

**Protokół nr 5/2025
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu w Legionowie
w dniu 20 maja 2025 r.**

WAK.0012.5.5.2025

1. Otwarcie posiedzenia.

Posiedzenie Komisji otworzył przewodniczący Leszek Smuniewski i przywitał obecnych członków Komisji oraz Panią Skarbnik Katarzynę Rembelską.

Lista obecności radnych stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Lista obecności gości stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

2. Przyjęcie porządku posiedzenia.

Przewodniczący zaproponował następujący porządek posiedzenia Komisji:

1. Otwarcie posiedzenia.
2. Przyjęcie porządku posiedzenia.
3. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego Zarządu Powiatu za 2024 rok.
4. Rozpatrzenie sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na temat tego sprawozdania.
5. Omówienie procedury dotyczącej wniosku w sprawie absolutorium.
6. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia komisji.
7. Wolne wnioski.
8. Zamknięcie posiedzenia.

Porządek posiedzenia został przyjęty bez uwag stosunkiem głosów 4 za.

3. Rozpatrzenie sprawozdania finansowego Zarządu Powiatu za 2024 rok.

Pan Przewodniczący poprosił Panią Skarbnik o omówienie sprawozdania finansowego Zarządu Powiatu za rok 2024.

Pani Skarbnik obszernie omówiła sprawozdanie w szczególności zwracając szczególną uwagę na poniższe:

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku 2024.

Stan środków pieniężnych na rachunkach powiatu 46.243.146,11 zł (w zeszłym roku było 16.701.744,21 zł), w tym:

- w pozycji środki pieniężne budżetu mamy środki z rachunku podstawowego (141.648.038,63 zł), środki na rachunku dotyczącym Funduszu Pomocy na zadania oświatowe w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa 20,05 zł (odsetki), oraz środki RFRD na inwestycję dotyczącą drogi 1820W Gmina Jabłonna i Gmina Wieliszew (3.563.901,06 zł);
- w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano środki dotyczące wydatków niewygasających 945.000 zł, które na koniec roku budżetowego przelewamy na wyodrębniony do tego celu rachunek bankowy. Środki te kasowo zostaną zrealizowane w 2025 r., oraz środki nienależne Powiatowi dotyczące odsetek od środków z RFRD (55.453,96 zł), niewykorzystane środki z MUW z 2024 r. (26.579,14 zł), odsetki od środków z Funduszu Pomocy na pomoc obywatelom Ukrainy (0,40 zł), odsetki od środków na dofinansowanie wynagrodzeń (34,14 zł) oraz środki dotyczące rozliczenia VAT w ramach centralizacji (4.118,73 zł).

Kwota wykazana w pozycji należności i rozliczenia 287.078,23 zł. Pozycja ta dotyczy rozliczeń i należności za rok 2024, które wpłynęły na rachunek Powiatu w 2025 r. są m.in.

dotacje z innych powiatów za dzieci umieszczone w rodzinach zastępczych na terenie naszego Powiatu, koszty koordynatora rodzin zastępczych, dochody Skarbu Państwa czy wykonane dochody budżetowe zwrócone przez jednostki powiatowe na rachunek Powiatu. To na co należy zwrócić uwagę w bilansie z wykonania budżetu jest po stronie pasywów to zobowiązania. Jest to łączna kwota zobowiązań krótko i długoterminowych 398.480,90 zł. Są to zobowiązania dotyczące spłaty rat pożyczki Jessika.

Kolejna pozycja, na którą należy zwrócić uwagę to wynik z wykonania budżetu. Rok 2024 kończymy nadwyżką 21.636.894,09 zł (rok 2023 zakończył się deficytem 10.395.144,29 zł).

I jeszcze pozycja dotycząca rozliczeń międzyokresowych 11.993.281,73 zł to środki, które otrzymaliśmy w grudniu 2024 r, na realizację zadań powiatowych w styczniu 2025 r. to udziały w PIT 11.410.223 zł, dotacja na bieżącą działalność KPPSP w Legionowie 576.064 zł oraz środki na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych 6.994,73 zł.

