

**Protokół nr 5/2022**  
**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej**  
**w dniu 28 kwietnia 2022 rok**

Posiedzenie otworzył i prowadził Przewodniczący Komisji Jan Czapliński. Posiedzenie odbyło się na sali narad Starostwa Powiatowego. W posiedzeniu uczestniczyli członkowie komisji oraz Skarbnik Powiatu Sebastian Kiński (lista obecności stanowi załącznik numer 1).

Przedmiotem posiedzenia było omówienie i zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu powiatu nowomiejskiego za rok 2021 oraz sporządzenie wniosku w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2021 rok. Zawiadomienie o posiedzeniu – załącznik numer 2)

**Ad. 1**

Przewodniczący poinformował, że jak co roku Komisja musi szczegółowo omówić i zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu.

Skarbnik poinformował, że w materiale, którzy otrzymali radni jest informacja z wykonania budżetu, bilans budżetu powiatu czyli sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu łącznego jednostki samorządu terytorialnego, łącznego rachunku zysków i strat, łącznego zestawienia zmian w funduszu oraz łącznej informacji dodatkowej. Materiały te zostały przyjęte trzema różnymi aktami prawnymi czyli uchwałami Zarządu Powiatu. Pierwsze było sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu, opiniowane przez RIO. Opinia jest pozytywna. Następnie były przyjmowane bilanse, które też radni otrzymali.

Przewodniczący powiedział, że członkowie komisji na pewno dogłębnie się z tym zapoznali. Na posiedzeniu omówione zostaną jedynie kwestie ogólne dotyczące wykonania budżetu. Wykonanie dochodów wyniosło 101%.

Skarbnik potwierdził, że wykonanie dochodów wyniosło 101%.

Radny Andrzej Lewandowski zapytał z czego wynika, że dochody wykonano wyżej niż zakładano.

Skarbnik odpowiedział, że wyższe było na przykład wykonanie podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych (planowano 7 103 700,00 zł, wykonano 7 690 759,45 zł), wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych – wykonanie 105%, wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń – 137%.

Pewnych dochodów nie da się przewidzieć, bo na przykład kwoty udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazuje Ministerstwo Finansów. Powiat nie może tego planować. Do 2021 r. powiat mógł planować wpływ z podatku od osób prawnych, ale od 2022 r. również też plan jest narzucany przez Ministerstwo Finansów.

Przewodniczący zaproponował, aby przejść do wykonania wydatków.

Skarbnik poinformował, że wydatki wykonano na niższym poziomie 85%. Wynika to z tego, że część zadań inwestycyjnych nie była zafakturowana w 2021 r. Przykładowo jeżeli chodzi o przebudowę drogi Krotoszyny - Wonna – Szeplerzyzna, firma miała mniejsze zaawansowanie robót i nie mogła ich zafakturować. W umowie był próg, że muszą wykonać

minimum 50%. Środki z Funduszu Dróg Samorządowych wpłynęły, a wykonania nie było, nie było fakturowania. Środki te przeszły w przychodach na 2022 r. i finansują deficyt budżetu. Środki te leżą na wyodrębnionym rachunku bankowym i niebawem będą wydatkowane, bo firma ma wykonanie powyżej 50% i będzie fakturować. W przypadku budowy chodnika w Mrocznie środki z FDS też wpłynęły w 2021 r., a realizacja rozpoczęła się dopiero w tym roku. Zadania inwestycyjne były wykonane na poziomie 36%. Wydatkiem majątkowym było też dokapitalizowanie szpitala, przy czym wydatkowano 1 200 tys. zł (3 x 400 tys. zł.), a w planie było 1 500 tys. zł. Planu nie korygowano, ponieważ nie było wiadomo czy w końcu roku nie będzie potrzeby kolejnego dokapitalizowania, żeby utrzymać bieżącą płynność szpitala. Przewodniczący zapytał czy taka rozbieżność wpływa na dyscyplinę finansową?

Skarbnik odpowiedział, że nie.

Przewodniczący powiedział, że zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętego długu wynoszą około 13 mln zł.

