

PROTOKÓŁ Nr 1/2024
Komisji Rewizyjnej
z wspólnego posiedzenia komisji stałych
w dniu 4 czerwca 2024 r.

W dniu 4 czerwca 2024 r. o godz. 13.00 w sali 021 Starostwa Powiatowego w Czarnkowie rozpoczęło się wspólne posiedzenie komisji stałych Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego.

Posiedzenie otworzyła Przewodnicząca Komisji Budżetowo-Gospodarczej i poprosiła przewodniczących komisji stałych 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 Przewodnicząca Komisji Budżetowo-Gospodarczej przedstawiła proponowany porządek posiedzenia:

1. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2023 rok.
2. 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 2023.

Ad. 1

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2023 rok

Członkowie komisji stałych zapoznali się szczegółowo ze sprawozdaniem Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z wykonania budżetu za 2023 rok (**zał. nr 3**) oraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami (uchwała Nr SO-14/0954/242/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 kwietnia 2024 r.) – **załącznik nr 4** do niniejszego protokołu.

Pani Skarbnik przedstawiła dane ogólne o budżecie zgodnie z uchwałą budżetową na 2023 r.:

Dochody – 136.541.435,00 zł,

Wydatki – 147.866.122,05 zł

Deficyt – 11.324.687,05 zł

W 2023r. 36 razy zmieniano budżet powiatu, w tym 24 razy uchwałą Zarządu Powiatu. W wyniku dokonanych zmian dochody zwiększono o 22.640.592,80 zł, wydatki zwiększono o 23.259.599,92 zł, wynik-deficyt zwiększono o 619.007,12 zł. Planowana kwota deficytu to 11.943.694,17 zł.

Wykonanie planu przedstawia się następująco:

Dochody – 159.486.125,87 zł, tj. 100,19%,

Wydatki – 167.148.829,09 zł, tj. 97,68%,

Deficyt – 7.662.703,22 zł.

Przychody i rozchody budżetu powiatu – wykonanie:

Przychody – 22.541.117,31 zł:

- wyemitowane obligacje - 3.800.000,00 zł
- „wolne środki” z rozliczenia lat ubiegłych – 17.783.421,01 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia i wydatków nimi finansowanych związanych 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 – 644.981,30 zł.

Rozchody – 1.553.372,00 zł:

- spłata kapitału udzielonych powiatowi kredytów i obligacji – 1.553.372,00 zł:
 - kredyty na spłatę kredytów z 2012 r, 2013 r. – 553.372,00 zł,
 - wykup obligacji 2017-2019 – 1.000.000,00 zł,

Kwota zadłużenia na dzień 31.12.2023 r. wyniosła: 20.924.784,00 zł, co stanowiło 13,12% 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 2023 r.	Plan/Wykonanie na 31.12.2023 r.
Ogółem	66.701.042,00 zł	66.859.047,00 zł
z tego:		
część oświatowa	56.991.719,00 zł	57.325.661,00 zł
część wyrównawcza	8.597.119,00 zł	8.597.119,00 zł
część równoważąca	1.112.204,00 zł	936.267,00 zł

Dotacje i pomoc finansowa - wykonanie – 28.930.434,12 zł, tj. 98,98%.

- plan zgodny z UB na 2023r.: 21.206.289,00 zł
- plan na dzień 31.12.2023r.: 29.227.421,31 zł

Dotacje otrzymane z budżetu państwa: 22.172.507,90 zł, w tym:

- zadania zlecone – 13.935.553,49 zł, w tym inwestycje: 500.000,00 zł,
- zadania własne – 8.193.892,49 zł,
- porozumienia – 43.061,92 zł.

Dotacje na podstawie współpracy – m. in. z jst – 6.757.926,22 zł, w tym:

- dotacje z funduszy celowych (z. b.) – 263.818,30 zł,
- dotacje celowe z środków unijnych (z. b. i m.) – 4.859.357,97 zł,
- dotacje z gminy (z. b. i m.) – 516.839,85 zł,
- pomoc finansowa (zad. z. b. i m.) – 1.099.900,50 zł,
- dotacje z powiatu (z. b.) – 18.009,60 zł.

