

Protokół nr 9/2021
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Legionowie
w dniu 21 września 2021 roku

WAK.0012.5.9.2021

Ad. 1

Posiedzenie otworzył Przewodniczący komisji Tomasz Talarski. Przywitał obecnych członków komisji. Lista obecności radnych stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Ad. 2

Przewodniczący komisji zaproponował następujący porządek obrad:

1. Otwarcie posiedzenia.
2. Przyjęcie porządku posiedzenia.
3. Zapoznanie się z informacją Zarządu Powiatu o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku.
4. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia komisji.
5. Wolne wnioski.
6. Zamknięcie posiedzenia.

Za przyjęciem przedstawionego porządku obrad, głosowali wszyscy obecni członkowie Komisji - **4 głosy za, przy braku głosów przeciwnych i wstrzymujących.**

Pan Tomasz Talarski przystąpił do jego realizacji.

Ad.3

Przewodniczący komisji Pan Tomasz Talarski zwrócił się z prośbą do Skarbnika Powiatu Legionowskiego o przedstawienie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku.

Pani Katarzyna Rembelska powiedziała, że informacja o wykonaniu budżetu Powiatu Legionowskiego za I półrocze 2021 roku, sporządzona została na podstawie danych z ewidencji księgowej i prezentuje dane w zakresie stopnia realizacji przewidywanych dochodów oraz zaplanowanych wydatków.

Nadmieniła, że 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 2021 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 2021 r.

DOCHODY

W I półroczu 2021 roku wykonano dochody w łącznej kwocie 74.063.257,29 zł, co stanowiło 56,96% planu po zmianach, z czego:

- dochody bieżące wyniosły 67.834.539,93 zł (91,59% ogółu wykonanych dochodów powiatu) i zostały wykonane w 54,75%,
- dochody majątkowe wyniosły 6.228.717,36 zł (8,41% ogółu wykonanych dochodów powiatu) i zostały zrealizowane w 101,76%.

W ramach uzyskanych w I półroczu 2021 r. dochodów Powiat Legionowski otrzymał z budżetu państwa dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 7.886.599,70 zł. Kategoria ta stanowiła 10,65% ogółu wykonanych dochodów i została zrealizowana w 61,36% wielkości planowanych dochodów.

Pozostałe środki w kwocie 66.176.657,59 zł stanowią dochody własne Powiatu przeznaczone na realizację bieżących zadań własnych oraz inwestycyjnych i wynoszą 89,35% ogółu wykonanych dochodów.

Wykonanie dochodów w pierwszym półroczu 2021 r. to było ono wyższe o ok. 14,8 mln zł niż w analogicznym okresie poprzedniego roku. Wyższe niż w I półroczu ubiegłego roku były wykonane zarówno dochody bieżące jak i majątkowe odpowiednio o ok. 8,6 mln zł i o ok. 6,2 mln zł.

Na taki wykonanie na pewno miało wpływ rozpoczęte w maju br. znoszenie obostrzeń i ograniczeń w prowadzeniu działalności gospodarczej m.in. dzięki realizacji Narodowego Programu Szczepień, a także pozyskania przez Zarząd Powiatu w Legionowie funduszy na finansowanie działalności Powiatu, wykonanie powiatowego budżetu w I półroczu br. osiągnęło wyższy poziom w porównaniu z tym samym okresem ubiegłego roku.

Przedłużająca się pandemia i spowodowane nią ograniczenia działalności gospodarczej powodują jednak długotrwałe konsekwencje dla gospodarki. Dlatego też, z uwagi na wysoką niepewność co do dalszego przebiegu pandemii, wydatki realizowane są ze szczególną ostrożnością oraz stosownie do realnych potrzeb i możliwości realizacji zadań, na których wykonanie Zarząd Powiatu nadal będzie starał się aktywnie pozyskiwać nowe źródła finansowania.

Dochody bieżące zrealizowane w 54,75% 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.

