

**PROTOKÓŁ Nr 32/2022**  
**Komisji Rewizyjnej**  
z wspólnego posiedzenia komisji stałych  
w dniu 31 maja 2022 r.

W dniu 31 maja 2022 r. o godz. 9.00 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. Informacja o protokołach z poprzednich posiedzeń Komisji.
2. Roczne sprawozdania finansowe Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie oraz Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance za 2021 rok wraz z analizą raportów o sytuacji finansowej.
3. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2021 rok.
4. Omówienie i opiniowanie materiałów będących przedmiotem obrad najbliższej sesji.
5. 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 2021.

#### **Ad. 1**

##### **Informacja o protokołach z poprzednich posiedzeń Komisji**

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 48/2022 z dnia 26.04.2022 r. Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
- Protokół Nr 35/2022 z dnia 20.04.2022 r. Komisji Zdrowia i Spraw Społecznych,
- Protokół Nr 31/2022 z dnia 26.04.2022 r. Komisji Rewizyjnej,
- Protokół Nr 29/2022 z dnia 26.04.2022 r. Komisji Rolnictwa, Środowiska, Infrastruktury i Bezpieczeństwa.

#### **Ad. 2**

##### **Roczne sprawozdania finansowe Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie oraz Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance za 2021 r. wraz z analizą raportów o sytuacji finansowej.**

Jako pierwsza w tym punkcie głos zabrała Główna Księgowa Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance, która przedstawiła sprawozdanie za rok 2021. Materiał stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

Przychody ogółem za okres 01.01.-31.12.2021 r. osiągnięto w wysokości 47.990 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu rocznego. Przychody z działalności medycznej wyniosły 45.803 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu rocznego. Przychody z działalności gospodarczej (pozastatutowej) wyniosły 399 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu rocznego. Przychody z działalności operacyjnej i działalności finansowej wyniosły 1.788 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu rocznego.

Koszty ogółem za okres 01.01.-31.12.2021 r. poniesiono w wysokości 47.918 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu rocznego. Koszty stałe stanowią 69,35%, koszty zmienne 30,65%.

W okresie 01.01.-31.12.2021 r. osiągnięto zysk w wysokości „+” 72 tys. zł. Amortyzacja wyniosła 1.618 tys. zł.

Zobowiązania na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 7.041 tys. zł. Strukturę zobowiązań tworzą:

- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 5.936 tys. zł,
- zobowiązania długoterminowe w kwocie 1.105 tys. zł, stanowiące kredyt inwestycyjny.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności powstałe na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 3.461 tys. zł, w tym kwota 3.202 tys. zł to świadczenia zdrowotnej w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Należności wymagalne wynoszą 206 tys. zł.

W okresie 01.01.-31.12.2021 r. dokonano zakupu sprzętu i aparatury medycznej na łączną kwotę 2.285.610,56 zł. W okresie 01.01.-31.12.2021 r. Szpital otrzymał sprzęt i aparaturę medyczną w formie darowizny od:

- Fundacja „Na zdrowie” – na łączną kwotę 34.938,00 zł,
- Ministerstwo Zdrowia – na łączną kwotę 21.728,15 zł,
- Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu – na kwotę 202.494,20 zł,
- Lotnicze Pogotowie Ratunkowe (w ramach projektów z UE) – 80.199,85 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.

Po wysłuchaniu powyższej informacji, radni przystąpili do dyskusji, która dotyczyła osiągniętych przez Szpital wyników, jak również aktualnej sytuacji i prognozy związanej ze wzrostem kosztów. Rozmawiano o aneksie zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia do końca 2022 roku. Poruszono kwestię planowanego wzrostu wynagrodzeń służb medycznych i jego wpływu na przyszłą kondycję Szpitala.

Następnie Główna Księgowa Szpitala Powiatowego w Trzciance po krótko omówiła raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021 wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 (**załącznik nr 4**).

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Trzciance za 2021 rok przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 i zawiera opis wskaźników, sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Powiatowego w Trzciance im. Jana Pawła II za 2021 r., prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2022-2024 oraz informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki. Analiza sytuacji ekonomicznej oraz prognoza ekonomiczno-finansowa zostały sporządzone na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Główna Księgowa po krótko przedstawiła informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance

Na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala w 2021 roku i w latach kolejnych będzie miało wpływ kilka czynników.

System finansowania szpitali tzw. sieć szpitali podstawowego stopnia zabezpieczenia jest zależny w pierwszej kolejności od wysokości środków zarezerwowanych na PSZ w budżecie Narodowego Funduszu Zdrowia i nie przewiduje płacenia tzw. nadwykonań. Chociaż sam system, podobnie jak dotychczas, określa limity świadczeń, to jednak ich przekroczenia może, choć nie musi, skutkować jedynie podniesieniem limitów na kolejny okres rozliczeniowy, a nie zapłatą za faktycznie wykonane procedury.

Faktyczne środki finansowe uzyskiwane przez Szpital wynikają ze sposobu prowadzenia polityki Państwa, a ta niestety jest coraz bardziej niestabilna i nieprzewidywalna.

Dużym utrudnieniem związanym z funkcjonowaniem PSZ jest fakt poznawania kwoty ryczałtu na kolejny rok już w trakcie jego realizacji. W poprzednich latach do 31 marca każdego roku Szpital otrzymywał wartość ryczałtu. Obecnie zostało zmienione zarządzenie Prezesa NFZ i wartość kontraktu na rok 2022 wskazano do 30 kwietnia. Aneksowanie przez NFZ umów od 1 kwietnia br. i wzrost kontraktów o 4,5% absolutnie nie odpowiada wzrostowi kosztów.

Prognoza danych oparta jest na założeniu kontynuacji działalności we wszystkich zakresach. Należy jednak pamiętać, że w obiegu prawnym istnieje projekt „Ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa”, który miał być przyjęty w I kwartale br., do którego wpłynęło ponad 2 tys. uwag, w związku z tym termin przyjęcia ustawy został przesunięty. Na podstawie projektu w/w ustawy, która zakłada kategoryzację szpitali na A, B, C i D Szpital w Trzciance znalazł się w kategorii A tj. kategorii, która zostaje przyznana szpitalowi w dobrej sytuacji finansowej.

