

**PROTOKÓŁ Nr 43/2023**  
**Komisji Rewizyjnej**  
z wspólnego posiedzenia komisji stałych  
w dniu 16 maja 2023 r.

W dniu 16 maja 2023 r. o godz. 12.00 w sali 021 Starostwa Powiatowego w Czarnkowie rozpoczęło się wspólne posiedzenie komisji stałych Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego.

Posiedzenie otworzył Przewodniczący Komisji Budżetowo-Gospodarczej i poprosił przewodniczących komisji stałych lub ich zastępców o stwierdzenie kworum. Na podstawie list obecności stwierdzono, że wszystkie komisje mogą prowadzić obrady i podejmować wiążące decyzje. Lista obecności Komisji Rewizyjnej stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu. Lista osób uczestniczących w posiedzeniu stanowi **załącznik nr 2**.

Następnie Przewodniczący Komisji Budżetowo-Gospodarczej przedstawił proponowany porządek posiedzenia:

1. Analiza rocznych sprawozdań finansowych Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie oraz Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance za 2022 r. wraz z analizą raportów o sytuacji finansowej.
2. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2022 rok.
3. Sprawy różne.

Radni nie wnieśli uwag do proponowanego porządku posiedzenia.

Po wspólnym posiedzeniu komisji stałych Komisja Rewizyjna wyda opinię o realizacji budżetu powiatu za rok 2022.

**Ad. 1**

**Analiza rocznych sprawozdań finansowych Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie oraz Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance za 2022 r. wraz z analizą raportów o sytuacji finansowej.**

Jako pierwsza w tym punkcie głos zabrała Dyrektor Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie, przedstawiając sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym (**zał. nr 3**), które zostało wcześniej przesłane radnym drogą mailową. Radni otrzymali również sprawozdanie finansowe z załącznikami oraz opinią biegłego rewidenta za rok obrotowy 2022 (**zał. nr 4**) oraz raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r. (**zał. nr 5**).

Jak poinformowała Dyrektor ZZOZ w Czarnkowie przychody ogółem za okres 01.01.-31.12.2022 r. osiągnięto w wysokości 52.111 tys. zł, co stanowi 136,48% wykonania planu rocznego. Przychody z działalności statutowej wyniosły 48.790 tys. zł, co stanowi 137,67% wykonania planu. Przychody z działalności pozastatutowej wyniosły 177 tys. zł, co stanowi 88,06% wykonania planu rocznego. Przychody z działalności operacyjnej wyniosły 3.136 tys. zł, co stanowi 123,42% wykonania planu.

Koszty ogółem za okres 01.01.-31.12.2022 r. poniesiono w wysokości 55.691 tys. zł, co stanowi 145,85% wykonania planu rocznego. Koszty stałe stanowią 61,92%, koszty zmienne 38,08%.

W okresie 01.01.-31.12.2022 r. poniesiono stratę w wysokości 3.435 tys. zł. Amortyzacja wyniosła 3.537 tys. zł.

Zobowiązania na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 11.991.450,98 zł. Strukturę zobowiązań tworzą:

- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 7.771.117,64 zł, które obejmują:
  - leki, odczynniki, aparatura i sprzęt medyczny, energia elektryczna, gaz, woda, naprawa sprzętu, sprzątanie, żywienie, pranie, badania, kontrakty, wynagrodzenia, inwestycja i inne – kwota 5.806.110,76 zł,
  - podatki, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, fundusz pracy – kwota 1.965.006,88 zł,

- kredyt krótkoterminowy – kwota 0,00 zł,
  - pożyczka krótkoterminowa – kwota – 0,00 zł,
  - pożyczka odnawialna – kwota 0,00 zł.
- zobowiązania długoterminowe w kwocie 4.220.333,34 zł, które obejmują:
- kredyt inwestycyjny – kwota 0,00 zł,
  - pożyczka Magellan – kwota 4.220.333,34 zł
- W 2022 roku z kapitału spłacono kwotę 767.333.30 zł.

Zobowiązania wymagalne wynoszą 2.015.024,72, w tym:

- do 30 dni – kwota 1.718.930,87 zł,
- 31-60 dni – kwota 296.093,85 zł,
- ponad 60 dni – kwota 0,00 zł.

Należności powstałe na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 2.531.178,38zł i ich struktura przedstawia się następująco:

- świadczenia zdrowotne zrealizowane w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia – kwota 2.396.172,60 zł,
- odpłatna pomoc innym zakładom opieki zdrowotnej – kwota 38.930,49 zł, w tym wymagalne: 2.410,00 zł,
- pozostałe świadczenia z działalności statutowej – kwota 50.327,00 zł, w tym wymagalne: 39.175,60 zł,
- wynajem pomieszczeń – kwota 39.684,46 zł, w tym wymagalne: 39.684,46 zł,
- pozostałe należności niestatutowej działalności – kwota 6.064,46 zł, w tym wymagalne: 426,10 zł.

W zakresie remontów i inwestycji w roku 2022 dokonano zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę 2.457.997,13 zł. Zakupy w przeważającej ilości dotyczą sprzętu medycznego i wyposażenia medycznego służącego bieżącemu funkcjonowaniu Szpitala. Z działaniami Szpitala Powiatowego w Czarnkowie dotyczącymi obowiązku zapewnienia tzw. łóżek covidowych związane było zadanie inwestycyjne na kwotę ok. 17 tys. zł, związane z rozbudową instalacji tlenowej. Dodatkowo zamontowano klimatyzację części technicznych Szpitala (podszybie windy i pomieszczenie UPS zabezpieczającymi działanie Bloku Operacyjnego) na łączną kwotę 20.423,10 zł, a także zainstalowano nowa klimatyzację z Laboratorium o wartości 9.200,00 zł. W zakresie bieżących remontów wykonano prace uszczelniające dachu nad budynkami E i F (od ul. Wronieckiej) na kwotę około 40 tys. zł oraz przeprowadzono remont Oddziału Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej na kwotę 226.573,69 zł.

Szpital również otrzymał od Wojewody Wielkopolskiego:

- koncentratory tlenu – 30 szt. o wartości 78.900,00 zł,
- ssaki elektryczne dwubutlowe – 6 szt. za kwotę 31.750,00 zł,
- 2 zestawy pomp infuzyjnych (po 5 pomp strzykawkowych, 1 pompa objętościowa i stacja dokująca) – o wartości 59.920,00 zł.

W związku z realizacją projektu „Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie EDM oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa” ZZOZ w Czarnkowie otrzymał łączną kwotę 27.507,72 zł:

- 5 szt. tabletów,
- przewodowe czytniki kodów – 20 szt.,
- skaner specjalistyczny.

Jeżeli chodzi o gospodarkę mieniem – w budynku Szpitala Powiatowego w Czarnkowie wynajmowane są pomieszczenia. Przychód z wynajmu w 2022 r. to kwota 177 tys. zł.

Jak poinformowała Pani Dyrektor wykonanie kontraktu ZZOZ zgodnie z danymi przedstawionymi przez Narodowy Fundusz Zdrowia wynosi 86,78%. Czarnkowska jednostka ma „niedoróbkę” w wysokości 1.657.790,00 zł, którą zgodnie ze stosownymi zapisami do umowy, będzie musiała odrobić w tym roku. W tym miejscu radny Janusz Rajek zapytał, czy ZZOZ jest w stanie wykonać w 100% tegoroczny kontrakt, na co Pani Dyrektor odpowiedziała twierdząco.

Następnie głos zabrał Dyrektor Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance, przedstawiając sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym (**zał. nr 6**), które zostało wcześniej przesłane radnym drogą mailową. Radni otrzymali również sprawozdanie finansowe z załącznikami oraz opinią biegłego rewidenta za rok obrotowy 2022 (**zał. nr 7**) oraz raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r. (**zał. nr 8**).

Dyrektor poinformował, że przychody ogółem za okres 01.01.-31.12.2022 r. osiągnięto w wysokości 54.192 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu rocznego. Przychody z działalności statutowej medycznej wyniosły 51.871 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu rocznego. Przychody z działalności gospodarczej (pozastatutowej) wyniosły 453 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu rocznego. Przychody z działalności operacyjnej i działalności finansowej wyniosły 1.868 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu rocznego.

