

PROTOKÓŁ Nr 15/2020
Komisji Rewizyjnej

z wspólnego posiedzenia komisji stałych
w dniu 8 czerwca 2020 r.

W dniu 8 czerwca 2020 r. o godz. 12.00 w Kinie „Światowid” 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. Roczne sprawozdania finansowe Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie oraz Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance za 2019 rok.
2. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2019 rok.
3. Informacja o protokołach z poprzednich posiedzeń Komisji i wniesienie uwag.
4. 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 2019.

Ad. 1

Roczne sprawozdania finansowe Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie oraz Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance

Jako pierwsza w tym punkcie głos zabrała Dyrektor Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie, która przedstawiła sprawozdanie za rok 2019. Materiał stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

Przychody ogółem za okres 01.01.-31.12.2019 r. osiągnięto w wysokości 31.549 tys. zł, co stanowi 103,29% wykonania planu rocznego. Przychody z działalności statutowej wyniosły 29.863 tys. zł, co stanowi 101,84 % wykonania planu rocznego. Przychody z działalności pozastatutowej wyniosły 181 tys. zł, co stanowi 93,30 % wykonania planu rocznego. Przychody z działalności operacyjnej wyniosły 1.504 tys. zł, co stanowi 146,73 % wykonania planu rocznego.

Koszty ogółem za okres 01.01.-31.12.2019 roku poniesiono w wysokości 33.002 tys. zł, co stanowi 103,42 % wykonania planu rocznego. Koszty stałe stanowią 61,27 %, koszty zmienne 38,73 %.

W okresie 01.01.-31.12.2019 roku osiągnięto stratę w wysokości (-) 1.099 tys. zł, amortyzacja wyniosła 1.410 tys. zł.

Zobowiązania na dzień 31.12.2019 roku wynoszą 11.565.063,32 zł. Strukturę zobowiązań tworzą:

- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 5.270.063,38 zł,
- zobowiązania długoterminowe w kwocie 6.294.999,94 zł,

w tym z tytułu kredytów i pożyczek 6.294.999,94 zł. W 2019 roku z kapitału została spłacona kwota w wysokości 180.000,00 zł.

Zobowiązania wymagalne wynoszą 2.032.304,64 zł, w tym:

- do 30 dni – kwota 478.913,02 zł,
- 31-60 dni – kwota 381.908,43 zł,
- ponad 60 dni – kwota 1.171.483,19 zł.

Należności powstałe na dzień 31.12.2019 roku wyniosły 1.190.486,63 zł.

W okresie 2019 roku zgodnie z planem dokonano planowych zakupów na łączną kwotę 155.504,41 zł. Poza planem inwestycyjnym dokonano zakupów w kwocie 40.859,91 – całość wynosi zatem 854.144,59 zł. W tej pozycji zawarte są darowizny:

- 12 szpitalnych łóżek młodzieżowych wraz z szafkami o wartości 42.508,80 zł – darowizna WOŚP,
- meble na blok operacyjny (do części socjalnej) o wartości 3.468,95 zł,
- 18 szt. leżanek na oddział pediatryczny – darowizna WOŚP,
- dotacja Starostwa Powiatowego w Czarnkowie oraz Ministerstwa Finansów (dotacja celowa) przeznaczona na zakup ambulansu medycznego wraz z wyposażeniem w kwocie 650.575,00 zł,
- dotacja Gminy Wronki w kwocie 9.585,45 zł przeznaczona na zakup fotel ginekologicznego dla Poradni K Wronki,
- darowizna firmy medycznej w postaci fotela ginekologicznego przeznaczonego dla Poradni K w Drawsku o wartości 3.458,16 zł.

W zakresie zadania związanego z rozbudową i przebudową budynku Szpitala Powiatowego w Czarnkowie wydatkowano kwotę w wysokości 375.598,35 zł oraz wykonano remont dachu polegający na uszczelnieniu dachu nad oddziałem pediatrycznym i kaplicą na kwotę 33.218,90 zł.

W budynku Szpitala Powiatowego w Czarnkowie wynajmowane są pomieszczenia. Przychód z wynajmu w okresie styczeń-grudzień to kwota 152.710,00 zł.

Dyrektor ZZOZ w Czarnkowie krótko odniosła się także do zdarzeń, które miały miejsce: wymiana kadry medycznej na oddziale chirurgicznym, zawieszenie działalności oddziału pediatrycznego, ograniczenie działalności oddziału położniczo-ginekologicznego, czy wypowiedzenie umowy przez ówczesnego dyrektora ZZOZ. Dyrektor nawiązała także do kwestii panującej pandemii – w jaki sposób przekłada się ona na funkcjonowanie szpitala. Podsumowując swoją wypowiedź Dyrektor ZZOZ w Czarnkowie porównała rok 2019 do roku poprzedniego, określając go jako korzystny dla szpitala, pomimo wielu trudności, z którymi przyszło się jednostce mierzyć.