Kolejny dokument to bilans jednostki i zakładu budżetowego to dane połączone dotyczące bilansów Urzędu czyli Starostwa, jednostek budżetowych oraz Centrum Integracji Społecznej w Legionowie. I tu podobny układ aktywów i pasywów w wariantcie porównawczym stanu na początek i koniec roku 2024.

Strona aktywów to przede wszystkim stan majątkowy 273.689.281,44 zł i w tej grupie środki trwałe na łączną kwotę 247.015.933,05 zł (czyli grunty, budynki, urządzenia, maszyny czy środki trwałe w budowie) i ta pozycja jest spójna ze sprawozdaniem opisowym w zakresie mienia powiatu

W tej pozycji również udziały 2.399.000 zł. Dotyczące udziałów w spółce powiatowej ZOZ Legionowo oraz w Mazowieckim Funduszu Poręczeń.

W aktywach obrotowych mamy zapasy materiałów 368.972,45 zł, które nie zostały wykorzystane do końca roku 2024 r., a także krótkoterminowe aktywa finansowe czyli środki pieniężne 3.594.287,42 zł, w tym: środki w kasie 350,00 zł, środki w drodze czyli płatności dotyczące kart płatniczych 4.455,75 zł. oraz środki 2.053.910,15 zł, które znajdowały się na dzień 31.12.2024 r. na rachunkach jednostek, a także środki 1.535.571,52 zł środki z Państwowego funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Funduszu Pracy.

Po stronie pasywów wynik finansowy netto 80.668.152,40 zł czyli różnica między zyskiem netto oraz stratą netto.

Pozycja A III - odpisy wyniku finansowego to pozycja dotycząca nadwyżki środków obrotowych CIS 68.783,50 zł, która jest zgodna ze sprawozdaniem budżetowych Rb-30S Powiatowe Centrum Integracji Społecznej w Legionowie

I jeszcze pozycja D.IV rozliczenia międzyokresowe 6.182.865,24 zł to przychody przyszłych okresów czyli rozłożone w czasie należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Kolejny dokument, to rachunek zysku i strat.

Po stronie przychodów w pozycji A przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej to dochody budżetowe (to m.in. dotacje, subwencje, wpływy za realizację zadań z zakresu administracji rządowej, opłaty komunikacyjne, geodezyjne, należności z tytułu zajęcia pasa drogowego), a także opłaty za pobyt mieszkańców w DPS, wpływy dotyczące wyżywienia uczniów i nauczycieli, które wpływają na rachunki własne w placówkach oświatowych, wpłaty dotyczące pieczy zastępczej, a także przychody z tytułu dotacji czyli dotacja podmiotowa dla CIS (dotacja ze starostwa, z gminy Serock, Nieporęt i Wieliszew oraz dotacja z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - łącznie 1.663.003,84 zł).- łącznie przychody na kwotę 239.810.321,04 zł.

A po stronie kosztów, czyli część B to mamy koszty rozbite są na poszczególne ich rodzaje m.in. wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne, opłaty związane z utrzymaniem jednostek, a także podatki i opłaty na łączną kwotę 161.626.472,97 zł.

I na końcu zysk lub strata netto - część L. Rok 2024 kończymy zyskiem 80.599.368,90 zł.

Zestawienie zmian funduszu - podstawą sporządzenia tego dokumentu są zapisy na koncie 800 fundusz jednostki. Znajdą się zrealizowane wydatki budżetowe wraz z środkami niewygasającymi wydanymi w roku 2024, a pomniejszone o „niewygasy”, które kasowo

spożytkujemy w 2025 r., (dane zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi RB-28S, RB-28NWS oraz Rb-27S) tu też pojawią się wszystkie dane dotyczące przekazanych, zlikwidowanych, zakupionych, nieodpłatnie otrzymanych czy sprzedanych składników majątkowych.