Koszty ogółem za okres 01.01.-31.12.2022 r. poniesiono w wysokości 56.053 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu rocznego. Koszty stałe stanowią 69,78%, a koszty zmienne 30,22%.

W okresie 01.01.-31.12.2022 r. poniesiono stratę w wysokości „-„ 1.861 tys. zł. Amortyzacja wyniosła 2.546 tys. zł.

Zobowiązania na dzień 31.12.2022 r. wynoszą kwotę 6.823 tys. zł. Strukturę zobowiązań tworzą:

- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 6.416 tys. zł, które obejmują leki i odczynniki, aparaturę i sprzęt medyczny, energię elektryczną, ciepłą i gaz, wodę, ścieki i środki czystości, naprawę aparatury i sprzętu, zobowiązania z tytułu usług żywienia, telekomunikacyjnych i innych, badania diagnostyczne i specjalistyczne, kontrakty, wynagrodzenia, podatki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy, pozostałe zobowiązania, kredyt krótkoterminowy w kwocie 756 tys. zł;
- zobowiązania długoterminowe w kwocie 407 tys. zł, w tym z tytułu kredytów 407 tys. zł (kredyt inwestycyjny).

Zobowiązania wymagalne wyniosły 2 tys. zł, w tym:

- do 30 dni – kwota 0 tys. zł,
- 30-60 dni – kwota 0 zł,
- ponad 60 dni – kwota 0 zł.

Zobowiązania wymagalne dotyczą zobowiązania spornego między szpitalem a kontrahentem. Na dzień dzisiejszy zobowiązanie zostało zapłacone.

Należności powstałe na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 3.339 tys. zł (w tym wymagalne 226 tys. zł) i ich struktura przedstawia się następująco:

- świadczenia zdrowotne w ramach umów zawartych z narodowym Funduszem Zdrowia w wysokości 3.066 tys. zł,
- odpłatna pomoc innym zakładom opieki zdrowotnej w wysokości 0 tys. zł,
- pozostałe świadczenia zdrowotne w wysokości 269 tys. zł,
- wynajem pomieszczeń w wysokości 2 tys. zł,
- pozostałe należności w wysokości 2 tys. zł.

W okresie 01.01.-31.12.2022 r. dokonano zakupu sprzętu i aparatury medycznej oraz przeprowadzone zostały remonty na łączną kwotę 2.840.241,31 zł.

Posiadane mienie przeznaczone jest głównie do statutowej działalności szpitala i lekarzy specjalistów. W przychodnia przy ul. Staszica pomieszczenia dzierżawione są na potrzeby apteki, gabinetów lekarskich, natomiast poddasze na mieszkanie.

Po wysłuchaniu powyższej informacji, pytań nie zgłoszono.

Informacje dotyczące obydwu szpitali powiatowych zostały przyjęte bez uwag.

### **Ad. 3**

#### **Analiza sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2022 rok**

Członkowie komisji stałych zapoznali się szczegółowo ze sprawozdaniem Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z wykonania budżetu za 2022 rok (**zał. nr 9**) oraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami (uchwała Nr SO-14/0954/266/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 kwietnia 2023 r.) – **załącznik nr 10** do niniejszego protokołu. Opinia została przekazana Radzie Powiatu drogą elektroniczną w dniu 4 maja br.

Pani Skarbnik przedstawiła dane ogólne o budżecie zgodnie z uchwałą budżetową na 2022 r.:

Dochody – 116.197.279,35 zł,

Wydatki – 122.704.936,15 zł

Deficyt – 6.507.656,80 zł

W 2022r. 32 razy zmieniano budżet powiatu, w tym 21 uchwałą Zarządu Powiatu. W wyniku dokonanych zmian dochody zwiększono o 13.209.937,89 zł, wydatki zwiększono o 11.330.206,47 zł, wynik-deficyt zmniejszono o 1.879.731,42 zł. Planowana kwota deficytu to 4.627.925,38 zł.

Wykonanie planu przedstawia się następująco:

Dochody – 127.227.151,62 zł, tj. 98,32%,

Wydatki – 127.050.781,25 zł, tj. 94,79%,

Nadwyżka – 176.370,37 zł.

Przychody i rozchody budżetu powiatu – wykonanie:

Przychody – 20.034.191,06 zł:

- „wolne środki” z rozliczenia lat ubiegłych – 18.932.536,49 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków i dotacji (środki unijne, niewykorzystane środki z wpływów Geodezji, Ochrony Środowiska itd.) na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 1.101.654,57 zł.

Rozchody – 1.782.159,00 zł:

- spłata kapitału udzielonych powiatowi kredytów i obligacji – 1.469.444,00 zł:
  - kredyty na spłatę kredytów z 2012 r, 2013 r. – 469.444,00 zł,
  - wykup obligacji 2017-2019 – 1.000.000,00 zł,
- przelewy na rachunki lokat – 312.715,00 zł:
  - równowartość środków uzyskanych w miesiącu listopadzie z rezerwy część oświatową rezerwy ogólnej z tytułu wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych, polegającego na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w odniesieniu do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 rok.

Kwota zadłużenia na dzień 31.12.2022 r. wyniosła: 18.678.156,00 zł, co stanowiło 14,68% wykonanych dochodów.

Następnie Skarbnik Powiatu omówiła kwestię realizacji dochodów.

Jeżeli chodzi o subwencję ogólną z budżetu państwa wykonanie wyniosło 100%.

	Plan zgodny z UB na 2022 r.	Plan/Wykonanie na 31.12.2022 r.
Ogółem	54.203.017,00 zł	56.186.393,00 zł
z tego:		
część oświatowa	44.696.979,00 zł	46.680.355,00 zł
część wyrównawcza	8.386.934,00 zł	8.386.934,00 zł
część równoważąca	1.119.104,00 zł	1.119.104,00 zł

Dotacje i pomoc finansowa - wykonanie – 23.246.138,29 zł, tj. 88,60%.

- plan zgodny z UB na 2022r.: 21.519.504,00 zł
- plan na dzień 31.12.2022r.: 26.236.371,26 zł

Dotacje otrzymane z budżetu państwa: 19.626.544,54 zł, w tym:

- zadania zlecone – 13.279.755,29 zł,
- zadania własne – 6.296.408,03 zł,
- porozumienia – 50.381,22 zł.

Dotacje na podstawie współpracy – m. in. z jst – 3.619.593,75 zł, w tym:

- dotacje z funduszy celowych (z. b. i m.) – 770.400,00 zł,
- dotacje celowe z środków unijnych (z. b. i m.) – 1.763.920,56 zł,
- dotacje z gminy (z. b.) – 319.254,97 zł,
- pomoc finansowa (zad. wł. i m.) – 766.018,22 zł.

Udziały w podatku dochodowym – wykonanie 23.801.213,38 zł, tj. 99,99% z tego:

- podatek dochodowy od osób prawnych – wykonanie 824.297,18 zł, tj. 99,98% planu,
- podatek dochodowy od osób fizycznych – wykonanie 22.976.916,20 zł, tj. 100,00% planu.

#### Ś r o d k i

Plan zgodny z UB na 2022r.: 6.613.450,35 zł,

Plan na dzień 31.12.2022r.: 4.466.644,63 zł.

Wykonanie 4.553.788,06 zł, tj. 101,95%, z tego:

- od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na zadania bieżące – 246.363,52 zł,
- z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie własnych zadań bieżących – 486.614,10 zł,
- dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł – 537.633,52 zł,
- z państwowych funduszy celowych na inwestycje – 1.350.406,35 zł,
- z Funduszu Pracy – 287.595,18 zł,
- z budżetu państwa - środki na uzupełnienie dochodów – 691.821,00 zł.

Dochody własne - wykonanie – 103,86%.

- Plan zgodny z UB na 2022r.: 16.136.523,00 zł.
- Plan na dzień 31.12.2022r.: 18.713.500,15 zł.

W kolejnym punkcie Skarbnik Powiatu omówiła kwestię realizacji wydatków.