Radni nie mieli pytań do przedstawionej informacji.

Następnie głos zabrał Dyrektor Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance, przedstawiając sprawozdanie finansowe jednostki za rok 2019. Materiał stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

Przychody ogółem Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance za okres 01.01.-31.12.2019 r. osiągnięto w wysokości 39.381 tys. zł, co stanowi 100 % wykonania planu rocznego.

Przychody z działalności statutowej medycznej wyniosły 38.285 tys. zł, co stanowi 100 % wykonania planu rocznego. Przychody z działalności gospodarczej (pozastatutowej) wyniosły 347 tys. zł, co stanowi 100 % wykonania planu rocznego. Przychody z działalności operacyjnej i działalności finansowej wyniosły 749 tys. zł, co stanowi 100 % wykonania planu rocznego.

Koszty ogółem za okres 01.01.-31.12.2019 r. poniesiono w wysokości 39.027 tys. zł, co stanowi 100 % wykonania planu rocznego. Koszty stałe stanowią 63,76 %, koszty zmienne 36,24 %.

W okresie 01.01.-31.12.2019 r. osiągnięto zysk w wysokości 52 tys. zł. Amortyzacja wyniosła 1.203 tys. zł.

W 2019 roku Szpital zrealizował umowę w zakresie systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w 103,68 %. Wszystkie rodzaje świadczeń wykonane zostały ponad ustalony limit.

Zobowiązania na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 2.417 tys. zł. Strukturę zobowiązań tworzą:

- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2.417 tys. zł,
- zobowiązania długoterminowe w kwocie 0 tys. zł.

Zobowiązania wymagalne wynoszą 0 zł.

Należności powstałe na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 2.889 tys. zł (w tym wymagalne 149 tys. zł).

W okresie 01.01.-31.12.2019 r. Szpital dokonał zakupu sprzętu i aparatury medycznej oraz przeprowadzone zostały remonty na łączną kwotę 1.439.760,80 zł. Szpital otrzymał także sprzęt i aparaturę medyczną w formie darowizny od:

- Fundacji Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy na łączną kwotę 341.638,69 zł,
- Fundacji „Na Zdrowie” – 26.249,06 zł,
- Fundacji „Gramy z Sercem” – 10.815,27 zł,
- Polskiego Związku Łowieckiego – 9.000,00 zł.

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

Dyrektor Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II odniósł się także do realizowanej inwestycji – etapie na którym się znajduje, dodatkowych kosztach, jakie się pojawiły. Dyrektor nadmienił także, podsumowując swoją wypowiedź, że rok 2019 był rokiem dobrym dla Szpitala.

Radni nie mieli pytań do przedstawionej informacji.

Na koniec w punkcie tym głos zabrał Starosta, który odniósł się do kwestii wyniku finansowego za rok 2019 w Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie, podkreślając, że w odróżnieniu od roku 2018 Powiat nie będzie musiał pokrywać niedoborów. Starosta zaznaczył, że jest to ogromna zasługa załogi oraz obecnej Dyrektora jednostki. Konsensus został osiągnięty, jednak pewne procesy zostały zahamowane przez obecną sytuację epidemiologiczną. Niemniej jednak do rozmów będzie trzeba wrócić, przy odpowiednim wsparciu ze strony NFZ.

Następnie Starosta poinformował, że wizytował inwestycję Szpitala Powiatowego w Trzciance, potwierdzając słowa Dyrektora, że wszystko idzie zgodnie z planem. Szpital otrzymał pozytywną ocenę z programu IOWISZ, na kwotę 3.300.000,00 zł. Powiat przeznaczył 400 tys. zł, natomiast Gmina Trzcianka 250 tys. zł, co daje łącznie kwotę 650 tys. zł wkładu własnego.

Starosta wypowiedział się także w temacie aktualnej sytuacji związanej z epidemią koronawirusa – na dzień dzisiejszy w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim nie ma zachorowań na COVID-19. Starosta odniósł się również do pomocy jakiej w związku z sytuacją epidemiologiczną udzielono szpitalom oraz domom pomocy społecznej, które stanowią jednostki wysokiego ryzyka.

Radni nie mieli pytań do przedstawionej informacji.