Skarbnik powiedział, że szczegółowa informacja na temat zobowiązań znajduje się na stronie 91. Na koniec roku budżetowego dług wynosił 13 142 800,00 zł. Przedstawiona jest informacja na temat spłaty rat kredytów wraz z kosztami obsługi. W mijającym roku budżetowym koszty obsługi wyniosły 256 169,12 zł. W tym roku planowane są na poziomie prawie 800 tys. zł, więc jest znaczący wzrost, który ogranicza powiat w działaniach inwestycyjnych. Ponadto, do 2021 roku był zapis w ustawie o finansach publicznych, że wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące powiększone o wolne środki. W tym roku już nie ma powiększenia o wolne środki czyli wydatki bieżące nie mogą być większe niż dochody bieżące. A dochody bieżące powiat otrzymuje z Ministerstwa. Jeżeli przykładowo subwencja oświatowa spada, to automatycznie pomniejsza to kwotę wydatków bieżących. Jest to zagrożenie dla budżetu powiatu. Nawet jeśli Rada Powiatu chciałaby jakiejś jednostce podnieść wydatki bieżące, nie będzie mogła tego zrobić. Potencjał powiatu do obsługi długu też jest znacznie mniejszy. Sytuacja jest naprawdę poważna, bo mamy wzrost cen energii i innych wydatków. Po I kwartale wykonanie dochodów nie jest optymistyczne. Jest mniej klientów, więc są mniejsze dochody. Subwencja oświatowa nie powinna spadać, ponieważ uczniów nie ubyło, a jednak jest mniejsza. Powiat musi coraz więcej dokładać do oświaty.

Przewodniczący zapytał o skumulowany wynik finansowy.

Skarbnik odpowiedział, że wynik wykonania budżetu 2021 r. wyniósł 8 193 515,91 zł (nadwyżka budżetowa), a skumulowany wynik budżetu (-) 6 498 849,82 zł. Zobowiązania finansowe - 13 142 800 zł. Całkowite zobowiązania finansowe - 13 186 456,22 zł. Aktywa - 15 950 143,19 zł. Gros tych środków wpłynęło w 2021 r. a realizacja nastąpi dopiero w tym roku. Budżet tegoroczny ma rekordowy deficyt - prawie 13 mln zł. A jak radni słyszeli na sesji, do przetargów składane są oferty z 3 milionowymi przekroczeniami w stosunku do planu. Powiatu nie stać, aby sfinansować kredytem tych zadań.

Przewodniczący zapytał o niskie wykonanie dotacji celowych z udziałem środków europejskich. Oznacza to, że nie realizowano programów?

Skarbnik odpowiedział, że tak. Jedynym projektem jaki przeszedł z tak zwanych projektów miękkich, był projekt w ramach programu Erasmus+. Projekt ten ciągnie się od 2019 r. Dotyczył wyjazdów uczniów na praktyki. Niestety przez pandemię nie udało się go zrealizować jak zamierzano. Środki nie wpłynęły, a realizację przesunięto na 2022 r. Przewodniczący powiedział, że nadwyżka budżetowa wyniosła 8 193 515,91 zł. Skarbnik wyjaśnił, że nadwyżka to osiągnięte dochody budżetowe powiększone o przychody, pomniejszone o wydatki i rozchody. To jest nadwyżka z nazwy i oznacza, że budżet nie zamknął się deficytem, a nadwyżką. Wykonanie dochodów wyniosło 101%, a wydatków 85%, a więc czegoś nie wykonaliśmy i środki zostały w budżecie.

Przewodniczący zapytał o spłatę papierów wartościowych.

Skarbnik odpowiedział, że w tym roku przypada ostatni rok spłaty obligacji – kwota 1 mln zł. Spłata przypada w październiku i listopadzie. Dodał, że powiat nie ma możliwości kreowania swoich dochodów. Dostaje tyle, ile da Ministerstwo Finansów. Nie może, tak jak gmina, podnieść podatków. Spadek dochodów z komunikacji też jest widoczny. Klientów jest dużo mniej. Ponadto, zniesiono obowiązek wymiany dowodów rejestracyjnych. W planach jest likwidacja kart pojazdu. Po wykonaniu I kwartału szacuje się, że będzie około 250 tys. zł mniej przychodów. Do tego dochodzi geodezja, która osiąga mniejsze dochody. Też jest mniej klientów. Rozwój sieci gazowniczej stanął w miejscu. Jest mniej inwestycji, ludzie mniej się budują. Przewiduje się, że dochody będą mniejsze o około 100 tys. zł.

Przewodniczący zapytał czy dług jest systematycznie spłacany?

Skarbnik odpowiedział, że tak. Zobowiązania są spłacane na bieżąco.

Przewodniczący zapytał o wykonanie w mieniu powiatu.

Skarbnik odpowiedział, że sprzedaży nie było. Jedynie w lutym nastąpiła darowizna na rzecz gminy Nowe Miasto Lubawskie pod ścieżkę rowerową, a z kolei w tym roku gmina przekazała grunt pod drogę powiatową. Wartość księgowa gruntów w 2020 r. wyniosła 4 226 154,60 zł, a w 2021 r. - 4 220 284,25 zł. Wartość gruntów oczywiście była inna, tu mówimy o wartości księgowej. Opłaty za trwały zarząd płaci tylko DPS w Grodzicznie – 1 123,96 zł. Dochody z najmu wyniosły 442 837,41 zł, w tym Starostwo – 422 418,62 zł (lokale na ul. Grunwaldzkiej 3), inne jednostki (ZS – najem mieszkań i sklepiku, ZSZ – najem sklepiku) – 20 418,79 zł. Koszty utrzymania mienia wyniosły 363 361,94 zł. Do tego dochodzi dokapitalizowanie szpitala. Łącznie kapitał powiatu w szpitalu wynosi 12 944 tys. zł (wraz z aportem nieruchomości).

