

**PROTOKÓŁ NR 14/2022**  
**Z POSIEDZENIA KOMISJI REWIZYJNEJ**  
**RADY POWIATU W WAŁCZU**  
**Z DNIA 6.06.2022 r. W GODZ. 15<sup>00</sup> – 16<sup>17</sup>**

*Obecni na posiedzeniu członkowie Komisji oraz zaproszeni goście wg załączonych list obecności ( zał. nr 1 i 2\*).*

*Posiedzenie odbyło się w sali narad Starostwa Powiatowego w Wałczu przy ul. Dąbrowskiego 17.*

Proponowany porządek posiedzenia

1. Otwarcie posiedzenia.
2. Przyjęcie protokołu Nr 13/2022 z dnia 7.04.2022 r.
3. Omówienie wyników kontroli przeprowadzonej w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wałczu.
4. Informacja o stanie mienia Powiatu Wałeckiego na dzień 31 grudnia 2021 r.
5. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2021 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu.
6. Sprawozdanie finansowe Powiatu Wałeckiego za rok 2021.
7. Zaopiniowanie projektu uchwały Rady Powiatu w Wałczu w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Powiatu Wałeckiego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2021 rok.
8. Opracowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu w Wałczu z tytułu wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego w 2021 r.
9. Wyznaczenie terminu rozpoczęcia planowanej kontroli w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Wałczu
10. Sprawy bieżące.
11. Wolne wnioski i zapytania.
12. Zamknięcie posiedzenia

**Ad. pkt 1.**

**Otwarcie posiedzenia.**

*Posiedzenie otworzył i obradom przewodniczył Tomasz Srebrzyński Przewodniczący Komisji Rewizyjnej.*

*Przewodniczący Komisji stwierdził quorum – na stan ogólny 5 członków Komisji, wszyscy obecni, wobec powyższego mogły być podejmowane prawomocne decyzje.*

*Przewodniczący Komisji przedstawił porządek posiedzenia, do którego uwag nie zgłoszono.*

*W posiedzeniu Komisji uczestniczył Sekretarz Skarbnik Powiatu Paweł Gwozdecki.*

*Przewodniczący poddał pod głosowanie porządek posiedzenia.*

LICZBA OBECNYCH - 5

GŁOSY ZA - 5 (radni: Tomasz Srebrzyński, Janusz Ciaś, Anna Jarczewska, Mirosław Wiercioch, Roman Wiśniewski)

GŁOSY PRZECIW – 0

GŁOSY WSTRZYMUJĄCE SIĘ - 0

*W wyniku głosowania porządek posiedzenia został przyjęty.*

### **Ad. pkt 2.**

#### **Przyjęcie protokołu Nr 13/2022 z dnia 7.04.2022 r.**

*Wobec braku głosów i uwag Przewodniczący poddał pod głosowanie protokół.*

LICZBA OBECNYCH - 5

GŁOSY ZA - 5 (radni: Tomasz Srebrzyński, Janusz Ciaś, Anna Jarczewska, Mirosław Wiercioch, Roman Wiśniewski )

GŁOSY PRZECIW - 0

GŁOSY WSTRZYMUJĄCE SIĘ - 0

*W wyniku głosowania protokół został przyjęty jednogłośnie.*

### **Ad. pkt 3.**

#### **Omówienie wyników kontroli przeprowadzonej w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wałczu.**

*Protokół stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.*

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

1. Tomasz Srebrzyński
2. Janusz Ciaś
3. Mirosław Wiercioch

na podstawie upoważnienia Nr PR/KR/12/2022 oraz Nr KR/12/2022 z dnia 17 maja 2022 r. (*Upoważnienia stanowią załączniki nr 4 i 5 do protokołu*)

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 23 do 31 maja 2022 r. na podstawie § 36 ust. 1 Statutu Powiatu Wałeckiego oraz uchwały Rady Powiatu Nr XXXII/233/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej.

*(Zawiadomienie o kontroli stanowi załącznik nr 6 do protokołu)*

Zakres kontroli:

1. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu.
2. Sprawozdanie finansowe.
3. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

*Objaśnień w trakcie kontroli udzielał Pan Paweł Gwozdecki – Skarbnik Powiatu.*

*Ad. 1 W celu dokonania oceny wykonania budżetu za rok 2021, kontrolą objęto następujące zagadnienia:*

*1) Zgodność końcowych kwot planu z podanymi w sprawozdaniu oraz prawidłowość dokonywanych zmian w budżecie w tym opiniowanie proponowanych przez Zarząd Powiatu zmian w budżecie przez Komisję Budżetu i Rozwoju Gospodarczego Rady Powiatu.*

- 2) Udzielone dotacje inwestycyjne z budżetu i źródła ich finansowania.
- 3) Wykorzystanie otrzymanych dotacji i ich rozliczenie.
- 4) Zgodność sprawozdań z ewidencją księgową.
- 5) Wydatki szkół ponadpodstawowych i dotowanie szkół niepublicznych.
- 6) Zobowiązania finansowe Powiatu Wałeckiego.

