

PROTOKÓŁ WK-60/68/2005

z problemowej kontroli w zakresie zadłużenia Powiatu Kieleckiego za lata 2003,2004 i półrocze 2005 roku przeprowadzonej w siedzibie Starostwa Powiatowego Kielcach Al. IX Wieków Kielc 25-516 Kielce w dniach od 24 października do 6 grudnia 2005 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- młodszego inspektora Marcina Maliszewskiego – działającego na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/68/B/2005, Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej Kielcach z dnia 17 października 2005 roku,
- inspektora Franciszka Osucha – działającego na podstawie upoważnienia Nr WK-60/68/A/2005, Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej Kielcach z dnia 17 października 2005 roku.

Przerwy w kontroli, w dniach: 26,27,28,31.X i 2,3,18.XI(Osuch, Maliszewski oraz 29,30.XI i 1,2.XII (Maliszewski)

I. Ustalenia Wstępne

1. Powiat Kielecki utworzony został na mocy ustawy z dnia 13 października 1998 roku przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872) i został wymieniony w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów dnia 7 sierpnia 1998 roku w sprawie utworzenia powiatów (Dz. U. Nr 103, poz. 652).
2. Przewodniczącym Rady Powiatu do dnia 17.X.2005 roku był Pan Henryk Mieczysław Milcarz wybrany uchwałą Nr I/1/02 Rady Powiatu z dnia 19 listopada 2002 roku.
3. Starostą Kieleckim od 19 grudnia 2002 roku jest Zbigniew Banaśkiewicz wybrany uchwałą Nr II/6/02 Rady Powiatu z dnia 19 grudnia 2002 roku.
4. Zastępcą Starosty Kieleckiego jest Pani Krystyna Karczmarska wybrana uchwałą Nr II/7/02z dnia 19 grudnia 2002 roku.
5. Sekretarzem Powiatu Kieleckiego od 1 stycznia 1999 roku jest Pan Stefan Strojny powołany uchwałą Nr IV/11/98 Rady Powiatu z dnia 16 grudnia 1998 roku.
6. Skarbnikiem Powiatu od 1 stycznia 1999 roku jest Pani Maria Klusek powołana uchwałą Nr IV/11/98 Rady Powiatu z dnia 16 grudnia 1998 roku.

7. Członkami Zarządu Powiatu Kieleckiego są radni w osobach:

Pan Jarosław Chrobot

Pan Zenon Janus,

Powołani uchwałą nr II/8/02 z dnia 19 grudnia 2002 roku.

Pan Jarosław Chrobot został odwołany uchwałą Nr IX/38/2003 z dnia 30 października 2003 roku, a w jego miejsce powołano Pan Ryszarda Barwinka uchwałą Nr X/50/2003 z dnia 23 grudnia 2003 roku.

8. Zgodnie z zapisem § 2 Statutu Powiatu Kieleckiego: terytorium powiatu obejmuje gminy: Bieliny, Bodzentyn, Chęciny, Chmielnik, Daleszyce, Górno, Łagów, Łopuszno, Masłów, Miedziana Góra, Mniów, Morawica, Nowa Słupia, Piekoszów, Pierzchnica, Raków, Sitkówka Nowiny, Strawczyn, Zagnańsk.

II. Ustalenia Szczegółowe

1. Informacja o organizacji samorządu terytorialnego.

Podstawowe zasady działalności kontrolowanego powiatu reguluje: Statut Powiatu Kieleckiego uchwalony przez Radę Powiatu uchwałą Nr XXIV/24/2001 z dnia 30 sierpnia 2001 roku.

Na podstawie powyższego uregulowania wewnętrznego oraz materiałów udostępnionych przez Naczelnika Wydziału Organizacji i Kadr (uchwały o powołaniu i likwidacji jednostek organizacyjnych powiatu oraz sporządzonym wykazie jednostek organizacyjnych powiatu na dzień: 30 września 2005 roku) ustalono co następuje:

a) na terenie Powiatu Kieleckiego funkcjonują następujące jednostki organizacyjne powiatu i tak:

1) jednostki budżetowe:

- Starostwo Powiatowe w Kielcach,
- Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach,
- Powiatowy Zarząd Dróg,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kielcach,
- Dom Pomocy Społecznej w Łagiewnikach,
- Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku,
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 w Woli Kopcowej gmina Masłów,
- Rodzinny Dom dziecka Nr 2 w Jaworze gmina Zagnańsk,

- Rodzinny Dom Dziecka Nr 3 w Rakowie,
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 4 w Wójtostwie gmina Daleszyce,
- Rodzinny Dom Dziecka Nr 5 w Zabłociu gmina Zagnańsk,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Bodzentynie w tym:
 - Liceum Ogólnokształcące,
- Zespoły Szkół Nr 2 w Chęcinach w tym:
 - Liceum Ogólnokształcące,
 - Liceum Profilowane,
 - Technikum Nr 1,
 - Technikum Mechaniczno-Elektryczne,
- Zespół Szkół Nr 3 w Chmielniku w tym:
 - Liceum Ogólnokształcące,
 - Technikum Nr 2 w Chmielniku
 - Liceum Ekonomiczne,
 - Zasadnicza Szkoła Zawodowa,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Łopusznie
 - Liceum Ogólnokształcące,
 - Liceum Profilowane,
- Zespół Szkół Nr 7 Centrum Kształcenia Ustawicznego Podzamczu Chęcińskim, w tym:
 - Technikum Nr 5
 - Technikum Uzupełniające,
- Zespół Szkół Nr 8 w Nowej Słupi, w tym:
 - Liceum Profilowane,
 - Liceum Ekonomiczne,
 - Technikum Nr 6,
 - Zasadnicza Szkoła Zawodowa,
- Zespół Szkół Leśnych w Zagnańsku, w tym:
 - Technikum Nr 7,
 - Szkoła Policealna,
 - Technikum Leśne,
- Technikum Nr 3 w Chmielniku,
- Zespół Obsługi Szkolnych Schronisk Młodzieżowych Kielcach,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Łagowie,

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Mąchocice - Scholasterii,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Bodzentynie,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Nowej Słupi,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Chęcinach,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Strawczynie - sezonowe,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Piekoszowie,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Bodzentynie,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Chmielniku,

Łącznie 40 jednostek budżetowych.

2) zakłady budżetowe – nie występują.

3) gospodarstwa pomocnicze: 2 jednostki

- Powiatowy Zakład Usług Kielce,
- Warsztaty Szkolne przy Technikum Nr 3 w Chmielniku.

4) instytucje kultury – nie występują.

5) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej – 3 jednostki,

- Powiatowe Centrum Usług Medycznych Kielcach, ul. Żelazna
- Szpital Powiatowy w Chmielniku,
- Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach ul. Prosta.

b) Jednostki organizacyjne powiatu realizują zadania w zakresie:

- zadania określone w ustawach ustrojowych i innych - dotyczących: pracy i zatrudnienia, drogownictwa, budownictwa, pomocy rodzinie, pomocy społecznej,
- szkolnictwa ponadgimnazjalnego,
- obsługi ekonomiczno- administracyjnej placówek oświatowych,
- zdrowia.

Zadania dla jednostek zostały określone w Statucie i zatwierdzone przez Radę Powiatu.

c) Na przestrzeni 2003, 2004 i I półrocza 2005 roku wystąpił jeden przypadek powstania jednostki budżetowej tj. Rodzinny Dom Dziecka Nr 4 w Wójtostwie gm. Daleszyce z dniem 23.12.2003 roku, co miało wpływ na dochody (przychody) oraz wydatki (rozchody) budżetu powiatu w 2004 roku. Natomiast na przestrzeni lat objętych kontrolą nie likwidowano jednostek, które by miały wpływ na zadłużenie kontrolowanego powiatu. Szczegółowy

wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu przedstawiono w załączniku Nr 1 do niniejszego protokołu.

2. Poziom zadłużenia jednostki – Powiatu Kieleckiego jego zmiany w okresie objętym kontrolą lata 2003, 2004 i I półrocze 2005 roku).

W celu zbadania powyższego zagadnienia analizą objęto:

- uchwały budżetowe na 2003, 2004 i 2005 rok oraz uchwały Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie zmian planu budżetu,
- opinie RIO w Kielcach w sprawach wykonania budżetu,
- sprawozdania opisowe z wykonania budżetu za poszczególne okresy sprawozdawcze,
- roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S,
- roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S,
- kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostek samorządu terytorialnego Rb-NDS,
- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb-Z,
- bilans jednostki na 31.12.2003, 2004 roku,
- zestawienie obrotów i sald jednostki na okresy sprawozdawcze,
- ewidencja księgową, dochodów i przychodów, wydatków, rozchodów i kosztów.

1) Planowane dochody (w tym: dochody własne i dotacje), wydatki (w tym: wydatki na inwestycje) przychody i rozchody, źródła planowanych rozchodów na początek koniec badanego okresu.

Kontrolą objęto:

- uchwały budżetowe na 2003, 2004 i 2005 rok,
- uchwały Rady Powiatu i Zarządu zmniejszające planowane dochody i wydatki budżetowe na przestrzeni 2003-2004 i I półrocze 2005r.,
- ewidencja planowanych dochodów i wydatków budżetowych (991 i 992),
- ewidencja księgową dochodów i wydatków budżetowych (konto 901 i 902) oraz ewidencja analityczna pozabilansowa zaciągniętych kredytów i pożyczek § 952 (wydruki, kartoteki analityczne),
- sprawozdania Rb-275, Rb-28S, Rb-NDS.

W wyniku kontroli ustalono:

a) zgodnie z uchwałą budżetową Nr III/1/2003 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2003 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2003 rok planowane dochody i wydatki przedstawiają się następująco:

- planowane dochody w kwocie 47.061.352 zł w tym: dochody własne w kwocie 5.139.003 zł oraz dotacje w wysokości 15.659.199 zł. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2003 roku przedstawiał się następująco:
- planowane dochody 49.666.377 zł w tym: dochody własne w kwocie 5.654.797 zł i dotacje w wysokości 16.978.899 zł,
- planowane wydatki kwota 46.476.352 zł w tym: wydatki na inwestycje kwota 3.038.000 zł. Plan po zmianach na 31 grudnia 2003 roku przedstawia się następująco:
- planowane wydatki kwota 51.976.581 zł w tym: wydatki na inwestycje kwota 4.076.348 zł. Zgodnie z zapisem § 2 uchwały budżetowej przychody ustalono w wysokości 1.500.000 zł, a rozchody w wysokości 2.085.000 zł. Źródłem planowanych przychodów to przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 952), a rozchody to spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Plan po zmianach (31.12.2003 r.) określił przychody budżetowe w wysokości 4.395.204 zł, a rozchody plan nie uległ zmianie.

b) Uchwałą budżetową Nr XI/2/04 Rady Powiatu z dnia 5 lutego 2004 roku określono:

- planowane dochody w wysokości 53.016.356 zł w tym: dochody własne w kwocie 13.940.464 zł oraz dotacje 11.893.720 zł, a po zmianach w ciągu roku (stan na 31.12.2004r.) przedstawia się następująco,
- planowane dochody w kwocie 64.037.350 zł w tym: dochody własne w wysokości 18.048.350 zł oraz dotacje w kwocie 16.895.659 zł,
- planowane wydatki w wysokości 50.183.019 zł w tym: wydatki na inwestycje 1.961.884 zł, a plan po zmianach w ciągu roku (stan 31.12.2004 r.) przedstawia się następująco.
- planowane wydatki 63.431.212 zł w tym: wydatków na inwestycje w kwocie 10.735.517 zł
W uchwale budżetowej nie planowano przychodów budżetowych, a zaplanowano rozchody w kwocie 2.833.337 zł jako spłata zaciągniętych kredytów. Plan na koniec roku budżetowego (31.12.2004r.) zakładał przychody budżetowe w wysokości 2.239.741 zł, a rozchody budżetowe bez zmian. Źródłem planowanych przychodów był zaciągnięty kredyt w kwocie 1.500.000 zł oraz kwota 740.000 zł, wolne środki z lat ubiegłych.

c) Uchwałą Nr XX/58/04 Rady Powiatu z dnia 23 grudnia 2004 roku określono:

- planowane dochody budżetowe na 2005 rok w wysokości 55.528.885 zł w tym: dochody własne w kwocie 18.717.986 zł oraz dotacje w wysokości 10.903.374 zł, a w wyniku zmian dokonanych na przestrzeni roku budżetowego plan ten przedstawia się następująco (stan 30 czerwca 2005r.)
- planowane dochody w wysokości 70.811.237 zł, w tym: dochody własne w kwocie 22.600.523 zł oraz dotacje w wysokości 21.534.988 zł,
- planowane wydatki budżetowe 2005 roku w wysokości 55.883.085 zł, w tym: wydatki inwestycyjne w kwocie 4.866.500 zł, po zmianach wprowadzonych w toku realizacji budżetu (stan 30.06.2005) plan ten przedstawia się następująco:
- planowane wydatki budżetowe kwota 73.165.437 zł w tym wydatki inwestycyjne 11.471.691 zł

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 3.000.000 zł, a rozchody na 2.645.800 zł. Źródłem pokrycia przychodów są przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym, a rozchód spłata kredytów.