I ostatni element sprawozdania finansowego, czyli informacja dodatkowa. Jest to dokument składający się z dwóch części. Pierwsza obejmuje podstawowe informacje dotyczące jednostki sporządzającej, jakie zasady obowiązują w danej jednostce m.in. w odniesieniu do polityki rachunkowości czy wyceny majątku.

Druga część zawiera informacje służące pełniejszemu zrozumieniu sprawozdania finansowego. Informację te dotyczą wybranych pozycji bilansu, odpisów aktualizujących i innych informacji, które miały wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej jednostki.

4. Rozpatrzenie sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na temat tego sprawozdania.

Najważniejsze informacje podsumowujące przedłożone sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Legionowskiego za 2024 r. omówione przez panią Skarbnik – Katarzynę Rembelską:

1. Dochody powiatu uwzględniające wszystkie zmiany przyjęte w ciągu roku budżetowego zamknęły się w łącznej wysokości 222 313 794,49 zł (wzrost w stosunku do zakładanych dochodów – 11,11 %). Dochody te zostały zrealizowane w kwocie 232 698 287,24 zł, co dało wskaźnik wykonania planu na poziomie 104,67 %. Wykonanie dochodów ogółem w stosunku do roku poprzedniego wzrosło o 42,80 %. Wykonanie dochodów bieżących było wyższe o około 56,7 mln zł w stosunku do roku 2023 r. natomiast wykonanie dochodów majątkowych wzrosło o 13 mln zł. Wyższa realizacja planu dochodów bieżących w stosunku do poprzedniego roku wynika w szczególności z wyższych wpływów tytułem udziału w podatku PIT (o ok. 33,3 mln zł), w tym otrzymanych w grudniu 2024 r. dodatkowych dochodów z tytułu udziału w podatku PIT w kwocie ok. 8,7 mln zł, wyższych wpływów tytułem subwencji ogólnej z budżetu państwa (o ok. 24,6 mln zł), wyższych dochodów tytułem dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (o ok. 3,7 mln zł), wyższych wpływów z tytułu opłat ponoszonych za pobyt mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej „Kombatant” w Legionowie (o ok. 1,6 mln zł) oraz wyższych wpływów z opłat komunikacyjnych (o ok. 568 tys. zł).

Wśród źródeł dochodów bieżących, które wpłynęły na obniżenie wysokości dochodów w 2024 r. w stosunku do roku poprzedniego należy wymienić wpływ w 2023 r. dochodów stanowiących uzupełnienie subwencji ogólnej (ok. 8,6 mln zł) oraz środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na dofinansowanie remontu drogi powiatowej nr 1809W (ul. Serocka) na odcinku od drogi krajowej nr 62 (ul. Wyszowska) w kierunku drogi gminnej - ul. Popowskiej we wsi Nowa Wieś (ok. 1,3 mln zł). W 2024 r. do budżetu Powiatu nie wpłynęły dochody z powyższych źródeł.

2. Plan wydatków uwzględniający zmiany w trakcie roku budżetowego zamknął się kwotą 224 780 217,85 zł (wzrost w stosunku do zakładanych wydatków – 3,69%). Wydatki zostały zrealizowane w wysokości 211 061 393,15 zł, co dało wskaźnik wykonania planu na poziomie 93,90%. Wskaźnik wykonania wydatków bieżących wyniósł 95,80%, a majątkowych 86,91%. Wydatki Powiatu w 2024 r. były wyższe o 37,7 mln zł (21,75 %) w stosunku do budżetu Powiatu w 2023 r., przy czym wydatki bieżące były wyższe o 32,9 mln zł (24,09 %), a wydatki majątkowe były wyższe o 4,8 mln zł (13,10%).