Ad. 2 Na sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (załącznik nr 6).
- 2) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów z samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
- 3) Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat z samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu z samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych
- 5) Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Ad.3 Zapoznano się z informacją opisującą stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia

- Planowany budżet powiatu po stronie dochodów w wysokości 68 579 322 zł został przyjęty uchwałą Rady Powiatu Nr XXI/167/2020 w dniu 21 grudnia 2020 r.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku zamknął się ostatecznie planowaną kwotą 87 978 335,63 zł.

Natomiast planowany budżet powiatu po stronie wydatków w wysokości 67 029 465 zł w wyniku korekt zamyka się na koniec roku kwotą 89 573 017,63 zł. Planowany pierwotnie wynik budżetu w postaci 1 549 857 zł nadwyżki uległ zmianie i na koniec 2021 roku planowano deficyt w kwocie 1 594 682 zł

Powyższe kwoty są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach finansowych. Poprawność dokonywanych zmian sprawdzono analizując dokumenty wyszczególnione w załączniku nr 1.

- W 2021 roku udzielono dotacji o charakterze majątkowym w kwocie 29 001,55 zł, z tego:

o Województwu Zachodniopomorskiemu – 4 001,55 zł,

o Funduszowi Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej – 25 000 zł

Szczegóły zawiera załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

- Ostatecznie plan otrzymanych dotacji w ramach paragrafów 2110, 2120, 2130, 6410 zamknął się kwotą 8 599 032,08 zł. Wykorzystano kwotę 8 467 926,45 zł. Szczegóły obrazują załączniki nr 3a, 3b, 3c do protokołu.

Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 39 902,11 zł zwrócono do dysponentów.

- Wykazane w sprawozdawczości dochody są zgodne z kontem 901 wydatki z kontem 902 a wynik finansowy z kontem 961.

Wynik finansowy budżetu stanowi kwotę 4 015 776,69 zł (deficyt).

- Wydatki bieżące szkół ponadpodstawowych wyniosły w 2020 roku 22 990 469,98 zł. Szczegóły zawiera załącznik nr 4a. Dotacje dla szkół niepublicznych zamknęły się kwotą 3 219 286,04 zł. Przypadające kwoty na dane placówki ujęte są w załączniku nr 4b.

- Wykazane zobowiązania finansowe na kwotę 29 383 158,05 zł w bilansie z wykonania budżetu po stronie pasywów uszczegóławia załącznik nr 5.

Dane wynikające ze sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego (bilans, rachunek strat i zysków, zestawienie zmian funduszu) są zgodne z ewidencją księgową.

### **W dyskusji udział wzięli:**

Roman Wiśniewski – Radny rady Powiatu

- Stwierdził, że do informacji jako dokumentu o wykonaniu budżetu nie ma zastrzeżeń, natomiast co do wykonania budżetu ma zastrzeżenia i uwagi, które poruszy na sesji.

Komisja po zapoznaniu się z protokołem z w/w kontroli i omówieniu, nie wniosła uwag i przystąpiła do przyjęcia protokołu z kontroli oraz wystąpienia pokontrolnego.  
LICZBA OBECNYCH - 5

GŁOSY ZA - 4 (radni: Tomasz Srebrzyński, Janusz Ciaś, Anna Jarczewska, Mirosław Wiercioch)

GŁOSY PRZECIW – 0

GŁOSY WSTRZYMUJĄCE SIĘ - 1 (radny: Roman Wiśniewski)

*Wobec powyższego w wyniku głosowania przyjęty został protokół z kontroli nie stwierdzający nieprawidłowości dotyczących wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego w 2021 roku.*

*Protokół z kontroli w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wałczu, składa się na stanowisko Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wałczu, o którym mowa w art. 271 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021r. poz.305, poz.1236, poz.1535, poz.1773, poz.1927, poz.1981, poz.2270; z 2022r. poz.583, poz.655, poz. 1079, poz.1283).*

### **Ad. pkt 4.**

#### **Informacja o stanie mienia Powiatu Wałeckiego na dzień 31 grudnia 2021 r.**

Paweł Gwozdecki - Skarbnik Powiatu

- Stwierdził, że stan mienia biorąc pod uwagę wartości mienia związaną z gruntami i nieruchomościami nie z najmem, to sprawy zmieniają i coraz trudniej jest wynająć powierzchnie Powiatowi, natomiast w tej części gdzie jest wycena to jest taka sama jak w ubiegłym roku. Część nieruchomości wymagałaby aktualizacji wartości, natomiast wiąże się to z finansami. Przekazał, że dużą rolę odgrywają przejęte drogi oraz budynki, których Powiat jest właścicielem, a które nie miały aktualizowanych tych wartości od dłuższego czasu i można tam znaleźć kwoty, które nie pasują do dzisiejszych czasów, a nawet tych sprzed 6-7 lat. Jest ich niemało i jest to też duży wydatek. Cała wartość mienia to jest ponad 77 mln zł, to jest łączna wartość wszystkiego.

Stwierdził, że jeśli weźmie się pod uwagę liczbę budynków i powierzchnie gruntów to już wiadomo, że ta wartość nie koniecznie w dzisiejszych czasach odpowiadałaby faktycznej wartości. To jest ciągły problem w szczególności w dzisiejszych czasach, że wartości nieruchomości, że mimo że są zbywalne, one są nieco inne niż kilkanaście lat temu. Nie ma możliwości, aby co roku aktualizować wartości, byłby to wydawane pieniądze bez znaczenia w zasadzie, bilansowo powinno się mieć aktualne wyceny, ale z drugiej strony nie zrywamy tego, w momencie zbycia robi ogólną aktualizację kosztów. To jest mało komfortowa sytuacja.

