

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Słubickiego o wykonaniu budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2017

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Tomasz Janusz Pisarek – Przewodniczący
2. Wojciech Franciszek Dereń – Wiceprzewodniczący
3. Mirosława Stanisława Jankowska – Członek

w obecności Anny Górskiej – Skarbnika Powiatu, udzielającej wyjaśnień, na swym posiedzeniu w dniu 8 maja 2018 r. zapoznała się z dokumentami dotyczącymi realizacji budżetu, a w szczególności z przedstawionym przez Zarząd Powiatu sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2017.

Posiedzenie odbyło się w siedzibie Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Słubicach.

Komisja dokonała następujących ustaleń:

W roku budżetowym 2017 skład Zarządu Powiatu stanowili:

1. Marcin Artur Jabłoński – Starosta Słubicki,
2. Leopold Owsiak – Wicestarosta Słubicki,
3. Amelia Honorata Szoltun – Członek Zarządu,
4. Jan Maślakiewicz – Członek Zarządu,
5. Danuta Jadwiga Sawicka – Członek Zarządu.

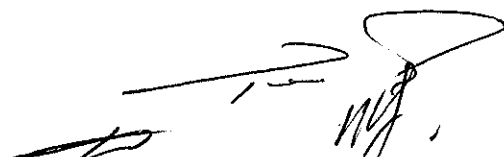
Komisja poddała analizie budżet roku 2017 ustalając:

W dniu 30 grudnia 2016 r. Rada Powiatu Słubickiego podjęła uchwałę Nr XXXIV/149/16 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Słubickiego na 2017 r.

Na posiedzeniu w dniu 18 stycznia 2017 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdziło, iż uchwała zawiera istotne naruszenia prawa i wyznaczyło Radzie Powiatu Słubickiego termin do 17 lutego 2017 r. na dokonanie we własnym zakresie zmian mających na celu usunięcie wskazanych naruszeń prawa.

Na tym samym posiedzeniu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wezwało Powiat Słubicki do: opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia go w celu zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie do dnia 9 marca.

Na sesji w dniu 17 lutego 2017 r. Rada Powiatu Słubickiego podjęła uchwałę nr XXXVI/164/17 w sprawie zmiany uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego



na 2017 rok, dokonując zmian wskazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową, uchwaliła również Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Słubickiego na lata 2017-2026, która uwzględnia zmiany ujęte w uchwale w sprawie zmiany uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego na 2017 r.

Mimo to, budżet Powiatu Słubickiego na rok 2017 został ustalony przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze uchwałą Nr 94/2017 z dnia 10 marca 2017 r.

Wykonanie budżetu Powiatu Słubickiego w 2017 r. przedstawiało się następująco:

1) na zaplanowane 54 239 083,84 zł dochodów wykonano **43 270 365,92 zł**, co stanowiło 79,78% planu po zmianach, w tym:

- a) dochodów bieżących wykonano 42.801.645,72 zł, tj. 88,83% planu;
- b) dochodów majątkowych wykonano 468.720,20 zł, tj. 7,74% planu, w tym ze sprzedaży majątku 122.109,07 zł, tj. 4,52%;
- c) wykonanie dochodów środków europejskich wyniosło 2.780.275,10 zł, tj. 45,18%, z tego na finansowanie projektów z udziałem środków unijnych przeznaczono 2.551.267,97 zł, tj. 44,29%, natomiast na współfinansowanie tymi środkami przekazano 229.007,13 zł, tj. 58,39%;

2) wydatków zaplanowano 56.192.119,18 zł, a wydatkowano **44.046.741,72 zł**, co stanowiło 78,39% planu po zmianach, w tym:

a) wydatki bieżące stanowiły 85,71% planu i wyniosły 42.994.154,84 zł.