Ad. 2

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2019 rok

Członkowie komisji stałych zapoznali się szczegółowo ze sprawozdaniem Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z wykonania budżetu za 2019 rok, które przedstawiła Skarbnik Powiatu (wydruk prezentacji stanowi **załącznik nr 5** do niniejszego protokołu), oraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami (uchwała Nr SO.0954/27/15/Pi/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 22 kwietnia 2020 r.) – **załącznik nr 6** do niniejszego protokołu. Opinia została przekazana Radzie Powiatu drogą elektroniczną w dniu 5 maja b.r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu sprawozdanie sporządzone zostało na podstawie obowiązujących sprawozdań rocznych. Składało się ono z części zawierającej 10 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 2019r., poz. 869 ze zm.) w zakresie:

- wprowadzonych w 2019 roku zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków zewnętrznych, oraz ich realizację,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Do sprawozdania dołączone zostały:

- informacja o stanie mienia powiatowego za okres: od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (**zał. nr 7**),
- sprawozdania z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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

Informacja o stanie mienia powiatu zawierała takie informacje jak: dane dotyczące praw własności, dochody uzyskane z tytułu wykonywania prawa własności, rozłożenie na raty należności pieniężnych oraz o obciążeniach nieruchomości stanowiących własność Powiatu.

Informacja załączona do sprawozdania opisowego Zarządu Powiatu zawierała część opisową oraz tabelaryczną. Część tabelaryczna uwzględniała 4 załączniki:

- załącznik nr 1 - wykaz zmian i stanu gruntów stanowiących własność Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na dzień 31.12.2019r.,
- załącznik nr 2 - wykaz zmian i stanu budynków i budowli stanowiących własność Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na dzień 31.12.2019r.,
- załącznik nr 3 - zbiorcze zestawienie nieruchomości stanowiących własność Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego stan na dzień 31.12.2019r.,
- załącznik nr 4 - wykaz środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych stanowiących własność Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na dzień 31.12.2019r.

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.

Budżet Powiatu na 2019 rok został przyjęty przez Radę Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego uchwałą V/23/2019 w dniu 29 stycznia 2019 roku. Podstawowe wartości budżetu przedstawiały się następująco:

- dochody **96.089.873,00 zł**
- wydatki **100.751.980,00 zł**
- deficyt **4.662.107,00 zł.**

W budżecie Powiatu dokonano w sumie 25 zmian wynikających między innymi ze zmiany wysokości dotacji, subwencji, dochodów własnych, zadań inwestycyjnych. Zarząd Powiatu 16 razy korzystał z upoważnienia (danego w uchwale budżetowej na 2019 rok przez Radę Powiatu) w zakresie dokonywania przeniesień wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych (z wyjątkiem dotacji) oraz majątkowych między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej. Przedmiotem zmian było również rozdysponowywanie na konkretne zadania rezerw zaplanowanych w budżecie powiatu.

Każdorazowo propozycje Zarządu Powiatu w zakresie zmian budżetowych opiniowane były przez Komisję Budżetowo-Gospodarczą, a następnie przedstawiane Radzie Powiatu do zatwierdzenia stosowną uchwałą.

Ostatecznie planowane kwoty budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku według uchwały Nr XV/103/2019 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2019 roku wynosiły:

- dochody **100.013.339,48 zł**

- wydatki **104.360.756,48 zł**
- deficyt **4.347.417,00 zł.**

Porównując planowane kwoty budżetu pierwotnie określonego, do tego po zmianach dokonanych w trakcie roku, to globalnie nastąpił wzrost:

- dochodów o ponad **3.923.000,00 zł,**
 - wydatków o ponad **3.608.000,00 zł,**
- co przyczyniło się do zmniejszenia deficytu budżetu o ponad **314.000,00 zł.**

Na ostateczny kształt budżetu wpływ miało wiele czynników.

Podkreślone zostało przez Panią Skarbnik, iż każdorazowo Zarząd Powiatu szczegółowo 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. Głównie dotyczyły one rozdysponowania rezerw celowych i przeznaczania rezerwy ogólnej na określone zadania. Uchwałami Zarządu wprowadzano zmiany w budżecie zgodnie z kompetencjami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych, a także danymi przez Radę w uchwale budżetowej.

Częstotliwość zmian dokonywana w budżecie w trakcie roku, świadczy o jego dużej dynamice.

Budżet Powiatu w 2019 roku realizowany był rzetelnie. Prawidłowe zarządzanie finansami przez Zarząd Powiatu przyczyniło się w znacznym stopniu do uzyskania ostatecznego kształtu budżetu. Nadrzędnym celem było działanie w kierunku spełnienia nałożonych przez ustawę o finansach publicznych wskaźników Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Wnioski z analizy budżetu wskazano poniżej.