Udziały w podatku dochodowym – wykonanie 17.245.063,00 zł, tj. 100,00% z tego:

- podatek dochodowy od osób prawnych – wykonanie 1.260.726,00 zł, tj. 100,00% planu,
- podatek dochodowy od osób fizycznych – wykonanie 15.984.337,00 zł, tj. 100,00% planu.

Ś r o d k i

Plan zgodny z UB na 2023r.: 12.653.275,00 zł,

Plan na dzień 31.12.2023r.: 24.357.018,93 zł.

Wykonanie 24.434.807,25 zł, tj. 100,32%, z tego:

- z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej – 1.269.617,38 zł,
- od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na zadania bieżące (ARIMR – 110.046,05 zł,
- z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie własnych zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy – 1.300.098,94 zł,
- z Rządowego Funduszu Polski Ład (Program Inwestycji Strategicznych) na dofinansowanie własnych zadań majątkowych – 9.513.599,70 zł,
- dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Nadleśnictwo Potrzebowice, Narodowa Agencja Erasmus+) – 1.600.940,84 zł,
- z Funduszu Pracy – 398.774,42 zł,
- z budżetu państwa - środki na uzupełnienie dochodów – 7.472.632,70 zł.

Dochody własne - wykonanie – 102,43%.

- Plan zgodny z UB na 2023r.: 18.735.766,00 zł.

– Plan na dzień 31.12.2023r.: 21.493.477,56 zł.

W kolejnym punkcie Skarbnik Powiatu omówiła kwestię realizacji wydatków.

	Plan zgodny z UB na 2023 r.	Plan na 31.12.2023 r.	Wykonanie za 2023 r.
Wydatki majątkowe	21.298.032,05 zł	27.139.442,30 zł	26.965.775,84 zł
w tym:			
dotacje (z projektami unijnymi):	381.883,00 zł	3.187.130,84 zł	3.014.710,88 zł
Wydatki bieżące	126.568.090,00 zł	143.986.279,67 zł	140.183.053,25 zł
w tym:			
wynagrodzenia i pochodne:	70.637.141,00 zł	84.828.431,78 zł	83.994.864,52 zł
dotacje (z projektami unijnymi):	17.829.847,00 zł	20.545.891,29 zł	20.422.326,29 zł
remonty:	2.069.658,00 zł	4.740.411,47 zł	4.628.942,23 zł
obsługa długu:	1.681.034,00 zł	1.681.034,00 zł	1.553.993,33 zł
pozostałe:	34.350.410,00 zł	32.190.511,13 zł	29.582.926,88 zł
Razem:	147.866.122,05 zł	171.125.721,97 zł	167.148.829,09 zł

W „pozostałych” wydatkach bieżących w kwocie 29.582.926,88 zł, najwyższe zrealizowane wydatki dotyczyły:

- świadczeń - głównie PCPR dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzinach zastępczych – 2.492.239,43 zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia – 5.141.535,17 zł,
- zakupu żywności – 1.391.430,97 zł,
- zakupu towarów w związku z pomocą obywatelom Ukrainy – 567.981,16 zł,
- zakupu usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy – 447.195,84 zł,
- zakupu pomocy dydaktycznych – 359.048,90 zł,
- zakupu energii – 4.449.006,31 zł,
- zakupu usług – 7.239.057,85 zł,
- usług między jst - powiatami - za dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzinach zastępczych w innych powiatach – 1.164.107,09 zł,
- odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 2.497.908,02 zł.

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

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: kwota wydatkowana 83.994.864,52 zł, tj. 59,92% wydatków bieżących, z tego:

- jednostki budżetowe – 83.984.224,04 zł,
- realizacja projektów finansowanych z środków zewnętrznych – 10.640,48 zł;

Zaistniała konieczność dopłacania przez pracodawcę do najniższego wynagrodzenia. Wdrożono waloryzację płac w administracji i obsłudze już pod koniec 2022 r. (o 480,00 zł) o skutek wzrostu minimalnego wynagrodzenia obowiązującego od 1 stycznia 2023 r. Kolejny etap podwyżek nastąpił od 1 lipca 2023 r. o kolejne 110,00 zł do wynagrodzenia zasadniczego. Przyznano także jednorazowe nagrody specjalne w kwocie 1.125,00 zł brutto z okazji „250 rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej”. W sferze pomocy społecznej dokonano wypłaty dodatków do wynagrodzeń dla zatrudnionych na umowę

o pracę pracowników domów pomocy społecznej w kwocie 600,00 zł miesięcznie. Najwyższy udział % w stosunku do wydatków bieżących zanotowano w działach: 801, 825, 750, 754, 854, 853.