W ramach wydatków bieżących wydatkowano:

- 25 806 596,72 zł na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, co stanowiło 99,57% planu;
- 10.508.385,02 zł wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych, co stanowiło 67,10% planu;
- 862 954,11 zł na dotacje na zadania bieżące, co stanowiło 95,88% planu;
- 2.325.571,98 zł wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych, co stanowiło 93,96% planu,
- 2.724.122,85 zł wydatki bieżące na programy finansowane z pomocy zagranicznej, w tym ze środków UE, co stanowiło 61,45% planu,
- 766 524,16 zł na obsługę długu, co stanowiło 98,65% planu;

- b) wydatki majątkowe stanowiły 17,46% planu i wyniosły 1 052 586,88 zł, z czego na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne wydatkowano 1 052 586,88 zł, w tym na wydatki majątkowe na programy finansowane z pomocy zagranicznej, w tym ze środków UE 130 626,00 zł.
- 3) Wynik budżetu na koniec roku stanowiła deficyt, który wyniósł **-776.375,80 zł** (pokryty w całości wolnymi środkami), co stanowiło 39,75% planu,
- 4) Przychody w roku 2017 zaplanowano przychody w wysokości **1.980.808,34 zł**, z czego wykonano 1.980.808,34 zł w całości stanowiące wolne środki.
- 5) Rozchody budżetu wykonano w 100% wysokości planu, w kwocie **27.773,00 zł** i przeznaczono na pokrycie spłaty kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

Stwierdzono, że zmiany budżetu i w budżecie dokonywane były zgodnie z posiadanymi kompetencjami Rady i Zarządu, w oparciu o ustawy: o finansach publicznych i samorządzie powiatowym.

Analizie poddano sposób finansowania zadań oświatowych, przy czym komisja pozytywnie oceniła gospodarowanie subwencją oświatową. Środki w wysokości 11.149.484,00 zł pochodzące z subwencji oświatowej w całości zostały przekazane na zadania oświatowe i edukacyjne. Na realizację zadań oświatowych i edukacyjnych wydatkowano łącznie 15.556.230,99 zł.

Przedmiotem kontroli były też dotacje z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych, których udzielono w wysokości 782.346,23 zł oraz dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, których udzielono w kwocie 80.607,88 zł. Komisja nie zgłosiła uwag w tym zakresie.

Kwota długu Powiatu Słubickiego na 31 grudnia 2017 r. wyniosła 22 512.340,15 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w swojej uchwale Nr 264/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r. – zaopiniował **pozytywnie z istotnym zastrzeżeniem** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego za rok 2017.

Przyczyną sformułowania przez Skład Orzekający opinii o wykonaniu budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2017 pozytywnie z istotnym zastrzeżeniem jest sytuacja powstała w Powiecie po dniu 17 maja 2016 r., czyli po ogłoszeniu przez NSA w Warszawie wyroku o sygn. II GSK 44/15 oddalającego skargi kasacyjne Powiatu na dwie decyzje Ministra Finansów dotyczące obowiązku zwrotu do budżetu



Państwa pobranych przez Powiat Słubicki, a nieprzekazanych do budżetu Państwa dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku w wysokości 2 276 938,65 zł uzyskanych w 2011 roku oraz zobowiązania Powiatu Słubickiego do zwrotu nieprzekazanych, pobranych dochodów budżetowych z tytułu opłat eksploatacyjnych uzyskanych w 2010 roku w wysokości 1 202 511,08 zł.

Zobowiązania z tytułu opłat eksploatacyjnych za lata 2010-2011 stanowią zobowiązania wymagalne Powiatu, względem których toczy się egzekucja administracyjna.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku według danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S za IV kwartał 2017 roku plan budżetu Powiatu po zmianach w rozdziale 70005 w paragrafie 4510 (należność główna) wynosił 3 262 784,04 zł wykonanie 386 959,61 zł. Plan rozdziału 70005 w paragrafie 4580 (odsetki) po zmianach stanowił 1 972 968,49 zł, wykonanie natomiast wyniosło 296 830,88 zł.

