

Protokół nr 9/ 2020
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Legionowie
w dniu 22 września 2020 roku.

WAK.0012.5.9.2020

1. Otwarcie posiedzenia.

Posiedzenie otworzył przewodniczący Komisji Tomasz Talarski, przywitał obecnych członków Komisji i zaproponował następujący porządek posiedzenia:

Proponowany porządek obrad:

1. Otwarcie posiedzenia.
2. Przyjęcie porządku posiedzenia.
3. Zapoznanie się z informacją Zarządu Powiatu o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku.
4. Informacja w sprawie realizacji zaleceń pokontrolnych w Zespole ds. Kontroli Wewnętrznej.
5. Przyjęcie protokołu z przeprowadzonej kontroli w Zespole ds. Kontroli Wewnętrznej.
6. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia komisji.
7. Wolne wnioski.
8. Zamknięcie posiedzenia.

ad. 2

Przewodniczący Komisji poinformował, iż z przyczyn niezależnych od Zespołu kontrolującego nie udało się zakończyć kontroli w Zespole ds. Kontroli wewnętrznej. Zaproponował zdjęcie punktu 5 i przełożeni go na następną Komisję w październiku. Za przyjęciem zaproponowanego porządku obrad głosowali wszyscy obecni członkowie Komisji. Przewodniczący Komisji przystąpił do jego realizacji.

ad.3

Skarbnik Powiatu Pani Katarzyna Rembelska przedstawiła sprawozdanie za I półrocze roku 2020.

Informacja o wykonaniu budżetu Powiatu Legionowskiego za I półrocze 2020 roku sporządzona została na podstawie danych z ewidencji księgowej i prezentuje dane w zakresie stopnia realizacji przewidywanych dochodów oraz zaplanowanych wydatków.

Przedstawione informacje obejmują stopień realizacji planu budżetu przez urząd – Starostwo Powiatowe w Legionowie oraz przez wszystkie jednostki Powiatu, ale również informację o wykonaniu planu finansowego Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie za I półrocze 2020 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej

prognozy finansowej Powiatu Legionowskiego wraz z opisem przebiegu wykonania przedsięwzięć realizowanych przez Powiat wg stanu na 30 czerwca 2020 r.

Wykonanie budżetu za I półrocze 2020 r. przedstawia się następująco:

Pobieżna analiza wykonania **dochodów budżetu** Powiatu w I półroczu br., które zostały zrealizowane w ponad połowie szacowanych wielkości, nie do końca odzwierciedla realny obraz uzyskiwanych dochodów, ponieważ należy zwrócić szczególną uwagę na ich specyfikę. Dochody bieżące zrealizowane w 51,02% to przede wszystkim wpływy cykliczne tj. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, poszczególne części subwencji ogólnej oraz dotacje celowe na zadania bieżące, które wpływają na rachunek systematycznie zgodnie z planowanymi terminami ich przekazania. Część z tych dochodów tj. subwencje czy dotacje z budżetu państwa mają formę ustalonego planu i ich realizacja w pierwszym półroczu jest wynikiem wpływu transz przypadających na I półrocze. Inne, jak udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych, opłaty komunikacyjne, wpływy ze świadczonych usług są pochodną realnych przychodów osiągniętych przez mieszkańców powiatu i osoby prawne na terenie powiatu oraz zapotrzebowania na usługi i świadczenia realizowane przez Powiat.

Niepokojące wnioski wypływają z porównań poziomu i struktury wykonania poszczególnych pozycji dochodów bieżących w I półroczu br. w stosunku do wykonania tych dochodów w roku poprzednim. Budżet Powiatu Legionowskiego odnotował bezwzględnie największy spadek, ponad 2,3 mln zł we wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - stanowiącym główne i najważniejsze źródło dochodów Powiatu (corocznie ok. 50% dochodów Powiatu). Przyczyn tego spadku należy upatrywać we wspomnianej wcześniej ubiegłorocznej reformie podatkowej, a także we wzroście bezrobocia oraz obniżeniu zarobków podatników w związku z kryzysem gospodarczym wywołanym przez pandemię COVID-19. Ze względu na zasadę przekazywania wpływów z PIT do budżetów samorządów z około półtoramiesięcznym opóźnieniem (w czerwcu wpłynęły środki z wynagrodzeń kwietniowych) oraz dynamikę procesów wywołanych pandemią - ich wpływ na finanse Powiatu jest rozłożony w czasie, a ujawnienie skali strat najprawdopodobniej będzie bardziej widoczne w drugiej części 2020 r. Kolejne źródła dochodów, których niższa niż przed rokiem realizacja jest skutkiem pandemii COVID-19 to: wpływy z opłaty komunikacyjnej i wydanych praw jazdy (**spadek o ok. 430 tys. zł m.in. z uwagi na niższą sprzedaż samochodów oraz wprowadzone ograniczenia sanitarne uniemożliwiające bieżącą obsługę wszystkich mieszkańców**), udziały Powiatu w zrealizowanych na rzecz Skarbu Państwa dochodach (**spadek o ponad 100 tys. zł głównie z uwagi na przesunięcie terminu płatności rocznej opłaty za**

2020 r.z tytułu użytkowania wieczystego), najem i dzierżawa pomieszczeń i lokali w budynkach stanowiących własność Powiatu (spadek o ok. 54 tys. zł głównie z uwagi na niewynajmowanie pomieszczeń w budynkach szkolnych w II kwartale br.) oraz wpływy z kapitalizacji odsetek bankowych (spadek o ok. 30 tys. zł głównie z uwagi na obniżkę stóp procentowych).