Wprowadzona w 2017 roku ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych ustaliła sposoby dojścia do wynagrodzeń minimalnych, które dotyczą jedynie części pracowników – zatrudnionych na umowę o pracę. Źródła finansowania co roku są niepewne i zmieniane, nie pokrywają 100% wzrostu kosztów wynagrodzeń, które wynikają z ustawy. Poza tym od 1 stycznia ponownie została podwyższona płaca minimalna z kwoty 2.800 zł do 3.010 zł, na pokrycie której szpital nie otrzymuje dodatkowych środków finansowych. Zakłada się wzrost wydatków w zakresie wynagrodzeń, który spowodowany jest następującymi czynnikami:

- roszczeniami płacowymi pracowników,
- deficytem kadry medycznej (m. in. lekarze, pielęgniarki, diagnosty laboratoryjne, technicy elektroradiologii), którą szpital może pozyskać wyłącznie poprzez zaproponowanie wynagrodzeń na odpowiednim, konkurencyjnym poziomie.

Rok 2021 był kolejnym rokiem pandemii. Na podstawie decyzji Wojewody Wielkopolskiego w okresie od 03.04. – 24.04.2021 r. zorganizowany został ponownie 20-to łóżkowy oddział zakaźny dla pacjentów chorych na COVID-19.

W 2021 r. Szpital realizował także szczepienia przeciwko COVID-19.

Zaznaczyć należy, że Szpital w Trzciance przez cały 2021 rok realizował świadczenia zdrowotne w zakresie leczenia szpitalnego dla całego powiatu czarnkowsko-trzcianeckiego i powiatów ościennych.

Negatywnym skutkiem pandemii, a obecnie trwającej wojny w Ukrainie jest kryzys gospodarczy, którego przejawem jest znaczący wzrost w cenach produktów i usług. W kolejnych latach należy spodziewać się znacznego wzrostu obciążeń finansowych. Jeżeli nie będzie się to wiązało ze znacznym wzrostem przychodów z NFZ, to fakt ten wpłynie zdecydowanie negatywnie na sytuację finansową Szpitala.

Radni nie mieli pytań do przedstawionej informacji.

Następnie głos zabarała Dyrektor Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie, przedstawiając sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym za rok 2021. Materiał stanowi **załącznik nr 5** do niniejszego protokołu.

Przychody ogółem za okres 01.01.-31.12.2021 r. osiągnięto w wysokości 62.570 tys. zł, co stanowi 100,00% wykonania planu rocznego. Przychody z działalności statutowej wyniosły 60.005 tys. zł, co stanowi 100,00% wykonania planu rocznego. Przychody z działalności pozastatutowej wyniosły 146 tys. zł, co stanowi 100,00 zł wykonania planu rocznego. Przychody z działalności operacyjnej wyniosły 2.419 tys. zł, co stanowi 100,00% wykonania planu.

Koszty ogółem za okres 01.01.-31.12.2021 r. poniesiono w wysokości 56.256 tys. zł, co stanowi 100,00 zł wykonania planu rocznego. Koszty stałe stanowią 61,37%, koszty zmiennie 38,63%.

W okresie 01.01.-31.12.2021 roku osiągnięto zysk w wysokości 5.370 tys. zł. Amortyzacja wyniosła 2.052 tys. zł.

Zobowiązania na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 12.915.212,32 zł. Strukturę zobowiązań tworzą:

- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 7.850.812,35 zł,
- zobowiązania długoterminowe w kwocie 5.064.399,97 zł, stanowiące pożyczkę Magellan.

Zobowiązania wymagalne nie występują.

Należności powstałe na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 4.091.988,15 zł, w tym 98.556,47 zł to należności wymagalne.

W roku 2021 wykonano planowane zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 2.054.864,20 zł. Zakupy wykonane poza planem to kwota 1.563.582,19 zł – w tym zakup w ramach dotacji ambulansu typu C z wyposażeniem, kardiologicznego USG oraz maceratora.

Zakupy w przeważającej ilości dotyczą sprzętu medycznego i wyposażenia medycznego oraz dezynfekcyjnego związanego z realizowaniem zadań wyznaczonych przez Wojewodę Wielkopolskiego w ramach realizacji świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

W tym zakresie ZZOZ otrzymał także sprzęt:

- z Ministerstwa Zdrowia – na łączną kwotę 21.728,15 zł,
- z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych – na łączną kwotę 195.000,00 zł,
- z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego – na łączną kwotę 2.049.779,06 zł,
- z Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego – na łączną kwotę 60.291,22 zł,
- z Gminy Czarnków – na łączną kwotę 21.000,00 zł (darowizna na zakup maceratora),
- z firmy Dora Metal Sp. z o. o. z Czarnkowa – na łączną kwotę 9.478,00 zł,
- z firmy Magovox z siedzibą w Poznaniu – na łączną kwotę 24.502,28 zł.

Z działaniami Szpitala Powiatowego dotyczącymi obowiązku zapewnienia tzw. łóżek covidowych związane było także zadanie inwestycyjne na kwotę ok. 49 tys. zł, związane z rozbudową instalacji tlenowej i wymianą zbiornika na tlen, na którą Szpital otrzymał dotację z Ministerstwa Zdrowia.

Po wysłuchaniu powyższej informacji radni przystąpili do dyskusji dotyczącej osiągniętych przez Szpital wyników.

Następnie Dyrektor Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie przedstawiła informację na temat raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki (**załącznik nr 6** do niniejszego protokołu).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku. W wyniku w/w analizy sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punktów, co stanowi 70% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i o poprawie stabilności finansowej jednostki.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów na kolejne lata jest plan finansowy na 2019 rok, a nie 2021, gdyż ubiegłoroczne rozliczenia placówek medycznych mogłyby zafałszować wyniki o realnym zapotrzebowaniu na świadczenia zdrowotne.

Do prognozy przychodów na lata 2022-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakresy dotychczasowej działalności podmiotu jak również powstanie ZOL-u.

Dyrektor odniosła się do głównych zagrożeń w zakresie prognozy makroekonomicznej, podkreślając, że prognozowanie w obecnych warunkach obarczone jest dużym błędem. Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znaczny większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach. Jednym z zagrożeń jest także nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów. Kolejne wymienione przez Dyrektor

zagrożenia to: zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat spoz przez organy tworzące, likwidacja jednostek generujących straty, zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych, generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustawy o przeciwdziałaniu zatorom płacniczym, brak kadry medycznej, roszczenia płacowe, zamrożenie środków na inwestycje ze względu na wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych, wzrost inflacji, wzrost cen energii, paliw, gazu, cen żywności.