W I półroczu br., w porównaniu z tym samym okresem roku ubiegłego, budżet Powiatu Legionowskiego odnotował wzrost w zakresie większości źródeł dochodów, przy czym największy wzrost o 4,39 mln zł nastąpił we wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych - stanowiącym główne i najważniejsze źródło dochodów Powiatu (corocznie ok. 50% dochodów Powiatu). Kolejne źródła dochodów, których realizacja była znacznie wyższa niż przed rokiem to: wpływy z subwencji ogólnej (wzrost o ponad 1,9 mln zł), dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu

administracji rządowej (wzrost o ponad 1,2 mln zł) oraz wpływy z opłaty komunikacyjnej i wydanych praw jazdy (wzrost o 509 tys. zł).

W odniesieniu do planu dochodów majątkowych w momencie uchwalania budżetu nie zaplanowano żadnych wpływów. W trakcie roku budżetowego plan dochodów majątkowych zwiększono do kwoty ponad 6,1 mln zł głównie tytułem środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań majątkowych pn.: „Opracowanie dokumentacji projektowej oraz przebudowa drogi powiatowej Nr 1817W na terenie Gminy Jabłonna i Gminy Wieliszew od drogi wojewódzkiej nr 630 do drogi wojewódzkiej nr 631” (4 mln zł) oraz „Podniesienie jakości oraz zwiększenie zakresu usług medycznych w Zakładzie Opieki Zdrowotnej „Legionowo” poprzez zakup wysokiej jakości diagnostycznego sprzętu medycznego dla zapewnienia kompleksowej realizacji ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych” (2 mln zł). Na koniec I półrocza br. dochody majątkowe zrealizowano nieco ponad plan (101,76% planu).

WYDATKI

W I półroczu 2021 roku na realizację zadań wydatkowano środki w łącznej kwocie 56.034.858,23 zł, w tym na:

- wydatki bieżące w wysokości 55.824.785,21 zł (99,63% ogółu poniesionych wydatków), które zostały wykonane w 46,99%,
- wydatki majątkowe w wysokości 210.073,02 zł (0,37% ogółu zrealizowanych wydatków), które zostały wykonane w 0,78%.

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 46,99%. Wydatki bieżące w I półroczu br. wzrosły we wszystkich dziedzinach działalności Powiatu poza niewielkim obniżeniem wydatków na edukacyjną opiekę wychowawczą i obsługę długu. Zauważalny jest także wzrost wydatków w I półroczu br. w branżach, w których w I półroczu ubiegłego roku realizacja części zaplanowanych zadań była niemożliwa w związku z koniecznością zachowania reżimu sanitarnego oraz dystansu społecznego (głównie działania w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego oraz kultury fizycznej i sportu), choć ich realizacja nadal odbiega od założeń planistycznych.

Wydatki majątkowe

Planowane wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości **210.073,02 zł**, tj. 0,78% planu, w tym:

a) wydatki inwestycyjne – 56.686,15 zł (0,25% planu),

b) zakupy inwestycyjne – 153.386,87 zł (3,95% planu),

Zaangażowanie środków budżetowych na zadania, zakupy inwestycje i dotacje na zadania inwestycyjne na podstawie zawartych umów i porozumień na koniec I półrocza wynosiło **7.887.537,20 zł**, w tym:

a) wydatki inwestycje – 7.642.782,79 zł,

b) zakupy inwestycyjne – 156.167,05 zł,

c) dotacje na zadania inwestycyjne – 88.587,36 zł

co stanowiło odpowiednio 33,33%, 4,02%, 100,00% planu.

Największymi inwestycjami zaplanowanymi w budżecie Powiatu wg stanu na 30 czerwca 2021 r. są: opracowanie dokumentacji projektowej oraz przebudowa drogi powiatowej Nr 1817W na terenie Gminy Jabłonna i Gminy Wieliszew od drogi wojewódzkiej nr 630 do drogi wojewódzkiej nr 631 w kwocie 7.000.000,00 zł, opracowanie dokumentacji projektowej oraz przebudowa drogi powiatowej Nr 1810W (ul. Wolska, ul. Akacyjowa, ul. Kościelna) w Gminie Nieporęt w kwocie 5.400.000,00 zł oraz opracowanie dokumentacji projektowej oraz przebudowa drogi powiatowej Nr 1807W w Gminie Serock od drogi krajowej nr 61 do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 1805W w kwocie 3.600.000,00 zł.