Dotacje oraz pomoc finansowa z budżetu powiatu – 23.437.037,17 zł, (w tym 3.014.710,88 zł na inwestycje):

- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych - CELOWE – 3.175.926,85 zł (94,85% planu), z tego: zadania inwestycyjne – 3.014.710,88 zł;
 - gminy – zadania bieżące z zakresu, oświaty i ochrony dziedzictwa narodowego – 83.277,74 zł,
 - powiaty - zadania bieżące z zakresu zbiorowego transportu lokalnego szeroko pojętej pomocy społecznej, oświaty i edukacji – 77.938,13 zł;
 - samorząd wojewódzki – zadanie inwestycyjne: wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa – 8.505,88 zł;
- dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych – 5.489.548,85 zł (98,20% planu), z tego:
 - dotacje dla stowarzyszeń na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zadania z zakresu pomocy społecznej oraz inne zadania zlecone – 212.523,45 zł,
 - dla stowarzyszeń na rzecz placówek opiekuńczo-wychowawczych: „Przyjazny Dom” w Trzciance, „Słoneczny Dom w Krzyżu Wlkp.” – 1.516.168,44 zł,
 - dla spółek wodnych - 60.000,00 zł;
 - pomoc obywatelom Ukrainy – „Nasz Dom” w Gębicach oraz Edukacja Lubasz Sp. z o. o. – 169.894,00 zł,
 - nagrody z okazji „250-lecia Komisji Edukacji Narowoej” dla nauczycieli szkół dotowanych przez powiat – 114.281,85 zł
- PODMIOTOWE – 14.771.561,47 zł, z tego:
 - szkoły niepubliczne – 11.327.426,74 zł,
 - „Nasz Dom” oraz „Deo Gratias” w Gębicach – 3.084.358,96 zł,
 - wsparcie działalności WTZ – 359.775,77 zł.

Uzupełniając informację o dotacjach z budżetu powiatu, Pani Skarbnik poinformowała o ostatecznym ich rozliczeniu, zwrotach w 2024, różnicach między sprawozdaniem na dzień 31.12. a ostatecznym rozliczeniem.

W zakresie wydatków majątkowych wykonanie ogółem wyniosło 26.965.775,84 zł, tj. 99,36% planu.

Źródła finansowania:

- dotacja od samorządów z terenu powiatu – 843.900,50 zł,
- dotacja z budżetu państwa – 2.303.997,63 zł,
- dofinansowanie środków unijnych – 3.252.692,92 zł,
- środki z Nadleśnictwa Sarbia – 1.561.444,76 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 1.085.825,08 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – 9.513.599,70 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 0,16 zł,
- środki własne powiatu – 8.404.315,09 zł.

Wydatki majątkowe realizowane były w działach: 010, 600, 700, 750, 754, 801, 851, 852, 854.

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

Następnie Pani Skarbnik omówiła kwestię zobowiązań i należności. Jeżeli chodzi o należności – na koniec 2023 roku wyniosły one 1.047.175,19 zł, w tym wymagalne w kwocie 833.914,25 zł. Najwyższe kwotowo wystąpiły z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntów i z tytułu trwałego zarządu nieruchomości gruntami niezabudowanymi i zabudowanymi, odpłatności za wyżywienie w placówce edukacyjnej, opłaty za czynsz i dzierżawę, innych należności, gdzie najwyższą pozycję stanowiły koszty związane z usunięciem pojazdów z drogi i ich postojem na parkingu.