Plan przychodów na 30 czerwca 2005 roku wynosił kwotę 5.000.000 zł, a plan rozchodów nie uległ zmianie. Źródłem pokrycia planowanych przychodów to kredyt długoterminowy.

W wyniku kontroli ustalono, że zmiany wprowadzone były zgodnie z kompetencjami ustawowymi zarówno przez Radę Powiatu jak i Zarząd Powiatu Kieleckiego stosownymi uchwałami zmieniającymi budżet poszczególnych lat, i tak:

- w 2003 roku łącznie 30 uchwał, w tym: Rady Powiatu 9 uchwał i 21 uchwał Zarządu Powiatu,
- w 2004 roku łącznie 29 uchwał, w tym Rady Powiatu 5 uchwał i 24 uchwały Zarządu Powiatu,
- I półrocze 2005 roku łącznie 14 uchwał, w tym Rady Powiatu 3 uchwały i 11 Zarządu Powiatu.

2) Do zaciągnięcia jakiej kwoty zobowiązań został upoważniony Zarząd Powiatu Kieleckiego.

Rada Powiatu w formie uchwał upoważniła Zarząd do zaciągania zobowiązań, i tak:

a) w uchwale budżetowej na 2003 rok określono upoważnienia do:

- zaciągania długu oraz spłat zobowiązań w celu realizacji planowanej kwoty przychodów i rozchodów budżetu w wysokościach: przychody 1.500.000 zł, a rozchody 2.085.000 zł (§ 2 ust. 1 i 2 uchwały budżetowej),

- zaciągania kwoty kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu 2003 roku deficytu budżetu powiatu do wysokości 500.000 zł,
- ustala się maksymalną wysokość poręczeń udzielonych przez Zarząd Powiatu w 2003 roku w kwocie 1.000.000 zł.

b) w uchwale budżetowej na 2004 rok Rada Powiatu upoważniła Zarząd do:

- do spłat zobowiązań w celu realizacji planowanej kwoty rozchodu budżetu w wysokości 2.833.337 zł (§ 3 ust. 1 i 2 omawianej uchwały),
- do zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu powiatu do kwoty 500.000 zł (§ 10 cyt. Uchwały),

c) w uchwale budżetowej na 2005 rok Rada Powiatu upoważniła Zarząd do:

- do spłat zobowiązań w kwocie 2.645.800 zł w celu realizacji planowanej kwoty rozchodów budżetu. (§ 3 ust. 1)
- zaciągania długu w kwocie 3.000.000 zł w celu realizacji planowanej kwoty przychodów budżetu (§ 3 ust. 2)
- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występujących w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu powiatu do wysokości 2.000.000 zł.

3) Czy w uchwałach budżetowych Powiatu Kieleckiego okresie objętym kontrolą, w poszczególnych latach budżetowych dokonywane były zmiany, które miały wpływ na zmianę poziomu zadłużenia jednostki.

W okresie objętym kontrolą dokonywane były zmiany planu budżetu, a które miały wpływ na zmianę poziomu zadłużenia i tak:

a) zgodnie z uchwałą budżetową na 2003 rok planowane dochody to kwota 47.061.352 zł, a plan po zmianach na przestrzeni roku budżetowego to kwota 51.976.581 zł. Zwiększenie dochodów budżetu powiatu o kwotę 2.605.025 zł, obejmowało:

- zwiększenie wielkości dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa o kwotę 1.319.700 zł,
- otrzymanie dotacji z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w kwocie 16.000 zł,
- zmniejszenie udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych kwotę 15.359 zł,
- zwiększenie subwencji ogólnej z budżetu państwa o kwotę 769.531 zł,
- zwiększenie pozostałych dochodów powiatu o kwotę 512.653 zł

Planowane wydatki na 2003 rok w uchwale budżetowej to kwota 46.476.352 zł, a plan po zmianach na koniec roku budżetowego w wysokości 51.976.581 zł. Zmiany planu wydatków budżetowych w łącznej kwocie 5.500 zł wynikały z:

- zwiększenia strony dochodowej budżetu o kwotę 2.605.025 zł,
- wprowadzenie przychodów budżetu przechodzących wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 1.395.204 zł,
- wprowadzenie przychodów budżetu pochodzących z zaciągniętego kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 zł,

Na przestrzeni opisywanego roku, wpływ na zmianę zadłużenia miały dwie uchwały powodujące zwiększenie wydatków tj. uchwała Nr X/40/03 Rady Powiatu z dnia 30 października 2003 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2003 rok (zwiększenie wydatków budżetu o kwotę 1.395.2004 zł) i Uchwała Nr VII/33/03 Rady Powiatu z dnia 27 sierpnia 2003 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2003 rok (zwiększenie wydatków o kwotę 1.500.000 zł).

b) Rada Powiatu w uchwale budżetowej na 2004 rok określiła planowane dochody w wysokości 53.016.356 zł, a plan po zmianach na koniec roku obrotowego to kwota 64.037.350 zł. Zwiększenie dochodów budżetu powiatu o łączną kwotę 11.020.994 zł obejmował:

- zwiększenie wielkości dotacji z WFOŚiGW w kwocie 219.315 zł,
- zwiększenie udziału we wpływach z podatku dochodowego o kwotę 263.600 zł,
- zwiększenie subwencji ogólnej z budżetu państwa o kwotę 1.910.769 zł,
- dochody pozyskane przez samorząd powiatu w kwocie 7.587.708 zł,
- zmniejszenie pozostałych dochodów powiatu o kwotę 534.667 zł.

Planowane wydatki w uchwale budżetowej na 2004 rok to kwota 50.183.019 zł, a po wprowadzonych w ciągu roku zmianach to kwota 63.431.212 zł. Zmiany planu wydatków budżetowych o łącznej kwocie 13.243.193 zł i dotyczyły:

- zwiększenia strony dochodowej budżetu w kwocie 11.020.994 zł,
- wprowadzenia przychodów do budżetu pochodzących z wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 739.741 zł,
- wprowadzenie przychodów budżetu pochodzących z zaciągniętego kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 zł. Na przestrzeni 2004 roku wpływ na poziom zadłużenia, miały trzy uchwały tj. uchwała Nr XVII/41/04 Rady Powiatu z dnia 25 sierpnia 2004 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2004 rok.

- zwiększenie wydatków o kwotę 1.500.000 zł, uchwała Nr XVII/39/04 Rady Powiatu z dnia 25 sierpnia 2004 rok w sprawie zmian w budżecie na 2004 rok – zwiększenie wydatków o kwotę 739.741 zł i uchwała Nr XX/57/04 Rady Powiatu z dnia 23 grudnia 2004 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2004 rok – zmniejszenie dochodów w kwocie 534.667 zł.

c) na 2005 rok ustalono zgodnie z uchwałą budżetową prognozowane dochody w wysokości 55.528.885 zł, a plan po zmianach na 30 czerwca 2005 roku wynosił kwotę 70.811.237 zł. Wprowadzone w trakcie I półrocza 2005 roku zmiany budżetu spowodowały zwiększenie strony dochodowej o kwotę 15.282.352 zł, a które dotyczyło:

- zwiększenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa o kwotę 1.156.214 zł,
- otrzymania dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 75.000 zł,
- zwiększenia we wpływach z podatku dochodowego o kwotę 56.035 zł,
- zwiększenia subwencji ogólnej z budżetu państwa o kwotę 768.201 zł,
- dochody uzyskane przez samorząd powiatu w kwocie 11.949.505 zł,
- zwiększenia pozostałych dochodów o kwotę 1.277.397 zł,

Wydatki zgodnie z uchwałą budżetową zaplanowano w wysokości 55.883.085 zł, a plan wydatków po zmianach na 30 czerwca 2005 roku zaplanowano na poziomie 73.165.437 zł. Zmiana planu wydatków budżetowych w łącznej kwocie 17.282.352 zł, dotyczyła:

- zwiększenia strony dochodowej budżetu w łącznej kwocie 15.282.352 zł,
- zwiększenia przychodów budżetu o kwotę 2.000.000 zł (planowany kredyt długoterminowy)

Na przestrzeni I półrocza 2005 roku wpływ na poziom zadłużenia miały dwie uchwały tj. w sprawie zmian budżecie (zwiększenie dochodów o kwotę 1.277.397 zł i zwiększenie wydatków budżetowych o kwotę 2.000.000 zł)

4) wysokość zrealizowanych dochodów (w tym: dochodów własnych i dotacji) wydatków (w tym wydatków inwestycyjnych) przychodów i rozchodów budżetu powiatu według stanu na dzień 31.12.2003r., 31.12.2004r. i I półrocze 2005 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki budżetowej- Starostwo Powiatowe (syntetyka i analityka) w zakresie realizacji dochodów własnych (§ Sprzychodowe 0420, 0690,0970) i § 6050 wydatki inwestycyjne oraz ewidencja księgowa budżetu konto 901, 902 i konto pozabilansowe 952 ustalono co następuje:

- dane dotyczące zrealizowanych dochodów (w tym: dochodów własnych i dotacji), wydatków (w tym: wydatków inwestycyjnych) przychodów i rozchodów budżetowych, zostały przedstawione w tabelach 2 i 3, a wynikają z ksiąg rachunkowych jednostki i prawidłowo ujęto w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S (jednostkowych). Dane zawarte w tabeli 2 i 3 są zgodne ze sprawozdaniami zbiorczymi Rb-27S i Rb-28S Powiatu Kieleckiego.