Pozostałe źródła dochodów bieżących zostały wykonane w I półroczu br. w wartościach wyższych w stosunku do ich wykonania w analogicznym okresie roku poprzedniego. Przy czym najwyższy wzrost odnotowano w ramach wpływów z subwencji ogólnej (wzrost

o ok. 2,68 mln zł głównie z uwagi na wzrost zadań szkolnych i pozaszkolnych oraz wynagrodzeń nauczycieli finansowanych w ramach części oświatowej subwencji ogólnej), natomiast kolejne istotne pozycje zajmują - przekazane zgodnie z przepisami ustawy

o finansach publicznych na rachunek budżetu Powiatu niewykorzystane środki finansowe tytułem wydatków, które nie wygasły w 2019 r. (wzrost o ok. 636 tys. zł szczególnie

z uwagi na oszczędności na usługach zimowego odśnieżania dróg powiatowych), dotacje na realizację projektów z udziałem środków z budżetu UE (wzrost o ok. 428 tys. zł), dotacje i wpłaty z innych JST (wzrost o ok. 226 tys. zł głównie w zakresie finansowania pieczy zastępczej) oraz wpływy z tytułu świadczenia usług, zwłaszcza odpłatność za pobyt mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej „Kombatant” w Legionowie (wzrost o ok. 225 tys. zł z uwagi na większą liczbę mieszkańców w Domu i wzrost kosztów utrzymania).

Warto także wyszczególnić nowe pozycje dochodów w budżecie Powiatu, nie planowane na etapie projektowania budżetu na 2020 r., a wynikające z programu rozwiązań rządowych wprowadzonych w związku z pandemią COVID-19 w Polsce tj. wpływy z tytułu zwrotu 50% składek ZUS opłaconych za pracowników zatrudnionych w jednostkach budżetowych Powiatu, zatrudniających poniżej 50 pracowników (ok. 224 tys. zł) oraz dotacje z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej ze środków Funduszu Pracy na sfinansowanie w br. kosztów obsługi zadań realizowanych przez Powiatowy Urząd Pracy w Legionowie, związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (200 tys. zł).

W odniesieniu do planu dochodów majątkowych w momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano żadnych wpływów. Dochody majątkowe zarówno planowane jak i zrealizowane według stanu na 30 czerwca 2020 r. (podobnie jak rok wcześniej) stanowiły marginalne źródło finansowania działalności Powiatu (poniżej 1%).

W obliczu nowej rzeczywistości wszystkie **wydatki budżetowe** w 2020 r. realizowane są ze szczególną ostrożnością oraz stosownie do realnych potrzeb i możliwości realizacji zadań. Wykonanie wydatków wykazywane jest kasowo tzn. w kwotach dokonanych płatności. I tak, wydatki bieżące to głównie wydatki związane z funkcjonowaniem powiatowych jednostek organizacyjnych i realizowanymi przez nie zadaniami, których wykonanie wzrastało w trakcie I półrocza systematycznie, osiągając z końcem czerwca br. wykonanie na poziomie 46,04%.

Wydatki bieżące w I półroczu br. zostały wykonane w kwocie ponad 5 mln zł wyższej niż rok wcześniej, przy czym najbardziej wzrosły wydatki na wynagrodzenia (przyrost we wszystkich jednostkach budżetowych Powiatu). Tylko w samych jednostkach oświatowych wydatki na wynagrodzenia wzrosły o kwotę niemal 2,8 mln zł, co jest skutkiem przede wszystkim zwiększenia liczby etatów nauczycieli i godzin ponadwymiarowych w związku ze wzrostem liczby uczniów w szkołach prowadzonych przez Powiat od 1 września 2019 r. (w tym w nowo utworzonym Liceum Ogólnokształcącym im. Stanisława Lema w Stanisławowie Pierwszym), przyspieszonych podwyżek wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2019 r. o 9,6% oraz wzrostu płacy minimalnej i sposobu jej wyliczania. Drugą grupą wydatków, w której zaobserwowano wzrost w stosunku do analogicznego okresu w roku poprzednim są dotacje na zadania bieżące. Główną przyczyną wzrostu jest kontynuacja finansowania od września 2019 r. linii autobusowych dowozowych mieszkańców Gmin Serock i Wieliszew do siedziby Starostwa i Centrum Komunikacyjnego w Legionowie oraz zwiększenie środków przeznaczanych przez Powiat na bieżące utrzymanie dróg powiatowych, realizowane przez gminy z terenu powiatu. Nieznacznie mniej środków finansowych niż w analogicznym okresie roku poprzedniego przeznaczono na wydatki statutowe i świadczenia na rzecz osób fizycznych. Ponadto nowa rzeczywistość w obliczu pandemii COVID-19 z jednej strony wymusiła wygoszczynienie oszczędności oraz środków na nieplanowane wydatki (w I półroczu na wydatki związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem wirusa SARS-CoV-2 przeznaczono ze środków własnych ponad 212 tys. zł oraz ze środków z Funduszu Pracy i budżetu państwa kwotę 167 tys. zł), z drugiej zaś w związku z koniecznością zachowania reżimu sanitarnego oraz dystansu społecznego niemożliwa była realizacja części zaplanowanych zadań (głównie działania w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, kultury fizycznej i sportu oraz programów profilaktyki zdrowotnej).