Jeżeli chodzi o zobowiązania – na koniec 2023 roku wyniosły one 8.731.122,44 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wynikają one z terminu płatności i dotyczyły głównie:

- zapłaty: „pochodnych od wynagrodzeń” za grudzień 2023 roku, dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 7.694.550,19 zł,
- płatności za dostawę towarów i usług – 732.283,84 zł,
- odsetek od kredytu i wyemitowanych obligacji – 231.476,44 zł.

Na koniec Pani Skarbnik odniosła się do realizacji przedsięwzięć wieloletnich. W 2023 roku dokonano 11 zmian w planie. Ogółem plan wynosił – 25.949.732,77 zł, wydano 25.501.027,22 zł, tj. 98,27%. Pani Skarbnik omówiła najważniejsze przedsięwzięcia wieloletnie.

Następnie radni przystąpili do dyskusji, podczas której poruszono m. in. temat zabezpieczenia wynagrodzeń w budżecie roku 2024, jak i kwestię ściągальności należności w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Białej wraz sugestią, aby rozważyć wsparcie miejskich i gminnych ośrodków pomocy społecznej.

Po zakończonej dyskusji informacja została przez komisje stałe przyjęta.

Ad. 2

Sprawy różne

Spraw różnych nie poruszano.

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

Dalszą część posiedzenia prowadziła Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej, która od tej pory obradowała we własnym gronie.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego po zapoznaniu się z następującymi dokumentami:

- sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2023 rok wraz z załącznikami,
- sprawozdaniem finansowym Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2023 rok,
- informacją o stanie mienia powiatowego sporządzonego za okres: od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- Opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie wyrażania opinii z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

dokonała wszechstronnej kontroli wykonania budżetu w zakresie: celowości wydatków, gospodarności, prawidłowości planowania środków finansowych, realizacji uchwał związanych z budżetem Powiatu.

Komisja stwierdziła, że Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego opracował i przedłożył terminowo Regionalnej Izbie Obrachunkowej roczne sprawozdanie finansowe Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2023 rok obejmujące:

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok,
- Bilans jednostki budżetowej,
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego (z informacją dodatkową).

Zarząd Powiatu opracował i przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu następujące sprawozdania:

- Sprawozdania budżetowe :
 - Rb-27 - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
 - Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
 - Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023,
 - Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy na koniec 2023 roku;
 - Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:
 - Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego - sprawozdanie łączne - wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku,
 - Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego - sprawozdanie łączne - wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku,
 - Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego - sprawozdanie łączne - wg stanu na koniec 2023 roku;
 - Sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego szpitali, dla których jednostka samorządu terytorialnego jest organem założycielskim:
 - Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym za 2023 rok Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie,
 - Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym za 2023 rok Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Czarnkowsko-Trzcianieckiego za 2023 rok (uchwała Nr 798/2024 Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego z dnia 27 marca 2023 roku) podstawowe wartości określające budżet powiatu wynikające z przyjętego budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego na 2023 rok uchwałą Nr XLIV/279/2022 w dniu 29 grudnia 2022 roku przedstawiały się następująco:

- dochody 136.541.435,00 zł,
- wydatki 147.866.122,05 zł,
- przychody 12.878.059,05 zł,
- rozchody 1.553.372,00 zł,
- deficyt - 11.324.687,05 zł.

W budżecie Powiatu dokonano w sumie 36 zmian, w tym 24 razy Zarząd Powiatu korzystał z upoważnienia (danego w uchwale budżetowej na 2023 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.

Wobec powyższego ostatecznie planowane wysokości określające budżet powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia wynosiły:

- dochody 159.182.027,80 zł,
- wydatki 171.125.721,97 zł,
- przychody 13.497.066,17 zł,

- rozchody 1.553.372,00 zł,
- deficyt - 11.943.694,17 zł.