Dane te przedstawiają się następująco:

a) 2003 rok:

- dochody zrealizowano w kwocie 49.854.918 zł, co stanowi 100,37 % realizacji planu (po zmianach) w tym dochody własne kwota 5.916.868 zł, co stanowi 104,63 % realizacji planu i dotacje kwota 16.905.369 zł, co stanowi 99,56 % realizacji planu,
- wydatki zrealizowano w kwocie 51.427.048 zł, co stanowiło 98,94 % realizacji planu, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 3.541.371 zł, co stanowiło 95,16 % realizacji planu 3.541.371 zł,
- przychody zrealizowano w kwocie 4.699.875 zł, co stanowiło 106,93 % realizacji planu,
- rozchody zrealizowano w kwocie 2.083.333 zł, co stanowiło 99,92 % realizacji planu.

b) w 2004 roku:

- dochody zrealizowano w kwocie 64.976.041 zł, co stanowi 101,46 % realizacji planu (po zmianach), w tym dochody własne w kwocie 20.626.930 zł, co stanowi 114,28 % realizacji planu i dotacje w kwocie 15.255.770 zł, co stanowi 90,29 % realizacji planu.
- wydatki zrealizowano w kwocie 61.715.636 zł, co stanowi 97,29 % realizacji planu, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 8.491.980 zł, co stanowi 93,91 % realizacji planu.
- przychody budżetowe zrealizowano w kwocie 2.239.743 zł, co stanowi 100 % realizacji planu,
- rozchody budżetowe realizowano w kwocie 2.833.337 zł, co stanowi 100 % realizacji planu.

c) I półrocze 2005 roku

- dochody zrealizowano w kwocie 39.810.103 zł, co stanowiło 56,22 % realizacji planu (po zmianach), w tym dochody własne w kwocie 8.775.157 zł , co stanowi 38,82 % realizacji planu i dotacje w kwocie 15.978.431 zł, co stanowiło 74,19 % realizacji planu,
- wydatki zrealizowano w kwocie 36.790.496 zł, co stanowi 50,28 % realizacji planu, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 1.451.550 zł, co stanowi 13,99 % realizacji planu,

- przychody budżetowe zrealizowano w kwocie 2.666.812 zł, co stanowi 53,33 % realizacji planu,
- rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 1.716.667 zł, co stanowi 65,62 % realizacji planu.

5) Rzeczywisty poziom i struktura zadłużenia Powiatu Kieleckiego na koniec 2003, 2004 i I półrocze 2005 roku,

Rzeczywisty poziom i strukturę zadłużenia kontrolowanej jednostki w okresie objętym kontrolą szczegółowo przedstawiono w tabeli Nr 4 i 8

W oparciu o sprawozdania zbiorcze Zarządu Powiatu; Rb-Z, Rb-28S, ustalono co następuje:

a) 2003rok:

- zobowiązania- kwota zadłużenia ogółem 7.501.267 zł, w tym:
- kredyty i pożyczki kwota 7.416.667 zł w tym:
długoterminowe 7.416.667 zł,
- wymagalne zobowiązania kwota 84.600 zł w tym:
z tytułu dostaw towarów i usług kwota 18.443 zł,

Struktura zadłużenia przedstawia się następująco:

- kredyty i pożyczki stanowią 98,87 % ogólnej kwoty zadłużenia,
- zobowiązania wymagalne 1,13 % ogólnej kwoty zadłużenia

Planowane zadłużenie na 2003 rok to kwota 7.510 tys zł , a faktyczne zadłużenie na koniec roku budżetowego wyniosło kwotę 7.501 tys zł, co stanowi 99,88 % realizacji planu

b) 2004 rok:

- zobowiązania- kwota zadłużenia ogółem 6.125.664 zł, w tym:
- kredyty i pożyczki kwota 6.083.329 zł w tym:
długoterminowe 6.083.329 zł,
- wymagalne zobowiązania kwota 42.335 zł w tym:
z tytułu dostaw towarów i usług kwota 6.162 zł,

W strukturze zadłużenia kredyty i pożyczki stanowią 99,3 %, a zobowiązania wymagalne 0,7 %.

Planowane zadłużenie na 2004 rok to kwota 6.168 tys zł , a faktyczne zadłużenie na koniec roku budżetowego wyniosło kwotę 6.127 tys zł. Niższe zadłużenie niż planowano wynika z faktu że zakładano większe zobowiązania wymagalne, a które nie wystąpiły.

c) I półrocze 2005 roku:

- zobowiązania- kwota zadłużenie ogółem 4.465.231 zł, w tym:
- kredyty i pożyczki kwota 4.416.663 zł w tym:
długoterminowe 4.416.663 zł,
- wymagalne zobowiązania kwota 48.568 zł w tym:
z tytułu dostaw towarów i usług kwota 7.358 zł,

W strukturze zadłużenia kredyty i pożyczki stanowią 98,91 % ogólnej kwoty zadłużenia, a wymagalne zobowiązania 1,09 %.

W okresie I półrocza 2005 roku planowano zadłużenie kontrolowanej jednostki w wysokości 6.126 tys. zł.

6) Jeżeli Powiat korzystał ze środków Unii Europejskiej lub innych środków zagranicznych, ustalić:

a) wielkość dochodów uzyskanych przez jednostkę .

Na podstawie ewidencji księgowej (paragrafów dochodowych oznaczonych cyfrą od 1 do 9) ustalono, że kontrolowana jednostka korzystała ze środków unijnych i tak:

- a 1) w 2003 roku Starostwo Powiatowe w Kielcach nie korzystało ze środków unijnych,
- a 2) w 2004 roku dochody to kwota 4.133.787 zł, na którą składają się środki unijne i tak:

- 1) dochody uzyskane na realizację programów pomocy przedakcesyjnej UE (paragraf dochodowy z czwartą liczbą 1 i 2) w kwocie 606.410 zł – realizacja programu SAPARD.
- 2) Dochody uzyskane na realizację programów i projektów finansowych ze środków funduszy strukturalnych i Fundusz Spójności (czwarta cyfra § 8 i 9) w kwocie 3.428.070 zł na realizację programu ZPOPR – Stypendia dla uczniów i studentów, Wyrównanie Szans Edukacyjnych.
- 3) pozostałe dochody uzyskane na finansowanie i współfinansowanie pomocy zagranicznych z (czwartą cyfrą § 3-7) kwota 99.307 zł – na sfinansowanie programu PAOW z przeznaczeniem na budowę chodnika przez wieś Bilcza - Kuby Młyny i w ramach realizacji zadań podkomponentu C. Rozwój infrastruktury wiejskiej.

a3) w I półroczu 2005 roku dochody ze środków unijnych wyniosły łączną kwotę 9.475.400 zł, na które składają się:

1) dochody uzyskane na realizację programów pomocy przedakcesyjnej UE (§ z czwartą cyfrą 8 i 9) w kwocie 9.471.903 zł, na realizację programu ZPOPR – Stypendia dla uczniów i studentów. Wyrównywanie szans edukacyjnych.

Powyższe środki zostały wprowadzone do budżetu powiatu stosownymi uchwałami Rady Powiatu. Środki z budżetu zostały przekazane jednostkom organizacyjnym powiatu, które realizowały programy w ramach swojej działalności statutowej tj:

- Powiatowy Zarząd Dróg – program SAPARD i PAOW – środki w 2004 roku w łącznej kwocie 705.714 zł,
- Starostwo Powiatowe poprzez wydziały merytoryczne stypendia dla uczniów kwota 3.423.704 zł w 2004 roku i w I półroczu 2005 roku kwota 9.437.996 zł (program ZPOPR).

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb- 28S, ustalono, że:

a) w 2004 roku wydatkowano środki unijne na realizację programów tj.

- SAPARD kwotę 606.410 zł,
- PAOW kwota 99.304 zł,
- ZPOPR (Stypendia dla uczniów i studentów. Wyrównanie szans edukacyjnych kwota 3.423.704 zł. Otrzymane środki zostały w 100 % wykorzystane.

b) w I półroczu 2005 roku na stypendia dla uczniów i studentów, wyrównanie szans edukacyjnych kwota 9.437.996 zł. Otrzymane na ten cel środki wynoszą kwotę 9.471.903 zł, niewykorzystane środki to kwota 33.907 zł.

Próba kontrolną w zakresie wydatkowania środków unijnych objęto zadania realizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg – jednostka organizacyjna powiatu funkcjonująca w formie jednostki budżetowej. W wyniku kontroli ustalono co następuje:

1) W ramach programu SAPARD realizowano zadanie: przebudowa drogi powiatowej Wąsosza – Belno – Zalezianka – Łączna od km 2 ÷ 587,5 do 4 ÷ 995 km. Zadanie to budowane było w oparciu o umowę Nr 8468/734 – 130088/03 zawartą w dniu 9 kwietnia 2004 roku pomiędzy Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Świętokrzyski Oddział Regionalny w Kielcach, a Powiatem Kieleckim w ramach schematu 3.4 – Drogi gminne i powiatowe na obszarach wiejskich.

Raport z sesji otwarcia ofert Nr ogłoszenia PZD/SAPARD/Z/04 przedstawia:

- publikacja ogłoszenia przetargu 15.01.2004 rok,
- termin składania ofert 18.02.2004 godz. 10⁰⁰ w siedzibie zamawiającego PZD w Kielcach,
- otwarcie ofert nastąpiło 18.02.2004 o godz. 12⁰⁰,
- wpłynęły trzy ważne oferty,
- oferta z najniższą ceną – Świętokrzyskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „TRAKT” Spółka z o.o z siedzibą w Górkach Szczukowskich za kwotę 1.212.821 zł (brutto).

Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 23 marca 2004 roku za cenę zgodnie z ofertą przetargową. Strony uzgodniły termin rozpoczęcia prac 1 kwietnia 2004 roku, a zakończenie 12 lipca 2004 roku. Termin ten został dotrzymany i odbioru robót dokonano bez zastrzeżeń.

Wykonawca w oparciu o dokonane odbiory robót (częściowy i końcowy) wystawił faktury tj.

- Nr 25/04 z dnia 30.04.2004 roku na kwotę 1.189.367,17 zł, która została uregulowana (zapłacona) 02.08.2004 roku,
- Nr 70/04 z dnia 30.07.2004 roku na kwotę 26.742,64 zł – uregulowana w tym samym dniu co pierwsza faktura (02.08.2004r.)

Rozliczenie nakładów nastąpiło zgodnie z wymogami SAPARD, a z którego wynika, że:

- środki SAPARD wynoszą kwotę 606.410,89 zł,
- środki własne kwota 609.698,98 zł,

Powyższa inwestycja (droga) została przyjęta na ewidencję środków trwałych poz. księg. 258 z dnia 02.08.2004 roku.

Środki unijne wpłynęły na rachunek budżetu powiatu – przelew dnia 29 grudnia 2004 roku.

2) w ramach programu PAOW:

- budowa chodnika przez wieś Bilcza- Kuby Młyny przy drodze powiatowej Nr 15557, o wartości projektowej 199.886,31 zł,
- Umowa o finansowaniu w ramach Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich (PAOW) została zawarta w dniu 28 kwietnia 2004 roku w Kielcach pomiędzy: Województwem Świętokrzyskim a Powiatem Kielce. Umowa ta stanowi wykonanie

postanowień Umowy Kredytowej Nr 7013 PO2 z dnia 25 lipca 2000 roku zawartej między Rzeczypospolitą Polską, a Międzynarodowym Bankiem Przebudowy i Rozwoju dotyczącej finansowania Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich i postanowień Porozumień o przyznaniu środków oraz warunkach i sposobach realizacji Programu PAOW w Województwie Świętokrzyskim nr 13 zawartego w dniu 12 października 2000 r. w Warszawie między Ministerstwem Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Przewodniczącym Krajowego Sterującego Arturem Balaszem, a Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez marszałka Województwa Świętokrzyskiego Józefa Szczepańczyka.

Wniosek o dofinansowanie modernizacji drogi powiatowej zawierał projekt budowlany określający wartość zadania, udział środków własnych i dotacji w wysokości procentowej po 50 %.

Protokół z przetargu C-81-0083 na budowę chodnika przez wieś Bilcza-Kuby Młyny przedstawia:

- rozpoczęcie postępowania przetargowego 15 czerwca 2004 roku o godz. 10⁰⁰ i zakończenie prac komisji w tym samym dniu,
- zastosowana procedura wyłonienia wykonawcy – MW małe rabaty o wartości szacunkowej zamówienia nie przekraczające 200.000 USD brutto,
- wyłoniono wykonawcę – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Budowlanych H. Salwa-Požoga i K. Kruk Kielce, cena ofertowa wyniosła kwotę 220.676,97 zł.