DOCHODY:

	PLAN	WYKONANIE	%
Ogółem	100.013.339,48 zł	101.106.400,42 zł	101,09%
z tego:			
dochody bieżące	98.716.734,48 zł	99.848.928,80 zł	101,15%
dochody majątkowe	1.296.605,00 zł	1.257.471,62 zł	96,98%

Wykonanie dochodów sięgające ponad 100,00% ogółem, uzyskano dzięki wpływowi ponadplanowych środków, co z kolei zbilansowało ujemny wynik zaniżonego w stosunku do planu ich wykonania. Środki te przekazano do powiatu w znacznym stopniu adekwatnie do zrealizowanych zadań.

Wpływ dotacji na realizację projektów finansowanych z źródeł zewnętrznych (unijnych) okazał się niższy jak planowano, wykonanie osiągnęło 80,53%.

Dochody od Wojewody Wielkopolskiego uzyskano na poziomie 99,37% w stosunku do planu. Dofinansowaniem objęto zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe.

Dotacje i pomoc finansowa pochodzące z nawiązanej współpracy na realizację zadań z jednostkami samorządu terytorialnego, tj. samorządów gminnych, samorządów powiatowych, odnotowały wykonanie adekwatne do potrzeb ich beneficjentów sięgające prawie 100,00%. Wszystkie uzyskane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z określonym celem. Środki te przeznaczone zostały głównie na ponoszenie kosztów za utrzymanie dzieci pochodzące z innych powiatów, a przebywające w naszych placówkach opiekuńczo-wychowawczych (prowadzonych przez stowarzyszenia), rodzinach zastępczych, wsparcie działalności Warsztatów Terapii Zajęciowych oraz zadań z dziedziny oświaty, ochrony środowiska, promocji poprzez kulturę i sport, a także zadania bieżące i inwestycyjne w zakresie dróg.

Pozyskano również 100,00% dotacje z funduszy celowych: Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej.

Subwencja ogólna została zrealizowana przez Ministerstwo Finansów w 100,00% planowanej kwoty.

Pozytywny wpływ na dochody miało przekazanie przez Ministerstwo Finansów 100,00% środków na uzupełnienie dochodów powiatu, osiągające jak dotąd wysoką kwotę.

Udziały powiatu w dochodach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, jak i prawnych, uzyskano ogółem na poziomie 102,08%.

Ponadto, tytułem dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych w 2019 roku uzyskano wpływ dotacji w związku z refundacją przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 za zrealizowane w 2018 roku zadanie pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego i siłowni zewnętrznej przy Zespole Szkół Technicznych w Trzciance”.

Wymiernym efektem dodatkowych dochodów własnych, przypisywanych w trakcie roku było ich wykonanie sięgające 103,67%.

WYDATKI:

	PLAN	WYKONANIE	%
Ogółem	104.360.756,48 zł	99.447.598,50 zł	95,29%
w tym:			
wydatki bieżące	96.396.164,81 zł	93.338.377,77 zł	96,83%
wydatki majątkowe	7.964.591,67 zł	6.109.220,73 zł	76,70%

Większość zadań ujętych w planie zostało zrealizowane. Odstępstwa od planowanych kwot wystąpiły między innymi w wydatkach rzeczowych, co wynikało z oszczędnego gospodarowania, a także wykorzystania środków adekwatnie do realizowanych zadań. Ponadto, część z nich dotyczyła realizacji projektów unijnych, gdzie niewykorzystane środki będą wydatkowane zgodnie ze zmienionym harmonogramem w kolejnym roku.

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.

Po zapoznaniu się z realizacją wydatków majątkowych wyjaśniono, iż niższe wykonanie podyktowane było przede wszystkim nie w pełni rozdysponowanymi rezerwami inwestycyjnymi, które nie zostały przypisane do konkretnych zadań oraz niższym zaangażowaniem środków na wieloletnie przedsięwzięcie pn. „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”.

ROZLICZENIE BUDŻETU

Celem sfinansowania wydatków, które nie miały pełnego zabezpieczenia do końca roku, a także na pokrycie rozchodów korzystano z tzw. „wolnych środków” z rozliczenia budżetu roku 2017, 2018. Z kolei, środki pozyskane z emisji obligacji komunalnych miały być wykorzystane na sfinansowanie planowanego deficytu związanego z wydatkami majątkowymi. Przychody z tego tytułu wyniosły **4.000.000,00 zł**. Podkreślono, iż w związku z ponadplanowymi dochodami, niższą realizacją wydatków, ostatecznie część tych środków uwzględniona została w ogólnym rozliczeniu budżetu i wykorzystana zostanie w 2020 roku.