	Plan zgodny z UB na 2022 r.	Plan na 31.12.2022 r.	Wykonanie za 2022 r.
<b>Wydatki majątkowe</b>	16.460.831,15 zł	12.422.368,53 zł	8.830.455,30 zł
w tym:			
dotacje (z projektami unijnymi):	1.520.703,84 zł	1.268.903,84 zł	983.305,03 zł

<b>Wydatki bieżące</b>	106.244.105,00 zł	121.612.774,09 zł	118.220.325,95 zł
w tym:			
wynagrodzenia i pochodne:	61.213.416,00 zł	72.966.268,96 zł	72.020.987,86 zł
dotacje (z projektami unijnymi):	15.147.543,00 zł	16.662.758,31 zł	16.622.704,11 zł
remonty:	1.670.687,00 zł	3.167.807,02 zł	3.115.269,03 zł
obsługa długu:	717.951,00 zł	1.002.951,00 zł	1.002.131,60 zł
pozostałe:	27.494.508,00 zł	27.812.988,80 zł	25.459.233,35 zł
<b>Razem:</b>	<b>122.704.936,15 zł</b>	<b>134.035.142,62 zł</b>	<b>127.050.781,25 zł</b>

W „pozostałych” wydatkach bieżących w kwocie 25.459.233,35 zł, najwyższe zrealizowane wydatki dotyczyły:

- świadczeń - głównie PCPR dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzinach zastępczych – 2.271.333,52 zł,
- składek - głównie za bezrobotnych – 1.119.623,91 zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia – 5.230.779,80 zł,
- zakupu żywności – 1.117.379,73 zł,
- zakupu pomocy dydaktycznych – 516.284,10 zł,
- zakupu usług – 5.031.997,49 zł,
- usług między jst - powiatami - za dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzinach zastępczych w innych powiatach – 1.177.002,24 zł,
- odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 2.268.329,69 zł.

Skarbnik Powiatu omówiła realizację wydatków z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe:

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: kwota wydatkowana 72.020.987,86 zł, tj. 98,70% wydatków bieżących, z tego:

- jednostki budżetowe – 71.792.269,00 zł,
- realizacja projektów finansowanych z środków zewnętrznych – 228.718,86 zł;

Zaistniała konieczność dopłacania przez pracodawcę do najniższego wynagrodzenia. Zarząd Powiatu rozpatrywał sytuację danej grupy jednostek – biorąc pod uwagę uwarunkowania gospodarcze oraz inflację Zarząd Powiatu skłonił się do wariantu 107,5% od m-ca lutego. W miesiącu czerwcu powiat uzyskał decyzję zwiększającą część oświatowej subwencji ogólnej na wdrożenie z dniem 1 lipca podwyżek płac nauczycieli na poziomie 104,4%. W miesiącu październiku nastąpił ponowny wzrost wynagrodzeń wszystkich pracowników administracji i obsługi (wyprzedzając o kwotę wzrostu najniższego wynagrodzenia mającego nastąpić z dniem 01.01.2023) o kwotę 480,00 zł. Najwyższy udział % w stosunku do wydatków bieżących zanotowano w działach: 801, 852, 750, 754, 854, 853.

Dotacje oraz pomoc finansowa z budżetu powiatu - 17.606.009,40 zł, (w tym 983.305,03 zł na inwestycje):

- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych - CELOWE – 1.069.648,40 zł (74,44% planu), z tego: zadania inwestycyjne – 918.105,03 zł;
  - gminy – 701.401,93 zł:
    - zadania bieżące z zakresu, oświaty i ochrony dziedzictwa narodowego – 85.026,93 zł,
    - zadania inwestycyjne – 616.375,00 zł:
      - o Budowa drogi dla rowerów przy drodze powiatowej nr 1315P - 170.874,00 zł;
      - o Przebudowa drogi powiatowej nr 1336P na odcinku Drawski Młyn-Pęcckowo-Piłka oraz drogi nr 1323P na odcinku Drawsko-Pęcckowo – przebudowa istniejącej ścieżki rowerowej – 445.501,00 zł
  - powiaty - zadania bieżące z zakresu szeroko pojętej pomocy społecznej, oświaty i edukacji – 66.516,44 zł;

- samorząd wojewódzki - 83.452,70 zł – zadanie inwestycyjne: wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa – 301.730,03 zł;
- dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych – 4.426.228,40 zł (99,61% planu), z tego zadania inwestycyjne – 65.200,00 zł:
  - CELOWE BIEŻĄCE – 4.361.028,40 zł:
    - dotacje dla stowarzyszeń na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zadania z zakresu pomocy społecznej oraz inne zadania zlecone – 210.026,47 zł,
    - dla stowarzyszeń na rzecz placówek opiekuńczo-wychowawczych: „Przyjazny Dom” w Trzciance, „Słoneczny Dom w Krzyżu Wlkp.” - 1.433.173,78 zł,
    - dla spółek wodnych - 40.000,00 zł;
    - pomoc obywatelom Ukrainy – „Nasz Dom” w Gębicach oraz Edukacja Lubasz Sp. z o. o. – 294.665,00 zł,
    - dotacja dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Rocha w Wieleniu – 3.000,00 zł,
    - Zespół DPS w Wieleniu prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Franciszkanek – 2.380.163,15 zł;
  - CELOWE INWESTYCYJNE – 65.200,00 zł:
    - dotacja dla WTZ w Gębicach – dofinansowanie budowy podjazdu do budynku Warsztatów – 4.845,00 zł;
  - PODMIOTOWE - 12.110.132,34 zł, z tego:
    - szkoły niepubliczne – 9.220.024,28 zł,
    - „Nasz Dom” oraz „Deo Gratias” w Gębicach – 2.573.601,06 zł,
    - wsparcie działalności WTZ – 316.507,00 zł.

Uzupełniając informację o dotacjach z budżetu powiatu, Pani Skarbnik poinformowała o ostatecznym ich rozliczeniu, zwrotach w 2023, różnicach między sprawozdaniem na dzień 31.12. a ostatecznym rozliczeniem:

- szkoły niepubliczne:
  - o Prywatny Zespół Szkół w Czarnkowie – Rb-28S ogółem kwota 2.176.639,30 zł po zwrocie 1.935,84 zł – ostatecznie 2.174.703,46 zł,
- stowarzyszenia prowadzące placówki opiekuńczo-wychowawcze:
  - o „Pomagajmy Dzieciom w Trzciance” – Rb-28S ogółem kwota 706.622,14 zł po zwrocie - 86,11 zł – ostatecznie 706.536,03 zł,
  - o „Stowarzyszenie na Rzecz Dziecka i Rodziny w Krzyżu Wlkp.” – Rb-28S ogółem kwota 726.551,64 zł po zwrocie 1.109,71 zł – 725.441,93 zł.

W zakresie wydatków majątkowych wykonanie ogółem wyniosło 8.830.455,30 zł, tj. 71,09% planu.

Źródła finansowania:

- dotacja od samorządów z terenu powiatu – 736.018,22 zł,
- dotacja z budżetu państwa – 210.687,31 zł,
- dofinansowanie środków unijnych – 368.601,41 zł,
- środki z Funduszu Wsparcia – 461.130,00 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 2.596.036,81 zł,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 445.790,42 zł,
- środki własne powiatu – 4.012.191,13 zł.

Wydatki majątkowe realizowane były w działach: 010, 600, 750, 754, 801, 851, 853.

Następnie Pani Skarbnik omówiła zrealizowane inwestycje i dokonane zakupy inwestycyjne, przedstawiając niektóre z nich na zdjęciach w formie prezentacji multimedialnej:

**ROLNICTWO I ŁOWIECTWO – PRACE GEODEZYJNO-URZĄDZENIOWE NA POTRZEBY ROLNICTWA**

Starostwo Powiatowe – inwestycje – 579.288,72 zł:

- Scalanie gruntów wsi Krosin – 112.000,00 zł, w tym środki Unii Europejskiej – 71.265,60 zł, środki z budżetu państwa – 40.734,40 zł.
- Scalanie gruntów obiektu Przybychowo gm. Połajewo – 467.288,72 zł, w tym środki z UE – 297.335,81 zł, środki z budżetu państwa – 169.952,91 zł.

