

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Słubickiego
o wykonaniu budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2023

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Barbara Burzyńska – Przewodnicząca
2. Adam Radkiewicz – Wiceprzewodniczący
3. Jan Hańbicki – Członek

w obecności Skarbnika Powiatu Grażyny Neumann, udzielającej wyjaśnień,
na swym posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2024 r. zapoznała się z dokumentami dotyczącymi realizacji budżetu, a w szczególności z przedstawionym przez Zarząd Powiatu sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2023.

Komisja dokonała następujących ustaleń:

W roku budżetowym 2023 skład Zarządu Powiatu stanowili:

1. Leszek Józef Bajon – Starosta Słubicki
2. Robert Włodek – Wicestarosta Słubicki
3. Maciej Błoński – Członek Zarządu
4. Sebastian Adam Łukaszewicz – Członek Zarządu
5. Damian Łukasz Utracki – Członek Zarządu.

Komisja poddała analizie budżet roku 2023 ustalając, co następuje:
budżet Powiatu Słubickiego na rok 2023 został uchwalony przez Radę Powiatu Słubickiego 21 grudnia 2022 r. uchwałą Nr XLVI/266/22 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Słubickiego na 2023 r.

Wykonanie budżetu Powiatu Słubickiego w 2023 r. przedstawiało się następująco:

1. na zaplanowane 92 184 677,28 zł dochodów wykonano 69 037 086,42 zł, co stanowiło 74,9% planu po zmianach, w tym:
 - 1) dochodów bieżących wykonano 63 165 307,52 zł, tj. 83,0% planu;
 - 2) dochodów majątkowych wykonano 5 871 778,90 zł, tj. 36,5% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 103 620,49 zł, co stanowiło 4,3% planu;
 - 3) wykonanie dochodów na finansowanie programów i projektów ze środków unijnych wyniosło 920 335,67 zł, co stanowiło 98,3% planu;
2. wydatków zaplanowano 96 944 169,28 zł, a wykonano 72 689 866,29 zł, co stanowiło 75,0% planu po zmianach, w tym:
 - 1) wydatki bieżące stanowiły 87,5% planu i wyniosły 66 842 354,97 zł,
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane - 42 574 370,11 zł, co stanowiło 98,7% planu;
 - b) dotacje na zadania bieżące - w kwocie 2 485 259,63 zł, co stanowiło 96,9% planu;
 - c) wydatki na obsługę długu - w kwocie 1 410 862,28 zł, co stanowiło 98,6% planu;
 - 2) wydatki majątkowe stanowiły 28,5% planu i wyniosły 5 847 511,32 zł, z czego na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne wydatkowano 5 847 511,32 zł.;
 - 3) wydatki na programy z udziałem środków unijnych stanowiły 99,0% planu i wyniosły 2 424 847,88 zł, z tego finansowane ze środków unijnych 2 278 508,56 zł, tj. 98,9%, natomiast współfinansowane ze środków unijnych 146 339,32 zł, tj. 99,9% planu.
3. Wynik budżetu na koniec roku 2023 stanowił deficyt w wysokości 3 652 779,87 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4 759 492,00 zł.
4. Przychody w roku 2023 wykonano w kwocie 7 357 578,49 zł. Były to niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 222 854,49 zł oraz pożyczka bankowa w kwocie 7 134 724,00 zł.
5. Rozchody budżetu wykonano w 100% wysokości planu, tj. w kwocie 2 375 232,00 zł i przeznaczono w całości na spłaty kredytów.
6. Finansowanie planowanego deficytu - 3 652 779,87 zł, z tego kredyty i pożyczki – 3 652 779,87 zł.

7. Zobowiązania według tytułów dłużnych w łącznej kwocie 21 170 146,01 zł, w tym zobowiązania wymagalne 4 181 718,01 zł.
8. Należności oraz wybrane aktywa finansowe w kwocie 9 560 149,18 zł, w tym wymagalne w kwocie 4 495 303,11 zł.
9. Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące – wydatki bieżące:
wielkość planowana - -300 195,62 zł
wielkość wykonana - -3 677 047,45 zł.
10. Dochody bieżące – wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art.242 ust. 2 ufp)
wielkość planowana - -300 195,62 zł
wielkość wykonana - -3 454 192,96 zł.