Umowa Nr C-81-0083 /2004 została zawarta z wykonawcą dnia 30 czerwca 2004 roku, na realizację omawianego chodnika za cenę ofertową tj. 220.676,97 zł. Strony umowy uzgodniły termin rozpoczęcia prac na 5 lipca 2004 roku i zakończenie robót na 27 lipca 2004 roku.

Roboty zakończono w terminie, a odbioru robót dokonała Komisja w dniu 9 września 2004 roku, sporządzając na tę okoliczność Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji obiektu. Roboty odebrano bez zastrzeżeń.

Wykonawca wystawił fakturę VAT 9/2004 z dnia 10.09.2005 roku na kwotę 220.676,97 zł. Należność została uregulowana – przelew z 04.10.2004 roku.

Rozliczenie finansowe zadania:

- środki własne 121.372,97 zł,
- środki unijne (dotacja PAOW) 99.304 zł.

Inwestycja (chodnik) został przyjęty na ewidencję środków trwałych poz. 318 z dnia 17.09.2004r. Środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

- wydatki kwalifikowane zostały w pełnej wartości zrefundowane,
- c, d) powiat nie zaciągnął pożyczek i kredytów oraz nie emitował papierów wartościowych na realizację lub refinansowanie programów i projektów finansowych z udziałem środków funduszy unijnych.
- e, f) kontrolowana jednostka (powiat) nie ponosiła wydatków na spłatę kredytów pożyczek oraz wykupu obligacji samorządowych zaciągniętych na realizację i refinansowanie programów i projektów finansowych ze środków unijnych.
- 7) Procentowa relacja łącznej kwoty planowanego zadłużenia do planowanych dochodów Powiatu Kieleckiego poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawia się następująco:
- a) 2003 rok – stan 31.12.2003 roku
 - planowane zadłużenie kwota 7.510 tys zł
 - planowane dochody kwota 49.666 tys zł
 - % wskaźnik (relacja) planowanego zadłużenia do planowanych dochodów 15,12 %

 - b) 2004 rok – stan 31 grudnia 2004 roku
 - planowane zadłużenie kwota 6.168 tys zł
 - planowane dochody kwota 64.037 tys zł
 - % realizacja zadłużenia do planowanych dochodów 9,63 %

 - c) stan na 30 czerwca 2005 roku:
 - planowane zadłużenie kwota 6.126 tys zł
 - planowane dochody kwota 70.811 tys zł
 - % realizacja zadłużenia do planowanych dochodów 8,65 %
- 8) Procentowa relacja łącznej kwoty faktycznego zadłużenia do wykonanych dochodów kontrolowanego powiatu w rozbiciu na poszczególne lata objęte kontrolą.
- Na podstawie zbiorczych sprawozdań RB-Z, Rb -27S, ustalono, że relacja łącznej kwoty faktycznego zadłużenia do wykonanych dochodów Powiatu Kieleckiego przedstawia się następująco:
- a) 2003 rok – stan 31 grudnia 2003 roku:
 - zadłużenie kwota 7.501.267 zł
 - planowane dochody kwota 49.855 tys. zł
 - % relacja długu /wykonanie dochodów wynosi 15,05 %/

b) 2004 rok – stan na 31 grudnia 2004 roku

- zadłużenie kwota 6.126 tys. zł
- wykonane dochody kwota 64.976 tys. zł
- % relacja długu wykonanie dochodów wynosi 9,43 %

c) I półrocze 2005 roku stan 30 czerwca 2005 roku:

- zadłużenie kwota 4.465 tys. zł
- wykonane dochody kwota 39.810 tys. zł
- % relacja długu wykonanie dochodów wynosi 11,22 %

1) W zakresie omawianego zagadnienia próbą kontrolną objęto jednostki organizacyjne Powiatu Kieleckiego tj:

- Starostwo Powiatowe (jednostka budżetowa)
- Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach (jednostka budżetowa).

Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa wydatków z tytułu dostaw towarów i usług (konto 201), rozrachunki z ZUS (konto 229),
- dowody źródłowe (faktury, rachunki, przelewy, wyciągi bankowe).

Zakres kontroli:

- wydatki dotyczące § 4210,4260, 4270, 4300 regulowane w miesiącach styczeń 2004 i 2005,
- deklaracje na ZUS za okres IV kwartału 2003r., 2004r. i miesiąc kwiecień i maj 2005 roku

Zobowiązania jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w okresie objętym kontrolą przedstawia się następująco: (dane zł)

Nr nazwa konta	Stan zobowiązań na okres sprawozdawczy		
	Stan na 31.12.2003	Stan na 31.12.2004	Stan na 30.06.2005
201 „rozzrachunkami odbiorcami i dostawcami”	225.256	0	447.479
225 „rozzrachunkami z budżetami”	32.372	70.982	26.629
229 „pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”	129.998	173.603	165.047
231 „rozzrachunki z tytułu wynagrodzeń”	191.219	211.435	0

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2-go, deklaracji, przelewów, dokumentów źródłowych (faktury, rachunki) ustalono, co następuje:

a) stan zobowiązań na 31 grudnia 2003 roku wynika z ewidencji księgowej i dotyczył:

- konto 201: zobowiązania za tablice rejestracyjne kwota 174.368 zł za media (gaz, prąd, CO, woda) kwota 14.113 zł, przesyłki pocztowe kwota 12.312 zł, zakup materiałów 4.004 zł, rozmowy telefoniczne na 4.164 zł, ogłoszenia prasowe, usługi transportowe i inne usługi kwota 27.375 zł. Termin płatności zobowiązań przypadał na styczeń 2004 roku. Zobowiązania te prawidłowo zaksięgowano w koszty roku 2003, a wydatki roku 2004.
- konto 225 ujęto zobowiązanie wobec US za miesiąc grudzień 2003 roku w kwocie 32.372 zł,
- konto 229 ujęto zobowiązanie wobec ZUS za miesiąc grudzień 2003 roku w kwocie 129.998 zł,
- konto 231 ujęto naliczone i nie wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za 2003 rok w kwocie 191.219 zł

b) stan zobowiązań na 31 grudnia 2004 roku

- konto 201: nie wykazuje zobowiązań. W związku z tym kontroli weryfikacyjnej poddano zapłatę faktur i rachunków w miesiącu stycznia 2005, a które wyszczególniono w załączniku Nr 2 do niniejszego protokołu. Rachunki były wystawiane w 2005 roku i dotyczyły kosztów 2005 roku, a tym samym należy uznać, że jednostka prawidłowo zaksięgowała w 2004 roku koszty i nie wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług,
- konto 225 ujęto zobowiązanie wobec US za miesiąc grudzień 2004 roku w kwocie 70.982 zł,
- konto 229 ujęto zobowiązanie wobec ZUS za miesiąc grudzień 2004 roku w kwocie 129.998 zł,
- konto 231 ujęto naliczone i nie wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za 2004 rok w kwocie 211.435 zł

c) stan zobowiązań na 30 czerwca 2005 rok

- konto 201: nie wykazuje zobowiązań.
- konto 225 ujęto zobowiązanie wobec US za miesiąc czerwiec 2005 roku w kwocie 26.629 zł,

- konto 229 ujęto zobowiązanie wobec ZUS za miesiąc czerwiec 2005 roku w kwocie 165.047 zł,

Zobowiązania wobec ZUS jednostka realizuje w ustawowym terminie, co stwierdzono w oparciu o kontrole terminowości wpłat za IV kwartał 2003 i 2004 roku oraz kwiecień i maj 2005 roku. Wpłaty dokonano w ustawowym terminie do 5 każdego następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. W oparciu o powyższe ustalenia, należy uznać, że jednostka budżetowa – Starostwo Powiatowe sporządziła sprawozdania budżetowe, w których wykazała prawidłowe dane dotyczące zobowiązań i wynikające z ewidencji księgowej jednostki – zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

- b) Zobowiązania Powiatowego Zarządu Dróg w Kielcach (jednostka budżetowa) przedstawia się następująco: (dane w zł)

Konto	Stan na 31.12.2003	Stan na 31.12.2004	Stan na 30.06.2005
201	0	0	447.479
225	7.787	8.430	13.373
229	38.400	41.755	-
231	55.721	60.129	-

W wyniku kontroli ustalono:

- konto 201 – zobowiązania na 31 grudnia 2003 i 2004 rok nie wystąpiły. Kontroli poddano ewidencje kosztów poniesionych w miesiącu styczniu 2003 i 2004 roku (rachunków, faktur płaconych w tym okresie) i stwierdzono, że rachunki były wystawione w miesiącach styczeń 2004 i 2005 roku i dotyczyły kosztów danego roku. Natomiast na koniec 30 czerwca 2005 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne na kwotę 447.479 zł, których termin płatności upłynął w miesiącu lipcu 2005. Zestawienie tych rachunków stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu. Zobowiązania wobec ZUS jednostka PZD w Kielcach reguluje w ustawowym terminie do 5 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, co wynika z kontroli terminowości wpłat na rzecz ZUS za okres IV kwartału 2003 i 2004 roku oraz miesiąca kwietnia i maja 2005 roku.

Na podstawie ustaleń kontrolnych w 2-ch jednostkach budżetowych oraz w oparciu o sprawozdania jednostkowe przedkładane przez jednostki organizacyjne powiatu ustalono, że faktyczne zadłużenie kontrolowanego powiatu wynosi w poszczególnych latach:

- na dzień 31 grudnia 2003 roku 7.501 tys. zł co stanowi 15,05 % do wykonanych dochodów budżetowych,
- na dzień 31 grudnia 2004 roku 6.126 tys. zł, co stanowi 9,43 % do wykonanych dochodów budżetowych,
- na dzień 30 czerwca 2005 roku 4.417 tys. zł, co stanowi 11,22 % do wykonanych dochodów budżetowych.

Zadłużenie kontrolowanej jednostki (Powiatu Kieleckiego) w poszczególnych latach oraz jego struktura przedstawia się następująco(dane tys. zł).

Wyszczególnienie	2003	2004	I półrocze 2005
zadłużenie ogółem w tym:	7.501	6.126	4.465
- kredyty	7.417	6.084	4.417
- depozyty	0	0	0
-zobowiązanie wymagalne	84	42	48

9) Jaką kwotę stanowiły zobowiązania wymagalne a jaką nie wymagalne na koniec każdego roku objętego kontrolą

Na podstawie sprawozdań zbiorczych (Rb-28S, Rb-31, Rb-Z za okres objęty kontrolą tj. na koniec 2003 i 2004 roku oraz 30 czerwca 2005 roku ustalono co następuje:

- a) stan zobowiązań na 31 grudnia 2003 roku wynosił ogółem 2.955.104 zł, w tym wymagalne zobowiązania w kwocie 84.600 zł,
 - b) stan zobowiązań na 31 grudnia 2004 roku wynosił ogółem 2.619.694zł, w tym wymagalne zobowiązania w kwocie 42.335 zł,
 - c) stan zobowiązań na 30 czerwca 2005 roku wynosił ogółem 1.519.900 zł, w tym wymagalne zobowiązania w kwocie 48.558 zł,
- 1) Próbą kontrolną w powyższym zakresie objęto jednostki organizacyjne Powiatu tj.:
- Starostwo Powiatowe – jednostka budżetowa,
 - Powiatowy Zarząd Dróg – jednostka budżetowa,
 - Warsztaty Szkolne przy Technikum Nr 3 w Chmielniku– gospodarstwo pomocnicze,

W powyższych jednostkach stan zobowiązań przedstawia się następująco:

a) Starostwo Powiatowe (dane w zł)

Wyszczególnienie	Dane na dzień		
	31.12.2003	31.12.2004	30.06.2005
Zobowiązania ogółem w tym:	578.845	456.020	191.676
Wymagalne zobowiązania	0	0	0

b) Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach (dane w zł)