Wskutek tego realizacja budżetu w 2019 roku zamknęła się nie deficytem lecz nadwyżką na poziomie **1.658.801,92 zł**. W efekcie ostatecznego jego rozliczenia i sfinansowania rozchodów na kwotę **583.372,00 zł**, stan zadłużenia powiatu na dzień 31 grudnia wynosił **22.754.344,00 zł**. W odniesieniu do rozchodów budżetowych związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów, należy podkreślić, iż wszystkie zobowiązania wynikające z umów zostały zrealizowane terminowo.

Natomiast pozostałe tzw. „wolne środki” z rozliczenia jeszcze częściowo roku 2017, oraz 2018, które nie zostały zaangażowane na wydatki w 2019 roku, oraz te z roku 2019 na ogółem poziomie **13.565.511,86 zł**, będą stanowiły dla Rady Powiatu w roku 2020 dodatkowe źródło finansowania zadań.

Należy podkreślić, iż wszystkie zobowiązania wynikające z umów, przypadające na ten rok zostały zrealizowane w pełnej wysokości oraz w wymaganym terminie, wobec czego nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

Na zakończenie swej wypowiedzi Skarbnik uzupełniła informację, która została pominięta w części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok dotyczącą wydatku w rozdziale 85395, § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” w kwocie **985,00 zł**. Przypomniano, iż środki w planie zabezpieczono, zmieniając budżet uchwałą Nr XIV/94/2019 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 3 grudnia 2019 roku, tytułem konieczności zwrotu części środków wraz z odsetkami za wydatki nie uznane za kwalifikowane po weryfikacji wniosku o płatność projektu pn. ”Poprawa dostępu do usług społecznych w powiecie czarnkowsko-trzcianeckim” (zakończonego w 2018 roku).

Radni nie wnieśli uwag do przedstawionej informacji.

Ad. 3

Informacja o protokołach z poprzednich posiedzeń Komisji i wniesienie uwag.

Projekty protokołów z poprzednich posiedzeń komisji zostały ich członkom przesłane drogą e-mailową, celem zapoznania się. Nie wniesiono uwag do żadnego z projektów. Wobec powyższego Przewodniczący poszczególnych komisji podpisali następujące protokoły:

- Protokół Nr 24/2020 z dnia 19.05.2020 r. Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
- Protokół Nr 16/2020 z dnia 18.02.2020 r. Komisji Oświaty, Kultury i Sportu,
- Protokół Nr 16/2020 z dnia 19.02.2020 r. Komisji Zdrowia i Spraw Społecznych,
- Protokół Nr 14/2020 z dnia 24.02.2020 r. Komisji Rewizyjnej,
- Protokół Nr 13/2020 z dnia 25.02.2020 r. Komisji Rolnictwa, Środowiska, Infrastruktury i Bezpieczeństwa.

Ad. 4

Sprawy różne

W sprawach różnych Przewodniczący Komisji Budżetowo-Gospodarczej poinformował członków tej Komisji, że najbliższe posiedzenie – przed sesją – odbędzie się w dniu 30.06.2020 r. o godz. 10.00 w sali sesyjnej w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie. Sesja zaś tego samego dnia w Kinie „Światowid” w Czarnkowie.

Więcej spraw różnych nie poruszano.

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

W dalszej części posiedzenia Komisja Rewizyjna obradowała we własnym gronie, celem zaopiniowania realizacji budżetu Powiatu za rok 2019.

Komisja Rewizyjna raz jeszcze wnikliwie przeanalizowała materiał zaprezentowany przez Panią Skarbnik. Wobec złożonych wyjaśnień oraz odnosząc się do całokształtu realizowanych zadań, Komisja oceniła, iż ostateczne rozliczenie budżetu wskazuje na poprawność gospodarki finansowej.

Podkreślić należy, iż Komisja Rewizyjna 14 maja 2019 roku w ramach swoich zadań zajmowała się planowanymi w 2019 roku inwestycjami i analizowała stopień ich zaawansowania, oraz prawidłowość ich realizacji w tamtym okresie. Wobec nikłego postępu prac skupiono się wówczas głównie nad szczegółowym zapoznaniem się z zakresem planowanych inwestycji i źródłami finansowania poszczególnych zadań.

Dopełnieniem w ocenie realizacji budżetu za 2019 rok była szczegółowa kontrola prawidłowości i gospodarności w największym obszarze jaki stanowi szeroko pojęta „oświata”. Naczelnik Wydziału Edukacji przedłożył na piśmie i przedstawił szczegółową „Informację o kosztach utrzymania szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Czarnkowsko-Trzcianecki w 2019 roku” (**załącznik nr 8**). W materiale szczegółowo zaprezentowano wszystkie obszary funkcjonowania oświaty w powiecie.