Wyższe wydatki bieżące związane były z wyższymi kosztami funkcjonowania wszystkich jednostek budżetowych (m.in. z uwagi na wzrost cen i usług, wzrost wynagrodzeń m.in. na skutek wzrostu minimalnego wynagrodzenia od 1 stycznia 2024 r. o 642 zł oraz od 1 lipca 2024 r. o kolejne 58 zł oraz podwyżek dla pracowników samorządowych o 10,00%). Znacznie wyższe były także wydatki na wpłatę do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów tzw. „Janosikowe” (o ponad 7,3 mln zł).

W 2024 r. najbardziej wzrosły wydatki poniesione na oświatę i edukację (o prawie 15,6 mln zł), co wynika głównie z corocznego wzrostu liczby uczniów w szkołach powiatowych oraz z podwyżek wynagrodzeń nauczycieli o 30,00-33,00% od 1 stycznia 2024 r.

W 2024 r. Powiat Legionowski przeznaczył również wyższe środki na realizację programów zdrowotnych. Szczególna uwaga została zwrócona na zagadnienia związane ze zdrowiem psychicznym oraz na walkę z chorobami nowotworowymi i metabolicznymi. W ramach Programu Profilaktyki Zdrowotnej „Zdrowy powiat” zrealizowano programy profilaktyki i wczesnego wykrywania raka piersi, nowotworów gruczołu krokowego i wczesnego wykrywania nowotworów jelita grubego oraz z programu profilaktyki wad postawy u dzieci. Dodatkowo w 2024 r. dzięki uzyskanemu dofinansowaniu z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w ramach Samorządowego Instrumentu Wsparcia Zdrowia Psychicznego „Mazowsze dla Zdrowia Psychicznego 2024” oraz Samorządowego Instrumentu Wsparcia Zdrowia Mazowszan „Mazowsze dla Zdrowia 2024” zrealizowana dwa programy związane ze zdrowiem psychicznym.

Znaczący wzrost nastąpił również w zakresie wydatków w sektorze pomocy społecznej i pieczy zastępczej m.in. z uwagi na przyznane w ramach rządowych programów dodatki do wynagrodzeń dla pracowników szeroko rozumianego sektora usług społecznych dla mieszkańców.

Wyższe były również wydatki związane z obsługą linii autobusowych w ramach powiatowego transportu publicznego, co wynika w szczególności z wydłużenia długości tras przewozów pasażerskich oraz z wyższych stawek płaconych operatorowi za wozokilometr.

Wśród wydatków bieżących, w ramach których zanotowano niższą realizację w stosunku do poprzedniego roku, należy wskazać wydatki związane z utrzymaniem dróg powiatowych (o ok. 2,3 mln zł). Spadek ten spowodowany jest zrealizowaniem w 2023 r. w ramach przedmiotowych wydatków remontu drogi powiatowej Nr 1809W we wsi Nowa Wieś w Gminie Serock na odcinku 1,8 km w kwocie prawie 2,9 mln zł.

Z kolei wydatki majątkowe zostały zrealizowane na poziomie 86,91%. Na realizację inwestycji, dotacje majątkowe oraz na zakupy inwestycyjne Powiat Legionowski wydatkował 41,7 mln zł, z tego 35,4 mln zł stanowiły zadania inwestycyjne na drogach powiatowych.

Zadania majątkowe w 2024 r. zostały zrealizowane przy współudziale środków zewnętrznych w łącznej kwocie 28 351 399,64 zł, w tym z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 15 000 000,00 zł, z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 10 004 030,54 zł, z dotacji w ramach pomocy finansowej z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w kwocie 2 500 000,00 zł, ze środków przekazanych w formie grantu przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa w kwocie 807 481,22 zł, z darowizn od Parafii Rzymskokatolickiej pw. św. Antoniego w Zegrzu z siedzibą w Woli Kiełpińskiej w kwocie 12 737,88 zł i od Parafii Rzymskokatolickiej pw. św. Anny w Serocku w kwocie 16 400,00 zł oraz z darowizny od mieszkańca Domu Pomocy Społecznej „Kombatant” w Legionowie w kwocie 10 750,00 zł. Zewnętrzne dofinansowanie stanowiło 67,91% zrealizowanych wydatków majątkowych.

