

Protokół nr 9/2022
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Legionowie
w dniu 20 września 2022 roku

WAK.0012.5.9.2021

Ad. 1

Posiedzenie otworzył Przewodniczący komisji Pan Tomasz Talarski. Przywitał członków komisji: lista obecności Radnych - stanowi **załącznik nr 1** do protokołu, lista obecności zaproszonych Gości – stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

Ad. 2

Przewodniczący komisji przedstawił zaplanowany porządek obrad:

1. Otwarcie posiedzenia.
2. Przyjęcie porządku posiedzenia.
3. Zapoznanie się z informacją Zarządu Powiatu o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku.
4. Przyjęcie protokołu z przeprowadzonej kontroli kompleksowej w Liceum Ogólnokształcącym w Stanisławowie Pierwszym.
5. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia komisji.
6. Wolne wnioski.
7. Zamknięcie posiedzenia.

Przewodniczący komisji zaproponował przeniesienie *pkt 4. Przyjęcie protokołu z przeprowadzonej kontroli kompleksowej w Liceum Ogólnokształcącym w Stanisławowie Pierwszym* na kolejne posiedzenie komisji.

Nikt z obecnych członków komisji nie zgłosił uwag. Przewodniczący komisji przystąpił do procedury głosowania w sprawie przyjęcia zaproponowanego porządku obrad:

5 głosów za, brak głosów wstrzymujących i przeciwnych.

Pan Tomasz Talarski przystąpił do realizacji przyjętego porządku obrad.

Ad. 3

Przewodniczący komisji zwrócił się do Skarbnika Powiatu Legionowskiego o przedstawienie informacji Zarządu Powiatu o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku.

Pani Katarzyna Rembelska powiedziała, że prace nad budżetem na 2022 r., odbywały się w trudnej i niepewnej rzeczywistości, jednak nie tylko z uwagi na pojawiające się kolejne fale pandemii, które zaburzają planowanie i realizację budżetu, lecz przede wszystkim w związku ze znacznym obniżeniem dochodów bieżących Powiatu planowanych na 2022 r. Dodała, że w szczególności z tytułu wpływów z udziału w podatku dochodowym

od osób fizycznych stanowiącym główne źródło dochodów Powiatu. Wskutek tego zaistniała konieczność wprowadzenia przez Zarząd Powiatu oszczędności w ramach wydatków bieżących na 2022 r. Planowanie wydatków majątkowych odbywało się z kolei przy zupełnie innych założeniach i realiach, gdyż na 2022 r. Powiat otrzymał środki zewnętrzne na dofinansowanie realizacji inwestycji, w tym m.in. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Skarbnik Powiatu Legionowskiego nadmieniła, że wydarzenia z początku roku tj. wybuch wojny w Ukrainie ponownie spowodowały wzrost niepewności oraz wywarły niekorzystny wpływ na gospodarkę Polski, a w konsekwencji na powiatowy budżet, co widoczne jest m.in. w wyższych opłatach za dostawę energii elektrycznej, ciepłej oraz gazu czy w trudnościach z wyłonieniem wykonawców na realizację zadań inwestycyjnych. Dlatego też, z uwagi na wysoką niepewność co do dalszych perspektyw gospodarki w roku bieżącym i w kolejnych latach, wydatki budżetowe 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.

Następnie szczegółowo omówiła przebieg wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku.

I. PLAN DOCHODÓW I JEGO REALIZACJA W I PÓŁROCZU 2022 r.

W I półroczu 2022 roku wykonano dochody w łącznej kwocie 72.898.796,70 zł, co stanowiło 52,04% planu po zmianach, z czego:

- dochody bieżące wyniosły 72.897.715,45 zł i zostały wykonane w 56,66%,
- dochody majątkowe wyniosły 1.081,25 zł i zostały zrealizowane w 0,01%.