Po wysłuchaniu powyższej informacji radni przystąpili do dyskusji. Rozmawiano o mających nastąpić podwyżkach dla służb medycznych w kontekście braku gwarancji co do rekompensaty wzrostu kosztów szpitali ze strony rządu. Poruszono kwestię kategoryzacji szpitali. Dyskutowano na temat obsady lekarskiej w związku z przechodzeniem szpitala z systemu covidowego na system świadczenia standardowych usług medycznych. Rozmawiano także o planach związanych z utworzeniem zakładu opiekuńczo-leczniczego i rozmowach w tym temacie z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Po zakończonej dyskusji informacje dotyczące obydwu szpitali powiatowych zostały przyjęte bez uwag.

### **Ad. 3**

#### **Analiza sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2021 rok**

Członkowie komisji stałych zapoznali się szczegółowo ze sprawozdaniem Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z wykonania budżetu za 2021 rok, które przedstawiła Skarbnik Powiatu (wydruk prezentacji stanowi załącznik nr 7 do niniejszego protokołu), oraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami (uchwała Nr SO-14/0954/249/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 20 maja 2022 r.) – załącznik nr 8 do niniejszego protokołu. Opinia została przekazana Radzie Powiatu drogą elektroniczną w dniu 27 maja br.

Dane ogólne o budżecie zgodnie z uchwałą budżetową na 2021 r.:

Dochody – 107.319.209,00 zł,

Wydatki – 111.754.140,14 zł

Deficyt – 4.434.931,14 zł

W 2021r. 26 razy zmieniano budżet powiatu, w tym 16 uchwałą Zarządu Powiatu.

W wyniku dokonanych zmian dochody zwiększono o 13.699.665,61 zł, wydatki zwiększono o 10.392.091,15 zł, wynik-deficyt zmniejszono o 3.307.574,46 zł. Planowana kwota deficytu to 1.127.356,68 zł.

Wykonanie planu przedstawia się następująco:

Dochody – 123.365.014,33 zł, tj. 101,94%,

Wydatki – 118.057.161,33 zł, tj. 96,65%,

Nadwyżka – 5.307.853,00 zł.

Przychody i rozchody budżetu powiatu – wykonanie:

Przychody – 16.279.712,60 zł:

- „wolne środki” z rozliczenia lat ubiegłych – 12.187.101,72 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 o dotacji (środki unijne, niewykorzystane środki z wpływów Geodezji, Ochrony Środowiska itd.) na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 4.092.610,88 zł.

Rozchody – 5.046.966,00 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,
- przelewy na rachunki lokat – 3.493.594,00 zł:
  - środki uzyskane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – zadania inwestycyjne w obiektach Policji (uzyskane w 2020 roku, niewykorzystane w 2021 roku) – 440.000,00 zł,
  - środki tytułem uzupełnienia subwencji ogólnej uzyskanej w 2021 roku na poczet rekompensaty ubytku w przyszłorocznych dochodach powiatu określonych proporcjonalnie do wysokości udziału szacowanych dochodów planowanych na rok 2022 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych powiatu w łącznej kwocie dochodów wszystkich jednostek samorządu terytorialnego z tego tytułu – 3.053.594,00 zł.

Kwota zadłużenia (wraz z zobowiązaniami wymagalnymi w kwocie 2.023,00 zł) na dzień 31.12.2021 r. wyniosła: 20.149.623,00 zł, co stanowiło 16,33% wykonanych dochodów.

Następnie Skarbnik Powiatu omówiła kwestię realizacji dochodów.

Subwencja ogólna z budżetu państwa – wykonanie 100%.

	Plan zgodny z UB na 2012 r.	Plan/Wykonanie na 31.12.2021 r.
Ogółem	53.215.198,00 zł	53.234.652,00 zł
z tego:		
część oświatowa	44.442.244,00 zł	44.461.753,00 zł
część wyrównawcza	7.660.774,00 zł	7.660.774,00 zł
część równoważąca	1.112.180,00 zł	1.112.125,00 zł

Dotacje i pomoc finansowa - wykonanie - 23.376.183,11 zł, tj. 98,73%.

- plan zgodny z UB na 2021r.: 20.504.486,00 zł
- plan na dzień 31.12.2021r.: 23.675.856,91 zł

Dotacje otrzymane z budżetu państwa: 20.619.393,91 zł, w tym:

- zadania zlecone – 13.088.742,19 zł,
- zadania własne – 7.500.639,53 zł, w tym inwestycje: 1.358.693,76 zł,
- porozumienia – 30.012.19 zł.

Dotacje na podstawie współpracy – m. in. z jst – 2.756.789,20 zł, w tym:

- dotacje z funduszy celowych (z. b. i m.) – 274.100,00 zł,
- dotacje celowe z środków unijnych (z. b. i m.) – 1.667.823,88 zł,
- dotacje z gminy (z. b.) – 339.417,19 zł,
- pomoc finansowa (zad. wł. i m.) – 455.448,13 zł.

Udziały w podatku dochodowym – wykonanie 20.819.122,33 zł, tj. 108,94% z tego:

- podatek dochodowy od osób prawnych – wykonanie 998.864,33 zł, tj. 124,86% planu,
- podatek dochodowy od osób fizycznych – wykonanie 19.820.258,00 zł, tj. 108,24% planu.

#### Ś r o d k i

Plan zgodny z UB na 2021r.: 549.940,00 zł,

Plan na dzień 31.12.2021r.: 8.687.387,33 zł.

Wykonanie 8.657.668,57 zł, tj. 99,66%, z tego:

- od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na zadania bieżące - 275.841,21 zł,
- z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - 1.220.000,00 zł,
- z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na dofinansowanie własnych zadań bieżących - 420.743,22 zł,
- dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z innych źródeł - 1.329.997,50 zł,
- z państwowych funduszy celowych na inwestycje - 1.384.661,87 zł,
- z Funduszu Pracy - 281.411,77 zł,
- z budżetu państwa - środki na uzupełnienie dochodów - 3.745.013,00 zł.

Dochody własne - wykonanie - 105,93%.

- Plan zgodny z UB na 2021r.: 14.338.736,00 zł.
- Plan na dzień 31.12.2021r.: 16.310.129,37 zł.

W kolejnym punkcie Skarbnik Powiatu omówiła kwestię realizacji wydatków.