#### DROGI

Zarząd Dróg Powiatowych – inwestycje – 5.680.851,25 zł:

- Rozbudowa drogi – Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1209P w miejscowości Romanowo Dolne – środki z gminy Czarnków – 17.220,00 zł,
- Przebudowa mostu nr JN1 2/30005583 w ciągu drogi powiatowej 1323P w m. Łokacz Wielki na rzece Drawa – środki własne – 57.210,13 zł,
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1325P na odcinku od drogi wojewódzkiej nr 178 do miejscowości Radosiew – 72.500,00 zł, w tym pomoc finansowa z Gminy Czarnków – 36.250,00 zł,
- Przebudowa drogi – Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1340P w miejscowości Krucz – 99.630,00 zł, w tym pomoc finansowa z gminy Lubasz – 50.000,00 zł,
- Rozbudowa drogi powiatowej nr 1349P na odcinku od DW nr 153 do m. Bzowo – środki własne – 31.550,00 zł,
- Rozbudowa drogi powiatowej nr 1343P, 1353P i 1846P Młynkowo-Tarnówko – środki własne – 5.535,00 zł,
- Rozbudowa drogi – budowa ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P – 3.478.709,31 zł, w tym pomoc finansowa z gminy Drawsko – 176.535,55 zł, miasta i gminy Krzyż Wlkp. – 220.670,20 zł, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 2.596.036,81 zł,
- Przebudowa mostu nr 13/30005593 w ciągu drogi powiatowej nr 1337P w miejscowości Mężyk - środki własne - 1.522.332,89 zł,
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1342P w m. Huta - 396.163,92 zł - w tym pomoc finansowa z Gminy Czarnków - 195.342,47 zł, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 5.790,42 zł
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1342P w m. Huta - 396.163,92 zł - w tym pomoc finansowa z Gminy Czarnków - 195.342,47 zł, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 5.790,42 zł

Zarząd Dróg Powiatowych – zakupy inwestycyjne:

- Zakup samochodu ciężarowego na potrzeby Obwodu Drogowego w Wieleniu – środki własne – 148.730,50 zł.

Starostwo Powiatowe:

- Dotacja celowa przekazana Miastu i Gminie Trzcianka na inwestycje:  
Budowa drogi dla rowerów przy drodze powiatowej nr 1315P w Trzciance – środki własne – 170.874,00 zł,
- Dotacja celowa przekazana Gminie Drawsko na inwestycje:  
Przebudowa drogi powiatowej nr 1336P na odcinku Drawski Młyn-Pęcckowo-Piłka oraz drogi 1323P na odcinku Drawsko-Pęcckowo – przebudowa istniejącej ścieżki rowerowej – środki własne – 445.501,00 zł.

#### ADMINISTRACJA PUBLICZNA

Starostwo Powiatowe – inwestycje 147.643,50 zł:

- Wykonanie instalacji oświetlenia awaryjnego w budynku Starostwa Powiatowego w Czarnkowie oraz Delegatury Wydziałów w Trzciance – środki własne – 13.530,00 zł,



- Dostawa, montaż i uruchomienie systemu kontroli dostępu wraz z sygnalizacją zaniku prądu i z monitoringiem wizyjnym w dwóch serwerowniach w budynku Starostwa Powiatowego w Czarnkowie – środki własne – 10.491,90 zł,
- Rozbudowa wraz z aktualizacją macierzy serwerów, systemów wirtualizacji oraz rozbudowa systemu zarządzania siecią Starostwa Powiatowego w Czarnkowie – środki własne – 123.621,60 zł,
- Dostosowanie wejścia do budynku głównego Starostwa Powiatowego w Czarnkowie dla osób ze szczególnymi potrzebami – środki własne – 112.941,25 zł.

#### BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA

Komenda Powiatowa Policji – dotacja na zakupy inwestycyjne – 440.000,00 zł – Wojewódzki Fundusz Wsparcia:

- Modernizacja Komisariatu Policji w Trzciance – środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 350.000,00 zł,
- Przebudowa wieży radiowej wraz z infrastrukturą komunikacyjną na potrzeby policyjnej cyfrowej łączności radiowej w Powiecie Czarnkowsko-Trzcianeckim – środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 90.000,00 zł.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej – inwestycje – 461.130,00 zł:

- Rozbudowa budynku JRG w Trzciance – etap I – środki z funduszu wsparcia – 300.000,00 zł (środki Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej),
- Opracowanie dokumentacji projektowej i wykonanie instalacji fotowoltaicznej w Jednostce Ratowniczo-Gaśniczej i Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Czarnkowie – zakup i instalacja urządzeń klimatyzacyjnych – środki z funduszu wsparcia – 161.130,00 zł (Gmina Czarnków – 100.000,00 zł, Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki – 61.130,00 zł).

#### OŚWIATA I WYCHOWANIE

Starostwo Powiatowe, Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych – inwestycje – 76.501,29 zł:

- Termomodernizacja budynku głównego wraz z wymianą dachu i stolarki okiennej oraz dostosowaniem obiektu do wymagań ppoż. w Liceum Ogólnokształcącym w Czarnkowie – środki własne – 13.468,50 zł,
- Budowa sali sportowej wraz z zapleczem sanitarno-higienicznym oraz termomodernizacja i remont przyległego do niej budynku dydaktycznego w Liceum Ogólnokształcącym im. Janka z Czarnkowa w Czarnkowie – środki własne – 22.442,79 zł,
- Termomodernizacja budynku głównego szkoły, internatu i sali gimnastycznej oraz zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół w Trzciance – środki własne – 40.590,00 zł.

#### OCHRONA ZDROWIA

Starostwo Powiatowe w Czarnkowie:

- Częściowy zwrot uzyskanej w poprzednim roku dotacji z budżetu państwa na „Doposażenie Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance” – środki własne – 138.933,76 zł.

Samorząd województwa – dotacja – 301.730,03 zł:

- Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa.

#### POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ

- Dofinansowanie budowy podjazdu do budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej Stowarzyszenie na Rzecz Osób Psychicznie Chorych i Niepełnosprawnych Intelktualnie „EMPATIA” w Gębicach – 65.200,00 zł, w tym: Gmina Czarnków – 10.000,00 zł, Gmina Lubasz – 5.000,00 zł, Gmina Połajewo – 15.000,00 zł, Miasto Czarnków – 10.000,00 zł, Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki – 25.200,00 zł.

Następnie Pani Skarbnik omówiła kwestię zobowiązań i należności. Jeżeli chodzi o należności – na koniec 2022 roku wyniosły one 883.883,96 zł, w tym wymagalne w kwocie 784.120,85 zł. Najwyższe kwotowo wystąpiły z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntów i z tytułu trwałego

sprawie przez Dyrektora nie były dla radnego satysfakcjonujące, radny będzie prosił Komisję Rewizyjną, Zarząd oraz Starostę o przyjrzenie się powyższemu pod kątem funkcjonowania, jak i finansowania.

**W związku z wyczerpaniem porządku obrad - część posiedzenia w której uczestniczyły wszystkie komisje stałe zakończyła się.**

Dalszą część posiedzenia prowadził Przewodniczący Komisji Rewizyjnej, która od tej pory obradowała we własnym gronie.

Komisja Rewizyjna zapoznała się szczegółowo ze sprawozdaniem Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z wykonania budżetu za 2022 rok, które zaprezentowała Skarbnik Powiatu Pani Ewa Dymek. Przedstawiono również opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami - uchwałę Nr SO-14/0954/266/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 20 maja 2022 roku. Opinia została przekazana Radzie Powiatu drogą elektroniczną w dniu 28 kwietnia br. Powyższe zagadnienia były także zaprezentowane na wspólnym posiedzeniu Komisji Stałych, które poprzedzało spotkanie Komisji Rewizyjnej w dniu 16 maja.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu sprawozdanie sporządzone zostało na podstawie obowiązujących sprawozdań rocznych. Składało się ono z części zawierającej 13 załączników oraz części opisowej. W części opisowej dodatkowo zawarto informację wynikającą z zapisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.) w zakresie:

- wprowadzonych w 2022 roku zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków zewnętrznych oraz ich realizację,
- stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Ponadto oprócz szczegółowego opisu dochodów i wydatków w części opisowej sprawozdania uwzględniono:

- stopień realizacji wynagrodzeń i pochodnych,
- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostce samorządu terytorialnego,
- należności i zobowiązania jednostek organizacyjnych powiatu,
- informację w zakresie realizacji wydatków niewygasających z rokiem 2021,
- informację o dokonanych umorzeniach należności pieniężnych oraz udzielonych ulgach w 2022 roku.

Do sprawozdania dołączone zostały:

- informacja o stanie mienia powiatowego za okres: od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- sprawozdania z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Mienie powiatu zostało szczegółowo zaprezentowane w materiałach (część tabelaryczna), wobec czego Komisja stwierdziła, iż nie ma potrzeby składania dodatkowego wyjaśnienia ze strony merytorycznie odpowiedzialnego pracownika Starostwa Powiatowego.