Inne zadania inwestycyjne to m.in.:

- podniesienie jakości oraz zwiększenie zakresu usług medycznych w Zakładzie Opieki Zdrowotnej "Legionowo" poprzez zakup wysokiej jakości diagnostycznego sprzętu medycznego dla zapewnienia kompleksowej realizacji ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych w kwocie 2.000.000,00 zł,
- projekt i przebudowa skrzyżowania drogi powiatowej Nr 1823W - ul. Suwalnej z ul. Olszankową na terenie Miasta Legionowo wraz z budową sygnalizacji świetlnej w kwocie 1.600.000,00 zł,
- projekt i budowa budynku na potrzeby Liceum Ogólnokształcącego w Stanisławowie Pierwszym w Gminie Nieporęt w kwocie 1.000.000,00 zł,
- projekty i budowa odwodnienia miejscowego dróg powiatowych oraz skrzyżowań w kwocie 1.000.000,00 zł, (zmniejszono plan do 600.000 z.
- przebudowa skrzyżowania drogi powiatowej Nr 1818W ul. Kościelnej z ul. Polną i Al. Solidarności w miejscowości Wieliszew w kwocie 1.000.000,00 zł,
- wykonanie dokumentacji projektowej odcinków dróg powiatowych oraz skrzyżowań w kwocie 420.000,00 zł,
- projekt i przebudowa zatok autobusowych w drogach powiatowych w kwocie 370.000,00 zł.

Wpływ na poziom realizacji wydatków majątkowych w I półroczu br. ma kasowość budżetu z uwagi na to, iż realizacja zadań inwestycyjnych rozłożona jest w czasie, a płatności za zrealizowane zadania w większości następują w II półroczu.

Należy jednak zwrócić uwagę na pojawienie się dodatkowego czynnika wpływającego na poziom zaangażowania środków na realizację zadań inwestycyjnych na koniec I półrocza br. tj. trudności z rozstrzygnięciami przetargów. Niniejszy stan może być spowodowany wzrostem cen materiałów budowlanych oraz presją na wzrost wynagrodzeń specjalistów. Dalszy rozwój sytuacji na rynku budowlanym może mieć kluczowe znaczenie dla ostatecznego poziomu realizacji wydatków majątkowych w 2021 r.

WYNIK BUDŻETU

Deficyt budżetu powiatu na 2021 r. zgodnie z uchwałą budżetową zaplanowano w kwocie 12.713.482,58 zł.

Jako źródła jego pokrycia wskazano przychody pochodzące:

- z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3.101.150,00 zł,
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 7.600.000,00 zł,
- z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczenia pożyczki oraz wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) z lat ubiegłych w kwocie 2.012.332,58 zł.

Plan deficytu po zmianach dokonanych w trakcie I półrocza 2021 roku wyniósł na koniec czerwca 15.673.051,56 zł.

Wynik na działalności powiatu za I półrocze 2021 roku stanowi **nadwyżka budżetowa w kwocie 18.028.399,06 zł**. Dodatkowo saldo wynika przede wszystkim ze specyfiki wpływów do budżetu, które w znacznej mierze realizowane są cyklicznie w trakcie roku budżetowego (wpływy z podatków PIT i CIT, subwencje) oraz stopnia realizacji zadań i przedsięwzięć, w tym o charakterze inwestycyjnym, których realizacja rozłożona jest w czasie a płatności zaplanowane są w większości na II połowę roku oraz zadań, których realizacja została przesunięta w czasie z powodu pandemii COVID-19.