	<b>Plan zgodny z UB na 2021 r.</b>	<b>Plan na 31.12.2021 r.</b>	<b>Wykonanie za 2021 r.</b>
<b>Wydatki majątkowe</b>	7.721.129,14 zł 1	1.398.025,61 zł	11.393.332,28 zł
w tym:			
dotacje ( z projektami unijnymi):	1.126.088,14 zł	3.070.166,70 zł	3.069.932,58 zł
<b>Wydatki bieżące</b>	104.033.011,00 zł	110.748.205,68 zł	106.663.829,05 zł
w tym:			
wynagrodzenia i pochodne:	60.883.629,00 zł	67.177.076,33 zł	66.015.109,76 zł
dotacje ( z projektami unijnymi):	14.170.077,00 zł	14.973.639,54 zł	14.859.245,01 zł
remonty:	1.869.772,00 zł	2.527.955,26 zł	2.105.687,02 zł
obsługa długu:	751.600,00 zł	351.600,00 zł	320.128,88 zł

W „pozostałych” wydatkach bieżących w kwocie 23.363.658,38 zł, najwyższe zrealizowane wydatki dotyczyły:

- świadczeń - głównie PCPR dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzinach zastępczych - 2.595.768,24 zł,
- składek - głównie za bezrobotnych - 1.236.140,92 zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia – 4.822.340,61 zł,
- zakupu żywności – 740.845,05 zł,
- zakupu pomocy dydaktycznych - 890.794,50 zł,
- zakupu usług – 4.399.351,55 zł,
- usług między jst - powiatami - za dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzinach zastępczych w innych powiatach – 1.191.610,46 zł,
- odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 2.005.462,73 zł.

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

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: kwota wydatkowana 66.015.109,76 zł, tj. 61,89% wydatków bieżących, z tego:

- jednostki budżetowe - 65.517.080,57 zł,
- realizacja projektów finansowanych z środków zewnętrznych - 498.029,19 zł;
- konieczność dopłacania przez pracodawcę do najniższego wynagrodzenia;
- Zarząd Powiatu rozpatrywał sytuację danej grupy jednostek - sfera pomocy społecznej (domy pomocy społecznej) uzyskała średnio wzrost wynagrodzenia zasadniczego o 200,00 zł od m-ca stycznia, pozostałe jednostki od m-ca czerwca;
- najwyższy udział % w stosunku do wydatków bieżących zanotowano w działach: 801, 852, 754, 750, 854, 853.

Dotacje oraz pomoc finansowa z budżetu powiatu - 17.929.177,59 zł,(w tym 3.069.932,58 zł na inwestycje):

- dotacje dla j.s.f.p. - CELOWE – 3.262.956,66 zł (99,62% planu), z tego: zadania inwestycyjne - 3.039.020,58 zł;
- gminy – 254.445,96 zł:

- zad. bieżące z zakresu, oświaty i ochrony dziedzictwa narodowego - 83.571,96 zł,
- zad. inwestycyjne: Budowa drogi dla rowerów przy drodze powiatowej nr 1315P - 170.874,00 zł;
- powiaty - zad. bieżące z zakresu szeroko pojętej pomocy społecznej, oświaty i edukacji - 60.195,12 zł;
- samorząd wojewódzki - 83.452,70 zł:
  - zad. bieżące z zakresu transportu i łączność (Infrastruktura kolejowa) - 80.169,00 zł,
  - zad. inwestycyjne: wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa - 3.283,70 zł;
- Szpitale powiatowe
  - Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie - zad. inwestycyjne – zakup sprzętu - 879.592,00 zł;
  - Szpital Powiatowy w Trzciance - zad. inwestycyjne - doposażenie Szpitala oraz dofinansowanie sprzętu do karetki w Krzyżu Wlkp. - 1.985.270,88 zł;
- dotacje dla j. spoza s.f.p. - 1.843.557,71 zł (98,88% planu), z tego zadania inwestycyjne - 30.912,00 zł:
  - CELOWE BIEŻĄCE - 1.812.645,71 zł:
    - dotacje dla stowarzyszeń na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zadania z zakresu pomocy społecznej oraz inne zadania zlecone - 339.983,48 zł,
      - o „Przyjazny Dom” w Trzciance, „Słoneczny Dom w Krzyżu Wlkp.” - 1.432.662,23 zł,
    - dla spółek wodnych - 40.000,00 zł;
  - CELOWE INWESTYCYJNE - 30.912,00 zł:
    - dotacja dla WTZ w Gębicach - dofinansowanie projektu pn. „WTZ Gębice wolny od barier architektonicznych i w komunikowaniu się”- 4.845,00 zł,
    - dotacje dla WTZ w Wieleniu - Dofinansowanie projektu pn. „Stop barierom architektonicznym w WTZ w Wieleniu”, Montaż windy wewnętrznej w ramach - Programu wyrównywania różnic między regionami - obszar F - 26.067,00 zł;
  - PODMIOTOWE - 12.822.663,22 zł, z tego:
    - szkoły niepubliczne - 7.965.628,11 zł,
    - „Nasz Dom” oraz „Deo Gratias” w Gębicach - 2.202.046,99 zł,
    - Zespół DPS w Wieleniu prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Franciszkanek - 2.401.867,12 zł,
    - wsparcie działalności WTZ - 253.121,00 zł.

W zakresie wydatków majątkowych wykonanie ogółem wyniosło 11.393.332,28 zł, tj. 99,96% planu.

Źródła finansowania:

- dotacja od samorządów z terenu powiatu – 433.639,00 zł,
- dotacja z budżetu państwa – 1.614.641,82 zł,
- dofinansowanie środków unijnych – 447.785,94 zł,
- środki z Funduszu Wsparcia – 61.600,00 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 775.427,44 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 139.031,41 zł,
- środki z innych źródeł (Lasy Państwowe) – 1.329.997,50 zł,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 2.964.222,11 zł,
- środki własne powiatu – 3.626.987,06 zł.

Wydatki majątkowe realizowane były w działach: 010, 600, 750, 754, 801, 851, 852, 853.

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

Na koniec Pani Skarbnik odniosła się do realizacji przedsięwzięć wieloletnich. W 2021 roku dokonano 9 zmian w planie. Ogółem plan wynosił – 12.351.098,43 zł, wydano 10.236.795,04 zł, tj. 82,88%.

Po przedstawionej przez Panią Skarbnik informacji, głos zabrał obecny na posiedzeniu Starosta, który odniósł się do osiągniętego w 2021 r. wyniku. Podkreślił, że pomimo oszczędności należy mieć na względzie dwie kwestie: oświatę powiatową – ile ta dziedzina będzie powiat kosztowała do końca roku



2022 oraz inwestycje. W tym miejscu Starosta poinformował o oficjalnych wynikach naboru w ostatniej edycji „Polskiego Ładu”, w której to zakwalifikowały się dwa nasze zadania: „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Trzciance” oraz „Rozbudowa drogi powiatowej Młynkowo-Tarnówko”. Będąc przy głosie Starosta poinformował o wzroście kosztów wykonania zadania „Budowy ścieżki pieszo-rowerowej na trasie Drawsko-Krzyż Wlkp.”. Mowa o kwocie 390 tys. zł, wynikającej z ogólnego wzrostu cen, w tym również cen materiałów budowlanych, stali i paliwa. Koszt ten zostanie poniesiony przez trzy samorzady partycypujące w realizacji zadania, tj. powiat czarnkowsko-trzcianiecki, gmina Drawsko, miasto i gmina Krzyż Wlkp.