W dniu 16 maja 2017 r. Minister Rozwoju i Finansów decyzją znak: BL.3.6403.3.2017.7.BF- utrzymał w mocy decyzję Wojewody Lubuskiego odmawiającą udzielenia ulgi Powiatowi Słubickiemu w spłacie zobowiązań z tytułu opłat eksploatacyjnych za lata 2010-2011. W dniu 9 czerwca 2017 roku Powiat złożył skargę na w/w decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Na rozprawie w dniu 29 listopada WSA w Warszawie w sprawie o sygn. akt. V Sa/Wa 1280/17 uchylił decyzję Ministra Rozwoju i Finansów znak: BL.3.6403.3.2017.7.BF w sprawie odmowy rozłożenia na raty lub umorzenia zobowiązań Powiatu Słubickiego z tytułu opłat eksploatacyjnych za 2010 i 2011 rok. Wyrok w tej sprawie stał się prawomocny w lutym 2018 roku. Powiat oczekuje na decyzję Ministra Finansów w tej sprawie.

Minister Rozwoju i Finansów decyzją FG 3.4144.3.2016 z dnia 21.12.2016 r. utrzymał w mocy decyzję Wojewody Lubuskiego z dnia 5.10.2016 r. znak: GN-I.3121.50.2016.ABro zobowiązującą Powiat Słubicki do zwrotu do budżetu Państwa pobranych, a nie przekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych pobieranych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku uzyskanych w roku 2012 i do r. (dzień zawarcia aktu notarialnego dotyczącego zakupu przez Powiat Słubicki byłego TTOC w Świecku), na kwoty odpowiednio 2.260.579,43 zł i 139.813,55 zł wraz z odsetkami.

Decyzja Ministra Rozwoju i Finansów FG 3.4144.3.2016 została zaskarżona

przez Powiat Słubicki. WSA w Warszawie, postanowieniem z dnia 26 kwietnia 2017 roku wstrzymał wykonanie zaskarżonej decyzji. Zaległość powyższą Powiat uznaje za sporną. Na kolejnej rozprawie przed WSA w Warszawie w dniu 29 listopada 2017 roku (sygn. akt V Sa/Wa 479/17 Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Powiatu Słubickiego. Wyrok w tej sprawie nie jest prawomocny.

Niezależnie od powyższych decyzji Minister Rozwoju i Finansów decyzją FG 3.4144.2.2017 z dnia 26.05.2017 r. utrzymał w mocy decyzję Wojewody Lubuskiego z dnia 8.02.2017 r. znak: GN-1.3121.66.2016.Msza.1 zobowiązującą Powiat Słubicki do zwrotu do budżetu Państwa pobranych, a nie przekazanych dochodów z tytułu najmu/dzierżawy/władania mieniem na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku, uzyskanych od 23.02.2013 r. do 21.07.2016 r. - wobec uprawomocnienia się wyroku dotyczącego własności TTOC w Świecku, na łączną kwotę 5.474.231,94 zł wraz z odsetkami. Decyzja została zaskarżona przez Powiat Słubicki. WSA w Warszawie postanowieniem wstrzymał wykonanie decyzji do czasu rozpatrzenia skargi. Wyrok w tej sprawie nie jest prawomocny. Zaległość jest uznawana przez Powiat za sporną.

Kolejną decyzją FG 3.4144.3.2017 z dnia 26.05.2017 r. Minister Rozwoju i Finansów utrzymał w mocy decyzję Wojewody Lubuskiego z dnia 8.02.2017 r. znak: GN- 1.3121.66.2016.Msza.2 zobowiązującą Powiat Słubicki do zwrotu do budżetu Państwa pobranych a nie przekazanych dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych na obiektach i gruntach po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku, uzyskanych od 23.02.2013 r. do 21.07.2016 r. (wobec uprawomocnienia się wyroku dotyczącego własności TTOC w Świecku, na łączną kwotę 8.264.279,53 zł wraz z odsetkami). Decyzja została zaskarżona przez Powiat Słubicki. WSA w Warszawie postanowieniem z dnia 26.04. 2017 r. wstrzymał wykonanie decyzji do czasu rozpatrzenia skargi. Wyrok w tej sprawie nie jest prawomocny. Zaległość jest uznawana przez Powiat za sporną.