Wyszczególnienie	Dane na dzień		
	31.12.2003	31.12.2004	30.06.2005
Zobowiązania ogółem w tym:	101.908	110.314	460.852
Wymagalne zobowiązania	0	0	0

c) Warsztaty Szkolne przy Technikum Nr 3 w Chmielniku (dane w zł)

Wyszczególnienie	Dane na dzień		
	31.12.2003	31.12.2004	30.06.2005
Zobowiązania ogółem w tym:	277.990	96.168	87.712
Wymagalne zobowiązania	84.600	42.335	48.558

Z powyższego zestawienia wynika, że wymagalne zobowiązania wystąpiły w Warsztatach Szkolnych przy Technikum Nr 3 w Chmielniku, na które składają się zobowiązania z tytułu i tak:

2) stan na 31 grudnia 2003; wymagalne zobowiązania wynoszą 84.600 zł z tego z tytułu:

- dostaw towarów i usług (konto 201) kwota 18.443 zł,
- zobowiązania wobec US (konto 225) kwota 5.900 zł (podatek VAT),

- zobowiązania (konto 229) kwota 54.630 zł w tym:
 - zobowiązania wobec ZUS kwota 43.450 zł,
 - zobowiązania wobec ZFŚS kwota 10.816 zł,
 - zobowiązania wobec PZU, składki związkowe kwota 364 zł
 - zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń pracowników (konto 231) kwota 5.627 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne „13”, odprawa, nagrody jubileuszowe),
- 3) stan na 31 grudnia 2004; wymagalne zobowiązania wynoszą 42.355 zł z tego tytułu:
- dostaw towarów i usług (konto 201) kwota 6.162 zł,
 - zobowiązania (konto 229) kwota 35.896 zł w tym:
 - zobowiązania wobec ZUS kwota 25.435 zł,
 - zobowiązania wobec ZFŚS kwota 10.461 zł,
 - zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń pracowników (konto 231) kwota 277 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne „13”)
- 4) stan na 30 czerwca 2005 roku; wymagalne zobowiązania wynoszą 48.558 zł z tego tytułu:
- dostaw towarów i usług (konto 201) kwota 7.358 zł,
 - zobowiązania (konto 229) kwota 33.720 zł w tym:
 - zobowiązania wobec ZUS kwota 19.079 zł,
 - zobowiązania wobec ZFŚS kwota 14.641 zł,
 - zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń pracowników (konto 231) kwota 7.480 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne „13”)

Nieprawidłowo ujmowano na koncie 229 „pozostałe rozrachunki publiczno- prawne, rozrachunki z funduszem socjalnym (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych), które należało ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, co stanowi naruszenie przepisów i zasad określonych w przepisach wewnętrznych (ZPK)

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Warsztatów Szkolnych Pan Leszek Lisiński. Nieprawidłowość ta została wyeliminowana w toku kontroli, dokonano przeksięgowania i zobowiązania wobec funduszu (ZFŚS) zaewidencjonowano na koncie 240.

Zobowiązania w kontrolowanych jednostkach wynikają z ewidencji księgowej zespołu 2-go, analityki do tych kont (kartotek) oraz dowodów źródłowych (faktur, rachunków, deklaracji, przelewów itp.) są zgodne z zestawieniami obrotów i sald tych jednostek objętych kontrolą i prawidłowo wykazano w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S, Rb-31 i Rb-Z.

Kontrola dowodów źródłowych (faktur, rachunków) płaconych przez te jednostki w styczniu 2004 i 2005 oraz w lipcu 2005 roku (dotyczy PZD) potwierdziła prawidłowość prowadzonej ewidencji księgowej kosztów i ewidencji zobowiązań wymagalnych

Zestawienia objętych kontrolą rachunków stanowią załącznik Nr 2 i 3 do niniejszego protokołu.

5) Z przedłożonych do kontroli dokumentów przez Głównego Księgowego Warsztatów Szkolnych (za okres 2003, 2004 i I półrocze 2005 roku) tj.:

- ewidencja księgowa kosztów (dziennik)
 - analityka (kartoteki) do kont zespołu 2-go,
 - sprawozdania Rb-31, Rb-Z,
 - dowody źródłowe (rachunki, faktury, deklaracje, przelewy)
- ustalono, co następuje:

a) jednostka nieterminowo reguluje zobowiązania wobec ZUS Kielce i tak:

- zobowiązania z tego tytułu na 31 grudnia 2003 roku wyniosły kwotę 43.450 zł i dotyczy zaległości za okres:
 - od sierpnia do grudnia 2002 roku kwota łączna 34.005 zł,
 - od lutego do maja 2003 roku kwota 15.557 zł

co przedstawiono szczegółowo w zestawieniu które stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu.

W wyniku zawartego porozumienia pomiędzy ZUS a Kierownikiem jednostki - Dyrektor Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Kielcach wydał w dniu 23 października 2003 roku, postanowienie z którego wynika, że zwalnia się spod egzekucji prowadzonej do rachunku bankowego zobowiązania Warsztaty Szkolne przy Technikum Nr 3 ul. Mielczarskiego 7 w Chmielniku część środków wynikających z zajęcia rachunku z ograniczeniem do kwoty 3.000 zł przekazywanej miesięcznie wierzycielowi – ZUS Oddział Kielce.

Zgodnie z powyższą decyzją od miesiąca listopada 2003 roku są regulowane zobowiązania zaległe, co potwierdzają wyciągi bankowe wykazane w załączniku Nr 5 do niniejszego protokołu.

Zobowiązania wymagalne z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec ZUS na 31 grudnia 2004 roku wynosi kwotę 25.435 zł, a na 30 czerwca 2005 roku kwota 19.079 zł.

Z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązania wobec ZUS kontrolowana jednostka zapłaciła odsetki za zwłokę i tak:

w 2003 roku kwota 4.988 zł,

w 2004 roku kwota 8.717 zł,

w I półroczu 2005 roku kwota 4.965 zł

co daje łącznie kwotę 18.670 zł

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.) zgodnie z którymi składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników gospodarstwa pomocniczego za dany miesiąc odprowadzone są najpóźniej do 5 dnia miesiąca następnego.

W wyniku powyższej konsekwencji Kierownik Warsztatów Szkolnych w Chmielniku w latach objętych kontrolą (2003,2004 i I półrocze 2005 roku) zapłacił odsetki na podstawie art. 23 ust. 1 powołanej wyższej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych w łącznej kwocie 18.670 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Kierownik jednostki Pan Wiesław Bucki i Główny Księgowy Pan Leszek Lisiński.

Wyjaśnienia w tej kwestii stanowi załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu, a z którego wynika, że:

- jednostka ta została powołana do szkolenia nauki zawodu, a wytworzone tym sposobu produkty nie pokrywają wszystkich kosztów oraz są poważne trudności z ich sprzedażą. Duży wpływ na zadłużenie miał fakt restrukturyzacji zatrudnienia – odchodzącym pracownikom wypłacono odprawy, a z tym związane koszty pochodne jak ZUS podatek itp. Zobowiązania wobec ZUS jednostka obecnie reguluje na bieżąco, a zaległości są regulowane zgodnie z postanowieniem Dyrektora ZUS i z roku na rok są mniejsze, aż do uregulowania w całości.

Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt. 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2003 roku Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych rozumieniu art. 14 pkt. 1-3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114), polegająca na nieopłaceniu przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne.

Osobami odpowiedzialnymi za naruszenie dyscypliny mogą być Kierownik i Główny Księgowy Warsztatów Szkolnych przy Technikum Nr 3 w Chmielniku,

b) Zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami Rb-Z zobowiązania pracodawcy – Kierownika Warsztatów Szkolnych w Chmielniku wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynoszą:

- na dzień 31 grudnia 2003 roku kwota 10.816 zł (zobowiązania wymagalne)
- stan na 31 grudnia 2004 roku kwota 10.461 zł – (zobowiązania wymagalne)
- stan na 30 czerwca 2005 roku kwota 14.641 zł- (zobowiązania wymagalne)

Podstawowy odpis na ZFŚS za 2005 rok to kwota 4.399,50 zł. W bieżącym roku tj. do 30 września 2005 roku na rachunek funduszu socjalnego nie zostały przekazane żadne środki finansowe.

Nie przekazywanie w terminie do 30 września każdego roku środków finansowych na odrębny rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku z zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), a z którego wynika, że termin przekazania środków na rachunek ZFŚS przypada na dzień 30 września danego roku z tym, że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje się kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracodawca – Kierownik Warsztatów Szkolnych przy Technikum Nr 3 w Chmielniku Pan Wiesław Bucki. Wyjaśnienie w tej kwestii stanowi załącznik Nr 6 – do niniejszego protokołu, a z którego wynika że powodem nieterminowego przekazywania środków na rachunek funduszu socjalnego są duże trudności finansowe jednostki, którą kieruje.

- 10) W okresie objętym kontrolą tylko raz w 2004 roku Starostwo Powiatowe zwracało się do RIO w Kielcach z wnioskiem o możliwość spłaty kredyt.
- 11) Regionalna Izba Obrachunkowa wydała jedną opinię pozytywną – 08.12.2004 roku.
- 12) Kredytobiorca przekazał opinię RIO podmiotowi udzielającemu kredytu.
- 13) Nie było negatywnej opinii RIO w sprawach budżetu.
- 15) Nie było przypadków zaciągnięcia kredytów przez jednostkę mimo negatywnej opinii RIO Kielce.
- 16) Powiat Kielecki nie zaciągał kredytów i pożyczek oraz nie emitował papierów wartościowych na cele określone w art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – pokrycie występującego niedoboru budżetu powiatu.

17) Dane porównawcze dotyczące 2002 roku przedstawiają się następująco:

- planowane dochody (wg uchwały budż.) wysokość 49.685.352 zł ,
- planowane wydatki (wg uchwały budż.) w wysokości 55.028.143 zł,
- zrealizowane dochody budżetowe kwota 49.945.645 zł,
- zrealizowane wydatki kwota 53.893.232 zł,
- zadłużenie ogółem kwota 6.595 tys. zł, w tym:
 - kredyty kwota 6.500 tys. zł
- wymagalne zobowiązania 95 tys. zł w tym z tytułu dostaw towarów usług kwota 22 tys. zł
 - wobec ZUS kwota 34 tys. zł,
 - zobowiązania wobec pracowników 13 tys. zł
 - zobowiązania wobec US – 16 tys. zł (VAT)
 - zobowiązania wobec ZFŚS – 10 tys. zł

Zobowiązania wymagalne dotyczą Warsztatów Szkolnych w Chmielniku – gospodarstwo pomocnicze przy Technikum Nr 3 w Chmielniku.

W strukturze zadłużenia kredyty stanowią 98,6 %, a wymagalne zobowiązania 1,4%

- procentowy wskaźnik zadłużenia do planowanych dochodów stanowi 13,4 %, a do wykonanych dochodów 13,2 %

3. Cele na jakie Powiat Kielecki zaciągał kredyty i pożyczki oraz emitował papiery wartościowe w okresie objętym kontrolą.

3.1. Powiat Kielecki nie zaciągał w okresie 2003, 2004 i I półroczu 2005 roku żadnych kredytów, pożyczek i nie emitował papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu (art. 48 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych), a tym samym pozostałe ustalenia określone w pkt. od „a” do „d” są bezprzedmiotowe.

3.2. W okresie objętym kontrolą Powiat zaciągnął kredyty na finansowanie wydatków nie mających pokrycia w planowanych dochodach tej jednostki w myśl przepisów art. 48 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych i tak:

- 1) w 2003 roku – kredyt w wysokości 3.000.000 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Kielcach Umowa Nr 55/2003 o kredyt długoterminowy zawarta w dniu 23 grudnia 2003 roku.