Mirosław Wiercioch - Radny Rady Powiatu

- Zapytał się Skarbnika czy są umarżane.

Paweł Gwozdecki - Skarbnik Powiatu

- Odpowiedział, że są umarżane zgodnie z tabelą umorzeniową tj. 2 % wartości w ciągu roku, zabytki nie są wcale umarżane. Tym zajmuje się Wydział Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami. Wydział Finansowy musi tylko wygospodarować środki na wykonanie aktualizacji wyceny.

Tomasz Srebrzyński - Przewodniczący Komisji

- Zapytał się jaka jest wysokość tych środków , aby mieć aktualną wycenę .

Paweł Gwozdecki - Skarbnik Powiatu

- Odpowiedział, że to tylko procent od wartości, dokładnie nie wiem bo były różne zapytania, wchodziły w tysiące zł, w dziesiątki tys. zł.

Roman Wiśniewski - Radny Rady Powiatu

- Kontynuując wątek Skarbnika, powiedział, że amortyzacja dotyczy podmiotów gospodarczych , umorzenie podmiotów publicznych. Umorzenie tak naprawdę w niektórych wypadkach nic nie wnosi , poza jakimiś tam zapisami , które też nic nam nie powiedzą, bo jak weźmie się jakąś drogę , pytanie o wycenę drogi czy ktoś kiedykolwiek sprzedawał drogę, jeżeli będziemy stosować jakąś metodę wyceny to raczej metodą odtworzeniową bo inaczej się zastosować nie da , nie ma na rynku transakcji na drogi. Natomiast mamy nieruchomości które, są nieruchomościami, których wartość jest istotna chociażby z punktu widzenia rynkowego, tutaj w szczególności chodzi o Przychodnię na ul. Kilińszczaków i do tej nieruchomości na pewno ta wycena powinna być wiarygodna i to również nie metodą rynkową tylko metodą dochodową , nie wie jaką to było metodą robione, ale w tym przypadku powinna być zastosowana metoda dochodowa czyli po prostu ile taka nieruchomość potrafi czy może wygenerować przychodu czy dochodu po odjęciu kosztów. Co do stanu jeżeli patrzymy na Przychodnię to wydaje się że stan mienia komunalnego nie jest zły, jeżeli patrzymy na drogi , to stan mienia komunalnego jest delikatnie mówiąc zły z pewnymi tylko wyjątkami, dziwi przyznanie tych inwestycji czyli drogi do Nakielna, a nie np. drogi do Różewo – Chwiram. Sumując stan mienia komunalnego ten który powinien nam leżeć jako politykom dbające o dobro wspólne i mienie które powinno służyć mieszkańcom jest delikatnie mówiąc niezadawalający.

*Wobec braku innych pytań i uwag do przedstawionej informacji Przewodniczący poddał niniejszą informację pod głosowanie.*

LICZBA OBECNYCH - 5

GŁOSY ZA - 3 (radni: Tomasz Srebrzyński, Janusz Ciaś, Anna Jarczewska,)

GŁOSY PRZECIW – 1 (radny: Roman Wiśniewski)

GŁOSY WSTRZYMUJĄCE SIĘ - 1 (radny: Mirosław Wiercioch)

*W wyniku głosowania Komisja pozytywnie zaopiniowała informację o stanie mienia Powiatu Wałeckiego na dzień 31 grudnia 2021 r.*

#### **Ad. pkt 5.**

#### **Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2021 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu.**

*Uchwałą Nr K.50.297.2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 20 kwietnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia, pozytywnie zaopiniowano sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2021r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.*

#### **Paweł Gwozdecki - Skarbnik Powiatu**

- Przekazał, że budżet deficytowy w części majątkowej , w części bieżącej ledwie wyrabiający na zobowiązania, widać że spadają wartości. W sprawozdaniu jest odniesie do wartości przychodu, do spłaty długu, w ubiegłym roku udało się spłacić dług o 200 tys. więcej. One są bardzo podobne do lat poprzednich ujawniają się tutaj kwestie deficytowe głównie w związku, że kilka refundacji wpłynęło w roku 2022 zamiast w roku 2021 i te przełomy lat ciężą troszeczkę.

#### **Tomasz Srebrzyński - Przewodniczący Komisji**

- Zapytał się , czy Wydział ma swój budżet czy ktoś kontroluje te wydatki tych osobnych Wydziałów, i czy ustalają sobie budżet na początku roku i muszą się do tego stosować.

#### **Paweł Gwozdecki - Skarbnik Powiatu**

- Odpowiedział, że Główny Księgowy ma problem, co do tego ażeby budżet modyfikować w trakcie roku, na wniosek Wydziałów, zainteresowanego. Nie praktykowali takich rozwiązań. W tym roku zaczęto praktykować takie rozwiązanie że budżet jest ustalony na Wydziały. Natomiast szczególnie w tym roku takie postępowanie ma dwie strony jest sformalizowane , kiedy bark jest środków ono nieco utrudnia prace ludziom, kiedy środków jest wystarczająca ilość to się wygodnie funkcjonuje , Główny Księgowy nie ma bólu głowy , bo ktoś inny o tym myśli. Niestety jesteśmy w permanentnych kłopotach z finansami, musimy wykazać się elastycznością , w związku z tym tak duża ilość zmian w budżecie w trakcie roku będzie miał tak czy inaczej podobny wymiar.