Przewodniczący zapytał czy w tym jest też blok operacyjny?

Skarbnik odpowiedział, że tak.

Przewodniczący zapytał o spłatę poręczeń.

Skarbnik odpowiedział, że wykonanie wyniosło 0, ponieważ szpital spłaca swoje zobowiązania. Plan wynosił 9 287 zł. Poręczenie jest do 2037 roku. Kredyt był zaciągnięty w 2007 r. w kwocie 1,5 mln zł. Stan zadłużenia na 31.12.2021 r. – 825 612,00 zł. Kapitał wraz z odsetkami - 1 294 600,00 zł. Skarbnik dodał, że poręczenie dla szpitala każdego roku obciąża wydatki bieżące.

Przewodniczący zapytał o wydatki kapitałowe.

Skarbnik odpowiedział, że to jest właśnie dokapitalizowanie szpitala planowane na poziomie 1,5 tys. zł, a wykonane w wysokości 1 200 tys. zł.

Przewodniczący zapytał o rezerwę na zarządzanie kryzysowe.

Skarbnik odpowiedział, że w 2021 r. rezerwa nie była uruchamiana. Była uruchomiona w 2020 r. Rezerwa na zarządzanie kryzysowe jest zawsze planowana w budżecie, wraz z rezerwą ogólną.

Przewodniczący zapytał czy obsługa cudzoziemców jest finansowana z tej rezerwy?

Skarbnik odpowiedział, że w 2021 r. na rezerwę ogólną i na rezerwę na zarządzanie kryzysowe przewidziano 132 tys. zł, ale wykonania nie było. Na rok 2022 zaplanowano rezerwę na zarządzanie kryzysowe w wysokości 50 tys. zł. Została ona uruchomiona w związku z sytuacją na Ukrainie. Ale do dziś nie było potrzeby, aby te środki wydatkować.

Przewodniczący zapytał czy członkowie Komisji mają pytania do sprawozdania z wykonania budżetu? Pytań nie było.

Przewodniczący poddał pod głosowanie wnioski o udzielenie absolutorium. Zapytał kto jest za przyjęciem wniosku. Głosowało 3 członków Komisji. Wszyscy głosowali „za”. Członkowie Komisji złożyli podpisy pod wnioskiem do Rady Powiatu (kopia wniosku i uchwały komisji stanowi załącznik numer 3)

Przewodniczący zapytał czy nadal jest próg jeżeli chodzi o możliwość zadłużania się?

Skarbnik odpowiedział, że kiedyś był taki wskaźnik – 60%. Ale wszystko się zmieniło po wprowadzeniu wieloletniej prognozy finansowej. Każda jednostka ma indywidualny wskaźnik zadłużenia, liczony według określonego wzoru. Wskaźniki liczone są w stosunku rok do roku, a także na podstawie wykonania z lat poprzednich. W poprzednich latach 2015 – 2021 nadwyżka operacyjna była na poziomie kilku milionów. Obecnie wynosi 333 tys. zł czyli jest znikoma. Pozwala na uchwalenie budżetu, realizację bieżących zadań, ale nic więcej. Wzrost wydatków bieżących do zmniejszonych dochodów bieżących powoduje, że trzeba oglądać przysłowiową każdą złotówkę przed jej wydaniem. Radni otrzymali w materiałach sesyjnych zestawienie dotyczące wydatków na oświatę. W tej chwili wskaźnik zadłużenia jest spełniony. W poprzednich latach było ciężko, ponieważ poziom dochodów był zbyt niski do poziomu spłacanych kredytów. Wybór 7-letniego okresu do rozliczeń poprawia tę sytuację, można by zaciągnąć kredyt, ale z kolei poziom dochodów bieżących jest zbyt niski do poziomu wydatków bieżących, w których będzie koszt obsługi kredytu. Subwencja oświatowa spada. Będą niższe dochody z PIT-u w związku z Polskim Ładem. Skarbnik stwierdził, że nie wiemy co będzie w przyszłości. Dodał, że dlatego ostrzega o tej sytuacji. Jednostki muszą być świadome, że sytuacja finansowa jest trudna. Jeżeli nie trzeba czegoś kupować, to lepiej się wstrzymać i oszczędzać środki na przykład na zapłacenie za energię. Przewodniczący podziękował za szczegółowe przedstawienie sprawozdania z wykonania budżetu za ubiegły rok oraz bieżącej sytuacji finansowej. Następnie podziękował za obecność na posiedzeniu i zamknął obrady.

**Protokół sporządziła:**

**Anna Andrzejczak**

**Przewodniczący Komisji**

**Jan Czapliński**