- a) w uchwale budżetowej na 2003 rok zaplanowano przychody w wysokości 1.500.000 zł, które miały być zrealizowane zaciągniętym kredytem – planowane wydatki na które nie znajdują pokrycia w planowanych dochodach budżetu. Wysokość wydatków nie znajdująca pokrycia w planowanych dochodach na koniec grudnia 2003 roku to kwota 2.310.204 zł, spowodowana była zwiększonymi zadaniami w zakresie wydatków inwestycyjnych – odbudowa dróg i mostów po powodzi w 2001 roku.
- b) kredyt w kwocie 3.000 tys zł został wykorzystany tj. I transza 1.500 tys zł na sfinansowanie bieżących wydatków powiatu, II transza 1.500 tys zł przeznaczona na sfinansowanie zadań w zakresie odbudowy dróg i mostów po powodzi. (inwestycyjne zadania)
- c) na 2003 rok przypadająca kwota do spłaty rat kredytów wraz z należnymi odsetkami i dyskonta to kwota 2.485.000 zł.
- d) Kontrolowana jednostka przestrzegała uregulowań określonych w art. 50 ustawy o finansach publicznych tj.:
- ponoszono koszty obsługi długu (kredytu),
 - nie wystąpiła kapitalizacja odsetek.
- 2) W 2004 roku – kredyt w wysokości 1.500.000 zł został zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Kielcach Umowa Nr 46/2004 o kredyt długoterminowy zawarta w dniu 27 grudnia 2004 roku.
- a) wysokość wydatków nie znajdujących pokrycie w planowanych dochodach Powiatu to kwota 1.500 tys. zł i spowodowana była realizacją zadań inwestycyjnych, budowa dróg i mostów oraz w zakresie pomocy społecznej Dom Pomocy Społecznej w Rudzie Strawczyńskiej i w Łagiewnikach.
- b) kredyt został zaciągnięty na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych w zakresie pomocy społecznej Dom Pomocy Społecznej - Ruda Strawczyńska i Łagiewniki oraz budowa dróg i mostów.
- c) na 2004 rok przypadająca kwota do spłaty rat kredytów wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów oraz należnych odsetek i dyskonta to kwota 3.209.837 zł.

d) przestrzegano uregulowań określonych w art. 50 ustawy o finansach publicznych.

3) W I półroczu 2005 roku nie zaciągnięto kredytów i pożyczek oraz nie emitowano papierów wartościowych.

3.3 Kontrolowana jednostka nie zaciągnęła kredytów i pożyczek oraz nie emitowała papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (kredyt na kredyt) – w myśl art. 48 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, a tym samym badanie pozostałych tematów w tym punkcie jest bezprzedmiotowe.

4. Realizacja zawartych umów dotyczących zaciągniętych zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu, wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach kontrolowanego powiatu oraz spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

4.1. Realizacja zawartych umów przedstawia się następująco:

- umowa Nr 55/2003 o kredyt długoterminowy w kwocie 3.000.000 zł zawarta w dniu 23 grudnia 2003 roku.

a) jednostka sporządziła analizę finansowo-ekonomiczną. Analiza zdaniem kontrolujących była rzetelna, a spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań (kredytu) była zgodna z założeniami przyjętymi w analizie. Wniosek o udzielenie kredytu został sporządzony po wyłonieniu banku w drodze przetargu nieograniczonego.

b) stroną umowy jest bank polski – Bank Spółdzielczy w Kielcach ul. Złota.

c) kwota kredytu wyniosła 3.000.000 zł płatna w dwóch transzach:

- I transza w kwocie 1.400.000 zł w dniu 23 grudnia 2003 roku

- II transza w kwocie 1.600.000 zł w dniu 29 grudnia 2003 roku

Kredyt został wypłacony (przelany) w walucie polskiej.

d) kredyt został pobrany na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych – odbudowa dróg i mostów oraz wydatków bieżących.

e) umowa kredytu zawarta na okres od 23 grudnia 2003 roku do 22 grudnia 2006 roku.

f) wysokość oprocentowania, według zmiennej stopy obowiązującej w okresach za które odsetki są naliczane. W dniu zawarcia umowy kredytowej oprocentowanie kredytu wynosiło 5,44 %,

g) umowa kredytu nie przewidywała prowizji.

- h) spłatę kredytu strony ustaliły w ratach miesięcznych począwszy od 31 stycznia 2005 roku do 22 grudnia 2006 roku, a ich wysokość w 2005 roku wynosi 83.333 zł, a w 2006 roku 166.666 zł. Prawnym zabezpieczeniem kredytu ustanowiono:
- weksel własny in blanco do sumy wekslowej 4.500.000 zł, wraz z deklaracją wekslową.
- i) Strony ustaliły miesięczne raty spłaty kredytu począwszy od 31 stycznia 2005 roku, a w następnych miesiącach do ostatniego dnia każdego kolejnego miesiąca kalendarzowego. Na przestrzeni 2005 roku tj. od stycznia do 31 października kontrolowana jednostka terminowo spłacała raty kredytu. Spłacona kwota kredytu wynosi 833.334 zł.
- j) środki z kredytu nie były lokowane na rachunkach bankowych, co potwierdza złożona w tej kwestii oświadczenia Skarbnika Powiatu Pani Marii Klusek – załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu.
- umowa Nr 46/2004 o kredyt długoterminowy w kwocie 1.500.000 zł zawarta w dniu 27 grudnia 2004 roku.
- a) sporządzono analizę finansowo- ekonomiczną, która zdaniem kontrolujących była rzetelna i zawierała harmonogram spłat zaciągniętych zobowiązań (kredytów). Wniosek o udzielenie kredytu został sporządzony, po wyłonieniu banku w drodze przetargu nieograniczonego.
- b) stroną umowy był bank krajowy - Bank Spółdzielczy w Kielcach ul. Złota.
- c) zgodnie z umową kwota kredytu to 1.500.000 zł i został wypłacony przez bank w walucie polskiej,
- d) kredyt został zaciągnięty na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych – odbudowa dróg i mostów oraz budowa domu pomocy społecznej Ruda Strawczyńska i Łagiewniki.
- e) umowę kredytową zawarto na okres od 27 grudnia 2004 roku do 31 grudnia 2007 roku.
- f) kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy obowiązującej w okresach za które są naliczane. W dniu zawarcia umowy kredytowej oprocentowanie kredytu wynosiło 6,99 %.
- g) umowa kredytowa nie przewidywała prowizji,
- h) w umowie określono spłatę kredytów począwszy od 31 grudnia 2005 roku w ratach miesięcznych przez okres dwóch lat w wysokości 62.500 zł każda rata.

Prawnym zabezpieczeniem kredytu ustalono

- weksel własny in blanco do sumy wekslowej 2.250.000 zł wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy.

i) ustalono termin spłaty kredytu począwszy od 31 grudnia 2005 roku,

j) środki pozyskane z omawianego kredytu nie zostały ulokowane na rachunkach bankowych, co również potwierdza złożone oświadczenie Skarbnika Powiatu w tej kwestii.

4.2 Powiat Kielecki nie emitował papierów wartościowych tym samym dalsze badanie tego tematu jest bezzasadne.

5. Zaciąganie zobowiązań nie zaliczanych do ustawowych tytułów dłużnych (art. 10 ust. 1) i nie wchodzących do ustawowego limitu zadłużenia (60%), takich jak umowa z tytułu kredytu kupieckiego, umowa leasingu i inne.

Powyższe zagadnienie w kontrolowanej jednostce na przestrzeni 2003, 2004 i I półrocza 2005 roku nie wystąpiło.

6. Udzielenie przez Powiat poręczeń i gwarancji:

Kontrolą objęto:

- uchwały budżetowe,
- uchwały Zarządu Powiatu,
- umowy poręczeń, umowy kredytowe,
- ewidencja księgowa wydatków,
- sprawozdania Rb-Z.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1. Starostwo Powiatowe w Kielcach na przestrzeni 2003 roku udzieliło 4 poręczeń dla jednostek posiadających osobowość prawną tj. jednostek służby zdrowia dla których Powiat jest organem założycielskim tj.:

- poręczenie z dnia 13 marca 2003 roku do umowy kredytowej Nr BKO-PZN-OKRA1 -03-000001 o udzielenie kredytu obrotowego przez Nordea Bank Polska S.A Oddział w Krakowie dla kredytobiorcy – Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach ul. Żelazna 35. Poręczenie do kwoty 770.000 zł obejmuje zobowiązania kredytobiorcy wraz z odsetkami prowizjami, opłatami i innymi kosztami na wypadek gdy kredytobiorca nie wykonał swych zobowiązań. Poręczenie jest ważne do 31 maja 2009 roku.

- poręczenie z dnia 27 marca 2003 roku do umowy kredytowej BKO-PZN-OKRA1-03-000005 o udzielenie kredytu obrotowego przez Nordea Bank Polska S.A Oddział w Krakowie dla kredytobiorcy tj. Szpital Powiatowy w Chmielniku ul. Kielecka 1-3. Poręczenie do kwoty 55.000 zł było ważne do 28 lutego 2004 roku.
- poręczenie z dnia 28 listopada 2003 roku dla Banku Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A w Warszawie ul. Dubois 5a, solidarnego poręczenia za zobowiązania Szpitala Powiatowego w Chmielniku ul. Kielecka 1-3 z tytułu udzielonego kredytu w wysokości 800.000 zł – zgodnie z umową Nr 1000034250 z dnia 28 listopada 2003 roku. Poręczenie ograniczone jest do kwoty 1.000.000 zł i jest ważne do 28 lutego 2008 roku.
- poręczenie na kwotę 1.500.000 zł Uchwała Zarządu Nr 25/99/2003 z dnia 12 maja 2003 roku w sprawie poręczenia dla Specjalistycznego Szpitala Położniczo – Ginekologicznego i Noworodków w Kielcach ul. Prosta na udzielenie kredytu średnioterminowego przez Bank Spółdzielczy w Połańcu ul. Żapiniowska 3 w wysokości 1.500.000 zł – umowa Nr 1/2003 z dnia 21 lipca 2003 roku. Poręczenie w kwocie 1.500.000 zł udzielono do 28 lutego 2008 roku.

Na przestrzeni 2004 kontrolowana jednostka udzieliła poręczeń dla Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach na udzielenie kredytu w wysokości 300.000 zł. Kredytodawca Bank Spółdzielczy w Kielcach, a wysokość udzielonego kredytu to kwota 300.000 zł – umowa Nr 35/2004 na kredyt obrotowy długoterminowy zawarta w dniu 4 listopada 2004 roku. Poręczenie udzielono na okres do 31 grudnia 2008 roku, co jest zgodne z wolą Rady Powiatu wyrażanej w formie uchwały XVIII/49/2004 z dnia 27 września 2004 roku oraz uchwała Zarządu Powiatu Nr 102/168/2004 z dnia 30 września 2004 roku.

Na przestrzeni I półrocza 2005 roku Powiat Kielecki nie udzielił poręczeń i gwarancji innym jednostkom i podmiotom gospodarczym.