#### **Roman Wiśniewski - Radny Rady Powiatu**

- Oznajmił, że jest klasyfikacja budżetowa i że budżet opiera się na zadaniach, a nie na Wydziały. I, że z tego co pamięta to są dwa problemy, jeden problem to jest uzasadnienie merytoryczne wydatku i nad tym pieczę sprawował Starosta bez jego akceptacji nie można było żadnego wydatku ponieść nie wie czy to się zmieniło, drugie to co mówił Skarbnik czyli płynność cash flow, można wydawać bo teoretycznie mamy w podziałce, ale nie mamy pieniędzy, żeby ten wydatek zorganizować, myślę

w większych podmiotach w większych podmiotach samorządowych, naczelnicy, kierownicy mają samodzielność, tutaj nie było, może coś się zmieniło ale nie wydaje mu się, raczej są to decyzje jednoosobowa, to i odpowiedzialność jest jednoosobowa. Zapytał się bo w analizie dochodów jest prawie 20% spadek tych dochodów budżetowych wykonanie po 4 kwartałach w 81.9 %, jak pandemia, tamtym rok obejmowała cały, jaki ona miała przełożenie na budżet?

#### Paweł Gwozdecki - Skarbnik Powiatu

- Przekazał, że w roku 2020 można było zauważyć ruch czy próbę złagodzenia trudności finansowych spowodowane przez pandemię przez środki z zewnątrz, tak teraz w kontekście dochodów jaki Powiat uzyskiwał środków zewnętrznych tych środków zewnętrznych pozostało się niewiele, nie ma dużych wpływów, nie ma dużych ulg, nie ma tak dużego zwiększenia udziału Powiatu w opłatach Skarbu Państwa, z drugiej strony odczuwalny był wzrost dochodu w udziale podatku od osób fizycznych odczuwalny był do planu pierwotnego, aczkolwiek plan pierwotny był stawiany na niskim poziomie, czyli problem bazy. Oznajmił, że pandemia nie była ciężarem, ciężarem było to co się dzieje w sferze finansów publicznych. Bo gdybyśmy liczyli literalnie dochody powiatu z tytułu udziałów tak jak powinniśmy je liczyć, czyli biorąc pod uwagę wskaźnik przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce tego ogłoszonego branego przez ZUS do wypłaty świadczeń wiemy, że on jest ostrożniej kalkulowany od takich wskaźników które są powszechnie uważane za nieadekwatne do sytuacji. Chociaż też nie do końca, to Powiat powinien mieć tych dochodów z tytułu udziałów wyprzedająca ok 12 mln zł w tym roku to powinno być 13,5 mln. Natomiast na skutek zmian skali podatkowej Powiat nie uzyskuje tyle ile powinien uzyskać. Sprawdził wskaźnik korelację między przeciętnym wynagrodzeniem a wpływami z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie lat 2018 - 2019 czyli przed pandemicznymi i były to lata w których, oczywiście wpływa również poziom bezrobocia przy identycznym poziomie bezrobocia w tych latach, to wyszło że przy wzroście o 7% przeciętnego wynagrodzenia wyszło aż 12% wzrost udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, czyli nie można powiedzieć że tylko góra nadrabia tylko że tej góry musi być troszeczkę więcej przynajmniej jeżeli chodzi o Powiat Wałecki. Powiat Wałecki jeżeli chodzi o poziom bezrobocia nie jest źle na tle innych powiatów województwa zachodniopomorskiego i można by się pokusić, że te wpływy z udziałów są jeszcze wyższe niż te o których mówi, czyli nie tylko te indeksowane wzrostem przeciętnego wynagrodzenia ale niestety tak nie jest. Trzeba powiedzieć że wynagrodzenie nie rośnie ot tak sobie, jest presja inflacyjna a, jest presja płacowa, i te dochody powinny być wykonane wyżej. Te wskaźniki 80% wykonanie dochodów to ma związek z tym, że dochody po stronie planowanych były wyżej wyceniane, a to że względu na to że miały spłynąć refundacji i poziom inwestycji czy tempo realizacji inwestycji powinno być szybsze ona się skończy w tym roku, to jest ten sam motyw. Oczywiście ten zabieg ażeby to wykonanie nie był 80% po stronie planów w dochodach jest bardzo proste do zrealizowania, teoretycznie prosty na sesji w grudniu wystarczy wziąć uchwałę zdjęć dochody i mieć spokój, ale z drugiej strony trzeba pamiętać, że budżet musi być zrównoważony i trzeba wziąć wydatkową i to ma wpływ na WPF-y wpływ na wskaźniki i łatwiej jest gospodarować i tłumaczyć że coś