Przy realizacji budżetu nie zachowano relacji wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Na dzień 31 grudnia 2023 r. w budżecie Powiatu Słubickiego wystąpiła ujemna różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Planowany wynik budżetu bieżącego stanowił kwotę -300 195,62 zł. Na koniec roku budżetowego wykonana wysokość środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wynosząca 222 854,49 zł okazała się niewystarczająca na sfinansowanie planowanego deficytu bieżącego na koniec 2023 roku. Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 1627) w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem, że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z relacji w poszczególnych latach. W Powiecie Słubickim suma nadwyżek wynikających z relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych jest wyższa od sumy przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach.

Łączna kwota długu Powiatu Słubickiego na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 21 170 146,01 zł, w tym bankowych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 16 988 428,00 zł oraz wymagalnego zobowiązania z tytułu pobranych a nie przekazanych dochodów z opłat eksploatacyjnych na byłym TTOC w Świecku w kwocie 4 181 718,01 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został w Powiecie Słubickim zachowany.

W opinii Składu Orzekającego podkreślono, że na koniec roku 2023 relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych była przez Powiat Słubicki dochowana w całym okresie, który obejmuje Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu, niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania przez Organy Powiatu Słubickiego stopnia spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w aspekcie planowania nowych przychodów zwrotnych, zapewnienia prawidłowej i terminowej obsługi długu publicznego, zapewnienia płynności finansowej Powiatu, kształtowania się długu Powiatu w kolejnych latach budżetowych oraz konieczności zapewnienia przez Organy Powiatu pełnej i terminowej realizacji zadań publicznych.

Należności wymagalne Powiatu Słubickiego na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły kwotę 4 495 303,11 zł i stanowiły wzrost w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., na co wskazał w swej opinii Skład Orzekający. W jego ocenie Organy Powiatu Słubickiego powinny kontynuować działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorować sytuację prawną w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia.

Powstałe należności składały się m.in. z rozliczeń ze Skarbem Państwa (z tytułu trwałego zarządu, wieczystego użytkowania, przekształceń w prawo własności, czynszu i dzierżawy, wykupu nieruchomości), którymi stale zajmują się służby finansowe oraz prawnicy i sądy. Ponadto dotyczyły rozliczeń zwrotu kosztów związanych z usunięciem i przechowywaniem na parkingu strzeżonym pojazdów, na których zasądzony został przepadek na rzecz Powiatu Słubickiego (co roku uchwałą Rady Powiatu Słubickiego określone są stawki opłat za usuwanie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi). Egzekucja tych należności, których co roku przybywa, jest długotrwała i często nie odnosząca

spodziewanego efektu. Niemniej jednak stale jest monitorowana w kontakcie z prawnikami i komornikami. Natomiast zwiększenie stanu należności wymagalnych na koniec 2023 r. spowodowane było głównie naliczeniem kar umownych w łącznej kwocie 1 764 006,05 zł w związku z nie dotrzymaniem warunków umów przez wykonawców zadań: „Budowa boiska sportowego przy Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach” oraz „Wykonanie robót budowlanych dotyczących budowy hali sportowej przy Zespole Szkół Licealnych w Słubicach”.

W 2023 r. Powiat Słubicki wykonał 1 202 729,22 zł (przy planie 1 199 237,00 zł) dochodów z tytułu gromadzenia środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Wydatki w tym zakresie wyniosły 508 840,14 zł, przy zaplanowanych w kwocie 1 199 237,00 zł.

Komisja stwierdziła, 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 20 954 812,00 zł pochodzące z części oświatowej subwencji ogólnej w całości przekazano na zadania oświatowe i edukacyjne. Na realizację zadań oświatowych i edukacyjnych (działy 801 i 854) wydatkowano łącznie 30 512 203,67 zł, co stanowiło 42,0% całości wydatków budżetu. Dodatkowo ze środków pochodzących z wpływów ochrony środowiska wydatkowano na potrzeby jednostek oświatowych 468 571,84 zł w całości dotyczących wydatków majątkowych.

Przedmiotem kontroli były też dotacje z budżetu dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych, których udzielono łącznie 2 485 259,63 zł, co stanowiło 96,91% planu. Komisja nie zgłosiła uwag w tym zakresie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zaopiniował **pozytywnie z uwagą** przedłożony przez Zarząd Powiatu Słubickiego projekt uchwały budżetowej Powiatu na rok 2023 (uchwała Nr 795/2022 z 13 grudnia 2022 r.). W uwadze podkreślono trwającą w dalszym ciągu trudną sytuację finansową Powiatu, wynikającą m.in. z niezakończonych rozliczeń po byłym Terminalu na Świecku (pomimo spłaty w 2022 roku ponad 20 mln zł), czy też innych roszczeń w toczących się sprawach cywilnych. W ocenie Składu Orzekającego Powiat powinien w dalszym ciągu ograniczać wydatki nieobligatoryjne i rezygnować z niektórych wydatków.