Z analizy powyższych dokumentów wynika, że:

- a) w uchwale budżetowej na 2003 rok oraz w uchwale Nr V/20/2003 z dnia 17 kwietnia 2003 roku Rada Powiatu ustaliła maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Zarząd Powiatu Kieleckiego w roku budżetowym 2003, a która wynosi 3.500.000 zł

- b) poręczenia były udzielone dla jednostek służby zdrowia w celu zabezpieczenia kredytów udzielonych dla tych podmiotów. Kwota poręczeń była zgodna z uchwałami Zarządu, a łączna kwota poręczeń zgodna z wolą Rady powiatu.
- c) poręczenia udzielono na termin określony.
- d) w poręczeniach określono kwotę do jakich udzielono poręczenia.
- e) do dnia 31 października 2005 roku Powiat Kielecki nie dokonał wypłat (nie ponosił wydatków) z tytułu udzielonych poręczeń.
- f) poręczenia nie dotyczyły zobowiązań wynikających z obligacji emitowanych przez podmioty którym udzielono poręczeń.
- g) Zarząd Powiatu zna sytuację finansową placówek służby zdrowia. Udzielenie poręczeń było poprzedzone analizą ekonomiczno- finansową poszczególnych jednostek służby zdrowia Zarząd Powiatu w formie uchwały zdecydował każdorazowo o udzielaniu poręczenia.
- h) suma udzielonych poręczeń wyniosła w 2003 roku kwotę 3.270.000 zł, i nie przekroczyła kwoty 3.500.000 zł określonej w uchwale Rady Powiatu Nr V/20/2003 z dnia 17 kwietnia 2003 roku, a 2004 roku kwota 300.000 zł co jest zgodne uchwałą Rady Powiatu Nr XVIII/49/2004 z dnia 27 września 2004 roku
- i) w sprawozdaniach Rb-Z prawidłowo wykazano kwoty poręczeń przypadających do spłaty w 2004 i 2005 roku.

7. Czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego wyemitowanych papierów wartościowych (art. 49 ust. 1 ustawy o finansach publicznych), także udzielonych poręczeń lub gwarancji (art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczyła kwoty określonej w budżecie powiatu kieleckiego.

Na podstawie uchwał budżetowych oraz zmian wprowadzonych przez Radę Powiatu w toku wykonywania budżetu w danym roku oraz ewidencji księgowej (kredytów) umów kredytowych, poręczeń ustalono że:

- w 2003 roku Rada Powiatu upoważniła Zarząd do zaciągania kredytów do wysokości 3.000.000 zł oraz poręczeń do kwoty 3.500.000 zł. Przy realizacji budżetu Zarząd nie przekroczył powyższych uprawnień.
- w 2004 roku Rada Powiatu upoważniła Zarząd do zaciągania kredytów do kwoty 1.500.000 zł. Kredyt zaciągnięty w 2004 roku to kwota 1.500.000 zł, a tym samym Zarząd nie przekroczył uprawnień wynikających z uchwał Rady Powiatu. Poręczenie w

kwocie 300 tys. zł, udzielono zgodnie z wolą Rady Powiatu wyrażonej w formie uchwały.

- w I półroczu 2005 roku Powiat nie zaciągał kredytów, pożyczek jak również nie udzielał poręczeń a tym samym nie przekroczył uprawnień wynikających z uchwał rady Powiatu.

8. Relacja łącznej kwoty przypadającej do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez Powiat poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek dyskonta, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki powiatu do planowanych na dany rok budżetowy dochodów.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu oraz sprawozdań budżetowych (Rb -27S, Rb-Z, Rb-NDS) ustalono, że:

- 1) na koniec 2003 roku powyższe dane przedstawia się następująco:
 - a) łączna kwota do spłacenia rat kredytów wraz z odsetkami oraz potencjalnych rat z tytułu poręczeń wyniosła:

- kwota planowana 2.485 tys zł w tym:	- wykonanie kwota 2.480 tys zł w tym:
- kredyty 2.085 tys. zł,	kredyty 2.083 tys. zł,
- odsetki 400 tys. zł,	odsetki 397 tys. zł,
- poręczenia 0,	poręczenia 0,

- b) planowane dochody wg uchwały RP kwota 47.061 tys. zł,
- c) plan po zmianach kwota 49.666 tys. zł,
- d) wykonane dochody kwota 49.855 tys. zł,

Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów wraz z odsetkami oraz z tytułu poręczeń przedstawia się następująco:

- do planowanych dochodów wg uchwały Rady Powiatu (a/b) wynosi 5,28 %
- do planowanych dochodów (po zmianach a/d) wynosi 5,0 %
- kwoty wykonanej do wykonanych dochodów wynosi 4,18 %

- 2) na koniec 2004 roku dane przedstawiają się następująco:
 - a) łączna kwota do spłacenia rat kredytów wraz z odsetkami oraz potencjalnych rat z tytułu poręczeń wyniosła:

- kwota planowana 4.539 tys. zł w tym:	- wykonanie kwota 4.522 tys. zł w tym:
- kredyty 2.833 tys. zł,	- kredyty 2.833 tys. zł,
- odsetki 376 tys. zł,	- odsetki 359 tys. zł,
- poręczenia 1.330 tys. zł,	- poręczenia 1.330 tys. zł,

- b) planowane dochody wg uchwały RP kwota 53.016 tys. zł,
 c) plan po zmianach kwota 64.037 tys. zł,
 d) wykonane dochody kwota 64.976 tys. zł,

Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów wraz z odsetkami oraz z tytułu poręczeń przedstawia się następująco:

- do planowanych dochodów wg uchwały Rady Powiatu (a/b) wynosi 8,56 %
- do planowanych dochodów (po zmianach a/c) wynosi 7,08 %
- kwoty wykonanej do wykonanych dochodów a/d wynosi 6,96 %

3) na 30 czerwca 2005 roku dane przedstawiają się następująco:

- a) łączna kwota do spłacenia rat kredytów wraz z odsetkami oraz z tytułu poręczeń wynosiła:

- kwota planowana 4.342 tys. zł w tym:	- wykonanie kwota 3.199 tys. zł w tym:
- kredyty 2.646 tys. zł,	- kredyty 2.833 tys. zł,
- odsetki 320 tys. zł,	- odsetki 165 tys. zł,
- poręczenia 1.367 tys. zł,	- poręczenia 1.367 tys. zł,

- b) planowane dochody wg uchwały RP 55.529 tys. zł,
 c) plan po zmianach kwota 70.811 tys. zł,
 d) wykonane dochody kwota 39.810 tys. zł,

Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów wraz z odsetkami oraz tytułu poręczeń przedstawia się następująco:

- do planowanych dochodów wg uchwały Rady Powiatu (a/b) wynosi 7,82 %
- do planowanych dochodów (po zmianach a/c) wynosi 6,13%
- kwoty wykonanej do wykonanych dochodów a/d wynosi 8,04 %

Z powyższego wynika, że w okresie objętym kontrolą nie został przekroczony ustawowy wskaźnik 15 % do planowanych dochodów powiatu w poszczególnym roku budżetowym.

9. Zadłużenie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury.

1. Starosta Kielecki jest organem założycielskim samodzielnych placówek służby zdrowia tj.:

- Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach ul. Prosta
- Szpital Powiatowy w Chmielniku,
- Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach ul. Żelazna

2. Na podstawie złożonych przez w/w jednostki sprawozdań Rb-Z za okres objęty kontrolą ustalono, co następuje:

- w oparciu o sprawozdania jednostkowe Starostwo Powiatowe w Kielcach sporządza zbiorcze sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego (Powiat). W oparciu o powyższe sprawozdania (zbiorcze) ustalono zobowiązania (zadłużenie) służby zdrowia nadzorowanej przez Starostę Kieleckiego i tak:

1. stan zobowiązań na 31 grudnia 2003 roku – kwota zadłużenia ogółem 4.443.376 zł z tego:

- kredyty długoterminowe kwota 2.770.849 zł,
- wymagalne zobowiązania kwota 1.674.527 zł w tym z tytułu:
- dostaw towarów i usług kwota 927.238 zł, (wymagalne)
- sektor ubezpieczeń społecznych kwota 101.615 zł(wymagalne)

Struktura zadłużenia przedstawia się następująco:

- kredyty stanowią 62,36 % zadłużenia,
- zobowiązania wymagalne 37,64% zadłużenia,
- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowią 55,37 % ogólnej kwoty zobowiązań wymagalnych,
- zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych wynoszą 6,07 % do zobowiązań wymagalnych
- pozostałe zobowiązania wymagalne wynoszą 38,56 % tych zobowiązań .

Na przestrzeni 2003 roku placówki służby zdrowia realizowały zadania statutowe uzyskując przychody w kwocie 15.453 tys zł na planowaną kwotę 16.380 tys zł, co stanowi 94,3 % realizacji planu.

Wskaźnik % zadłużenia ogółem do planowanych dochodów stanowi 27,12 %, a zadłużenie ogółem do wykonanych dochodów stanowi 28,75 %

Zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-Z sporządzanymi przez placówki służby zdrowia, zadłużenie tych jednostek wg stanu na 31 grudnia 2003 roku przedstawia się następująco:

2. Świątokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach ul. Prosta:

- kwota zadłużenia ogółem 1.485.997 zł z tego:
- kredyty długoterminowe i pożyczki kwota 1.133.333 zł
- wymagalne zobowiązania kwota 352.664 zł w tym z tytułu:
- dostaw towarów i usług 121.170 zł(wymagalne)
- zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych nie występuje
- zobowiązania wymagalne pozostałe kwota 231.494 zł

3. Szpital Powiatowy w Chmielniku:

- kwota zadłużenia ogółem 1.679.144 zł z tego:
- kredyty i pożyczki kwota 1.037.516 zł w tym:
- długoterminowe 1.037.516 zł
- wymagalne zobowiązania kwota 641.628 zł w tym z tytułu:
- dostaw towarów i usług 475.000 zł(wymagalne)
- zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych 4.841 zł(wymagalne)
- zobowiązania wymagalne pozostałe kwota 161.787 zł

4. Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach ul. Żelazna:

- kwota zadłużenia ogółem 1.278.235 zł z tego:
- kredyty i pożyczki kwota 600.000 zł w tym:
- długoterminowe 600.000 zł
- wymagalne zobowiązania kwota 678.235 zł w tym z tytułu:
- dostaw towarów i usług 331.068 zł (wymagalne)
- zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych 96.774 zł(wymagalne)
- zobowiązania pozostałe kwota 250.393 zł(wymagalne)

3. Stan zobowiązań placówek służby zdrowia na dzień 31 grudnia 2004 roku:

- kwota zadłużenia ogółem 4.839.648 zł z tego:

- kredyty kwota 2.443.333 zł w tym:
- długoterminowe 2.443.333 zł
- wymagalne zobowiązania kwota 2.396.315 zł w tym z tytułu:
- dostaw towarów i usług 1.774.826 zł(wymagalne)
- zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych 41.776 zł(wymagalne)
- zobowiązania wymagalne pozostałe kwota 579.713 zł.

Struktura zadłużenia przedstawia się następująco:

- kredyty stanowią 50,48 % ogólnej koszty zadłużenia,
- wymagalne zobowiązania stanowią 49,52 % ogólne kwoty zadłużenia,
- zobowiązania z tytułu dostaw towarów usług stanowią 74,06 % zobowiązań wymagalnych,
- zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych stanowią 1,74 % zobowiązań wymagalnych,
- pozostałe zobowiązania wymagalne stanowią 24,20 % tych zobowiązań

Uzyskane przychody przez placówki służby zdrowia wynoszą kwotę 16.697 tys zł, na planowaną kwotę 16.207 tys. zł, co stanowi 103 realizacji planu przychodów.