Dochody budżetu Powiatu, które w I półroczu br. były niższe o ok. 1,17 mln zł niż w analogicznym okresie poprzedniego roku. Spadek ten wynika z niższej realizacji na koniec I półrocza br. dochodów majątkowych o 6,23 mln zł. Natomiast dochody bieżące w porównaniu do 2021 r. były wyższe o 5,06 mln zł, głównie wskutek wpływu środków z Funduszu Pomocy w kwocie 4,94 mln zł na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Dochody bieżące zrealizowane w 56,66% to przede wszystkim wpływy równomierne tj. udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych (w 2022 r. po raz pierwszy dochody z tytułu udziału w PIT i CIT są przekazywane w stałych, równych, miesięcznych ratach zgodnie z określoną z góry, przed rozpoczęciem roku budżetowego kwotą, wcześniej zależały od faktycznych wpływów z tego tytułu), poszczególne części subwencji ogólnej oraz dotacje celowe na zadania bieżące, których realizacja jest wynikiem

wpływu transz przypadających na I półrocze br. Inne, jak dochody własne z tytułu opłat za świadczone usługi oraz wpływy z wpłat za pobyt mieszkańców Domu Pomocy Społecznej „Kombatant” w Legionowie są pochodną zapotrzebowania na usługi i świadczenia realizowane przez Powiat. Z uwagi na powyższe czynniki, analiza wpływów na rachunek Powiatu przeprowadzana jest na bieżąco, w związku z czym ich poziom w budżecie Powiatu może ulegać aktualizacji i zmianom.

W porównaniu z tym samym okresem roku ubiegłego, budżet Powiatu Legionowskiego odnotował spadek głównych źródeł dochodów, przy czym największy spadek o 955 tys. zł nastąpił we wpływach z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Kolejne źródła dochodów, których realizacja była znacznie niższa niż przed rokiem to: dochody własne z tytułu opłat za świadczone usługi, w tym z tytułu opłat komunikacyjnych za wydane druki i tablice rejestracyjne (o 522 tys. zł), wpływy z opłat za wydanie wypisów i wyrysów z rejestru gruntów, materiałów z Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej oraz za uwierzytelnianie materiałów przyjmowanych do zasobu geodezyjnego i kartograficznego (o 177 tys. zł), a także wpływy z tytułu udziału Powiatu w zrealizowanych dochodach Skarbu Państwa za wieczyste użytkowanie, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dzierżawę i trwałe zarząd nieruchomościami będącymi własnością Skarbu Państwa (o 180 tys. zł).

Realizacja dochodów majątkowych, których plan na koniec I półrocza br. wynosił niemal 11,5 mln zł, nastąpi w drugiej połowie roku. Plan dochodów majątkowych obejmuje środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (ponad 6,9 mln zł) oraz z Gminy Nieporęt w formie dotacji celowej z tytułu pomocy finansowej (500 tys. zł) na dofinansowanie realizacji zadania majątkowego pn.: „Projekt i budowa budynku na potrzeby Liceum Ogólnokształcącego w Stanisławowie Pierwszym w Gminie Nieporęt” oraz środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie ponad 4 mln zł na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1821W w miejscowości Zalesie Borowe Gmina Serock”.

1. WYDATKI PONIESIONE W I PÓŁROCZU 2022 r.

W I półroczu 2022 roku na realizację zadań wydatkowano środki w łącznej kwocie 68.359.401,34 zł, w tym na:

- wydatki bieżące w wysokości 62.022.110,14 zł (90,73% ogółu poniesionych wydatków), które zostały wykonane w 48,00%,
- wydatki majątkowe w wysokości 6.337.291,20 zł (9,27% ogółu zrealizowanych wydatków), które zostały wykonane w 14,15%.

Zrealizowane wydatki budżetu Powiatu, które wykazywane są kasowo tzn. w kwotach dokonanych płatności, w I półroczu br. były wyższe o ponad 12,3 mln zł niż w analogicznym okresie roku poprzedniego, w tym wydatki bieżące były wyższe o ok. 6,2 mln zł, a wydatki majątkowe były wyższe o 6,1 mln zł.