Skarbnik Powiatu udzieliła informacji i wyjaśnień dotyczących wynikłych zdarzeń determinujących obecną i przyszłą sytuację finansową Powiatu Słubickiego:

1. Dotychczas niezakończona sprawa rozliczeń ze Skarbem Państwa. Nie doszło do zapadnięcia wyroku Sądu Apelacyjnego w Szczecinie, ani Powiat nie spłacił w całości zobowiązań wobec Skarbu Państwa:

1) wobec Powiatu Słubickiego, Urząd Skarbowy w Słubicach wznowił z dniem 13 kwietnia 2023 roku postępowanie egzekucyjne na podstawie tytułu wykonawczego nr GN-I.3151.2.2017.ABRO z 11 września 2017 roku dotyczącego zwrotu nieprzekazanych pobranych dochodów budżetowych uzyskanych z tytułu czynszów najmu/dzierżawy/władania oraz odsetek od nieterminowego regulowania tych czynszów na byłym TTOC w Świecku w latach 2013-2016.

Powiatowi Słubickiemu pozostało do spłaty zobowiązanie wymagalne z ww. tytułu wg stanu na 31 grudnia 2023 r. w wysokości ponad 7,3 mln zł.

W I kwartale 2024 roku, w wyniku postępowania egzekucyjnego, wydatki z tytułu rozliczeń ze Skarbem Państwa wyniosły łącznie 441 647,98 zł (w tym odsetki 215 423,37 zł). Pozostało do spłaty na dzień 31 marca 2024 r.: kwota główna 3 955 493,40 zł oraz odsetki w wysokości 3 404 172,49 zł.

2) w dniu 17 kwietnia br. wpłynęło zawiadomienie z Sądu Apelacyjnego w Szczecinie I Wydział Cywilny o wyznaczeniu terminu rozprawy na dzień 6 czerwca 2024 r. w sprawie przeciwko Skarbowi Państwa-Wojewodzie Lubuskiemu - o zapłatę.

Powiat oczekuje na rozpatrzenie przez Sąd Apelacyjny w Szczecinie sprawy Powiat Słubicki c/a Skarb Państwa – Wojewoda Lubuski: Sygn. akt: I C 305/18, gdzie w dniu 29 listopada 2021 roku w Sądzie Okręgowym w Gorzowie Wlkp. I Wydział Cywilny zapadł wyrok zasądający od pozwanego Skarbu Państwa- Wojewody Lubuskiego na rzecz powoda Powiatu Słubickiego kwotę 4 929 583,20 zł z ustawowymi odsetkami za opóźnienie liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 25 listopada 2016 roku do dnia zapłaty oraz kosztami procesowymi. Na dzień 31 grudnia 2023 r. należność wyniosła blisko 8,5 mln zł.

Łączna należność dla Powiatu Słubickiego wyliczona na dzień 31 marca 2024 roku wyniosła 8 671 730,34 zł (w tym kwota główna 4.929.583,20 zł).

2. W budżecie na 2023 rok zapewniono:

- 1) 150 000,00 zł rezerwy celowej na realizację zobowiązania wynikającego z nieprawomocnej decyzji Wojewody Lubuskiego z 4 września 2012 roku utrzymanej w mocy decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z 31 marca 2017 roku w sprawie zwrotu części dotacji celowej w kwocie 58 988,81 zł (+ odsetki) wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Po wieloletnich procesach sądowych, wyrokach i ostatecznie oddaleniu skargi kasacyjnej Ministra Finansów przez Naczelnego Sąd Administracyjny, Minister Finansów wydał 15 września 2023 roku decyzję, w której uchylił decyzję Wojewody Lubuskiego w całości i w całości umorzył postępowanie administracyjne wszczęte w sprawie. Rezerwa pozostała niewykorzystana.

- 2) 2 141 793,83 zł tytułem zapłaty należności i kosztów zasądzonych od Powiatu Słubickiego na rzecz Powodów przez Sąd Okręgowy w Gorzowie Wlkp. wyrokiem z 8 grudnia 2021 r. sygn. akt I C 884/18. Sprawa dotyczyła roszczeń z tytułu szkód wyrządzonych przez byłego SPZOZ w Słubicach, nie wykazanych w wykazie zobowiązań po jego zlikwidowaniu i przekształceniu w spółkę prawa handlowego w 2011 r.