Wskaźnik % zadłużenia ogółem do planowanych przychodów stanowi 29,86 %, a zadłużenie ogółem do wykonanych przychodów stanowi 28,98 %.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-Z na dzień 31 grudnia 2004 roku ustalono zobowiązania (zadłużenie) poszczególnych placówek służby zdrowia i tak:

1. Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach ul. Prosta:

- kwota zadłużenia ogółem 1.973.083 zł z tego:
- kredyty i pożyczki kwota 1.008.850 zł w tym:
- długoterminowe kwota 1.008.850 zł,
- wymagalne zobowiązania kwota 964.233 zł w tym z tytułu:
- dostaw towarów i usług 639.956 zł (wymagalne)
- zobowiązania wymagalne wobec sektora ubezpieczeń społecznych nie występują
- pozostałe zobowiązania wymagalne kwota 324.277 zł

2. Szpital Powiatowy w Chmielniku:

- kwota zadłużenia ogółem 1.548.857 zł z tego:
- kredyty i pożyczki kwota 634.483 zł w tym:
- długoterminowe 634.483 zł

- wymagalne zobowiązania kwota 914.374 zł w tym z tytułu:
 - dostaw towarów i usług 851.004 zł (wymagalne)
 - zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych 28.631 zł (wymagalne)
 - zobowiązania wymagalne pozostałe kwota 34.739 zł
3. Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach ul. Żelazna:
- kwota zadłużenia ogółem 1.317.708 zł z tego:
 - kredyty kwota 800.000 zł w tym:
 - długoterminowe kwota 800.000 zł
 - wymagalne zobowiązania kwota 517.708 zł w tym z tytułu:
 - dostaw towarów i usług 283.866 zł (wymagalne)
 - zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych 13.145 zł (wymagalne)
 - pozostałe zobowiązania wymagalne kwota 220.697 zł
4. Stan zobowiązań placówek służby zdrowia na dzień 30 czerwca 2005 roku:
- kwota zadłużenia ogółem 6.580.027 zł z tego:
 - kredyty kwota 1.926.458 zł w tym:
 - długoterminowe 1.736.666 zł
 - wymagalne zobowiązania kwota 4.653.569 zł w tym z tytułu:
 - dostaw towarów i usług 3.087.948 zł (wymagalne)
 - zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych 953.882 zł (wymagalne)
 - zobowiązania wymagalne pozostałe kwota 611.739 zł.

Struktura zadłużenia przedstawia się następująco:

- kredyty stanowią 29,28 % ogólnego zadłużenia,
- wymagalne zobowiązania stanowią 70,72 % ogólnej kwoty zadłużenia,
- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowią 66,35 % zobowiązań wymagalnych,
- zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych stanowią 20,50 % zobowiązań wymagalnych,
- pozostałe zobowiązania wymagalne stanowią 13,14 % tych zobowiązań

Uzyskane przez placówki służby zdrowia przychody za I półrocze 2005 roku wynoszą kwotę 9.687 tys. zł na planowane przychody w kwocie 18.905 tys. zł, co stanowi 51,2 %

realizacji planu rocznego. Wskaźnik % zadłużenia do planowanych przychodów wynosi 34,80 %, a do wykonanych przychodów 67,92 %.

Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-Z na dzień 30 czerwca 2005 roku ustalono zadłużenia poszczególnych placówek służby zdrowia i tak:

1. Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach ul. Prosta:
 - kwota zadłużenia ogółem 2.840.414 zł z tego:
 - kredyty kwota 724.500 zł w tym:
 - długoterminowe kwota 724.500 zł,
 - wymagalne zobowiązania kwota 2.115.914 zł w tym z tytułu:
 - dostaw towarów i usług 718.566 zł (wymagalne)
 - zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych kwota 158.684 zł (wymagalne)
 - pozostałe zobowiązania wymagalne kwota 1.238.664 zł

2. Szpital Powiatowy w Chmielniku:
 - kwota zadłużenia ogółem 2.434.311 zł z tego:
 - kredyty i pożyczki kwota 468.966 zł w tym:
 - długoterminowe 468.966 zł
 - wymagalne zobowiązania kwota 1.965.345 zł w tym z tytułu:
 - dostaw towarów i usług 1.094.248 zł (wymagalne)
 - zobowiązania wymagalne wobec sektora ubezpieczeń społecznych nie występują
 - zobowiązania wymagalne pozostałe kwota 871.097 zł

3. Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach ul. Żelazna:
 - kwota zadłużenia ogółem 1.305.302 zł z tego:
 - kredyty kwota 732.992 zł w tym:
 - długoterminowe kwota 543.200 zł
 - wymagalne zobowiązania kwota 572.310zł w tym z tytułu:
 - dostaw towarów i usług 342.017 zł (wymagalne)
 - zobowiązania wobec sektora ubezpieczeń społecznych 20.765 zł (wymagalne)
 - pozostałe zobowiązania wymagalne kwota 209.528 zł

Z analizy powyższych wskaźników wynika, że:

- kredyty stanowią tendencję spadkową do ogólnej kwoty zadłużenia od 62,36 % w 2003 roku, 50,48% w 2004 roku i 29,28 % na 30 czerwca 2005 roku,
- zobowiązania wymagalne stanowią tendencję wzrostową tj. od 37,64 % w 2003 roku, 49,52 % w 2004 roku i 70,72 % na koniec 30 czerwca 2005 roku.
- głównym składnikiem zobowiązań wymagalnych są zobowiązania z tytułu dostaw towarów usług, a ich procentowy udział przedstawia się następująco: 55,37 % w 2003 roku, 74,06 % w 2004 roku i 66,36 w I półroczu 2005 roku.

Wskaźnik procentowy zadłużenia placówek zdrowia do zrealizowanych przychodów wynosił odpowiednio:

- w 2003 roku 28,75 %,
- w 2004 roku 28,98 %,
- w I półroczu 2005 roku 34,80 (do planowanych dochodów).

Z powyższego zestawienia wynika, że wskaźnik ten w latach 2003 i 2004 roku utrzymywał się w przedziale 28 % - 29%.

Z przedłożonych do kontroli materiałów wynika, że Starostwo Powiatowe monitoruje placówki służby zdrowia i ich sytuację finansową, co udokumentowano:

- protokołami z posiedzeń zarządu w latach objętych kontrolą tj. w 2003 roku 4 posiedzenia, 5 posiedzeń w 2004 roku oraz 3 posiedzenia w 2005 roku,
- narady robocze łącznie 5 w tym 2 w 2003 roku, 1 w 2004 roku i 2 w 2005 roku,
- Komisje zdrowia – posiedzenie w 2005 roku,
- sesje powiatu poświęcone służbie zdrowia 3 – po 1 w każdym roku,
- posiedzenia Rad Społecznych Powiatowych ZOZ – kilkakrotnie dotyczącej danej placówki.

Szczegóły w powyższym zakresie zawarto w załączniku Nr 8 do niniejszego protokołu.

Składane przez placówki zdrowia sprawozdania Rb-Z nie zawierają błędów rachunkowych.

Instytucje Kultury w kontrolowanej jednostce nie występują.

10. Kontrola ewidencji księgowej i sprawozdawczości w zakresie długu publicznego Powiatu Kieleckiego.

Kontrolą objęto:

- sprawozdania Rb-Z, Rb-NDS za okres 2003,2004 i I półrocza 2005 roku,
- ewidencja księgowa budżetu (konto 134)

- ewidencja księgowy wydatków (kosztów) syntetyką i analityką – kartoteki kont zespołu 2-go.

Próba kontrolną w powyższym zakresie objęto:

- Starostwo Powiatowe, - jednostka budżetowa,
- Powiatowy Zarząd Dróg, - jednostka budżetowa,
- Warsztaty Szkolne przy Technikum Nr 3w Chmielniku – gospodarstwo pomocnicze.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- a) w sprawozdaniach Rb-Z powyższe jednostki wykazały zadłużenie wg tytułów dłużnych wynikających z ewidencji księgowej i tak:
 - wyemitowane papiery wartościowe – nie występuje,
 - kredyty nie występują,
 - pożyczki nie występują,
 - przyjęte depozyty nie występują,
 - wymagalne zobowiązania – występują w gospodarstwie pomocniczym - Warsztaty Szkolne w Chmielniku, a w pozostałych jednostkach nie występują.
- b) zobowiązania zostały ujęte w sprawozdaniach zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych.
- c) wartości zobowiązań w przyjętej do kontroli próbie zostały ustalone zgodnie z obowiązującymi papierami wartościowymi tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania wartości zobowiązań (Dz. U. Nr 109, poz. 1244 z późn. zm.)
- d) sprawozdania zbiorcze (Rb-Z) sporządzane przez kontrolowaną jednostkę (Zarząd Powiatu) obejmują wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych, co ustalono w oparciu o próbę kontrolną np. zobowiązania wymagalne, kredyty).

11. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w Powiecie oraz w jaki sposób była organizowana i czy obejmowała swoimi kontrolami problematyką zadłużenia jednostki. Ustalenia i efekty przeprowadzonych kontroli.

Uregulowania w zakresie kontroli wewnętrznej zostały określone w załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 5/05 Starosty Kieleckiego dnia 22 lutego 2005 w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.

Zgodnie z zapisem § 21 powyższego zarządzenia w ramach kontroli wewnętrznej występują trzy formy kontroli:

- 1) Samokontrola – do której zobowiązany jest każdy pracownik bez względu na zajmowane stanowisko i polega na bieżącym kontrolowaniu prawidłowości wykonywaniu własnej pracy.
- 2) Instytucjonalna - sprawowana jest przez specjalnie w tym celu utworzoną komórkę kontroli wewnętrznej – Zespół Audytu Wewnętrznego.
- 3) Funkcjonalna – wykonywana przez pracowników na stanowiskach kierowniczych i nie kierowniczych w komórkach biorących udział w realizowaniu zadań, operacji, procesów gospodarczych, których obowiązki wykonywania kontroli funkcjonalnej zostały określone w zakresach czynności służbowych, bądź którzy do wykonywania kontroli zostali upoważnieni.
 - a) w kontrolowanej jednostce zostało utworzone samodzielne stanowisku ds. audytu wewnętrznego – Zespół Audytu Wewnętrznego. Z informacji uzyskanej od Pana Jana Markiewicza (audyt wewnętrzny) na przestrzeni 2003, 2004 i I półrocza 2005 roku. Komórka ta nie realizowała zadań kontrolnych związanych z tematyką zadłużenia,
 - b) kontrola funkcjonalna sprawowana przez osoby upoważnione przez starostę Kieleckiego zajmowała się problematyką zadłużenia w podległych jednostkach organizacyjnych.
 - c) w okresie objętym kontrolą tj. 2003, 2004 i I półrocze 2005 roku placówkach służby zdrowia przeprowadzono 13 kontroli problemowych w tym:
 - na przestrzeni 2003 roku 9 kontroli problemowych,
 - w 2004 roku 4 kontrole problemowe,
 - w I półroczu 2005 roku zgodnie z planem nie kontrolowano placówek służby zdrowia. Natomiast w II półroczu przeprowadzono 3 kontrole tj. w każdej jednostce służby zdrowia. W wyniku kontroli wydano między innymi zalecenia w sprawach organizacyjno - porządkowych (regulaminy, statuty, zarządzenia itp.), w sprawach restrukturyzacji, windykacji należności itp.). Z powyższego wynika, że Starostwo dokonywało co roku kontroli gospodarki finansowej w placówkach służby zdrowia, a tym samym wykonano dyspozycje Ministra Zdrowia wynikające z rozporządzenia z dnia 18 listopada 1999 roku (Dz. U. Nr 94, poz. 1097)

B. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół składa się z 44 kolejno ponumerowanych stron. Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 10 które ujęto w wykazie dołączonym do protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Kieleckiemu. Starostę oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im uprawnieniu do odmowy podpisania protokołu.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity dz. U. Z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kierownik jednostki oraz skarbnik mają prawo odmowy podpisania protokołu, składając w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatu Kieleckiego pod pozycją 6/2005

Kielce, dnia 6 grudnia 2005 roku

Inspektorzy RIO

Skarbnik

Starosta

Mł. INSPEKTOR
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Marcin Maliszewski

SKARBNIK

Maria Kuśeń

STAROSTA

Zbigniew Banasiewicz

INSPEKTOR
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Franciszek Osuch

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem dnia 6 grudnia 2005 roku



[Handwritten signature]