Następnie radni przystąpili do dyskusji, która w głównej mierze dotyczyła planowanej realizacji zadań zakwalifikowanych w „Polskim Ładzie”. Dyskutowano także o wzroście kosztów bieżącego utrzymania, ogrzewania, energii elektrycznej w jednostkach powiatowych, w tym w szkołach – w kontekście niedoborów w powiatowej oświacie. Rozmawiano o wadze wpływów z PIT i CIT w powiatowym budżecie.

Po zakończonej dyskusji członkowie wszystkich Komisji Stałych przystąpili do głosowania za przyjęciem sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2021 rok – w obecności 10 radnych:

10 głosów „za”

0 głosów „przeciw”

0 głosów wstrzymujących się.

Tym samym informacja została przyjęta.

#### **Ad. 4**

##### **Omówienie i opiniowanie materiałów będących przedmiotem obrad najbliższej sesji.**

Materiały będące przedmiotem obrad najbliższej sesji zostały radnym wysłane drogą mailową w dniu 24.05.2022 r. Nie wniesiono uwag do materiałów.

#### **Ad. 4**

##### **Sprawy różne**

Spraw różnych nie poruszano.

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

##### **Po zakończeniu wspólnego posiedzenia komisji stałych swoje obrady kontynuowała Komisja Rewizyjna, celem wydania opinii o realizacji budżetu powiatu za rok 2021 oraz podjęcia uchwały w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu za 2021 rok.**

Komisja Rewizyjna zapoznała się szczegółowo ze sprawozdaniem Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego z wykonania budżetu za 2021 rok, które zaprezentowała Skarbnik Powiatu Pani Ewa Dymek. Przedstawiono również opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami - uchwałą Nr SO-14/0954/249/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 20 maja 2022 roku.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu sprawozdanie sporządzone zostało na podstawie obowiązujących sprawozdań rocznych. Składało się ono z części zawierającej 11 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 2021r., poz. 305 ze zm.) w zakresie:

- wprowadzonych w 2021 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 związanych 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 2020,
- informację o dokonanych umorzeniach należności pieniężnych oraz udzielonych ulgach w 2021 roku.

Do sprawozdania dołączone zostały:

- informacja o stanie mienia powiatowego za okres: od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 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 31.12.2021r.,
- załącznik nr 2 - wykaz zmian i stanu budynków i budowli stanowiących własność Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na dzień 31.12.2021r.,
- załącznik nr 3 - zbiorcze zestawienie nieruchomości stanowiących własność Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego stan na dzień 31.12.2021r.,
- załącznik nr 4 - wykaz środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych stanowiących własność Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na dzień 31.12.2021r.

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 2021 rok został przyjęty przez Radę Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego uchwałą Nr XXIII/164/2021 w dniu 26 stycznia 2021 roku. Podstawowe wartości planowanego budżetu przedstawiały się następująco:

- dochody 107.319.209,00 zł,

- wydatki 111.754.140,14 zł,
- deficyt (-) 4.434.931,14 zł.

W budżecie Powiatu dokonano w sumie 26 zmian, w tym 16 razy Zarząd Powiatu korzystał z upoważnienia (danego w uchwale budżetowej na 2021 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. Ponadto w sytuacji kryzysowej wywołanej pandemią COVID-19 Zarząd Powiatu w celu zachowania prawidłowej gospodarki finansowej korzystał z dodatkowych instrumentów zapisanych w ustawie o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. Tak jak w latach poprzednich przedmiotem zmian w uchwałach Zarządu było również rozdysponowywanie na konkretne zadania rezerw zaplanowanych w budżecie powiatu. Częstotliwość zmian dokonywana w budżecie w trakcie roku świadczy o jego dużej dynamice.

Ostatecznie planowane kwoty budżetu na dzień 31 grudnia 2021 roku według uchwały Nr XXXIII/223/2021 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2021 roku wynosiły:

- dochody 121.018.874,61 zł,
- wydatki 122.146.231,29 zł,
- deficyt (-) 1.127.356,68 zł.

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

- dochodów o około 13.700.000,00 zł,
- wydatków o ponad 10.390.000,00 zł,

co przyczyniło się do zmniejszenia planowanego deficytu budżetu o około 3.310.000,00 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 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. Rada szczegółowo zapoznawana była przez Zarząd Powiatu z proponowanymi zmianami uchwały budżetowej, a Komisja Budżetowo-Gospodarcza każdorazowo wydawała opinie w tej sprawie.

Budżet Powiatu w 2021 roku realizowany był rzetelnie pomimo trudnej sytuacji spowodowanej trwającą kolejny rok pandemią COVID-19. Wobec powyższego należy uznać że prawidłowe zarządzanie finansami przez Zarząd Powiatu przyczyniło się w znacznym stopniu do uzyskania ostatecznego kształtu budżetu.

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 w oparciu o roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - Rb-27S wskazano poniżej.

DOCHODY:

	PLAN	WYKONANIE	%
Ogółem	121.018.874,61 zł	123.365.014,33 zł	101,94%

z tego:

dochody bieżące	114.115.513,74 zł	116.655.075,83 zł	102,23%
dochody majątkowe	6.903.360,87 zł	6.709.938,50 zł	97,20%

Wykonanie dochodów wskazuje na ich ponadplanową wartość. 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 z zaplanowaniem dochodów majątkowych ze sprzedaży nieruchomości położonej w Krzyżu Wlkp. Wstępnie przyjęto w planie kwotę 300.000,00 zł. Z uwagi na fakt, iż przetarg odbył się na koniec roku czynności związane z podpisaniem aktów notarialnych przełożono na 2022 rok. Stąd niższe wykonanie do założonego planu.

Skarbnik odniosła się także do struktury dochodów. Najwyższą pozycję stanowiła subwencja ogólna (43,15%) - 53.234.652,00 zł, dochody własne z uwzględnieniem udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych (30,88%) - 38.096.510,65 zł, dotacje celowe (18,95 %) - 23.376.183,11 zł, środki (7,02%) - 8.657.668,57 zł. W kilku przypadkach odnotowano ponadplanowe dochody.