Informacja o stanie mienia powiatu zawierała następujące dane o:

- zmianach w prawach własności,
- dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności,
- aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych,
- umorzeniach i rozłożeniu na raty należności pieniężnych oraz o obciążeniach nieruchomości stanowiących własność Powiatu.

W II części Informacji o stanie mienia powiatowego załączonej do sprawozdania opisowego Zarządu Powiatu uwzględniono także część tabelaryczną, która zawierała 4 załączniki:

- załącznik nr 1 - wykaz zmian i stanu gruntów stanowiących własność Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na dzień 31.12.2022r.,
- załącznik nr 2 - wykaz zmian i stanu budynków i budowli stanowiących własność Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na dzień 31.12.2022r.,
- załącznik nr 3 - zbiorcze zestawienie nieruchomości stanowiących własność Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego stan na dzień 31.12.2022r.,
- załącznik nr 4 - wykaz środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych stanowiących własność Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na dzień 31.12.2022r.

Wykazane dane wypełniały ustawowy obowiązek zapisany w art. 267 ust 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, co do zakresu sporządzonej informacji, uwzględniając początek i koniec roku budżetowego dla celów porównawczych i uchwycenia zaistniałych zmian.

Wobec powyższych wyjaśnień Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag do przedłożonej informacji.

W kolejnym punkcie Komisji Skarbnik przedstawiła szczegółowo istotne kwestie wynikające z części opisowej przedłożonego Radzie w dniu 31 marca sprawozdania za poprzedni rok budżetowy.

Budżet Powiatu na 2022 rok został przyjęty przez Radę Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego uchwałą Nr XXXIII/221/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku. Podstawowe wartości planowanego budżetu przedstawiały się następująco:

- dochody 116.197.279,35 zł,
- wydatki 122.704.936,15 zł,
- deficyt (-) 6.507.656,80 zł.

W budżecie Powiatu dokonano w sumie 32 zmian, w tym 21 razy Zarząd Powiatu korzystał z upoważnienia (danego w uchwale budżetowej na 2022 rok przez Radę Powiatu) w zakresie dokonywania przeniesień wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej, a także na podstawie art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Tak jak w latach poprzednich przedmiotem zmian w uchwałach Zarządu było również rozdysponowywanie na konkretne zadania rezerw zaplanowanych w budżecie powiatu. Komisja zauważyła, że częstotliwość zmian dokonywana w budżecie w trakcie roku wynikała głównie z dostosowywania planowanych kwot do uzyskiwanych wpływów środków na pomoc obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie naszego powiatu. Uznano ten fakt za rzetelność, dbałość i prawidłowość postępowania Zarządu Powiatu i skrupulatne reagowanie na bieżącą sytuację w celu umożliwienia szybkiego przekazania wsparcia na ww. cel.

Podkreślone zostało przez Panią Skarbnik, iż każdorazowo Zarząd Powiatu wyczerpująco zapoznawał Radę Powiatu w uzasadnieniach do zmian uchwały budżetowej o zdarzeniach, które miały wpływ na jego aktualny kształt. Ponadto Rada była informowana w sprawozdaniach Starosty z prac Zarządu Powiatu między sesjami o zmianach dokonywanych przez Zarząd w uchwale budżetowej Powiatu. Rada szczegółowo zapoznawana była przez Zarząd Powiatu z proponowanymi zmianami uchwały budżetowej, a Komisja Budżetowo-Gospodarcza każdorazowo wydawała opinie w tej sprawie. Porównując planowane kwoty budżetu pierwotnie określonego do tego na koniec 2022 roku, to globalnie nastąpił wzrost:

- dochodów o około 13.210.000,00 zł,
- wydatków o ponad 11.330.000,00 zł,

co przyczyniło się do zmniejszenia planowanego deficytu budżetu w granicach 1.880.000,00 zł.

Ostatecznie planowane kwoty budżetu na dzień 31 grudnia 2022 roku według uchwały Nr XLIV/281/2022 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2022 roku wynosiły:

- dochody 129.407.217,24 zł,
- wydatki 134.035.142,62 zł,
- deficyt (-) 4.627.925,38 zł.

Nadrzędnym celem Zarządu było działanie w kierunku spełnienia nałożonych przez ustawę o finansach publicznych wskaźników Wieloletniej Prognozy Finansowej i zapewnienie ciągłości realizacji zadań, często w oparciu o zawarte umowy.

Wnioski z analizy budżetu zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - Rb-27S wskazano poniżej.

#### DOCHODY:

	PLAN	WYKONANIE	%
Ogółem	129.407.217,24 zł	127.227.151,62 zł	98,32%
z tego:			
dochody bieżące	122.187.085,67 zł	123.217.460,09 zł	100,84%
dochody majątkowe	7.220.131,57 zł	4.099.691,53 zł	55,53%

Oceniając układ rodzajowy zauważono, iż wpływ na ogólną sytuację dochodów miała realizacja dochodów bieżących. Wyjaśniono przyczynę niższej realizacji dochodów majątkowych wskazując, iż fakt ten związany był przede wszystkim z zaplanowaniem wsparcia w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na dwa przedsięwzięcia w ramach poddziałania „Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa”:

- „Scalanie gruntów obiektu „PRZYBYCHOWO”, obręb Przybychowo, Gmina Połajewo, Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki” - zaplanowano kwotę 3.294.579,67 zł, w 2022 roku uzyskano wpływ w wysokości 467.288,72 zł, czyli 14,18%;
- „Scalanie gruntów wsi Krosin” - zaplanowano kwotę 409.735,33 zł, uzyskano wpływu środków na poziomie 27,33%, czyli kwotę 112.000,00 zł.

Z uwagi na fakt, że decyzja Wojewody Wielkopolskiego zmniejszająca wysokość dotacji celowej FB-I.3111.542.2022.14 z dnia 30.12.2022r. wpłynęła do Starostwa Powiatowego po Sesji Rady Powiatu, nie dokonano zmniejszenia budżetu. Stąd niższe wykonanie do założonego planu.

Skarbnik odniosła się także do struktury wykonanych dochodów. Najwyższą pozycję stanowiła subwencja ogólna (44,16%) - 56.186.393,00 zł, dochody własne z uwzględnieniem udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych (33,99%) - 43.237.916,22 zł, dotacje celowe (18,27 %) - 23.246.138,29 zł, środki (3,58%) - 4.553.788,06 zł.

Ponadplanowy wpływ środków odnotowano głównie w grupie dochodów własnych, a najwyższy z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na realizację wieloletnich przedsięwzięć w obszarze oświaty. Wskazano jednak, że wystąpiły w trakcie roku przypadki, iż dla prawidłowej i terminowej realizacji wieloletniego projektu oświatowego w związku z opóźnieniami weryfikacji kolejnych wniosków o płatność, co warunkowało przekazanie dotacji z środków projektowych, Zarząd Powiatu podejmował na bieżąco decyzje o zasileniu wyodrębnionego na ten cel rachunku środkami własnymi. W pozostałych przypadkach oceniono, iż dotacje na cele bieżące zostały przekazane do powiatu w stopniu adekwatnym do zrealizowanych zadań.

Pozyskano również 100,00% dotacje na zadania bieżące i wsparcie wydatków majątkowych z funduszy celowych: Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej.

W szczególności przeanalizowano grupę dotacji i pomocy finansowej pochodzącej z nawiązanej współpracy na realizację zadań z jednostkami samorządu terytorialnego, tj. samorządów gminnych, które odnotowały wykonanie odpowiadające potrzebom ich beneficjentów osiągając wpływ na poziomie

91,22%. Wszystkie uzyskane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z określonym celem, a niewykorzystane środki terminowo zwrócone.