Na poczet niewymagalnych zobowiązań Powiatu Słubickiego zaliczyć również należy kwotę 58 988,81 zł wynikającą z rozpoznania w dniu 29 listopada 2017 roku sprawy o sygn. V Sa/Wa 1032/17, w której WSA w Warszawie oddalił skargę Powiatu Słubickiego na decyzję Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 31.03.2017 r. znak FS. 12.4144.4.2017 utrzymującą w mocy decyzję Wojewody Lubuskiego z dnia 04.09.2012 roku zobowiązującą Powiat Słubicki do zwrotu części dotacji celowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z opisanymi wyżej decyzjami Wojewody Lubuskiego oraz podtrzymującymi je decyzjami Ministra Rozwoju i Finansów, Powiat Słubicki, po wcześniejszej próbie ugody przedsądowej, przygotował pozwy sądowe o zwrot kwot wydatkowanych z własnych środków na utrzymanie mienia Skarbu Państwa - byłego Terminala Towarowych Odpraw Celnych w Świecku oraz z tytułu zwrotu kwoty zapłaconej tytułem nabycia gruntów i budynków po byłym TTOC w Świecku. Na dzień wydania niniejszej opinii sprawy te nie zostały prawomocnie zakończone.

W dniu 19 czerwca 2017 r. uchwałą Nr 157/2017 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze przyjęło Raport o stanie gospodarki finansowej Powiatu Słubickiego za rok 2016 i pierwszy kwartał roku 2017. W „Podsumowaniu i wnioskach” Raportu Kolegium, m.in. mając na uwadze przesłanki wynikające z art. 224 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych, zaleciło rozważenie wystąpienia przez Powiat Słubicki do Ministra Rozwoju i Finansów z wnioskiem o udzielenie pożyczki z budżetu państwa.

Komisja zauważa, że ze względu na toczące się postępowanie w sprawie udzielenia ulgi Powiatowi Słubickiemu w spłacie zobowiązań z tytułu opłat eksploatacyjnych za lata 2010-2011 poprzez rozłożenia na raty lub umorzenia zobowiązań Powiat nie opracował ani nie uchwalił programu, o którym mowa w art. 224 ustawy o finansach publicznych jak również nie złożył wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu Państwa.

Poza tym Komisja przeanalizowała działania podjęte przez organy Powiatu w aspekcie dochodzenia przez Powiat kwot z tytułu sprzedaży Terminala oraz zwrotu poniesionych nakładów od Skarbu Państwa.

Komisja analizowała także sprawozdanie finansowe Powiatu Słubickiego. Stwierdziła, że sprawozdanie sporządzono zgodnie z przepisami i nie wniosła uwag w tym zakresie. Komisja rozpatrzyła również przedłożoną Informację o stanie mienia Powiatu Słubickiego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. i nie wniosła uwag w tym zakresie.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Słubickiego działając w oparciu o art. 16 ust 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity – Dz.U.2017.1868 z późn. zm.) i art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz.U.2017.2077), po dokonanej analizie przedłożonych dokumentów oraz udzielonych wyjaśnieniach przez Skarbnika Powiatu pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2017 i wystąpiła z wnioskiem do Rady Powiatu Słubickiego **o udzielenie absolutorium Zarządowi za rok 2017.**

Słubice, dn. 8 maja 2018 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Tomasz Janusz Pisarek – Przewodniczący
2. Wojciech Franciszek Dereń – Wiceprzewodniczący
3. Mirosława Stanisława Jankowska – Członek