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 48%. Wydatki bieżące w I półroczu br. wzrosły praktycznie we wszystkich dziedzinach działalności Powiatu. Niższa realizacja wydatków miała miejsce głównie w zakresie wydatków na bieżące utrzymanie dróg powiatowych oraz wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów tzw. Janosikowe. Zadania w zakresie bieżącego utrzymania dróg powiatowych realizowane są stosownie do potrzeb. Poniesione niższe wydatki wynikają głównie z łagodnego okresu zimowego oraz zmiany formy realizacji zadania w zakresie bieżącego utrzymania dróg kategorii powiatowej na terenach gmin. Dotychczas na podstawie zawartych porozumień Powiat przekazywał całość środków zaplanowanych na ten cel na początku roku w formie dotacji dla gmin. W 2022 roku środki wydatkowane są na bieżąco.

Wykonanie wydatków majątkowych na 30 czerwca br. na poziomie 14,15% planu obejmuje m.in.: koszty zakończenia przebudowy drogi powiatowej Nr 1817W na terenie Gminy Jabłonna i Gminy Wieliszew, część kosztów rozbudowy drogi powiatowej Nr 1807W w Gminie Serock (prace budowlane zakończono w I półroczu, końcowa płatność nastąpiła w lipcu br.), środki dla Gminy Wieliszew tytułem dofinansowania rozbudowy skrzyżowania drogi powiatowej Nr 1818W ul. Kościelnej z ul. Polną i Al. Solidarności, przebudowę przejść dla pieszych w ciągu drogi powiatowej Nr 1805W ul. Nasielskiej na skrzyżowaniu z ul. Polną i Zaokopową na terenie miasta Serock i w ciągu drogi powiatowej nr 1826W Al. Róż przy skrzyżowaniu z ul. B. W. Bandurskiego w Legionowie oraz wypłatę odszkodowań za zakup nieruchomości gruntowych pod drogi powiatowe.

Ponadto w I półroczu rozpoczęto inne inwestycje m.in. budowę gmachu na potrzeby Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Lema w Stanisławowie Pierwszym, natomiast płatności za te inwestycje nastąpią w II półroczu 2022 r.

2. II. NALEŻNOŚCI NA 30.06.2022 r.

W trakcie realizacji dochodów Powiatu na 30 czerwca 2022 roku wystąpiły należności w łącznej kwocie 4.270.740,39 zł, w tym należności wymagalne na kwotę 2.467.779,80 zł

Część należności została już została uregulowana, w stosunku do części należności toczą się postępowania komornicze i sądownicze. Do części należności wystawiono upomnienia, wezwania do zapłaty lub tytuły wykonawcze oraz podjęto odpowiednie działania w celu skierowania spraw do postępowań egzekucyjnych

3. 1.6 Obsługa długu

W ramach grupy obejmującej środki m.in. na spłatę odsetek od zaciągniętych zobowiązań, w 2022 r. wydatkowano kwotę **9.536,05 zł**, tj. 7,26% planu z tytułu następujących tytułów dłużnych:

- 1.601,05 zł – odsetki od pożyczki udzielonej w 2015 r. przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w ramach inicjatywy JESSICA w kwocie 740.035,94 zł. Zgodnie z przyjętym harmonogramem spłata pożyczki obejmuje okres od 29 lutego 2016 r. do 31 maja 2035 r.,
- 7.935,00 zł – odsetki od obligacji komunalnych wyemitowanych w ING Banku Śląskim S.A. w 2019 r. w kwocie 4.500.000,00 zł w 3 seriach o równej wartości 1.500.000,00 zł. Wykup ostatniej serii obligacji nastąpił w lipcu br.

Realizacja wydatków na poziomie 7,26% planu związana jest z tym, iż plan obejmuje koszty emisji papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje związane z planowaną emisją obligacji w II półroczu 2022 r.

IV. ZOBOWIĄZANIA NA 30.06.2022 r.

Łączna kwota zobowiązań według stanu na 30 czerwca 2022 r. wyniosła **9.110.796,45 zł**. 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 wynagrodzenia dla wykonawcy prac budowlanych w zakresie rozbudowy i przebudowy drogi powiatowej Nr 1820W w Gminie Jabłonna w zakresie budowy ścieżki rowerowej na odcinku od skrzyżowania z ul. Kolejową do skrzyżowania z ul. Kordeckiego w Chotomowie oraz dla inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji, a także z tytułu odszkodowań za grunty zajęte pod drogi powiatowe.