Podsumowując, ostatecznie kwota dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań oświatowych, uwzględniając subwencję oświatową (w tym otrzymaną na szkoły i placówki niepubliczne) i jej zwiększenia z tytułu wzrostu wynagrodzeń nauczycieli od 1 września oraz wniosków do rezerwy oświatowej, dotacje z budżetu państwa, dochody wypracowane przez jednostki oświatowe oraz środki z porozumień wyniosła ogółem **40.813.427,43 zł**.

Wydatki zrealizowane w obszarze oświaty zamknęły się kwotą **45.086.591,24 zł**.

Powiat wsparł realizację zadań oświatowych środkami innymi niż oświatowe na kwotę **4.273.163,81 zł**, co stanowiło 9,48% ogółu wydatków poniesionych na funkcjonowanie szkół i placówek oświatowych w powiecie. Subwencja oświatowa w ostatecznej kwocie **38.278.581,00 zł** stanowiła 84,90% wydatków całkowitych na oświatę, a szeroko pojęte dochody oświatowe w kwocie **2.534.856,43 zł** stanowiły zabezpieczenie wydatków na poziomie 5,60%. Dodatkowo środki z budżetu powiatu pozwoliły przede wszystkim na zrealizowanie zadań inwestycyjnych i pilnych remontów. Przeznaczono na ten cel kwotę **3.236.396,60 zł**. Pozostałe środki finansowe w wysokości **1.036.766,64 zł** zostały przeznaczone na wsparcie wydatków bieżących szkół i placówek, które w szczególności uzupełniły brakujące w trakcie roku środki w obszarze wynagrodzeń i bieżących wydatków rzeczowych.

Komisja w szczególności przeanalizowała dochody i wydatki szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez powiat. Zestawienie dochodów oświatowych roku 2019 na zadania realizowane przez placówki oświatowe prowadzone przez powiat wskazało:

- środki należne z subwencji - **29.722.468,00 zł**,
- dodatkowe środki z budżetu państwa (w tym odpowiedzi na złożone wnioski z rezerwy oświatowej) - **897.993,03 zł**,
- dochody wypracowane przez jednostki - **1.032.579,53 zł**,
- Erasmus +, inne projekty unijne - **290.802,90 zł**,
- środki z porozumień z innymi j.s.t. - **291.433,52 zł**,
- środki własne powiatu - **1.838.911,45 zł**.

Wszystkie dochody pozyskane przez jednostki zgodnie z decyzją obecnego i poprzednich Zarządów przekazywane były na wydatki tychże jednostek.

Powiat w roku 2019 na funkcjonowanie szkół i placówek oświatowych mu podległych wydatkował kwotę **34.074.188,53 zł**. Największą grupą wydatków stanowiły wynagrodzenia osobowe pracowników szkół i placówek. Była to kwota **27.206.816,00 zł**, co stanowiło 79,85% ogółu wydatków. Jednakże nie jest to precyzyjna wartość informująca o wydatkach ponoszonych na pracowników jednostek. Należałoby ją zwiększyć o koszty związane z wynagrodzeniem osób zatrudnionych na umowy zlecenie, świadczenia na rzecz osób fizycznych czy o środki stanowiące odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych czy doskonalenie nauczycieli. Wartość tych składników wynosiła **1.990.078,93 zł**.

Podsumowując zatem, szeroko pojęte koszty związane z utrzymaniem kadry nauczycielskiej oraz administracji i oświaty w 2019 roku to opiewały one na kwotę **29.196.894,93 zł**, co stanowiło 85,69% ogółu wydatków poniesionych na funkcjonowanie szkół i placówek. Jeżeli tę wartość odniesiemy do

subwencji oświatowej otrzymanej na jednostki i jej zwiększeń stanowiącej kwotę **30.385.297,00 zł**, to okazuje się, iż 96,09% musi być przeznaczone na ten cel. Zdaniem Komisji jest to bardzo niepokojące zjawisko obrazujące w obszarze oświaty w powiecie jak i w całym kraju. Ukazuje, że ciężar bieżącego utrzymania jednostek oraz ich modernizacji i remontów spada na barki samorządu.

Zdaniem Komisji z przedłożonego materiału wynika, iż Zarząd Powiatu starannie gospodarował środkami publicznymi i celowo oraz racjonalnie wydatkował w 2019 roku środki w tej dziedzinie 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 2019 rok**.

Ponadto Komisji przedłożono zestawienie kontroli zewnętrznych, (zgodnie z Książką Kontroli Starostwa Powiatowego w Czarnkowie), które zostały przeprowadzone w 2019 roku, sporządzone przez Z-cę Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Ogólnego Starostwa Powiatowego (**zał. nr 9**). W poprzednim roku przeprowadzono w sumie 7 kontroli zewnętrznych, z których znaczna część obejmowała swym zasięgiem głównie lata poprzednie i tylko częściowo uwzględniała rok 2019.