Znaczny wpływ na wykonanie nadwyżki miały również otrzymane przez Powiat w 2021 r. środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 6.000.000,00 zł, w tym na dofinansowanie przebudowy drogi powiatowej Nr 1817W na terenie Gminy Jabłonna i Gminy Wieliszew od drogi wojewódzkiej nr 630 do drogi wojewódzkiej nr 631 (4.000.000,00 zł) oraz na dofinansowanie zakupu wysokiej jakości sprzętu medycznego dla zapewnienia kompleksowej realizacji przez Zakład Opieki Zdrowotnej „Legionowo” ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych (2.000.000,00 zł). Płatności za realizację powyższych zadań majątkowych planowane są na II półrocze br.

NALEŻNOŚCI

W trakcie realizacji dochodów Powiatu na 30 czerwca 2021 roku wystąpiły należności w łącznej kwocie 3.320.329,55 zł, w tym należności wymagalne na kwotę 1.986.930,25 zł.

Część należności została już uregulowana natomiast w celu wyegzekwowania pozostałych należności m.in. wystawiono wezwania do zapłaty, upomnienia i tytuły wykonawcze. Równolegle toczą się postępowania sądowe i komornicze.

STAN ZOBOWIĄZAŃ

Łączna kwota zobowiązań według stanu na 30 czerwca 2021 r. wyniosła **9.089.494,03zł**. Są to zobowiązania niewymagalne, które dotyczyły głównie zobowiązań w ramach wydatków statutowych z tytułu wpłat do budżetu tzw. janosikowego, składek zdrowotnych za bezrobotnych bez prawa do zasiłku zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Legionowie, z tytułu dostaw i usług oraz zakupu energii. Zobowiązania dotyczyły również wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz zobowiązań majątkowych z tytułu odszkodowań za grunty zajęte pod drogi powiatowe.

Omówienie kwoty długu Powiatu

Na koniec I półrocza 2021 r. zadłużenie Powiatu wynosiło 3.560.949,00 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. – 531.307,86 zł,
- odszkodowań dla byłych właścicieli nieruchomości wydzielonych pod poszerzenie dróg powiatowych, których wypłata została rozłożona na raty. Do spłaty pozostała kwota 29.641,14 zł, która podlega corocznej waloryzacji o wskaźniki wzrostu cen towarów i usług,
- emisji 3 serii papierów wartościowych (obligacji) w ING Banku Śląskim S.A. z siedzibą w Katowicach w łącznej kwocie 4.500.000,00 zł. Obligacje zostaną wykupione przez Powiat w latach 2020-2022. Do spłaty pozostała kwota 3.000.000,00 zł.

Dług powiatu na 30 czerwca 2021 r. wobec planowanych do osiągnięcia dochodów był nieznaczny i wyniósł 2,74%.

POWIATOWA INSTYTUCJA KULTURY

Przychody osiągnięte w I półroczu 2021 roku w kwocie 694.923,95 zł pochodziły z:

- dotacji podmiotowej od organizatora w wysokości 680.000,00 zł,

- przychodów własnych m.in. z tytułu opłat za nieterminowy zwrot książek w wysokości 1.624,80 zł,
- otrzymanych darowizn książek od czytelników w wysokości 2.127,00 zł,
- środków z Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu na realizację w ramach programu Promocja Czytelnictwa zadania pn. „Lemowskie konstelacje/instalacje” w wysokości 11.172,15 zł.

Należności na 30 czerwca 2021 r. nie wystąpiły.

Koszty poniesione w I półroczu 2021 r. w wysokości 415.282,95 zł dotyczyły kosztów związanych z funkcjonowaniem Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie. Środki wydatkowano na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 271.671,79 zł
- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 34.885,71
- usługi obce w kwocie 37.140,29 zł, w tym m.in. koszty organizacji występów, koncertów, usługę Inspektora Ochrony Danych, koszty wynajmu siedziby PIK, usługi cateringowe, usługi telekomunikacyjne i informatyczne, opłaty pocztowe i bankowe, wywóz nieczystości,
- opłaty za koszty eksploatacyjne w kwocie 5.722,70 zł, w tym na energię elektryczną, ciepłą i wodę,
- podatki, opłaty, ubezpieczenia w kwocie 17.266,99 zł, w tym m.in. opłaty licencyjne za pokazy filmowe oraz składki członkowskie,
- świadczenia na rzecz pracowników w kwocie 800,00 zł, w tym na szkolenia pracowników,
- pozostałe koszty w kwocie 211,27 zł, w tym na delegacje służbowe, zakup materiałów ochronnych w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Dodatkowo koszt stanowią odpisy amortyzacji w kwocie 199,98 zł.