Ostatecznie Strony postanowiły dojść do ugody przed Sądem, co nastąpiło w grudniu 2022 r. W wyniku ugody sądowej Powiat wypłacił w grudniu 2022 r. część odszkodowania, kosztów i odsetek w łącznej kwocie 763 262,73 zł. Kwota zobowiązania do spłaty w 2023 roku wyniosła 2 141 793,83 zł. Do końca 2023 roku wszelkie zobowiązania z tego tytułu zostały uregulowane.

3. W 2023 roku zakończono postępowanie w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej przez Powiat Słubicki części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2020 w kwocie 1 207 680,00 zł i za rok 2021 w kwocie 1 098 690,00 zł (łącznie 2 306 370,00 zł). W dniu 31 maja 2023 roku wpłynęło pismo z Ministerstwa Finansów znak sprawy: ST4.4761.3.2023.1.FOJK potwierdzające spełnienie przez Powiat warunków określonych w art. 38 ust. 4 pkt 3 u.d.j.s.t. (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, t.j.). Ustalono również terminy oraz wielkości rat - spłaty rozpoczną się w 2024 roku i zakończą do 30 czerwca 2028 roku. Rata roczna w kwocie 461 274,00 zł została ujęta w wydatkach 2024 roku i będzie w tej wysokości obciążeniem dla kolejnych budżetów do dnia 30 czerwca 2028 roku.

4. Sprawa z 2021 roku z zakresu szkód wyrządzonych przez byłego SP ZOZ w Słubicach. Kwota roszczenia wynosi 300 000,00 zł (+odsetki). Powiat wypłaca, postanowieniem Sądu, od października 2020 roku kwotę 3 300,00 zł miesięcznie tytułem zabezpieczenia na czas trwania procesu. W sprawie bierze udział ubezpieczyciel PZU. Z informacji radcy obsługującego sprawę wynika, iż trwają badania biegłych a sprawa jest w fazie I Instancji. Nie jest znany termin ostatecznego zakończenia procesu.

5. Na podstawie umowy Nr 53/22 z dnia 8 listopada 2022 roku, wykonawca wyłoniony w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, tj. Konsorcjum firm: LIDER KONSORCJUM – IPSUM INVEST Mateusz Łukaszewicz z siedzibą w Bezzreczu oraz PARTNER KONSORCJUM – COSTES Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, zobowiązany był zrealizować na rzecz Powiatu Słubickiego zadanie pn. „Budowa boiska sportowego przy Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach”. W umowie zamawiający zastrzegł sobie prawo do odstąpienia od umowy, w przypadku

wystąpienia okoliczności będących podstawą takiego odstąpienia. W dniu 14 lipca 2023 roku Powiat odstąpił od ww. umowy w całości, z winy wykonawcy. Pismem z 19 lipca 2023 roku zamawiający powiadomił wykonawcę o naliczeniu mu kary umownej w wysokości 914 552,07 zł i jednocześnie przekazał notę obciążeniową, zgodnie z którą zapłaty naliczonej kary umownej wykonawca zobowiązany był dokonać w terminie 5 dni od daty otrzymania noty – pod rygorem potrącenia kary z zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, zgodnie z którą suma gwarancyjna z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę wynosiła do kwoty 228 638,02 zł.

Dotychczas wykonawca nie dokonał zapłaty kary. Po wystąpieniu do gwaranta o wypłatę sumy gwarancyjnej, w dniu 6 marca 2024 roku na rachunek Powiatu wpłynęła kwota od gwaranta w pełnej wysokości tj. 228 638,02 zł. Sprawą pozostałej części niespłaconej kary umownej zajmuje się obsługa prawna Starostwa Powiatowego.

6. Na podstawie umowy Nr 19/21 z 2 lipca 2021 r. zmienionej aneksem nr 1 z 25 sierpnia 2022 r. i nr 2 z 14 listopada 2022 r., wykonawca wyłoniony w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, tj. firma IMAKS 2 Sp. z o.o. w Słubicach, zobowiązany był zrealizować na rzecz Powiatu Słubickiego zadanie pn. „Wykonanie robót budowlanych dotyczących budowy hali sportowej przy Zespole Szkół Licealnych w Słubicach”. W umowie zamawiający zastrzegł sobie prawo do odstąpienia od umowy, w przypadku wystąpienia okoliczności będących podstawą takiego odstąpienia.

