notarialnym Rep. A 6542/2011 z dnia 20.10.2011r.** Powiat Kielecki zbył w drodze darowizny na rzecz Gminy Chęciny, nieruchomość gruntową, położoną w obrębie Starochęciny gm. Chęciny, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka Nr 133/19 o pow. 0,1974 ha – z przeznaczeniem na poszerzenie drogi dojazdowej **Wartość darowizny – 1.974,00 zł.**

8. W okresie od 01 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011r., Powiat Kielecki zawarł jedną umowę najmu tj.:

Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 09.05.2011r. pomiędzy Powiatem Kieleckim, a najemcą na czas oznaczony tj do 08.05.2014r., lokal Nr 2 w budynku 43 posadowionym na działce, oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 133/14, obręb Starochęciny, gm. Chęciny.

9. Zarządu Powiatu w Kielcach podjął 2 decyzje w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu i 1 decyzję w sprawie ustanowienia trwałego zarządu tj.

- **Decyzją Nr 1/11 z dnia 19.01.2011r.** wygaszono trwały zarząd dla Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podzamczu, do działki położonej w obrębie Starochęciny gm. Chęciny, oznaczonej numerem 137/23;
- **Decyzją Nr 2/11 z dnia 23.02.2011r.** ustanowiono trwały zarząd dla Zespołu Szkół nr 2 w Chęcinach, do działki położonej w Chęcinach obr. 01 oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 3510;
- **Decyzją Nr 3/11 z dnia 24.08.2011 r.** wygaszono trwały zarząd dla Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Podzamczu, do działki położonej w obrębie Starochęciny gm. Chęciny, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 133/12.

Nadmienić również należy, iż w roku 2011 zostały wszczęte procedury m.in. w sprawie nabycia nieruchomości położonej w Kielcach przy ulicy Prostej, oznaczonej jako działka Nr 101/47 z przeznaczeniem pod budowę parkingu dla Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka- Szpital Specjalistyczny w Kielcach, oraz wszczęto procedury w sprawie nabycia od Gminy Chmielnik nieruchomości, oznaczonych numerami działek 1011/8, 1011/12, 1011/13, 1011/14, 1011/15, położonych w kompleksie obiektów szkolnych i warsztatowych Zespołu Szkół Nr 3 w Chmielniku przy ulicy Furmańskiej.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia, zapoznanie się z opinią biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r., a także pozytywna opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Zarządu Powiatu w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2011 roku.

Zespół kontrolujący:

1. Mieczysław Kędziński

2. Irena Gmyr

3. Elżbieta Dudek.....

4. Ryszard Mańkus

Kierownik jednostki kontrolowanej


STAROSTA

Zdzisław Wrzałka