Z przedłożonego Komisji sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok wynika, że dochody budżetowe za 2023 rok wykonane zostały w łącznej kwocie **159.486.125,87 zł**, co stanowiło 100,19 % ostatecznego planu, w tym:

	Wykonanie
• dotacje celowe z budżetu państwa	99,15%
z tego:	
- na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	99,97%
- na zadania majątkowe z zakresu administracji rządowej	100,00%
- na zadania bieżące na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	
- na zadania własne bieżące	99,72%
	97,79%
• dotacje i pomoc finansowa otrzymana od innych jednostek samorządu terytorialnego, w tym:	
- dotacje z gmin na zadania bieżące i majątkowe	99,30%
- dotacje z powiatów na zadania bieżące	88,08%
- pomoc finansowa z gmin na zadania bieżące i majątkowe	99,95%
• dotacje na projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej na zadania bieżące i majątkowe	97,97%
• dotacje z państwowego funduszu celowego na zadania bieżące	100,00%
• subwencja ogólna z budżetu państwa	100,00%
z tego:	
- część oświatowa	100,00%
- część wyrównawcza	100,00%
- część równoważąca	100,00%
• środki na zadania bieżące i majątkowe,	100,32%
w tym:	
- środki na zadania bieżące z Funduszu Pomocy Ukrainie	97,36%
- środki na uzupełnienie dochodów powiatu	100,00%
- środki na dofinansowanie inwestycji pozyskane z innych źródeł	104,60%
- środki na zadania inwestycyjne z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych	100,00%
- środki na zadania bieżące z państwowych funduszy celowych	95,53%
• udziały w podatku dochodowym,	100,00%
z tego:	
- udział w podatku od osób fizycznych	100,00%

- udział w podatku od osób prawnych	100,00%
• dochody pozostałe	102,43%

Wykonanie dochodów w układzie rodzajowym przedstawiało się następująco:

- dochody bieżące - **140.273.846,56 zł**, tj. 100,13% planu,
- dochody majątkowe - **19.212.279,31 zł**, tj. 100,64% planu.

Zrealizowane w 2023 roku wydatki Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego wyniosły **167.148.829,09 zł**, co stanowiło 97,68% planu.

Układ rodzajowy zrealizowanych wydatków to:

- wydatki bieżące - **140.183.053,25 zł**, tj. 97,36% planu,
- wydatki majątkowe - **26.965.775,84 zł**, tj. 99,36% planu.

W ramach wydatków bieżących poszczególne ich grupy wykonano jak poniżej:

	Wykonanie
• wydatki bieżące jednostek budżetowych	97,85%
w tym:	
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane	99,02%
- wydatki statutowe jednostek budżetowych	94,67%
• wydatki na dotacje na zadania bieżące	99,40%
• wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych	94,10%
• wydatki na obsługę długu publicznego	92,44%
• wpłaty na państwowy fundusz celowy	100,00%
• wydatki na programy finansowane z środków unijnych	91,06%

W 2023 roku wydatki majątkowe obejmowały:

	Wykonanie
• wydatki na dotacje na zadania majątkowe	94,59%
• wpłaty na państwowy fundusz celowy	100,00%
• pozostałe wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	99,99%
• wydatki na programy finansowane z udziałem środków unijnych	99,99%

Przychody w 2023 roku osiągnęły kwotę **22.541.117,31 zł**, co stanowiło 167,01% do kwoty uwzględnionej w planie.

Z kolei rozchody z tytułu spłat rat długoterminowych kredytów i obligacji zostały zrealizowane w 100,00% i wynosiły **1.553.372,00 zł**.

Reasumując - w uchwalonym budżecie na 2023 rok podstawowe kwoty go określające zrealizowane zostały w następujących wartościach:

- dochody 159.486.125,57 zł, co stanowiło 100,19% planu,
- wydatki 167.148.829,09 zł, co stanowiło 97,68% planu,
- przychody 22.541.117,31 zł, co stanowiło 167,01% planu,

- rozchody 1.553.372,00 zł, co stanowiło 100,00% planu,
- deficyt - 7.662.703,22 zł, co stanowiło 64,16% planu.

Istotną kwestią w ocenie Komisji Rewizyjnej był fakt, iż ostatecznie zrealizowane w 2023 roku wydatki bieżące zostały sfinansowane z dochodów bieżących. Uzyskany wpływ środków na zadania ujęte w tej grupie rodzajowej pozwolił na osiągnięcie nadwyżki operacyjnej w kwocie **90.793,31 zł**.