Ze względu na niewywiązywanie się wykonawcy z obowiązku zapłaty wynagrodzenia podwykonawcom i zwłokę w wykonywaniu robót Powiat odstąpił od umowy z dniem 7 marca 2023 roku. Zostały naliczone kary umowne w wysokości 849 453,98 zł. Kara nie została przez wykonawcę uregulowana. Sprawą zajmuje się obsługa prawna Starostwa Powiatowego.

Po odstąpieniu od umowy dokonano rozliczeń z podwykonawcami kierując się wyliczonym limitem odpowiedzialności inwestora wobec podwykonawców do granicy określonej w art. 647¹ § 3 KC, zgodnie z którym inwestor odpowiada solidarnie z generalnym wykonawcą za zapłatę wynagrodzenia należnego podwykonawcy z tytułu wykonywanych przez niego robót budowlanych do wysokości wynagrodzenia należnego generalnemu wykonawcy od inwestora za ten sam zakres robót.

Niektórzy z podwykonawców w ramach zadania pn. „Wykonanie robót budowlanych dotyczących budowy hali sportowej przy Zespole Szkół Licealnych w Słubicach” zapowiadali wystąpienia na drogę sądową przeciwko Powiatowi: MS-TECH Sławomir Urban z siedzibą w Kłodawie oraz NORDGIPS Sp. z o.o. z siedzibą w m. Brzozówka. Z informacji przekazanych przez radcę obsługującego sprawę wynika, iż:

- 1) NORDGIPS Sp. z o.o. z siedzibą w m. Brzozówka – sprawa zawisła przed Sądem Okręgowym w Toruniu – Sygn. Akt: VI GC 263/23 - kwota 166 898,09 zł – w sprawie jest pozwana IMAKS2 Spółka z o.o. oraz Powiat Słubicki. Sprawa została skierowana do mediacji.

W dniu 2 maja 2024 r. otrzymaliśmy od radcy obsługującego powyższą sprawę Protokół z mediacji przesłany przez mediatora do Sądu Okręgowego w Toruniu VI Wydział Gospodarczy. Z treści Protokołu wynika, iż po odebraniu postanowienia mediatorka skontaktowała się z pełnomocnikami Stron w celu ustalenia terminów spotkań mediacyjnych. Po uzyskaniu informacji z Sądu Okręgowego w Toruniu o ustaniu kurateli dla pozwanego IMAKS2 mediatorka podjęła próby skontaktowania się bezpośrednio ze Stroną pozwaną. W związku z brakiem możliwości skontaktowania się ze Stroną, pomimo odebrania prawidłowo wysłanego zaproszenia na spotkanie, mediację zakończono. Powiat Słubicki obciążono kosztami w kwocie 35,00 zł. Jednocześnie, w dniu 14 maja br. Wpłynęło zawiadomienie z Sądu Okręgowego VI Wydziału

Gospodarczego w Toruniu o terminie rozprawy wyznaczonej na 25 czerwca 2024 r. w sprawie z powództwa NORDGIPS Sp. z o.o. w Brzozówce przeciwko Powiatowi Słubickiemu - Staroście Słubickiemu oraz IMAKS2 Sp. z o.o. w Górzycy o zapłatę.

- 2) MS-TECH Sławomir Urban z siedzibą w Kłodawie – zawisły dwa postępowania o sygn. akt: V GC 621/23 - kwota 52 275,00 zł oraz V GC 622/23 – kwota 49 200,00 zł – w zakresie tego postępowania był już termin posiedzenia, na którym doszło do przesłuchania świadków. Po zmianach wyznaczono kolejny termin na dzień 4 czerwca br., gdzie zostanie zawarta ugoda sądowa.

Komisja Rewizyjna rozpatrywała również sprawozdanie finansowe za rok 2023 i nie wniosła zastrzeżeń w tym zakresie. Sprawozdanie finansowe nie podlegało 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 2023 r. i nie wniosła uwag w tym zakresie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w swojej uchwale Nr 280/2024 z dnia 25 kwietnia 2024 r. – zaopiniował **pozytywnie z uwagą**, sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego za rok 2023.

W ocenie Składu Orzekającego Powiat znajduje się nadal w trudnej sytuacji finansowej, a spłata nawet całości zobowiązań wobec Skarbu Państwa nie będzie skutkować odstępniem od Powiatu innych podmiotów z roszczeniami w toczących się sprawach cywilnych.