V. WYNIK FINANSOWY, PRZYCHODY, ROZCHODY

4. 1. Wynik finansowy

Deficyt budżetu powiatu na 2022 r. zgodnie z uchwałą budżetową zaplanowano w kwocie 29.349.833,64 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 16.775.451,62 zł,
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 12.100.000,00 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 474.382,02 zł.

Plan deficytu po zmianach dokonanych w trakcie I półrocza 2022 roku wyniósł na koniec czerwca 33.914.895,24 zł.

Wynik na działalności powiatu za I półrocze 2022 roku stanowi **nadwyżka budżetowa w kwocie 4.539.395,36 zł.**

Dodatknie saldo wynika przede wszystkim ze specyfiki wpływów do budżetu, które w znacznej mierze realizowane są równomiernie 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.

Wynik operacyjny budżetu w I półroczu br. jest wynikiem dodatnim w kwocie **10.875.605,31 zł** i jest różnicą pomiędzy zrealizowanymi dochodami bieżącymi w kwocie 72.897.715,45 zł a wykonanymi wydatkami bieżącymi w kwocie 62.022.110,14 zł.

2. Przychody

Na 30.06.2022 roku zrealizowane przychody Powiatu Legionowskiego w kwocie **37.133.078,58 zł** stanowiły:

- wolne środki, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczenia pożyczki oraz wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych w kwocie 2.012.332,58 zł,

- nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 17.941.013,96 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 16.988.969,09 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 190.762,95 zł.

Plan przychodów obejmuje ponadto emisję obligacji komunalnych w kwocie 7.030.000,00 zł, których emisja uwarunkowana jest przede wszystkim stopniem realizacji planu wydatków majątkowych.

5. 3. Rozchody

W I półroczu 2022 roku dokonano spłaty rat w kwocie 18.975,28 zł pożyczki zaciągniętej w 2015 r. w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w ramach inicjatywy JESSICA na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja Powiatowego Zespołu Szkół i Placówek Specjalnych w Legionowie”. Kwota pożyczki – 740.035,94 zł. W I półroczu br. zgodnie z harmonogramem spłacono 50% zadłużenia zaplanowanego do spłaty na 2022 r.

Plan rozchodów obejmuje również wykup obligacji komunalnych w kwocie 1.500.000,00 zł, którego dokonano w lipcu br. (ostatnia rata wykupu). Kwota wyemitowanych obligacji w 2019 r. – 4.500.000,00 zł.

2. Omówienie kwoty długu Powiatu

Na koniec I półrocza 2022 r. zadłużenie Powiatu wynosiło 2.012.336,58 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. – 493.357,30 zł,
- odszkodowań dla byłych właścicieli nieruchomości wydzielonych pod poszerzenie dróg powiatowych, których wypłata została rozłożona na raty. Do spłaty pozostała kwota 18.979,28 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 1.500.000,00 zł, której dokonano w lipcu br.

Dług powiatu na 30 czerwca 2022 r. wobec planowanych do osiągnięcia dochodów był nieznaczny i wyniósł 1,44%.

W budżecie Powiatu Legionowskiego na 30 czerwca 2022 r. zaplanowana jest emisja papierów wartościowych (obligacji) na kwotę 7.030.000,00 zł. Ostateczna kwota i termin emisji obligacji uwarunkowane są przede wszystkim stopniem realizacji planu wydatków majątkowych.

Przewodniczący komisji podziękował za szczegółowe omówienie tematu. Zapytał, czy ktoś z Radnych ma jakieś pytania. W związku z brakiem pytań, przystąpił do realizacji kolejnego punktu porządku obrad.

Ad. 4

Protokół nr 8/2022 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 23 sierpnia 2022 roku przyjęty został bez uwag – **5 głosy za, brak głosów wstrzymujących i przeciwnych.**

Ad. 5

Brak wolnych wniosków.

Ad. 6

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

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Tomasz Talarski