3. W planie wydatków ujęto dotacje dla podmiotów należących i nienależących do sektora finansów publicznych w łącznej wysokości 24 947 063,69 zł. W 2024 r. udzielono dotacji w kwocie 24 086 189,56 zł (96,55 % planu). Wysokość poszczególnych kwot, sposób ich przekazywania oraz rozliczenia przydzielonych środków był zgodny z obowiązującymi przepisami.
4. Na dzień 31 grudnia 2024 r. budżet Powiatu Legionowskiego zamknął się nadwyżką w kwocie 21 636 894,09 zł przy planowanym deficycie na koniec grudnia 2 466 423,36 zł (pierwotny plan 16 698 480,90 zł).
5. Zobowiązania na koniec 2024 roku wyniosły 7 173 018,12 zł. Są to zobowiązania niewymagalne, które dotyczyły głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. wraz z pochodnymi, z tytułu dostaw i usług, w tym dotyczących zimowego utrzymania dróg, zakupu energii, odsetek od zaciągniętej pożyczki, nagród

rocznych i ekwiwalentów dla funkcjonariuszy oraz zobowiązania majątkowego z tytułu odszkodowań za grunty zajęte pod drogi powiatowe. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

6. Plan przychodów po zmianach w trakcie roku budżetowego wyniósł 2 504 373,92 zł (spadek w stosunku do planu o 85,04 %) i został wykonany w wysokości 11 713 742,52 zł (467,73 %), w tym:
 - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 8 772 937,14 zł;
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 4 373,92 zł (w tym tytułem dochodów dotyczących opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska niewydatkowanych w 2023 r. – 4 310,19 zł oraz odsetek od środków z Funduszu Pomocy – 63,73 zł);
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 436 431,46 zł;
 - środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych – 2 500 000,00 zł.
7. W trakcie realizacji dochodów na 31 grudnia 2024 roku wystąpiły należności w łącznej kwocie 3 361 353,70 zł, w tym należności wymagalne na kwotę 2 805 984,68 zł. Część należności została uregulowana w I kwartale 2025 roku natomiast w celu wyegzekwowania pozostałych należności mi.in. wystawiono wezwania upomnienia i tytuły wykonawcze. Równolegle toczą się postępowania komornicze i egzekucyjne.
8. Plan rozchodów zrealizowano w wysokości 37 950,56 zł. W 2024 roku dokonano spłaty rat w kwocie 37 950,56 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. Do spłaty pozostało 398 480,90 zł.
9. Informacja o stanie mienia powiatowego na dzień na dzień 31 grudnia 2024 r. została sporządzona czytelnie i z należytą starannością i została szczegółowo opisana w przesłanych materiałach.
10. Sprawozdanie finansowe jest spójne i zgodne ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2024.

5. Omówienie procedury dotyczącej wniosku w sprawie absolutorium.

Członkowie Komisji ustalili, że do dnia 25 maja przesyłać będą ewentualne zapytania dotyczące sprawozdania finansowego Zarządu Powiatu za 2024 rok oraz sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2024 rok. Następnie przygotowany zostanie wniosek w sprawie absolutorium.

Ustalono termin posiedzenia Komisji Rewizyjnej na dzień 3 czerwca br.

6. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia komisji.

Protokół 4/2025 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 22 kwietnia 2025 roku przyjęty został bez uwag stosunkiem głosów 3 za, 1 wstrzymujący się.

7. Wolne wnioski.

Brak wolnych wniosków.

8. Zamknięcie posiedzenia.

W związku z wyczerpaniem porządku obrad przewodniczący Komisji zamknął posiedzenie.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Leszek Smuniewski

Protokół sporządził: Michał Kobrzyński