W ocenie Składu Orzekającego Organy Powiatu powinien w dalszym ciągu ograniczać wydatki nieobligatoryjne, rezygnować z niektórych wydatków dotacyjnych i maksymalizować możliwe oszczędności, mając przy tym na względzie fakt ponoszenia w 2024 roku zwiększonych wydatków bieżących z tytułu wzrostu cen towarów i usług, energii elektrycznej i ciepłej a także wzrostu płacy minimalnej i zwiększonego pensum nauczycieli.

Sytuacja finansowa Powiatu, szczególnie wobec toczącego się postępowania egzekucyjnego, wymaga w ocenie Składu Orzekającego stałego monitorowania przez Organy Powiatu – w aspekcie dochowania relacji wynikającej z art. 242 ust. 1 i 2 i 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zachowania płynności finansowej oraz zdolności pełnej realizacji zadań publicznych.

Istotne jest również zdaniem Składu Orzekającego jak najszybsze uregulowanie zadłużenia Powiatu wobec Skarbu Państwa z tytułu pobranych przez Powiat, a nieprzekazanych do budżetu państwa opłat eksploatacyjnych powstałych na nieruchomościach i gruntach po byłym TTOC w Świecku w latach 2013-2016, po byłym SP ZOZ w Słubicach, która obecnie rozpoznawana jest przez sąd cywilny w I instancji. Należy również zdaniem Składu Orzekającego mieć na względzie konieczność zwrotu przez Powiat Słubicki do budżetu państwa kwoty rozłożonej na raty, a pobranej nienależnie części oświatowej subwencji ogólnej, której spłata następowała będzie z wydatkach budżetu Powiatu w okresie pięciu kolejnych lat budżetowych.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się i szczegółowej analizie uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Słubickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu w 2023 roku stwierdza, iż w pełni podziela podniesione w niej stwierdzenia, uwagi i zalecenia. Sformułowana przez Skład Orzekający, pomimo pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu, uwaga jest istotna dla sytuacji finansowej Powiatu Słubickiego. Jednocześnie Komisja Rewizyjna wskazuje na jak najszybsze zakończenie spraw dotyczących zobowiązań wobec Skarbu Państwa, uregulowanie pozostałych zobowiązań wynikających z wyroków i ugód sądowych oraz decyzji administracyjnych, a także spowodowanie, by w przyszłości nie doprowadzać do sytuacji skutkujących obciążeniem finansowym dla budżetu powiatu. Zatem uwaga wyartykułowana przez Skład Orzekający powinna być w ocenie Komisji Rewizyjnej w pełni przyjęta i respektowana przez Zarząd Powiatu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenił, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego za 2023 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu.

W opinii Komisji Rewizyjnej, wszelkie działania, które już były podjęte i będą podejmowane w przyszłości powinny być na tyle skuteczne, by umożliwić Powiatowi dochowanie relacji wynikających z art. 242 ust. 1 i 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w roku 2024, jak i w przyszłych latach budżetowych, a także spowodować usunięcie zagrożeń w prawidłowej realizacji zadań ustawowych Powiatu.

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. z 2024 r. poz. 107) i art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), po dokonanej analizie przedłożonych dokumentów oraz udzielonych wyjaśnieniach przez Skarbnika Powiatu **pozytywnie z uwagą** zaopiniowała wykonanie budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2023 i wystąpiła z wnioskiem do Rady Powiatu Słubickiego o **udzielenie absolutorium Zarządowi za rok 2023**.

Słubice, 3 czerwca 2024 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Barbara Burzyńska – Przewodnicząca
2. Adam Radkiewicz – Wiceprzewodniczący
3. Jan Hańbicki – Członek

**Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Słubickiego
w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu Słubickiego za rok 2023**

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Słubickiego po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego za rok 2023, 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,
 - informacji dodatkowej,
- 2) sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2023 wraz z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o tym sprawozdaniu,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Słubickiego,

opiniuje wykonanie budżetu Powiatu Słubickiego w 2023 roku **pozytywnie z uwagą** i wnioskuje o **udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Słubickiego za rok 2023.**

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna na swym posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2024 r. w Starostwie Powiatowym w Słubicach, rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie finansowe za rok 2023 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 i informacji dodatkowej;
- 2) sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2023 wraz z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o tym sprawozdaniu zawartą w uchwale Nr 280/2024 z dnia 25 kwietnia 2024 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. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) 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 2023. Skontrolowano również metodą próby dane z ewidencji księgowej.