W ramach kontroli wykonania budżetu za 2023 rok Komisja Rewizyjna dokonała szczegółowego sprawdzenia zrealizowanych wydatków majątkowych. Kontrola wydatków poniesionych na ten cel obejmowała źródła sfinansowania, a także stopień poniesionych nakładów. Dokonano także analizy wydatków bieżących ze szczególnym uwzględnieniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane. Zbadano, czy zostały wdrożone ustawowe obowiązki względem waloryzacji najniższego wynagrodzenia. Ocenie poddano terminowość i prawidłowość sporządzania sprawozdawczości budżetowej jednostek powiatowych.

Komisja w powyższym zakresie nie stwierdziła uwag.

W celu dokonania oceny budżetu w aspekcie celowości, rzetelności, legalności i gospodarności Komisja zapoznała się z:

- szczegółową informacją o realizacji dochodów budżetowych z uwzględnieniem poszczególnych źródeł i ich układem rodzajowym,
- szczegółową informacją o realizacji wydatków budżetowych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem przekazanych dotacji celowych z budżetu powiatu i zrealizowanych wydatków majątkowych,
- informacją o wprowadzonych zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków zewnętrznych oraz stopniem ich realizacji,
- informacją w zakresie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
- informacją w zakresie analizy stopnia realizacji wynagrodzeń i pochodnych,
- informacją o dochodach budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostce samorządu terytorialnego,
- informacją o należnościach i zobowiązaniach jednostek organizacyjnych powiatu,
- informacją o dokonanych umorzeniach należności pieniężnych oraz udzielonych ulgach w 2023 roku,
- informacją o zadłużeniu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego i zobowiązaniach kredytowych,
- informacją o stanie mienia powiatu za okres: od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Komisja Rewizyjna odstąpiła od oceny rocznych sprawozdań finansowych szpitali powiatowych za 2023 rok z uwagi na to, że Rada Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego dokonała oceny funkcjonowania i zatwierdzenia rocznych sprawozdań na Sesji w dniu 28 maja br.

Na podstawie dokonanej analizy w oparciu o przedłożone dokumenty i sprawozdania Komisja Rewizyjna stwierdziła, że realizacja dochodów budżetowych była prawidłowa. Uzyskano ponadplanowe dochody zwłaszcza w obszarze dochodów własnych. Oceniono, że dotacje celowe i dochody wynikające z zawartych umów zostały przekazane do budżetu adekwatnie do realizowanych zadań. Dzięki staraniom Zarządu Powiatu udało się pozyskać znaczne środki na inwestycje.

Realizacja wydatków budżetowych była zgodna z postanowieniami uchwały budżetowej Nr XLI/279/2022 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z późniejszymi zmianami. Pomimo licznych trudności, wzrastających kosztów funkcjonowania udało się zrealizować nałożone przez ustawodawcę zadania bieżące. Niższe wykonanie w stosunku do planu w niektórych pozycjach wydatków wynikało z racjonalnej gospodarki finansowej, a także wykorzystania środków adekwatnie do wykonanych zadań.

Podkreślić należy fakt, że wydatki bieżące zostały sfinansowane w 100,00% z dochodów. Wobec powyższego nie zaistniała potrzeba zaangażowania na ten cel jak pierwotnie zakładano przychodów. Rok 2023 był rekordowym pod względem inwestycji. Wszystkie założone w planie inwestycyjnym Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego zadania zostały zrealizowane.

Wykonanie budżetu ogółem zakończyło się wynikiem znacznie niższego jak zakładano w planie deficytu. Ostatecznie deficyt wyniósł - **7.662.703,22 zł**, co oznaczało 64,16% planu.

Zadłużenie Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na dzień 01 stycznia 2023 roku wynosiło **18.678.156,00 zł** i obejmowało zadłużenie z tytułu zaciągniętego w latach 2012 i 2013 kredytów na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów oraz uruchomionych w latach 2017-2018 obligacji na pokrycie planowanego deficytu budżetowego związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W 2023 roku zgodnie z obowiązującym harmonogramem dokonano spłaty kredytów na łączną kwotę **553.372,00 zł** oraz z tytułu obligacji na poziomie **1.000.000,00 zł**.