Podsumowując powyższe kontrole zewnętrzne w odniesieniu do badanych zagadnień ściśle dotyczących realizacji zadań w 2019 roku, to obejmowały one zakres:

- Wojewoda Wielkopolski - prawidłowości stosowania procedur prowadzenia modernizacji ewidencji gruntów i budynków, kontrola procesu cyfryzacji zasobów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego i automatyzacji jego funkcjonowania,
- Wojewoda Wielkopolski - prawidłowości realizacji zadań określanych ustawą Prawo geologiczne i górnicze (częściowo 2019 rok),
- Najwyższa Izba Kontroli w Poznaniu - przygotowanie i wdrożenie zadań związanych z centralizacją rozliczeń w VAT, wypełnienia obowiązków podatnika VAT przez jednostkę samorządu terytorialnego, podejmowania działań przez jednostkę samorządu terytorialnego w celu realizacji uprawnień podatnika VAT (także w 2019 roku).

Szczegółowe ustalenia z przeprowadzonych kontroli zostały zawarte w protokołach kontroli, które wpłynęły do tutejszego Starostwa w 2019 roku, w zakresie centralizacji VAT w 2020 roku. Wskazano pewne nieprawidłowości, konsekwencją tego były zalecenia pokontrolne, na które zgodnie z wyznaczonym terminem merytorycznie odpowiedzialne Wydziały Starostwa przygotowały, bądź są w trakcie przygotowywania odpowiedzi dla organów kontrolnych.

Skarbnik rozszerzyła informację na temat kontroli z zakresu centralizacji VAT. Poinformowano także, iż wyniki i ustalenia każdej kontroli przedstawiane są na posiedzeniach Zarządu Powiatu.

Komisja uznała materiał za wyczerpujący.

Pracownik zatrudniony w Starostwie Powiatowym na samodzielnym stanowisku ds. kontroli przedłożył informację zbiorczą w zakresie przeprowadzonych w 2019 roku kontrolach w 5 jednostkach organizacyjnych powiatu, a także w Stowarzyszeniu „Pomagajmy Dzieciom” w Trzciance - placówka „Przyjazny Dom”. Materiał przyjęto bez uwag, a w związku z tym, iż kontrole nie obejmowały swym zakresem 2019 roku, nie był brany przez Komisję pod uwagę przy ocenie realizacji budżetu.

W ostatnim punkcie obrad posiedzenia Komisji Rewizyjnej Skarbnik Powiatu zapoznała członków Komisji ze sprawozdaniami finansowymi za 2019 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 2019 rok. W dniu 4 czerwca Zarząd Powiatu podjął i przekazał Radzie uchwałę Nr 215/2020 w sprawie: przekazania Radzie Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego sprawozdania finansowego Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego za 2019 rok.

W ramach sprawozdań finansowych omówiono:

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego za 2019 rok, (potocznie tzw. bilans organu),

- Bilans jednostek budżetowych - łączny bilans z wykonania budżetów jednostek budżetowych za 2019 rok (22 jednostki budżetowe),
- Rachunek zysków i strat jednostki - łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych za 2019 rok,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki - łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych za 2019 rok,
- Zbiorną informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych za 2019 rok (obowiązująca od 2018 roku - 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 2019 rok, obejmują 22 jednostki organizacyjne, w tym: Starostwo Powiatowe w Czarnkowie, Zarząd Dróg Powiatowych w Czarnkowie, Komenda Powiatowa 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.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego za 2019 rok sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu zgodnie z obowiązującym terminem. Wykazane kwoty w bilansie są zgodne ze sporządzonymi w tym zakresie sprawozdaniami za 2019 rok, a w szczególności: Rb-Z, Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-ST, Rb- NDS. W celu bliższego zapoznania Radnych z danymi bilansu jednostki samorządu terytorialnego sporządzono dodatkowo załączniki:

- Załącznik nr 1 - Inwentaryzacja poprzez weryfikację rozrachunków na dzień 31.12.2019r.,
- Załącznik nr 2 - Szczegółowa informacja o stanie zadłużenia na koniec 2019 roku i dokonanej spłacie poszczególnych kredytów powiatu (spłata obligacji od 2020 roku),
- 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).

Ponadto zapoznano Komisję z protokołem inwentaryzacji sald na dzień 31.12.2019r., 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 **22.878.410,57 zł** jest wyższy o **124.066,57 zł** tj. o odsetki od zaciągniętych przez powiat kredytów, który wykazano w sprawozdaniu Rb-Z za IV kw. 2019 roku. Stan środków pieniężnych wykazany w bilansie (poz. bilansu Aktywa - I.1.1) w kwocie **17.006.103,68 zł** jest zgodny z wartością wykazaną w sprawozdaniu Rb-ST za 2019 rok.