Analizując pozyskane dochody w ramach grupy rodzajowej środków Skarbnik podkreśliła, iż rok 2022 był wyjątkowy w kontekście pozyskania kolejnych źródeł wsparcia. Ogółem uzyskano z tego tytułu ponadplanowy wpływ na poziomie 101,95%. Oprócz tych cyklicznych dochodów na bieżące wydatki otrzymano po raz kolejny środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na działania bieżące w pomocy społecznej. Ponadto w związku z sytuacją na Ukrainie uzyskano środki z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy, stanowiące w ramach tej grupy najwyższą kwotę dochodów bieżących w wysokości ponad 950.000,00 zł. Komisja pozytywnie oceniła starania Zarządu Powiatu dzięki którym udało się pozyskać dodatkowo środki z Lasów Państwowych: Nadleśnictwa Potrzebowice i Krucz na remont drogi powiatowej nr 1338P Wieleń-Mężyk w kwocie ponad 250.000,00 zł. Zauważono także, że pozytywny wpływ na realizację budżetu powiatu miało uzyskanie w miesiącu listopadzie środków na uzupełnienie dochodów powiatu - uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie ponad 690.000,00 zł.

Z kolei w ramach środków na inwestycje otrzymano II ratę - ponad 1.350.000,00 zł dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg tytułem dofinansowania „Rozbudowy drogi - budowa ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

W kolejności zapoznano się z sytuacją realizacji wpływów uzyskiwanych z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych przy zmianie zasad przekazywania - miesięcznie  $\frac{1}{12}$ . W ocenie Komisji fakt ten wzmocnił płynność finansową. Podkreślono przede wszystkim, że największy wymierny efekt po stronie dochodowej wystąpił właśnie we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, uzyskując rekordowy wpływ w historii funkcjonowania samorządu, przekraczający o 6.076.607,20 zł w stosunku do pierwotnie zakładanego przez Ministerstwo Finansów planu. Dodatkowe środki przyczyniły się do znacznej poprawy ostatecznego wyniku budżetu za 2022 rok.

Na koniec oceny stopnia realizacji poszczególnych grup dochodów wskazano, iż subwencja ogólna, jako ten najwyższy kwotowo dochód budżetu powiatu, została przekazana przez Ministerstwo Finansów w 100,00% planowanej kwoty.

Komisja po wnikliwej analizie poszczególnych źródeł dochodów powiatu stwierdziła, iż Zarząd Powiatu w minionym roku pomimo trudności wynikających z trwającej pandemii COVID-19, a także trudności napotykanym z uwagi na sytuację na Ukrainie, czynił starania i udało mu się pozyskać z różnych źródeł dodatkowe wsparcie zadań bieżących, a przede wszystkim działań inwestycyjnych. Wymagało to od Zarządu Powiatu często podejmowania szybkich i trudnych decyzji finansowych, które skutkowały również zaangażowaniem własnych środków, aby pozyskać te dodatkowe.

#### WYDATKI:

	PLAN	WYKONANIE	%
Ogółem	134.035.142,62 zł	127.050.781,25 zł	94,79%
w tym:			
wydatki bieżące	121.612.774,09 zł	118.220.325,95 zł	97,21%
wydatki majątkowe	12.422.368,53 zł	8.830.455,30 zł	71,09%

Dane porównano z rocznym sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - Rb-28S.

Przystępując do oceny prawidłowości realizacji wydatków Komisja zwróciła uwagę na fakt, że ostatecznie wydatki bieżące sfinansowano dochodami bieżącymi, uzyskując nadwyżkę operacyjną sięgającą prawie 5.000.000,00 zł.

Układ rodzajowy wydatków wskazuje, iż zrealizowane wydatki bieżące do ich kwoty ogółem stanowiły 93,05%, natomiast wydatki majątkowe 6,95%. Odstępstwa od planowanych kwot wystąpiły między innymi w wydatkach rzeczowych, co wynikało często z sytuacji ograniczonego działania, a także oszczędnego gospodarowania. Z przedłożonych sprawozdań merytorycznych, finansowych i dokumentów źródłowych

wynika, że wykorzystano zaplanowane środki adekwatnie do realizowanych zadań. Sytuacja wydatkowania środków była na bieżąco monitorowana. W trakcie roku podlegały one częstym analizom i ocenom, zwłaszcza w dziedzinach, gdzie początkowo planowane kwoty nie zabezpieczały rocznych wydatków. Z uwagi na dynamikę budżetu Skarbnik zaprezentowała jak zmieniały się wydatki w trakcie roku w kluczowych działach ze szczególnym uwzględnieniem oświaty i opieki społecznej.

Komisja przeanalizowała strukturę wydatków bieżących stwierdzając, iż około 61,00% z nich dotyczyło sfinansowania wynagrodzeń i pochodnych od nich naliczanych (w tym uposażenia funkcjonariuszy). Pani Skarbnik wyjaśniła przyczynę niepełnego wykonania w tym obszarze budżetu, którego wynik uzależniony był od absencji chorobowej pracowników. Ponadto grudniowe obciążenia z tytułu podatku i składek od wynagrodzeń płacone były w miesiącu styczniu kolejnego roku. Niższa o ponad 945.000,00 zł wydatkowana kwota wpłynęła pozytywnie na wynik finansowy budżetu 2022 roku.

Dotacje łącznie z kwotami pochodzącymi z środków zewnętrznych w strukturze wydatków bieżących stanowiły ponad 14,00%, a wykonanie zbliżone było do planu.

Wydatki na obsługę długu budżetu powiatu w stosunku do zrealizowanych w 2022 roku wydatków bieżących to niespełna 0,85%. Komisja zwróciła jednak uwagę na niestabilność stóp procentowych i ich wzrost w stosunku do roku poprzedniego. Ostatecznie planowana i zrealizowana kwota na ww. cel została zwiększona i przekroczyła 1.000.000,00 zł.

Pozostałe wydatki bieżące stanowiące ponad 24,00% to między innymi wydatki rzeczowe związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek ale i zadania remontowe. W wyniku szczegółowej analizy wydatków bieżących Komisja stwierdziła, że na remonty przeznaczono ponad 9 776 666/66 (bez uwzględnienia wydatków poczynionych na remonty wykonywane własnym sumptem).

Niższa realizacja wydatków bieżących to także nierozdysponowanie rezerw na poziomie ponad 430.000,00 zł. Komisja zapoznała się w szczególności ze zmianami (8 uchwał) wprowadzonymi przez Zarząd Powiatu tytułem rozdysponowania rezerw celowych, oceniając te działania jako prawidłowe, zgodnie z zakresem zatwierdzonym przez Radę Powiatu w uchwale budżetowej. Podkreślono także fakt, iż cykliczność zmian wprowadzanych przez Zarząd Powiatu w roku 2022 roku nakierowany był na bieżące reagowanie na wpływy i odwrotne uwzględnianie ich w budżecie, aby móc w sposób odpowiedzialny zabezpieczać i finansować pilne potrzeby obywateli Ukrainy przebywających na terenie naszego kraju.

Ważnym zakresem realizacji zadań ocenianych przez Komisję były wydatki majątkowe. Porównano plan załącznika nr 4 do uchwały Nr XLIV/281/2022 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej powiatu na 2022 rok z wydatkami majątkowymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S za 2022 rok. Podkreślono fakt, iż poziom wydatków inwestycyjnych i poczynionych zakupów inwestycyjnych sięgający łącznie ponad 8.800.000,00 zł był możliwy między innymi dzięki staraniom Zarządu Powiatu w pozyskiwaniu dodatkowych źródeł ich sfinansowania. Zapoznano się w szczególności z bogatym katalogiem źródeł ich sfinansowania:

- dotacja od samorządów z terenu powiatu - 736.018,22 zł,
- dotacja z budżetu państwa - 210.687,31 zł,
- dofinansowanie z środków unijnych - 368.601,41 zł,
- środki z Funduszu Wsparcia - 461.130,00 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg - 2.596.036,81 zł,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID -19 - 445.790,42 zł,
- środki własne powiatu - 4.012.191,13 zł.

Komisja Rewizyjna stwierdziła jednak, że nie wszystkie wydatki zostały zrealizowane. Skarbnik wyjaśniła, iż przyczyną tej sytuacji był przede wszystkim, wspomniany przy analizie dochodów majątkowych - niższy jak wstępnie zakładano stopień realizacji zadań scaleniowych w Przybychowie i Krosinie oraz nieskorygowanie planu. Ponadto z uwagi na brak środków zewnętrznych i uwarunkowań formalno-prawnych nie zrealizowano wydatku w obszarze ochrony zdrowia. Dodatkową kwestią wyjaśnianą przez Komisję był dokonany zwrot części dotacji celowej uzyskanej w 2021 roku z budżetu państwa na „Doposażenie

Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance”. Pomimo składanych odwołań i wyjaśnień przez Zarząd Powiatu, Wojewoda Wielkopolski nakazał dokonanie zwrotu środków wraz z odsetkami w łącznej kwocie 140.983,51 zł. W ocenie Komisji zadania objęte dofinansowaniem wynikały z umowy, a ich realizacja nie spowodowała przekroczenia wydatków. Wobec powyższego przyjęto wyjaśnienia i nie stwierdzono w tym względzie błędów i nieprawidłowości po stronie Szpitala Powiatowego w Trzciance ani samorządu powiatowego. W przyszłości należy zwrócić jednak uwagę, aby wszelkie ustalenia między samorządem a służbami strony dotującej formułować na piśmie.