jest 80% wykonane niż to , że 100 %, a jakby ruch który ma zapewnić Powiatowi możliwość funkcjonowania na takim poziomie czysto administracyjnym zatwierdzenia wieloletniej prognozy finansowej nie czuć zagrożenia ze strony przekroczenia czy że zbyt niskich wskaźników, które projektujemy na podstawie danych które są w zasadzie nie sprawdzane, bo gdybyśmy sobie je sprawdzili wstecz jak sobie je planowaliśmy to i tak to wszystko jest nie warte tak jest po prostu łatwiej zwyczajnie. Tym bardziej że mamy niespodzianki w ubiegłym roku nagle do budżetu zostało wprowadzone 1 mln 600 tys zł dotacja która ma pokryć różnice wpływów od osób fizycznych roku bieżącym, tak naprawdę posłużyło zakłajstrowaniu tego wszystkiego, tych niedoborów które miały miejsce w roku poprzednim, kwestia WIBOR-u wyliczenia średniego wskaźnika, która trzeba zastosować 7-letnia a nie 3. Państwo robi tak naprawdę za nas załatwia sprawy, które samorząd chce załatwić w ten sposób, który ja mówię. Powoduje to ogromne zamieszanie dlatego czasami zostawić to na takim poziomie, który jest niż kombinować w zasadzie w grudni w sztuczny sposób modyfikować plany dochodów tym bardziej one mogą się zrealizować. Jest ogromny kłopot z planowanie szczególnie w dzisiejszych czasach, nieprzewidywalne są ruchy które będą wykonywane za miesiąc , dwa odpowiedzialność biorę, ale nie powiem jak będzie wyglądało za dwa miesiące , za trzy , cztery, nie mam szczerze pojęcia. Np. takie rzeczy jak podatek dochodowy 12 %. Jest to ogromna trudność dlatego te rozbieżności w planach dochodów się pojawiały , chciałbym żeby finanse publiczne opierały się na stałości, pewności my powinniśmy wiedzieć znać, mieć w Wydziałach plany budżetowe , mieć pewność co do wartości dochodów i za rok , dwa, trzy, cztery skorelowane z wartościami subwencji, z wysokościami transferu typu udziału w podatku my nie wiemy nic.

#### Roman Wiśniewski - Radny Rady Powiatu

- Stwierdził , że niewykonanie 20 % to jest po prostu brak na tą chwilę na koniec roku refundacji, które przyjdą w roku bieżącym , to jest jedno. Co do tej bazy, zawsze można ustawić tą bazę żeby można mieć te wskaźniki odpowiednie jak chce. Jeżeli zaniżymy przychody do budżetu to wykonanie będziemy mieli większe , jeżeli zawyżymy to będziemy mieli większe. Krótka konkluzja my jesteśmy coraz mniej samorządem a coraz bardziej wykonawcą woli góry i coraz mniej mamy środków własnych , którymi możemy samodzielnie dysponować , a coraz bardziej dostajemy tylko to po co wyciągniemy rączkę aż ktoś łaskawie nam da. Tutaj Pan Skarbnik mówi odwołując się w swojej analizie do wskaźnika bezrobocia, tez mówiłem wielokrotnie że wskaźnik bezrobocia wartość analityczną ma bardzo znikomą, jeżeli już tego typu wskaźniki brać pod uwagę to należy bać wskaźnik zatrudnienia, ale tym raczej się nie zajmujemy , dla przykładu w Powiecie jest dużo rodzin wojskowych i choćby małżonki czy małżonkowie nie rejestrują się jako bezrobotni w związku z tym nie wchodzi do wskaźnika bezrobocia nie pracując bo mają ubezpieczenie zdrowotne a pod tym kątem dużo osób się rejestruje. Wskaźnik jest bardzo zakłócony, natomiast wskaźnik zatrudnienia jest bardzo oczywisty ponieważ można przeliczyć na ilość etatów czy na liczbę zatrudnionych. To co Pan Skarbnik mówił odnośnie tej stabilizacji, coraz trudniej będzie porównywać dochody biorąc pod uwagę co chwile zmieniające się otoczenie, już nie mówię o tym żeby prognozować budżet do innego roku, ale żeby



samorząd lub inna instytucja mogła sobie, a powinna to robić rysować jakąś perspektywę wieloletnią swojego rozwoju, to w sytuacji kiedy te zmiany podatkowe są notoryczne to jest to naprawdę bardzo trudne, to taka konkluzja to jedynie co mamy stałe to zmienność, to jest smutna konkluzja.

*Wobec braku innych uwag do przedstawionego sprawozdania Przewodniczący poddał niniejsze sprawozdanie pod głosowanie.*

LICZBA OBECNYCH - 5

GŁOSY ZA - 3 (radni: Tomasz Srebrzyński, Janusz Ciaś, Anna Jarczewska)

GŁOSY PRZECIW – 0

GŁOSY WSTRZYMUJĄCE SIĘ - 2 (radny: Mirosław Wiercioch, Roman Wiśniewski)

*W wyniku głosowania Komisja pozytywnie zaopiniowała Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2021 rok.*

### **Ad. pkt 6.**

#### **Sprawozdanie finansowe Powiatu Wałeckiego za rok 2021.**

##### Paweł Gwozdecki - Skarbnik Powiatu

- Przekazał, że z tych 5 sprawozdań, najważniejszy jest bilans z wykonania budżetu. W tym sprawozdaniu są podane najistotniejsze dane, podany jest dług, wynik budżetu, wyciągnięty wynik z lat ubiegłych, widać na jakim etapie, ile zostało do spłacenia i jak ten skumulowany wynik, póki co się zmniejsza i to jest dobrze. Z niego wynika ile środków pozostanie na bieżący rok i jest to ok. 4 mln zł, do dyspozycji 700 tys. zł które powinno przeznaczone być na wydatki majątkowe co będzie niemożliwe w bieżącym roku, pozostałe pieniądze znaczone, które są związane z realizacją programów, a które pozostały na rachunkach bankowych budżetu Powiatu.

