

**Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Słubickiego
w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu Słubickiego za rok 2017**

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Słubickiego po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego za rok 2017, składającego się z:
 - a) bilansu z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego,
 - b) łącznego:
 - bilansu jednostki budżetowej wynikającego z bilansów powiatowych jednostek budżetowych,
 - rachunku zysków i strat jednostki,
 - zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- 2) sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2017 wraz z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o tym sprawozdaniu,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Słubickiego,

pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2017 i wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Słubickiego za rok 2017.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna na swym posiedzeniu, które odbyło się w dniu 8 maja 2018 r. w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym w Słubicach, rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie finansowe za rok 2017 składające się z bilansu z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego oraz łącznych: bilansu jednostki budżetowej, rachunku zysków i strat jednostki oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki;
- 2) sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2017 wraz z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o tym sprawozdaniu zawartą w uchwale Nr 264/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 roku.,
- 3) informację o stanie mienia Powiatu Słubickiego.

Skontrolowano zgodność ww. dokumentów z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz.U.2017.2077)



i stwierdzono, że zarówno sprawozdanie z wykonania budżetu, jak i informację o stanie mienia powiatowego sporządzono zgodnie z wymogami ustawy. Opinię tę sformułowano m.in. w oparciu o analizę sprawozdań budżetowych dotyczących roku 2017. Skontrolowano również metodą próby dane z ewidencji księgowej.

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.

W toku realizacji, plan budżetu był zmieniany uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu i na 31 grudnia 2017 roku wyniósł ostatecznie:

- 1) dochody: 54.239.083,84 zł, w tym 6.057.262,00 zł dochodów majątkowych,
- 2) wydatki: 56.192.119,18 zł, w tym 6.029.516,00 zł wydatków majątkowych,
- 3) przychody: 1 980.808,34 zł,
- 4) rozchody: 27.773,00 zł.

Zmiany budżetu i w budżecie, dokonywane przez Radę Powiatu i Zarząd Powiatu, przeprowadzane były zgodnie z posiadanymi uprawnieniami i w oparciu

o ww. ustawę o finansach publicznych oraz ustawę z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity – Dz.U.2017.1868 z późn. zm.).

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Ślubickiego w roku 2017 oraz zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o tym sprawozdaniu zawartą w Uchwale Nr 264/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ślubickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za rok 2017. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zaopiniował **pozytywnie z istotnym zastrzeżeniem** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Ślubickiego za rok 2017.

Przyczyną sformułowania przez Skład Orzekający opinii o wykonaniu budżetu Powiatu Ślubickiego 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 Ślubicki, 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 Ślubickiego 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 Ślubickiemu w spłacie zobowiązań z tytułu opłat eksploatacyjnych za lata 2010-2011. W dniu 9 czerwca 2017 roku Powiat złożył skargę na ww. 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 Rewizyjna analizowała stopień realizacji zaplanowanego budżetu. Wykonanie dochodów budżetowych w roku 2017 wyniosło 43.270.365,92 zł, co stanowiło 79,78% planu po zmianach. Dochody bieżące wykonano w kwocie 42.801.645,72 zł, tj. 88,83% planu, natomiast majątkowe w kwocie 468.720,20 zł, tj. 7,74% planu.

Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 44.046.741,72 zł, co stanowiło 78,39% planu po zmianach. Wykonanie wydatków bieżących wyniosło 42.994.154,84 zł, tj. 85,71% planu, natomiast majątkowych 1.052.586,88 zł, tj. 17,46% planu. Realizacja wydatków odbywała się zgodnie z planem.

Budżet zamknął się wynikiem ujemnym w wysokości 776.375,80 zł,

Plan przychodów wyniósł 1 980.808,34 zł, z czego wykonano 1.980.808,34 zł w całości będące wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Rozchody wykonano w wysokości 27.773,00 zł co stanowiło 100% planu.

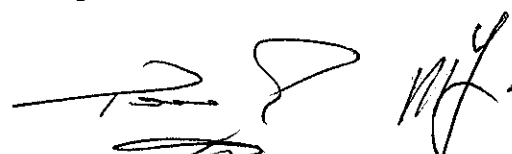
Na obsługę długu wydatkowano w 2017 r. 766.524,16 zł, co stanowi 98,65% planu.

Kwota długu na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 22 512.340,15 zł.

Komisja Rewizyjna rozpatrywała również sprawozdanie finansowe za rok 2017. Nie podlegało ono badaniu przez biegłego rewidenta, o którym mowa w art. 268 ww. ustawy o finansach publicznych, ponieważ liczba mieszkańców ustalona przez Główny Urząd Statystyczny, na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok, za który sporządzono sprawozdanie nie przekraczała 150 tysięcy.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z przedłożoną informacją o stanie mienia powiatowego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. i nie wniosła uwag w tym zakresie.

Komisja Rewizyjna rozpatrując dokumenty, o których mowa w art. 270 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych nie stwierdziła uchybień, wobec powyższego **pozytywnie opiniuje** wykonanie budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2017

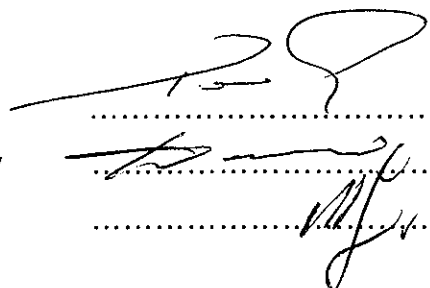


i wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Słubickiego za rok 2017.

Słubice, 8 maja 2018 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

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



.....
.....
.....