Ponadplanowy wpływ środków odnotowano głównie w grupie dochodów własnych. Najwyższy wymierny efekt uzyskano we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskując rekordowy wpływ środków przekraczający o 1.509.409,00 zł w stosunku do zakładanego przez Ministerstwo Finansów planu. Fakt ten z kolei wpłynął na zbilansowanie ujemnego wyniku zaniżonego w stosunku do planu, który głównie wystąpił w grupie dotacji w szczególności na realizację projektów dofinansowanych z środków unijnych. Wskazano, 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 zostały przekazane do powiatu w stopniu adekwatnym do zrealizowanych zadań.

Dokonując analizy grupy dotacji z budżetu państwa, która dotyczyła zarówno zadań bieżących jak i inwestycyjnych zauważono, iż oprócz podstawowych cyklicznych zadań udało się pozyskać dodatkowe wsparcie dzięki staraniom Zarządu Powiatu między innymi na cele inwestycyjne szpitali, czy wsparcie nakierowane na walkę o zdrowie i życie pensjonariuszy domów pomocy społecznej oraz ochronę osobistą personelu w obliczu panującej pandemii COVID-19. Wsparcie to nierzadko wymagało wyasygnowania wkładu własnego - środków własnych powiatu.

W szczególności przeanalizowano grupę dotacji i pomocy finansowej pochodzącej z nawiązanej współpracy na realizację zadań z jednostkami samorządu terytorialnego, tj. samorządów gminnych, samorządów powiatowych, które odnotowały wykonanie odpowiadające potrzebom ich beneficjentów sięgające prawie 100,00%. Wszystkie uzyskane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z określonym celem.

Członkowie Komisji zwrócili uwagę, iż pomimo trudnej sytuacji spowodowanej pandemią COVID-19 katalog zadań wspartych przez samorządy zmniejszył się tylko z racji zmiany sposobu finansowania zadań z zakresu ponoszenia kosztów za utrzymanie dzieci pochodzących z innych powiatów, a przebywających w naszych placówkach opiekuńczo-wychowawczych (prowadzonych przez stowarzyszenia) oraz rodzinach zastępczych.

Pozyskano również 100,00% dotacje na zadania bieżące i wsparcie wydatków majątkowych z funduszy celowych: Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej oraz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w obszarze ochrony przeciwpożarowej i na rzecz mieszkańców domów pomocy społecznej w Gębicach i w Trzciance.

Analizując pozyskane dochody w ramach grupy rodzajowej środków, Skarbnik podkreśliła, iż rok 2021 był wyjątkowy w kontekście zmian ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw. Oprócz tych cyklicznych dochodów uzyskano jednorazowo środki na poziomie 3.053.594,00 zł. Było to znaczące wsparcie samorządu, które w myśl przepisów ma rekompensować ubytek przyszłorocznych dochodów powiatu określonych proporcjonalnie do wysokości udziału szacowanych dochodów planowanych na rok 2022 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych powiatu w łącznej kwocie dochodów wszystkich jednostek samorządu terytorialnego z tego tytułu. Uzyskano również środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na działania bieżące w pomocy społecznej i oświacie, a także na cele inwestycyjne w ramach III naboru na dofinansowanie z środków

Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. W sumie pozyskano z ww. środków łącznie ponad 1.640.000,00 zł.

W ramach środków na inwestycje uzyskano również I ratę (ponad 1.380.000,00 zł) dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg tytułem dofinansowania „Rozbudowy drogi - budowa ścieżki rowerowej Krzyż Wlkp.-Drawsko przy drodze powiatowej 1323P”.

Ponadto podkreślono, iż w wyniku starań Zarządu Powiatu udało się pozyskać dodatkowo z Lasów Państwowych środki na inwestycję drogową w kwocie około 1.330.000,00 zł.

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 czynił starania i udało mu się pozyskać z różnych źródeł dodatkowe wsparcie, które oprócz zadań bieżących wsparło kolejne działania inwestycyjne. 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	122.146.231,29 zł	118.057.161,33 zł	96,65%
w tym:			
wydatki bieżące	110.748.205,68 zł	106.663.829,05 zł	96,31%
wydatki majątkowe	11.398.025,61 zł	11.393.332,28 zł	99,96%

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, iż ostatecznie wydatki bieżące sfinansowano dochodami bieżącymi, uzyskując nadwyżkę operacyjną sięgającą prawie 10.000.000,00 zł.

Układ rodzajowy wydatków wskazuje, iż wszystkie wydatki majątkowe zostały zrealizowane. Stanowiły one około 10,00% ogółu zrealizowanych wydatków. Z kolei wydatki bieżące stanowiły ponad 90,00%, a biorąc pod uwagę ich niższe jak zakładany plan wykonanie to należy stwierdzić, iż powstały oszczędności. 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. Ponadto część z nich dotyczyła realizacji projektów unijnych, których termin realizacji z uwagi na sytuację spowodowaną COVID-19 został przedłużony na kolejny rok, co wpłynęło na to, iż niewykorzystane środki będą wydatkowane zgodnie ze zmienionym harmonogramem w roku przyszłym. 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 62,00% 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 jest od absencji chorobowej pracowników. Ponadto grudniowe obciążenia z tytułu podatku i składek od wynagrodzeń płacone jest w miesiącu styczniu kolejnego roku. Niższa o ponad 1.160.000,00 zł wydatkowana kwota wpłynęła pozytywnie na wynik finansowy budżetu 2021 roku.

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

Z uwagi na obniżone stopy procentowe kredytów w 2021 roku wydatki z tego tytułu stanowiły niespełna 0,30% zrealizowanych wydatków bieżących i ostatecznie planowana kwota okazała się wyższa w stosunku do potrzeb.

Pozostałe wydatki bieżące stanowiące około 24,00% to między innymi wydatki rzeczowe związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostek ale i zadania remontowe. W grupie tej odnotowano oszczędności w stosunku do zakładanego planu na poziomie ponad 2.770.000,00 zł. Zaplanowane środki na zadania remontowe wykorzystano w około 84,00%. Skarbnik wyjaśniła, iż jest to przede wszystkim wynikiem odstąpienia od podpisania umowy przez oferenta w zakresie remontu nawierzchni dróg.