##### Roman Wiśniewski - Radny Rady Powiatu

- Stwierdził, że zgadzam się ze Skarbnikiem, bo sprawozdanie finansowe jest typowo czynnością techniczną w związku z tym jeżeli wykonanie budżetu można traktować jako ocenę działalności zarządzających powiatem ona może być lepsza, gorsza to sprawozdanie finansowe jest czystą konsekwencją tamtego dokumentu, a nie jest samą w sobie tą konstrukcją, to też będziemy przyjmować jest niewłaściwą teoretycznie, mogłaby się zdarzyć tak, że powiedzmy Rada przyjmie wykonanie budżetu, a nie przyjmie sprawozdania finansowego albo odwrotnie, to są dokumenty ściśle ze sobą powiązane. Zapytał się czy ten wzrost aktywów z czego on wynika bo on jest dość duży jest 10%.

##### Paweł Gwozdecki - Skarbnik Powiatu

- Powiedział, że raczej chodzi o przyjęcie środków pieniężnych na rachunki, po stronie umorzeniowo majątkowej, trochę inwestycji zostało zrealizowanych trochę środków pozostało tak to wygląda jeżeli chodzi o obliczenie finansowe, odzwierciedlają one ruchy na kontach księgowych.

*Wobec braku innych uwag do przedstawionego sprawozdania Przewodniczący poddał niniejsze sprawozdanie pod głosowanie.*

LICZBA OBECNYCH - 5

GŁOSY ZA - 3 (radni: Tomasz Srebrzyński, Janusz Ciaś, Anna Jarczewska)

GŁOSY PRZECIW – 0

GŁOSY WSTRZYMUJĄCE SIĘ - 2 (radny: Mirosław Wiercioch, Roman Wiśniewski)

*W wyniku głosowania Komisja pozytywnie zaopiniowała Sprawozdanie finansowe Powiatu Wałeckiego za rok 2021.*

#### **Ad. pkt 7.**

#### **Zaopiniowanie projektu uchwały Rady Powiatu w Wałczu w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Powiatu Wałeckiego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2021 rok.**

*Przewodniczący poddał projekt uchwały pod głosowanie.*

LICZBA OBECNYCH - 5

GŁOSY ZA - 3 (radni: Tomasz Srebrzyński, Janusz Ciaś, Anna Jarczewska)

GŁOSY PRZECIW – 0

GŁOSY WSTRZYMUJĄCE SIĘ - 2 (radny: Mirosław Wiercioch, Roman Wiśniewski)

*W wyniku głosowania Komisja pozytywnie zaopiniowała projektu uchwały Rady Powiatu w Wałczu w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Powiatu Wałeckiego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2021 rok.*

#### **Ad. pkt 8.**

#### **Opracowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu w Wałczu z tytułu wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego w 2021 r.**

*Projekt Wniosku stanowi załącznik nr 12 do protokołu.*

*Komisja Rewizyjna opracowała wniosek w sprawie udzielenia Zarządowi Powiatu w Wałczu absolutorium z tytułu budżetu Powiatu Wałeckiego za rok 2021 r. o następującej treści:*

*„Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wałczu z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie udzielenia Zarządowi Powiatu w Wałczu absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2021.*

*Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 528) oraz art. 270 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, poz. 1236, poz. 1535, poz. 1773, poz. 1927, poz. 1981, poz. 2270; z 2022 r. poz. 583, poz. 655)*

*Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Wałczu po rozpatrzeniu:*

- sprawozdania finansowego Powiatu Wałeckiego za 2021 r.;*
- sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2021 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu;*
- informacji o stanie mienia Powiatu Wałeckiego,*

*postanawia, co następuje:*

- 1) pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu Wałeckiego za 2021 r.,*
- 2) zwraca się do Rady Powiatu w Wałczu z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Wałczu z tytułu wykonania budżetu za 2021r.*

**Uzasadnienie:**

*Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu:*

- sprawozdania finansowego Powiatu Wałeckiego za 2021 r.;
- sprawozdania Zarządu Powiatu w Wałczu z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2021 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu;
- informacji o stanie mienia Powiatu Wałeckiego

stwierdza:

1. Przedłożone Komisji sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2021 r.;
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych;
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i zakładów budżetowych;
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładów budżetowych;
- informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

2. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie danych księgowych wynikających z zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2021 r. Dane zawarte w bilansie z wykonania budżetu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, natomiast dane zawarte w łącznym rachunku zysków i strat oraz łącznym zestawieniu zmian w funduszu są zgodne z jednostkowymi sprawozdaniami jednostek budżetowych i zakładów budżetowych. Ze sprawozdania wynika, że:

- 1) suma aktywów i pasywów bilansu łącznego na koniec 2021 roku wyniosła 106 020 070,73 zł;
- 2) zysk netto na koniec 2021 roku wyniósł 12 286 797,74 zł;
- 3) stan funduszu na koniec 2021 roku wyniósł 91 110 690,28 zł;
- 4) stan zobowiązań finansowych na koniec 2021 roku wyniósł 29 383 158,05 zł

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, iż:

- 1) planowane dochody budżetowe w kwocie 87 978 335,63 zł, wykonano w kwocie 72 057 429,05 zł, co stanowi 81,9 % planu, w tym:
  - planowane dochody bieżące w kwocie 67 541 195,63 zł, wykonano w kwocie 64 548 625,20 zł, co stanowi 95,6 % planu,
  - planowane dochody majątkowe w kwocie 20 437 140 zł, wykonano w kwocie 7 508 803,85 zł, co stanowi 36,7 % planu.
- 2) planowane wydatki budżetowe w wysokości 89 573 017,63 zł, zrealizowano w kwocie 76 073 205,74 zł, co stanowi 84,9 % planu, w tym:
  - planowane wydatki majątkowe w kwocie 24 033 254 zł, zrealizowano w kwocie 14 428 912,53 zł, co stanowi 60 % planu,
  - planowane wydatki bieżące w kwocie 65 539 763,63 zł, zrealizowano w kwocie 61 644 293,21 zł, co stanowi 94,1 % planu,

- 3) *wynik wykonania budżetu to 4 015 776,69 zł deficytu przy planowanym w kwocie 1 594 682 zł,*
- 4) *w toku wykonywania budżetu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne*
- 5) *w toku wykonywania budżetu nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków.*
- 6) *Zarząd Powiatu w 2021 roku pozyskał dodatkowe środki na łączną kwotę 10 134 738 zł, w tym:*
  - *Na wydatki bieżące w ramach przedsięwzięć realizowanych w oparciu o finansowanie środkami budżetu Unii Europejskiej takich jak:*
    - *Przebudowa drogi nr 2310Z Piecnik – Pruchnowo – 44 743,19 zł,*
    - *Wymiana dobrych praktyk w celu zachowania bezpieczeństwa w regionie transgranicznym oraz rozwoju współpracy pomiędzy powiatem wałęckim i powiatem uckemark – 196 133,10 zł,*
    - *Wzmocnienie działań służb zarządzania kryzysowego powiatu wałęckiego i powiatu uckemark. Walka z pandemią COVID 19 i jej konsekwencjami w euroregionie pomerania – 50 520,56 zł,*
    - *Modernizacja, rozbudowa, przebudowa, nadbudowa i zmiana funkcji obiektów położonych przy ul. Bankowej 13 w Wałczu z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wałczu – 58 975,01 zł,*
    - *Wiedza oparta na praktyce - modernizacja kształcenia zawodowego w powiecie wałęckim – 1 200 000 zł*
    - *Moje kompetencje - otwarte wrota do kariery - podniesienie jakości i efektywności kształcenia w zakresie kompetencji kluczowych uczniów liceów ogólnokształcących w powiecie wałęckim – 16 176,61 zł,*
    - *Lokalne Centrum Nauki "Metalowe Inspiracje" – 18 144,62 zł,*
    - *Razem dla DPS – 19 003,52 zł,*
    - *Akademia dzieci i młodzieży – 211 217,63 zł*
    - *Nawigator samodzielności – 73 409,49 zł,*
    - *Regionalne pogotowie kryzysowe – 618 925,37 zł,*
    - *Konferencja naukowa: Transgraniczna problematyka ruchu olimpijskiego na pomorzu zachodnim – 20 475,43 zł*
  - *Od jednostek samorządu terytorialnego na realizację wydatków bieżących, środki otrzymane z:*
    - *Gminy Wiejskiej Wałcz na dofinansowanie remontu drogi nr 2328Z w Witankowie - 30 000 zł,*
    - *Gminy i Miasta Człopa na dofinansowanie remontu drogi nr 2320Z w miejscowości Jaglice 35 000 zł,*
    - *Gminy i Miasta Tuczo na dofinansowanie remontu drogi nr 2301Z Rzeczyca - Jeziorki 17 467,39 zł,*
    - *Gminy i Miasta Człopa na dofinansowanie programu Profilaktyki złamań osteoporotycznych dla mieszkańców powiatu wałęckiego 5 390 zł,*