Zobowiązania na 30 czerwca 2021 r. wynosiły 46.148,78 zł (zobowiązania niewymagalne) i dotyczyły wydatków eksploatacyjnych, zakupu towarów i usług m.in. telekomunikacyjnych, licencyjnych i ochrony danych, zakupu książek oraz zobowiązań publicznoprawnych wobec US oraz ZUS, rozliczenia dofinansowania ze środków Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu oraz kosztów wynajmu sceny i realizacji spotkań autorskich.

VII. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

1. 1. Kształtowanie się Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z przebiegiem realizacji przedsięwzięć wg stanu na 30 czerwca 2021 r.

Uchwałą Nr 191/XXIV/2020 Rady Powiatu w Legionowie z dnia 21 grudnia 2020 r. uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2021-2035 oraz wykaz przedsięwzięć planowanych do realizacji.

W związku z dokonywanymi w trakcie półrocza zmianami w budżecie Powiatu zwiększeniu uległ plan wskazany w tabeli głównej WPF:

- dochodów o kwotę 7.823.434,53 zł,
- wydatków o kwotę 10.783.003,51 zł.

Pomiędzy planem dochodów i wydatków budżetu Powiatu ujętym w uchwale budżetowej a planem wykazanym w tabeli głównej WPF na 30 czerwca 2021 r. występuje różnica w kwocie 114.854,59 zł. Powstała ona w związku z wprowadzeniem do budżetu Powiatu Uchwałą Nr 142/2021 Zarządu Powiatu w Legionowie z dnia 29 czerwca 2021 r. zmian w planie na podstawie otrzymanych decyzji Wojewody Mazowieckiego dotyczących zmian planu dotacji oraz w związku z otrzymaniem środków finansowych w postaci grantu z Narodowego Funduszu Zdrowia na realizację projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zmiany dokonywane w planie w trakcie I półrocza, w tym dotyczące zmiany źródeł finansowania deficytu miały wpływ na:

- planowany wynik budżetu na 30 czerwca 2021 r. stanowiący deficyt, który zwiększył się o kwotę 2.959.568,98 zł,
- limity obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami i gwarancjami zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.,
- relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Zmiana planowanych źródeł finansowania deficytu polegała na:

- wprowadzeniu do budżetu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 159.568,98 zł,
- wprowadzeniu do budżetu części nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.500.000,00 zł,
- zwiększeniu planu niewykorzystanych w 2020 r. środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu

określonymi w odrębnych ustawach o kwotę 300.000,00 zł (środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych).

Na podstawie danych z ewidencji księgowej wynikających z zamknięcia rachunków budżetu Powiatu za 2020 r. ustalono środki, które mogą stanowić w 2021 roku źródło pokrycia deficytu Powiatu w łącznej kwocie 22.793.843,06 zł, w tym nadwyżka z lat ubiegłych, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wskazane wyżej.

W ramach przedsięwzięć na 30 czerwca 2021 r. wykazano wieloletnie projekty realizowane z udziałem środków z budżetu UE oraz zaplanowane do realizacji zadania wieloletnie w ramach wydatków bieżących i majątkowych.

Pani Katarzyna Rembelska powiedziała, że szczegółowo przedsięwzięcia opisane zostały w załączniku nr 13.

Pan Tomasz Talarski podziękował za przedstawienie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku.

Ad.4

Protokół nr 8/2021 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 24 sierpnia 2021 roku przyjęty został bez uwag - **4 głosy za, przy braku głosów przeciwnych i wstrzymujących.**

Ad.5

Brak wolnych wniosków.

Ad. 6

W związku z wyczerpaniem porządku obrad, Przewodniczący komisji zamknął posiedzenie.

**Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej**

Tomasz Talarski