Komisja poddała analizie budżet roku 2023 ustalając, co następuje:

budżet Powiatu Słubickiego na rok 2023 został uchwalony przez Radę Powiatu Słubickiego 21 grudnia 2022 r. uchwałą Nr XLVI/266/22 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Słubickiego na 2023 r.

Wykonanie budżetu Powiatu Słubickiego w 2023 r. przedstawiało się następująco:

1. na zaplanowane 92 184 677,28 zł dochodów wykonano 69 037 086,42 zł, co stanowiło 74,9% planu po zmianach, w tym:
 - 1) dochodów bieżących wykonano 63 165 307,52 zł, tj. 83,0% planu;
 - 2) dochodów majątkowych wykonano 5 871 778,90 zł, tj. 36,5% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 103 620,49 zł, co stanowiło 4,3% planu;
 - 3) wykonanie dochodów na finansowanie programów i projektów ze środków unijnych wyniosło 920 335,67 zł, co stanowiło 98,3% planu;
2. wydatków zaplanowano 96 944 169,28 zł, a wykonano 72 689 866,29 zł, co stanowiło 75,0% planu po zmianach, w tym:
 - 1) wydatki bieżące stanowiły 87,5% planu i wyniosły 66 842 354,97 zł,

- a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane - 42 574 370,11 zł, co stanowiło 98,7% planu;
- b) dotacje na zadania bieżące - w kwocie 2 485 259,63 zł, co stanowiło 96,9% planu;
- c) wydatki na obsługę długu - w kwocie 1 410 862,28 zł, co stanowiło 98,6% planu;
- 2) wydatki majątkowe stanowiły 28,5% planu i wyniosły 5 847 511,32 zł, z czego na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne wydatkowano 5 847 511,32 zł.;
- 3) wydatki na programy z udziałem środków unijnych stanowiły 99,0% planu i wyniosły 2 424 847,88 zł, z tego finansowane ze środków unijnych 2 278 508,56 zł, tj. 98,9%, natomiast współfinansowane ze środków unijnych 146 339,32 zł, tj. 99,9% planu.
- 3. Wynik budżetu na koniec roku 2023 stanowił deficyt w wysokości 3 652 779,87 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4 759 492,00 zł.
- 4. Przychody w roku 2023 wykonano w kwocie 7 357 578,49 zł. Były to niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 222 854,49 zł oraz pożyczka bankowa w kwocie 7 134 724,00 zł.
- 5. Rozchody budżetu wykonano w 100% wysokości planu, tj. w kwocie 2 375 232,00 zł i przeznaczono w całości na spłaty kredytów.
- 6. Finansowanie planowanego deficytu - 3 652 779,87 zł, z tego kredyty i pożyczki – 3 652 779,87 zł.
- 7. Zobowiązania według tytułów dłużnych w łącznej kwocie 21 170 146,01 zł, w tym zobowiązania wymagalne 4 181 718,01 zł.
- 8. Należności oraz wybrane aktywa finansowe w kwocie 9 560 149,18 zł, w tym wymagalne w kwocie 4 495 303,11 zł.
- 9. Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące – wydatki bieżące:
 - wielkość planowana - -300 195,62 zł
 - wielkość wykonana - -3 677 047,45 zł.
- 10. Dochody bieżące – wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art.242 ust. 2 ufp)
 - wielkość planowana - -300 195,62 zł
 - wielkość wykonana - -3 454 192,96 zł.

Przy realizacji budżetu nie zachowano relacji wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Na dzień 31 grudnia 2023 r. w budżecie Powiatu Słubickiego wystąpiła ujemna różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Planowany wynik budżetu bieżącego stanowił kwotę -300 195,62 zł. Na koniec roku budżetowego wykonana wysokość środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wynosząca 222 854,49 zł okazała się niewystarczająca na sfinansowanie planowanego deficytu bieżącego na koniec 2023 roku. Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 1627) w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem, że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z relacji w poszczególnych latach. W Powiecie Słubickim suma nadwyżek wynikających z relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych jest wyższa od sumy przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach.

Łączna kwota długu Powiatu Słubickiego na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 21 170 146,01 zł, w tym bankowych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 16 988 428,00 zł oraz wymagalnego zobowiązania z tytułu pobranych a nie przekazanych dochodów z opłat eksploatacyjnych na byłym TTOC w Świecku w kwocie 4 181 718,01 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został w Powiecie Słubickim zachowany.