Pozostałe wydatki inwestycyjne zrealizowano adekwatnie do potrzeb, zgodnie z nakreślonym ostatecznie planem zadań majątkowych.

Z uwagi na to, że wydatki majątkowe są jednym z ważniejszych obszarów działania samorządu poprzez polepszanie bazy, a przede wszystkim bezpieczeństwa na drogach powiatowych, Komisja Rewizyjna w dniu 22 listopada 2022 roku podjęła czynności kontrolne prawidłowości realizacji zadania p.n. „Budowa ścieżki rowerowej na odcinku Drawsko-Krzyż Wlkp.”. Zadanie wytypowano do kontroli z uwagi na pozyskanie na ten cel zewnętrznych źródeł finansowania: środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, a także z Gminy Drawsko oraz Miasta i Gminy Krzyż Wlkp. W trakcie kontroli dokonano oceny opierając się na analizie dokumentacji, dokumentów źródłowych, sprawozdawczości przedłożonej przez Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie oraz Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Czarnkowie, jak również wyjaśnieniach złożonych przez Dyrektora ZDP oraz Naczelnika Wydziału. Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości w procesie realizacji przedmiotowego zadania, a także pozytywnie oceniła obszar finansowania zadania jako terminowy, celowy w oparciu o zasady gospodarności i dbałości o finanse powiatu. Ostateczna wartość wykonanego zadania wyniosła 0 827 398 38 , z czego w 2022 roku poniesiono nakłady na poziomie 3.478.709,31 zł.

#### ROZLICZENIE BUDŻETU

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego dokonując analizy prawidłowości realizacji budżetu za 2022 poddała szczególnej ocenie wynik budżetu, stwierdzając, że pomimo planowanego deficytu wystąpiła dodatnia różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami oraz zrealizowanymi wydatkami – nadwyżka w kwocie 176.370,37 zł. Stwierdzono, że pozytywny wynik 2022 roku był możliwy dzięki uzyskaniu ponad 6.000.000,00 zł jako zwiększonego udziału w dochodach powiatu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. W efekcie ostatecznego jego rozliczenia i sfinansowania rozchodów na kwotę 1.782.159,00 zł, stan zadłużenia powiatu z tytułu umów z bankami na dzień 31 grudnia wynosił 18.678.156,00 zł, co stanowiło 14,68% ogółu zrealizowanych dochodów. Porównując dane ze sprawozdaniem Rb-Z podkreślono, że kwota zadłużenia powiatu jest zgodna ze stanem zobowiązań finansowych (poz. bilansu Pasywa - I.1) po odjęciu od nich kwoty 841 405 44 tj. o odsetki od zaciągniętych przez powiat kredytów płatnych w kolejnym roku. W kwocie rozchodów środki w wysokości 312.715,00 zł to przekazana na rachunek lokat równowartość środków uzyskanych w miesiącu listopadzie z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych, polegającego na wzroście liczby uczniów z uwzględnieniem danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 rok. W odniesieniu do rozchodów budżetowych związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów i uruchomionych obligacji, należy podkreślić, że wszystkie zobowiązania wynikające z umów zostały zrealizowane terminowo w kwocie 1.469.444,00 zł.

Całokształt realizacji budżetu, w tym uzyskanie dodatkowych źródeł finansowania zadań, spowodował, iż pozostały nierozdysponowane tzw. „wolne środki” jeszcze z rozliczenia częściowo roku 2020, 2021. Ostatecznie po rozliczeniu budżetu 2022 roku kwota ta zgodnie z Bilansem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego ogółem osiągnęła poziom 18.741.117,31 zł. W ocenie Komisji jest to bardzo pozytywna informacja dla Rady Powiatu, wskazująca na dodatkowe źródło finansowania zadań w roku 2023.

Odnosząc się do ogółu realizowanych zadań, Komisja podkreśliła, iż rozliczenie budżetu wskazuje na poprawność gospodarki finansowej. Zawarte dane finansowe są zgodne ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok - Rb-NDS.

Analizę przeprowadzono pod kątem rzetelności sporządzonej sprawozdawczości finansowej z wykonania budżetu za 2022 rok oraz prawidłowości sporządzenia sprawozdania opisowego z wykonania budżetu



i zadań powiatu w 2022 roku. Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego kontrolą objęła dowody źródłowe dotyczące dochodów i wydatków budżetowych oraz dane zawarte w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych. Dokonano oceny w oparciu o kryteria celowości ponoszenia wydatków, rzetelności i gospodarności. Ponadto na podstawie sprawozdań i związanej z nimi dokumentacji źródłowej Komisja Rewizyjna stwierdziła, że wykazane w nich dane dotyczące planowanej i wykonanej wielkości budżetu powiatu w zakresie dochodów i wydatków w sumach ogólnych są zgodne z postanowieniami Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego oraz Zarządu Powiatu, wyrażonymi w podjętych w 2022 roku uchwałach w sprawie zmian budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz przepisy ustawy o samorządzie powiatowym i ustawy o finansach publicznych Komisja Rewizyjna stwierdziła, że w realizacji budżetu powiatu Zarząd Powiatu kierował się zasadami legalności, rzetelności, celowości, gospodarności i tym samym opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu za 2022 rok.

Ponadto Komisji przedłożono informację sporządzoną przez Panią Annę Pawełczyk-Wojcieszyską - Z-cę Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Ogólnego Starostwa Powiatowego dotyczącą kontroli zewnętrznych, (zgodnie z Książką Kontroli Starostwa Powiatowego w Czarnkowie), które zostały przeprowadzone w 2022 roku. W poprzednim roku w dniu 2 grudnia Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu rozpoczęła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. oraz w miarę możliwości inne lata, na podstawie zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, która ostatecznie zakończyła się w 2023 roku.

Pani Józefa Jur zatrudniona w Starostwie Powiatowym na samodzielny stanowisku ds. kontroli przedłożyła informację zbiorczą w zakresie przeprowadzonych w 2022 roku kontrolach planowych, problemowych w 5 jednostkach organizacyjnych powiatu (w jednym przypadku z przyczyn absencji chorobowych w kontrolowanej jednostce czynności kontrolne zostały wstrzymane i przesunięto je na kolejny rok), oraz w podmiocie niepublicznym z tytułu uzyskanej od powiatu dotacji (działalność pożytku publicznego i wolontariatu). Z czynności kontrolnych sporządzono szczegółowe pisemne wystąpienia pokontrolne wraz z zaleceniami pokontrolnymi. Poinformowano Komisję, iż wyniki i ustalenia każdej kontroli przedstawiano na posiedzeniach Zarządu Powiatu.

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że czynności kontrolne: zewnętrzne jak i wewnętrzne nie dotyczyły oceny realizacji zadań i wydatków 2022 roku, wobec powyższego nie wpływa to na opinię Komisji dotyczącej oceny prawidłowości gospodarki finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego.

W ostatnim punkcie obrad posiedzenia Komisji Rewizyjnej Skarbnik Powiatu zapoznała członków Komisji ze sprawozdaniami finansowymi za 2022 rok, które w myśl art. 270 pkt 2 ustawy o finansach publicznych również podlegają rozpatrzeniu przez ww. Komisję i stanowią integralną część do wydania opinii w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2022 rok. W dniu 4 maja Zarząd Powiatu przekazał Radzie Powiatu uchwałę Nr 628/2023 Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 27 kwietnia br. w sprawie: przekazania Radzie Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego sprawozdania finansowego Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2022 rok.