- *Gminy i Miasta Mirosławiec na dofinansowanie programu Profilaktyki złamań osteoporotycznych dla mieszkańców powiatu wałeckiego 5 390 zł,*
- *Gminy i Miasta Tuczno na dofinansowanie programu Profilaktyki złamań osteoporotycznych dla mieszkańców powiatu wałeckiego 5 390 zł,*
- *Gminy Miejskiej Wałcz na dofinansowanie Punktu Konsultacyjnego i Interwencji Kryzysowej w Wałczu -17 000 zł,*
- *Gminy i Miasta Mirosławiec na dofinansowanie Punktu Konsultacyjnego i Interwencji Kryzysowej w Wałczu - 2 500 zł,*
- *Gminy i Miasta Tuczno na dofinansowanie Punktu Konsultacyjnego i Interwencji Kryzysowej w Wałczu – 2 500 zł,*
- *Gminy Wiejskiej Wałcz na dofinansowanie Punktu Konsultacyjnego i Interwencji Kryzysowej w Wałczu – 6 000 zł,*
- *Województwa Zachodniopomorskiego na dofinansowanie działalności Regionalnego Pogotowia Kryzysowego – 20 000 zł.*
- *Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej na wydatki majątkowe w ramach następujących projektów:*
  - *Przebudowa drogi nr 2310Z Piecnik – Pruchnowo – 2 663 285,13 zł,*
  - *Wzmocnienie działań służb zarządzania kryzysowego powiatu wałeckiego i powiatu uckemarski. Walka z pandemią COVID 19 i jej konsekwencjami w euroregionie pomerania – 44 427,67 zł*
  - *Modernizacja, rozbudowa, przebudowa, nadbudowa i zmiana funkcji obiektów położonych przy ul. Bankowej 13 w Wałczu z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wałczu – 1 868 611,25 zł,*
  - *Lokalne Centrum Nauki "Metalowe Inspiracje" – 1 882 384,36 zł*
  - *Regionalne Pogotowie Kryzysowe – 450 017,67 zł*
- *Od jednostek samorządu terytorialnego na realizację następujących wydatków majątkowych:*
  - *od Gminy i Miasta Tuczno na dofinansowanie remontu drogi nr 2301Z Rzeczyca - Jeziorki 90 000 zł,*
  - *od Gminy Wiejskiej Wałcz na budowę przejścia dla pieszych i chodnika w ciągu drogi nr 2307Z w miejscowości Rudki – 140 000 zł,*
  - *od Gminy i Miasta Człopa na „Remont drogi powiatowej nr 2321Z Przelewice - Pieczyska” – 101 650 zł,*
  - *od Województwa Zachodniopomorskiego na dofinansowanie infrastruktury sportowej – 20 000 zł.*
- *Z Lasów Państwowych na modernizację fragmentu drogi powiatowej Rzeczyca - Jeziorki – 50 000 zł,*
- *Z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na budowę windy w budynku B Starostwa – 150 000 zł*

4. Z informacji o stanie mienia wynika, że:

- 1) wartość mienia Powiatu Wałęckiego na dzień 31.12.2021 r. wynosi 77 355 032,86 zł.

*Komisja Rewizyjna oceniła całokształt spraw związanych z wykonaniem budżetu i wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika Powiatu.*

*Na podstawie powyższych danych oraz przeprowadzonych czynności sprawdzających Komisja Rewizyjna ocenia, że Zarząd realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Komisja nie stwierdziła uchybień w tym zakresie.*

*W związku z powyższym, Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Wałczu pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu za 2021 rok i postanawia wystąpić do Rady z wnioskiem o udzielenie Zarządowi Powiatu w Wałczu absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2021.*

*Podpisy członków Komisji:*

**Załączniki:**

- 1. Protokół z kontroli w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wałczu, składający się na Stanowisko Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wałczu.”*

*Wobec braku innych uwag do wniosku w sprawie udzielenia Zarządowi Powiatu w Wałczu absolutorium z tytułu budżetu Powiatu Wałęckiego za rok 2020 Przewodniczący Komisji poddał pod głosowanie projekt wniosku.*

LICZBA OBECNYCH - 5

GŁOSY ZA - 3 (radni: Janusz Ciaś, Anna Jarczewska, Tomasz Srebrzyński)

GŁOSY PRZECIW - 0

GŁOSY WSTRZYMUJĄCE SIĘ – 2 (radny: Mirosław Wiercioch, Roman Wiśniewski )

*W wyniku głosowania wniosek w sprawie udzielenia Zarządowi Powiatu w Wałczu absolutorium z tytułu budżetu Powiatu Wałęckiego za rok 2021 został przyjęty większością głosów. Wniosek został przekazany do Rady Powiatu w Wałczu. (Pismo w sprawie przekazania wniosku stanowi załącznik nr 13 do protokołu).*

**Ad. pkt 9.**

**Wyznaczenie terminu rozpoczęcia planowanej kontroli w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Wałczu**

*Przewodniczący wyznaczył Panią Annę Jarczewską na Przewodniczącą zespołu kontrolnego, termin kontroli wyznaczony na miesiąc wrzesień. Dyrektor Poradni zostanie zawiadomiony pisemnie z zachowanym terminem zgodnym ze Statutem Powiatu Wałęckiego.*

**Ad. pkt 10.**

**Sprawy bieżące.**

*W przedmiotowym punkcie głosu nie zabierano*

**Ad. pkt 11.**

**Wolne wnioski i zapytania.**

*W przedmiotowym punkcie głosu nie zabierano.*

**Ad. pkt 12.**

**Zamknięcie posiedzenia.**

*Wobec wyczerpania porządku Przewodniczący Komisji o godz.16<sup>17</sup> zamknął posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wałczu.*

*\*-Załączniki do wglądu na Samodzielnym Stanowisku ds. obsługi Rady Powiatu Starostwa Powiatowego w Wałczu*

*Na tym protokół zakończono.*

Przewodniczący Komisji

*/-/Tomasz Srebrzyński*

**Protokołowała**

*Główny Specjalista  
ds. obsługi Rady Powiatu  
/-/Kinga Kanduła*