Wynik wykonania budżetu w kwocie „+” **1.658.801,92 zł** (poz. bilansu Pasywa - II.1) jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2019 rok.

Dane wykazane w bilansie łącznym jednostek budżetowych są zgodne ze złożonymi przez poszczególne jednostki bilansami oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N, Rb-Z, Rb-27S, Rb-28S.

W łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostek za 2019 rok (po wyłączeniu wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi) w stanie na koniec roku (poz. I.1.2.) Zrealizowane wydatki budżetowe - w kwocie **99.294.453,66 zł** są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu za IV kw. 2019 roku Rb-28S j.s.t po odjęciu wydatków niewygasających z 2019 roku w kwocie **153.144,84 zł** (zgodne z poz. II.3 Pasywa Bilansu organu).

Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) w kwocie **101.094.540,92 zł** są niższe o kwotę **11.859,50 zł**, tj. o dochody zapłacone przy użyciu karty płatniczej według stanu na 31.12.2019r., a wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S j.s.t.

Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) w kwocie **9.913.618,43 zł** jest zgodny z kwotą wykazaną w bilansie jednostkowym łącznym (poz. Pasywa - A.II.).

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 informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych za 2019 rok - zawierająca 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):

- szczegółowego zakresu zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A II.1 bilansu) - wartość netto składników aktywów - **165.710.017,72 zł**,
- odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych - wartość końcowa aktywów - **1.406.269,03 zł**,
- wartości nieamortyzowanych przez jednostki środków trwałych, używanych na podstawie umów - **11.449.211,06 zł**,
- wartość posiadanych papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (po umniejszeniu o **10.000,00 zł** - udziały - Wielkopolska Agencja Zarządzania Energią sp. z o.o.) - **0,00 zł**,
- odpisy aktualizujące wartość należności - **660.925,60 zł**,
- zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty - **22.878.410,57 zł**,
- łączna kwota zobowiązań warunkowych w tym poręczenia, także weksle, niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń - **14.870.536,29 zł**,
- istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie:
 - rozliczenia międzyokresowe czynne - **392,14 zł**,
 - rozliczenia międzyokresowe bierne - **43.469,13 zł**;
- poręczeń i gwarancji nie wykazanych w bilansie zabezpieczenie należytego wykonania umów - **1.137.025,93 zł**,
- wartość wypłaconych świadczeń pracowniczych w trakcie roku - **54.988.793,55 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia - należności warunkowe w Starostwie Powiatowym - **7.532,17 zł**,
- odpisy aktualizujące wartość zapasów (olej opałowy) - **23.371,00 zł**,
- kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:
 - przychody - **76.209,16 zł**,
 - koszty (pokrycie ujemnego wyniku finansowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie za 2018 rok) - **1.121.353,30 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia - odsetki od należności Funduszu Pracy niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym) - **2.715.834,42 zł**.

W związku z powyższym Przewodniczący Komisji Rewizyjnej poddał pod głosowanie kwestię podjęcia uchwały w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu – w obecności 3 członków Komisji:

3 głosy „za”

0 głosów „przeciw”

0 głosów wstrzymujących się.

Tym samym Uchwała Nr 2/2020 Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu została podjęta i stanowi załącznik nr 10 do niniejszego protokołu.

Na zakończenie Przewodniczący przypomniał członkom Komisji Rewizyjnej, że na poprzednim posiedzeniu tj. 24.02.2020 r. Komisja zajmowała się zagadnieniami związanymi z działalnością Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego w Czarnkowie. W wyniku analizy w/w tematyki Komisja postanowiła wnioskować do Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego o rozważenie możliwości zakupu agregatu prądotwórczego. Wniosek taki nie trafił jednak do Zarządu z uwagi na sytuację epidemiologiczną w ostatnim czasie, w tym ograniczoną liczbę posiedzeń. W związku z tym Przewodniczący zwrócił się do członków Komisji z zapytaniem, czy wniosek zostaje podtrzymany i z dniem dzisiejszym mógłby zostać skierowany do Zarządu Powiatu. Komisja jednogłośnie wyraziła zgodę. Przedmiotowy wniosek stanowi **załącznik nr 11** do niniejszego protokołu.

Na tym posiedzenie Komisji Rewizyjnej i protokół w dniu 8 czerwca 2020 r. zakończono.

*Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej
(-) Bogdan Tomaszewski*

Protokolant:
Natalia Rozalewicz