W ramach sprawozdań finansowych omówiono:

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2022 rok (potocznie tzw. bilans organu),
- Bilans jednostek budżetowych - łączny bilans z wykonania budżetów jednostek budżetowych za 2022 rok (22 jednostki budżetowe),
- Rachunek zysków i strat jednostki - łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych za 2022 rok,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki - łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych za 2022 rok,
- Zbiorczą informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych za 2022 rok (zawierająca 22 załączniki oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

Łączne jednostkowe sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki i informacja dodatkowa za 2022 rok obejmują 22 jednostki organizacyjne, w tym: Starostwo Powiatowe w Czarnkowie, Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Czarnkowie, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Czarnkowie, Powiatowy Urząd Pracy w Czarnkowie, jednostki sfery pomocy społecznej: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance, 3 domy pomocy społecznej; jednostki oświatowe: Młodzieżowy Dom Kultury w Trzciance, 2 licea ogólnokształcące, 3 poradnie psychologiczno-pedagogiczne, 5 zespołów szkół, Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Białej, Centrum Kształcenia Zawodowego w Czarnkowie (funkcjonujące do 31 sierpnia 2022 roku).

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2022 rok sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu zgodnie z obowiązującym terminem. W celu bliższego zapoznania Radnych z danymi bilansu jednostki samorządu terytorialnego sporządzono dodatkowo załączniki:

- Załącznik nr 1 - Inwentaryzacja poprzez weryfikację rozrachunków na dzień 31.12.2022r.,
- Załącznik nr 2 - Szczegółowa informacja o stanie zadłużenia powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i obligacji komunalnych na koniec 2022 roku i dokonanej w 2022 roku spłacie,
- Załącznik nr 3 - Odsetki od zaciągniętych kredytów i obligacji przez powiat,
- Załącznik nr 4 - Objaśnienia do kwot w poz. środków pieniężnych (Aktywa) oraz aktywów netto budżetu (Pasywa),
- Załącznik nr 5 - Protokół z inwentaryzacji sald na dzień 31.12.2022r. - Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami bankowymi - potwierdzenie sald przez Bank Spółdzielczy w Czarnkowie.

Ponadto zapoznano Komisję z protokołem inwentaryzacji sald na dzień 31.12.2022r., który wykazuje zgodność pomiędzy danymi wykazanymi z ksiąg rachunkowych z dokumentami bankowymi - potwierdzenie sald przez Bank Spółdzielczy w Czarnkowie.

Komisja w szczególności pochyliła się nad sprawdzeniem zgodności niżej zaprezentowanych danych.

Wykazany stan zobowiązań finansowych (poz. bilansu Pasywa - I.1) w kwocie 18.964.005,88 zł jest wyższy o ~~841 405,44~~ tj. o odsetki od zaciągniętych przez powiat kredytów, od tego który wykazano w sprawozdaniu Rb-Z za IV kw. 2022 roku (kolumna 10 - banki). Stan środków pieniężnych wykazany w bilansie (poz. bilansu Aktywa - I.1.1) w kwocie 23.819.767,09 zł jest zgodny z wysokością stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu wykazaną w sprawozdaniu Rb-ST za 2022 rok.

Wynik wykonania budżetu w kwocie „+” 176.370,37 zł (poz. bilansu Pasywa - II.1) jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2022 rok.

W łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostek za 2022 rok (po wyłączeniu wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi) w stanie na koniec roku (poz. I.1.2.) zrealizowane wydatki budżetowe - w kwocie 127.420.271,25 zł są wyższe o kwotę ~~925 056,66~~ w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu za IV kw. 2022 roku Rb-28S j.s.t. Komisja uznała zgodność ww. sprawozdań z uwagi na fakt uwzględniania w zmianie funduszu jednostek za 2022 rok kwoty wydatków powiększonych o zrealizowane do 30 czerwca 2022 roku wydatki niewygasające z 2021 roku.

Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) w kwocie 127.226.776,87 zł są niższe o kwotę ~~930,31~~ ! tj o dochody zapłacone przy użyciu karty płatniczej według stanu na 31.12.2022r. (wyjaśniono w pozycji Uwagi), a wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S j.s.t.

Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) w kwocie 14.461.947,60 zł jest zgodny z kwotą wykazaną w bilansie jednostkowym łącznym (poz. Pasywa - A.II.).

Komisja w wyniku dokonanej analizy i zweryfikowaniu wskazanych kwot ocenia, iż wykazane kwoty w bilansie są zgodne ze sporządzonymi w tym zakresie sprawozdaniami za 2022 rok, a w szczególności: Rb-Z, Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-ST, Rb-NDS.

Ponadto Skarbnik Powiatu oprócz wyżej wymienionych danych omówiła poszczególne pozycje bilansu oraz zmiany w funduszu jednostki i rachunku zysków i strat. Szczegółowo zapoznano Komisję z załącznikiem do bilansu - Zbiorną informacją dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych za 2022 rok - zawierającą 22 załączniki oraz wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

W ww. części sprawozdania finansowego wykazano kwoty (według stanu na koniec roku obrotowego) w załącznikach dotyczących (podano w wartości łącznej):

- Załącznik nr 1.1. - Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A II.1 bilansu) - wartość netto składników aktywów - 173.959.555,79 zł,
- Załącznik nr 1.3. - Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych - wartość końcowa aktywów - 1.406.269,03 zł,
- Załącznik nr 1.5. - Wartości niezamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów - 13.902.196,91 zł,
- Załącznik nr 1.7. - Odpisy aktualizujące wartość należności - 1.237.281,08 zł,
- Załącznik nr 1.9. - Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty - 18.964.005,88 zł,
- Załącznik nr 1.12. - łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń - 13.284.508,29 zł,
- Załącznik nr 1.13. - Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie:
  - rozliczenia międzyokresowe czynne - ~~8 269,94~~ ,
  - rozliczenia międzyokresowe bierne - ~~360,88~~ ;
- Załącznik nr 1.14. - Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie - zabezpieczenie należytego wykonania umów - 1.522.597,35 zł,
- Załącznik nr 1.15. - Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (w 2021 roku) - 71.696.668,61 zł,
- Załącznik nr 1.16. - Dodatkowe informacje i objaśnienia:
  - odsetki od należności Funduszu Pracy niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym) - 2.764.474,89 zł,
  - należności warunkowe w Starostwie Powiatowym - 14.048,26 zł (zaliczki komornicze, koszty egzekucyjne, głównie dotyczące zakresu Skarbu Państwa);
- Załącznik nr 2.1. - Odpisy aktualizujące wartość zapasów (olej opałowy, pelet, drewno opałowe) - 172.618,65 zł,
- Załącznik nr 2.3. - Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:
  - przychody - ~~24 189,70~~ ,
  - koszty - ~~1 572,94~~

Ponadto w Załączniku nr 3 - Dodatkowe informacje i objaśnienia: poinformowano o fakcie, że z dniem 1 września włączono Centrum Kształcenia Zawodowego w Czarnkowie w skład Zespołu Szkół im. Józefa Nojego w Czarnkowie; wykazano wsparcie mające wymiar finansowy przeznaczony na przeciwdziałanie, zapobieganie i zwalczanie skutków COVID-19 (dotacje, granty) - 486.614,10 zł; a przede wszystkim wsparcie z Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa - 953.354,39 zł (zapewnienie zakwaterowania i potrzeb bytowych obywatelom Ukrainy, oraz

realizacja dodatkowych zadań oświatowych uczniów z Ukrainy przebywających na terenie naszego kraju),  
uzupełnione środkami własnymi powiatu 12 060!02 .

Na podstawie przedstawionego uzasadnienia w oparciu o art. 16 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku  
o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2022r., poz. 1526 ze zm.) Przewodniczący Komisji Rewizyjnej  
podał pod głosowanie kwestię podjęcia uchwały w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium  
Zarządowi Powiatu – w obecności 3 członków Komisji (nieobecny radny Zygmunt Jasiewicz):

3 głosy „za”

0 głosów „przeciw”

0 głosów wstrzymujących się.

Tym samym Uchwała Nr 5/2023 Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w sprawie  
wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu została podjęta i stanowi **załącznik nr 11** do  
niniejszego protokołu.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna występuje z wnioskiem do Rady Powiatu Czarnkowsko –  
Trzcianeckiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu na Sesji, która planowana jest na 27 czerwca  
2023 roku.

Na tym protokół 16 maja 2023 r. zakończono.

d q q  
r d d  
z z r d r j

Protokolant:  
Natalia Rozalewicz