Z kolei z uwagi na wspomnianą wcześniej kasowość budżetu, realizacja zadań inwestycyjnych rozłożona jest w czasie, a płatności za zrealizowane zadania w większości nastąpią w II półroczu. Wykonanie wydatków majątkowych na 30 czerwca na poziomie 2,96%. Łącznie na koniec I półrocza wykonano wydatki majątkowe w

łącznej kwocie 600.830,14 zł, natomiast wartość zaangażowanych umów i porozumień to kwota 8.275.540,44 zł (40,81% planu).

Z uwagi, iż zrealizowane w I półroczu dochody, w tym w szczególności dochody bieżące, stanowiące jak wcześniej omówiono w znacznej mierze wpływy cykliczne, były wyższe niż wydatki Powiatu (głównie z uwagi na stopień realizacji zadań i przedsięwzięć, w tym o charakterze inwestycyjnym oraz zadań, które nie mogły zostać zrealizowane z powodu pandemii COVID-19), wynik Powiatu za I półrocze 2020 r. stanowi **nadwyżka** w kwocie 7.703.114,05 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec I półrocza 2020 r. wyniosło 5.242.883,927 zł, w tym z tytułu:

- zaciągniętej pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na okres od 30 czerwca 2015 r. do 31 maja 2035 r. – 569.258,42 zł,
- odszkodowań dla byłych właścicieli nieruchomości wydzielonych pod poszerzenie dróg powiatowych, których wypłata została rozłożona na raty. Do spłaty pozostała kwota 173.624,85 zł, która podlega corocznej waloryzacji o wskaźniki wzrostu cen towarów i usług,
- emisja 3 serii papierów wartościowych (obligacji) w ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach – 4.500.000,00 zł, które zostaną wykupione w latach 2020-2022. Pierwsza emisja w wysokości 1.500.000 zł zostało dokonane w lipcu 2020 r.

Na obsługę długu w I półroczu tego roku wydana została kwota 18.975,28 zł i dotyczyła spłaty pożyczki w ramach inicjatywy Jessica zaciągniętej w roku 2015 w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie.

Powiatowa Instytucja Kultury

Przychody osiągnięte w I półroczu 2020 roku w kwocie 729.364,11 zł pochodziły z:

- dotacji podmiotowej od organizatora w wysokości 680.000,00 zł,
- przychodów własnych, w tym m.in. zapłata za nieterminowy zwrot książek w wysokości 1.570,00 zł,
- otrzymanych darowizn książek od czytelników w wysokości 1.240,00 zł,
- zwolnienia z obowiązku opłacenia należności z tytułu składek ZUS za marzec – maj 2020 r. w ramach Tarczy Antykryzysowej - w wysokości 46.052,38 zł,
- zwrotu nadpłaty z ZUS wynikającego z korekt deklaracji za lata poprzednie w wysokości 501,73 zł.

Koszty poniesione w I półroczu 2020 r. w wysokości 385.530,51 zł dotyczyły kosztów związanych z funkcjonowaniem Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie.

Środki wydatkowano na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń,
- zakup materiałów i wyposażenia,
- usługi obce, w tym m.in. na usługi poligraficzne, najem nieruchomości, usługi telekomunikacyjne i informatyczne, usługi transportowe, kurierskie, cateringowe, opłaty pocztowe i bankowe, wywóz nieczystości,
- opłaty za koszty eksploatacyjne, w tym na energię elektryczną, ciepłą i wodę,
- podatki, opłaty, ubezpieczenia,
- świadczenia na rzecz, w tym na szkolenia pracowników, w tym BHP oraz zakup wody,
- pozostałe m.in. na delegacje służbowe, wydatki związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Przewodniczący podziękował Pani Skarbnik za zwięzłe przedstawienie sprawozdania.

ad. 4

Przewodniczący poinformował o przebiegu kontroli. Omówił kolejne zadania dla zespołu kontrolującego.

ad. 5

Protokół nr 8/2020 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 25 sierpnia 2020 roku przyjęty został bez uwag - *jednogłośnie* - 4 głosy za.

ad. 6

Wolnych wniosków nie zgłoszono.

ad. 7

W związku z wyczerpaniem porządku obrad Przewodniczący Komisji zamknął posiedzenie.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Tomasz Talarcki