Niższa realizacja wydatków bieżących to także nie rozdysponowanie rezerw celowych na poziomie ponad 370.000,00 zł oraz rezerwy ogólnej w kwocie 230.000,00 zł. Komisja zapoznała się w szczególności ze zmianami (9 uchwał) wprowadzonymi przez Zarząd Powiatu tytułem rozdysponowania rezerw celowych, oceniając te działania jako prawidłowe, zgodnie z zakresem zatwierdzonym przez Radę Powiatu w uchwale budżetowej.

Ważnym zakresem realizacji zadań ocenianych przez Komisję była realizacja wydatków majątkowych. Porównano plan załącznika nr 4 do uchwały Nr XXXIII/223/2021 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej powiatu na 2021 rok z wydatkami majątkowymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S za 2021 rok. Skarbnik wskazała, iż wszystkie zadania zostały zrealizowane. Podkreślono fakt, iż poziom wydatków inwestycyjnych i poczynionych zakupów inwestycyjnych sięgający łącznie około 11.400.000,00 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.

Podsumowując realizację wydatków w 2021 roku wskazano, iż w celu prawidłowej realizacji zadań Zarząd Powiatu w miesiącu grudniu zaproponował Radzie podjęcie uchwały o wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2021. Uchwałą Nr XXXIII/224/2021 Rady Powiatu w dniu 30 grudnia 2021 roku zatwierdzono, iż trzy zadania, w tym dwa inwestycyjne (spełniające wymogi formalne) na łączną kwotę 558.335,00 zł będą realizowane ostatecznie w terminie do 30 kwietnia 2022 roku. Kwota wydatków niewygasających zgodna jest z danymi wykazanymi w sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 rok - Rb-ST.

#### ROZLICZENIE BUDŻETU

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego dokonała także analizy wyniku budżetu i stwierdziła, że w 2021 roku pomimo planowanego deficytu wystąpiła nadwyżka, tj. dodatnia różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami oraz zrealizowanymi wydatkami w kwocie 5.307.853,00 zł. W efekcie ostatecznego jego rozliczenia i sfinansowania rozchodów na kwotę 5.046.966,00 zł, stan zadłużenia powiatu z tytułu umów z bankami na dzień 31 grudnia wynosił 20.149.600,00 zł, co stanowiło 16,33% ogółu zrealizowanych dochodów.

W kwocie rozchodów środki w wysokości 3.493.594,00 zł to przekazane na rachunek lokat: 440.000,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na zadania inwestycyjne w obiektach Policji do realizacji w 2022 roku oraz 3.053.594,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej na poczet rekompensaty ubytku w przyszłorocznych dochodach powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych powiatu w łącznej kwocie dochodów wszystkich jednostek samorządu terytorialnego z tego tytułu określonych proporcjonalnie do wysokości udziału szacowanych dochodów planowanych na rok 2022. W odniesieniu do rozchodów budżetowych związanych ze spłatą zaciągniętych przez powiat kredytów i uruchomionych obligacji, należy podkreślić, iż wszystkie zobowiązania wynikające z umów zostały zrealizowane terminowo w kwocie 1.553.372,00 zł.

Porównując dane ze sprawozdaniem Rb-Z podkreślono, iż kwota zadłużenia Powiatu ogółem jest wyższa i wynosi 20.149.623,00 zł. Wyjaśniono, iż oprócz długu z tytułu kredytów i obligacji wystąpiło zobowiązanie wymagalne w Zespole Szkół w Trzciance wynikające z tytułu błędnie naliczonego odpisu na emerytów nauczycieli w kwocie 2.023,00 zł. Z uwagi na to, iż na dzień sprawozdania z wykonania budżetu

za 2021 rok zobowiązania te zostały już uregulowane i Komisja w pozostałych kwartałach nie stwierdziła wystąpienia zobowiązań wymagalnych, oceniono ten przypadek jako incydentalny.

Całokształt realizacji budżetu, uzyskanie dodatkowych źródeł finansowania zadań, spowodował, iż pozostały nierozdysponowane tzw. „wolne środki” jeszcze z rozliczenia częściowo roku 2018, 2019, oraz 2020. Ostatecznie po rozliczeniu budżetu 2021 roku kwota ta ogółem osiągnęła poziom 16.279.712,60 zł. W ocenie Komisji jest to bardzo pozytywna informacja dla Rady Powiatu, wskazująca na dodatkowe źródło finansowania zadań w roku 2022.

Odnosząc się do całokształtu 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 2021 rok - Rb-NDS.

Analizę przeprowadzono pod kątem rzetelności sporządzonej sprawozdawczości finansowej z wykonania budżetu za 2021 rok oraz prawidłowości sporządzenia sprawozdania opisowego z wykonania budżetu i zadań Powiatu w 2021 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. Analizę przeprowadzono pod kątem 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 wykonywanej 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 2021 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 2021 rok.**

Ponadto Komisji przedłożono zestawienie kontroli zewnętrznych, (zgodnie z Książką Kontroli Starostwa Powiatowego w Czarnkowie), które zostały przeprowadzone w 2021 roku, sporządzone przez Panią Annę Pawełczyk-Wojcieszynską - Z-cę Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Ogólnego Starostwa Powiatowego. W poprzednim roku (w dniach od 1 czerwca do 6 sierpnia) przeprowadzona została 1 kontrola zewnętrzna. Kontrola obejmowała swym zasięgiem okres od 14 listopada 2017 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych w 2021 roku i dotyczyła:

- Wojewoda Wielkopolski - kontrola problemowa w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie w zakresie gospodarowania przez Starostę Czarnkowsko-Trzcianeckiego nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa oraz wykonania przez niego innych zadań zleconych w zakresie gospodarki nieruchomościami.

Szczegółowe ustalenia z przeprowadzonych kontroli zostały zawarte w protokołach kontroli, które wpłynęły do tutejszego Starostwa w 2021 roku. Kontrola badała zakres merytoryczny działania i nie odnosiła się do gospodarki finansowej powiatu.