Zgodnie z uchwałą budżetową i sprawozdawczością w roku 2023 przystąpiono do emisji obligacji w wysokości **3.800.000,00 zł**. Środki wykorzystano na pokrycie części ujemnego wyniku finansowego wynikającego z inwestycji.

W toku oceny i kontroli wykonania budżetu Komisja stwierdziła, że Powiat nie skorzystał z kredytu krótkoterminowego.

Podsumowując na dzień 31 grudnia 2023 roku zadłużenie wynosiło **20.924.784,00 zł**, co stanowiło **13,12%** wykonanych dochodów.

W ocenie Komisji wysokość zadłużenia nie zagraża stabilizacji budżetu powiatu, a wolne środki posłużą zbilansowaniu wydatków przyszłego roku.

Zobowiązania ogółem na koniec 2023 roku wynosiły **8.731.122,44 zł** i obejmowały zobowiązania bieżące wynikające z zapewnienia ciągłości działania jednostek organizacyjnych powiatu.

Komisja stwierdziła, że na dzień 31 grudnia 2023 roku Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki nie posiada zobowiązań wymagalnych. Oznacza to, że wydatki wykonywane były racjonalnie i w sposób umożliwiający terminową ich realizację w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Przedłożona Radzie Powiatu informacja o stanie mienia powiatowego sporządzonego za okres: od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, co potwierdziła w swojej opinii Regionalna Izba Obrachunkowa.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że sprawozdanie roczne z wykonania Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2023 rok, sporządzone zostało w szczególności adekwatnej do wymogów określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych oraz odpowiednio do uchwał budżetowych podjętych w 2023 roku.

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 2023 rok.

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 2024r., poz. 107) Komisja Rewizyjna występuje z wnioskiem do Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego

o udzieleniu absolutorium Zarządowi Powiatu

na Sesji, która planowana jest na 25 czerwca 2024 roku.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej poddała pod głosowanie kwestię podjęcia uchwały w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu – w obecności 3 członków Komisji (nieobecna radna Ewa Kozłowicz):

3 głosy „za”

0 głosów „przeciw”

0 głosów wstrzymujących się.

Tym samym Uchwała Nr 1/2024 Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu została podjęta i stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

W dalszej części posiedzenia Komisja Rewizyjna przystąpiła do ustalenia planu pracy na II półrocze 2024 r.:

wrzesień:

1. Informacja o efektach naboru do szkół prowadzonych przez powiat, kontrola organizacji oraz przygotowania szkół i placówek do roku szkolnego 2024/2025.
2. Organizacja i funkcjonowanie powiatu – statut powiatu, organizacja Starostwa Powiatowego, kompetencje Rady Powiatu, kompetencje Komisji Rewizyjnej.
3. Omówienie i opiniowanie materiałów będących przedmiotem obrad najbliższej sesji.

Wspólne posiedzenie komisji stałych:

- Analiza wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2024 r.

październik:

1. Kontrola efektów realizacji projektów zewnętrznych w roku 2023 przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Trzciance.
2. Omówienie i opiniowanie materiałów będących przedmiotem obrad najbliższej sesji.

listopad:

1. Informacja Zarządu Dróg Powiatowych o stanie dróg powiatowych
 - analiza przygotowania do zabezpieczenia zimowego utrzymania dróg w sezonie 2024/2025
 - kontrola stanu zasobów materiałowych do akcji zimowej
2. Omówienie i opiniowanie materiałów będących przedmiotem obrad najbliższej sesji.

grudzień

1. Plan pracy komisji na I półrocze 2025 r.
2. Omówienie i opiniowanie materiałów będących przedmiotem obrad najbliższej sesji.

Wspólne posiedzenie komisji stałych:

- Analiza projektu budżetu powiatu na 2025 r.

Na tym protokół 4 czerwca 2024 r. zakończono.

*Zastępca Przewodniczącego Komisji
/-/ Lucyna Nawrot*

Protokolant:
Natalia Rozalewicz