Pani Józefa Jur zatrudniona w Starostwie Powiatowym na samodzielnym stanowisku ds. kontroli przedłożyła informację zbiorczą w zakresie przeprowadzonych w 2021 roku kontrolach planowych, problemowych w 4 jednostkach organizacyjnych powiatu (w jednym przypadku z przyczyn absencji chorobowych w kontrolowanej jednostce czynności kontrolne zostały wstrzymane i przesunięto je na kolejny rok) oraz 2 podmiotach niepublicznych z tytułu uzyskanej od powiatu dotacji (działalność pożytku publicznego i wolontariatu). Z uzyskanych wyjaśnień wynika, iż tylko 1 kontrola obejmowała swym zakresem 2021 roku. Kontrolą objęto Stowarzyszenie „Biegacze Józefa Noji” w Pęcckowie w zakresie wykorzystania i prawidłowego rozliczenia uzyskanej od Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego dotacji celowej na realizację zadania pn. „III Bieg Józefa Noji w Pęcckowie.” Kontrolowane Stowarzyszenie wykorzystało dotację zgodnie z celem zawartym w umowie. Stwierdzono jednak nieprawidłowości w wykazanych źródłach finansowania zadania i w związku z tym władze statutowe Stowarzyszenia zostały zobowiązane do poprawnego sporządzenia sprawozdania według wzoru określonego w rozporządzeniu

Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku (Dz. U. z 2018r. poz. 2057) w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

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. W ramach czynności kontrolnych w jednostkach organizacyjnych powiatu nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących naruszeniem ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 289, ze zm.).

Materiał przyjęto bez uwag. Komisja stwierdziła, iż w wyniku podjętych czynności kontrolnych w 2021 roku nie stwierdzono negatywnego wpływu na ocenę prawidłowości gospodarki finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego.

W ostatnim punkcie obrad posiedzenia Komisji Rewizyjnej Skarbnik Powiatu zapoznała członków Komisji ze sprawozdaniami finansowymi za 2021 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 2021 rok. W dniu 27 maja Zarząd Powiatu przekazał Radzie Powiatu uchwałą Nr 500/2022 Zarządu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 26 maja br. w sprawie: przekazania Radzie Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego sprawozdania finansowego Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2021 rok.

W ramach sprawozdań finansowych omówiono:

- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2021 rok (potocznie tzw. bilans organu),
- Bilans jednostek budżetowych - łączny bilans z wykonania budżetów jednostek budżetowych za 2021 rok (22 jednostki budżetowe),
- Rachunek zysków i strat jednostki - łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych za 2021 rok,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki - łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych za 2021 rok,
- Zbiorczą informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych za 2021 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 2021 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-Trzcianeckiego za 2021 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 2021 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 31.12.2021r.,
- Załącznik nr 2 - Szczegółowa informacja o stanie zadłużenia powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i obligacji komunalnych na koniec 2021 roku i dokonanej w 2021 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 31.12.2021r. - Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami bankowymi - potwierdzenie sald przez Bank Spółdzielczy w Czarnkowie.

Ponadto zapoznano Komisję z protokołem inwentaryzacji sald na dzień 31.12.2021r., 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 20.221.279,82 zł jest wyższy o 73.679,82 zł tj. o odsetki od zaciągniętych przez powiat kredytów, który wykazano w sprawozdaniu Rb-Z za IV kw. 2021 roku (kolumna 10 - banki). Stan środków pieniężnych wykazany w bilansie (poz. bilansu Aktywa - I.1.1) w kwocie 23.165.736,91 zł jest wyższy o 466,52 zł tj. o środki pieniężne w drodze - udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, który wykazano w sprawozdaniu Rb-ST za 2021 rok.

Wynik wykonania budżetu w kwocie „+” 5.307.853,00 zł (poz. bilansu Pasywa - II.1) jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2021 rok.

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

W łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostek za 2021 rok (po wyłączeniu wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi) w stanie na koniec roku (poz. I.1.2.) zrealizowane wydatki budżetowe - w kwocie 117.498.826,33 zł są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu za IV kw. 2021 roku Rb-28S j.s.t. pomniejszając o wydatki niewygasające z 2021 roku w wysokości 558.335,00 zł, (zgodne z poz. II.3 Pasywa Bilansu organu za 2021 rok).

Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) w kwocie 123.363.287,08 zł są niższe o kwotę 1.727,25 zł, tj. o dochody zapłacone przy użyciu karty płatniczej według stanu na 31.12.2021r. (wyjaśniono w pozycji Uwagi), a wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S j.s.t.

Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) w kwocie 19.320.294,99 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 - Zbiorczą informacją dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych za 2021 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):

- Załącznik nr 1.1. - Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A II.1 bilansu) - wartość netto składników aktywów - 165.400.391,89 zł,
- Załącznik nr 1.3. - Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych - wartość końcowa aktywów - 1.406.269,03 zł,
- Załącznik nr 1.5. - Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów - 11.503.856,81 zł,
- Załącznik nr 1.7. - Odpisy aktualizujące wartość należności - 998.242,73 zł,
- Załącznik nr 1.9. - Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty - 20.221.279,82 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 - 13.753.952,29 zł,
- Załącznik nr 1.13. - Wykaz 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 - 827,06 zł,
  - rozliczenia międzyokresowe bierne - 855,19 zł;
- Załącznik nr 1.14. - Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie - zabezpieczenie należytego wykonania umów - 1.275.787,13 zł,
- Załącznik nr 1.15. - Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (w 2021 roku) - 65.500.258,56 zł,
- Załącznik nr 1.16. - Dodatkowe informacje i objaśnienia:
  - odsetki od należności Funduszu Pracy niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym) - 2.743.901,29 zł,
  - należności warunkowe w Starostwie Powiatowym - 11.872,33 zł (zaliczki komornicze, koszty egzekucyjne, głównie dotyczące zakresu Skarbu Państwa);
- Załącznik nr 2.1. - Odpisy aktualizujące wartość zapasów (olej opałowy, pelet, drewno opałowe) - 57.970,75 zł,
- Załącznik nr 2.3. - Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:
  - przychody - 0,00 zł,
  - koszty - 80.279,29 zł.

Ponadto w Załączniku nr 2.5. oraz w załączniku nr 3 zawarto - Dodatkowe informacje i objaśnienia:

- Załącznik nr 2.5. - wykazano jednorazowe wsparcie z budżetu państwa w kwocie 3.053.594,00 zł mające na celu uzupełnienie luki finansowej po zmniejszeniu kwoty z tytułu udziału powiatu w dochodach z podatku dochodowego od osób fizycznych - uzyskane w 2021 roku do wykorzystania w roku 2022 roku;
- Załącznik nr 3.0. - wykazano wsparcie mające wymiar finansowy przeznaczone na przeciwdziałanie, zapobieganie i zwalczanie skutków COVID-19 (dotacje, granty, środki własne powiatu) - 1.628.173,26 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę 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.

**Uchwała Nr 4/2022 została podjęta i stanowi załącznik Nr 9 do niniejszego protokołu.**

Na tym protokół 31 maja 2022 r. zakończono.

*Przewodniczący Komisji Rewizyjnej*  
*/-/ Bogdan Tomaszewski*

Protokolant:  
Natalia Rozalewicz