W opinii Składu Orzekającego podkreślono, że na koniec roku 2023 relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych była przez Powiat Słubicki dochowana w całym okresie, który obejmuje Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu, niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania przez Organy Powiatu Słubickiego stopnia spełnienia relacji wynikającej

z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w aspekcie planowania nowych przychodów zwrotnych, zapewnienia prawidłowej i terminowej obsługi długu publicznego, zapewnienia płynności finansowej Powiatu, kształtowania się długu Powiatu w kolejnych latach budżetowych oraz konieczności zapewnienia przez Organy Powiatu pełnej i terminowej realizacji zadań publicznych.

Należności wymagalne Powiatu Słubickiego na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły kwotę 4 495 303,11 zł i stanowiły wzrost w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., na co wskazał w swej opinii Skład Orzekający. W jego ocenie Organy Powiatu Słubickiego powinny kontynuować działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorować sytuację prawną w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia.

Powstałe należności składały się m.in. z rozliczeń ze Skarbem Państwa (z tytułu trwałego zarządu, wieczystego użytkowania, przekształceń w prawo własności, czynszu i dzierżawy, wykupu nieruchomości), którymi stale zajmują się służby finansowe oraz prawnicy i sądy. Ponadto dotyczyły rozliczeń zwrotu kosztów związanych z usunięciem i przechowywaniem na parkingu strzeżonym pojazdów, na których zasądzony został przepadek na rzecz Powiatu Słubickiego (co roku uchwałą Rady Powiatu Słubickiego określane są stawki opłat za usuwanie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi). Egzekucja tych należności, których co roku przybywa, jest długotrwała i często nie odnosząca spodziewanego efektu. Niemniej jednak stale jest monitorowana w kontakcie z prawnikami i komornikami. Natomiast zwiększenie stanu należności wymagalnych na koniec 2023 r. spowodowane było głównie naliczeniem kar umownych w łącznej kwocie 1 764 006,05 zł w związku z nie dotrzymaniem warunków umów przez wykonawców zadań: „Budowa boiska sportowego przy Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach” oraz „Wykonanie robót budowlanych dotyczących budowy hali sportowej przy Zespole Szkół Licealnych w Słubicach”.

W 2023 r. Powiat Słubicki wykonał 1 202 729,22 zł (przy planie 1 199 237,00 zł) dochodów z tytułu gromadzenia środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Wydatki w tym zakresie wyniosły 508 840,14 zł, przy zaplanowanych w kwocie 1 199 237,00 zł.

Komisja stwierdziła, 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 20 954 812,00 zł pochodzące z części oświatowej subwencji ogólnej w całości przekazano na zadania oświatowe i edukacyjne. Na realizację zadań oświatowych i edukacyjnych (działy 801 i 854) wydatkowano łącznie 30 512 203,67 zł, co stanowiło 42,0% całości wydatków budżetu. Dodatkowo ze środków pochodzących z wpływów ochrony środowiska wydatkowano na potrzeby jednostek oświatowych 468 571,84 zł w całości dotyczących wydatków majątkowych.

Przedmiotem kontroli były też dotacje z budżetu dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych, których udzielono łącznie 2 485 259,63 zł, co stanowiło 96,91% planu. Komisja nie zgłosiła uwag w tym zakresie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zaopiniował **pozytywnie z uwagą** przedłożony przez Zarząd Powiatu Słubickiego projekt uchwały budżetowej Powiatu na rok 2023 (uchwała Nr 795/2022 z 13 grudnia 2022 r.). W uwadze podkreślono trwającą w dalszym ciągu trudną sytuację finansową Powiatu, wynikającą m.in. z niezakończonych rozliczeń po byłym Terminalu na Świecku (pomimo spłaty w 2022 roku ponad 20 mln zł), czy też innych roszczeń w toczących się sprawach cywilnych. W ocenie Składu Orzekającego Powiat powinien w dalszym ciągu ograniczać wydatki nieobligatoryjne i rezygnować z niektórych wydatków.

Skarbnik Powiatu udzieliła informacji i wyjaśnień dotyczących wynikłych zdarzeń determinujących obecną i przyszłą sytuację finansową Powiatu Słubickiego:

1. Dotychczas niezakończona sprawa rozliczeń ze Skarbem Państwa. Nie doszło do zapadnięcia wyroku Sądu Apelacyjnego w Szczecinie, ani Powiat nie spłacił w całości zobowiązań wobec Skarbu Państwa:

- 1) wobec Powiatu Słubickiego, Urząd Skarbowy w Słubicach wznowił z dniem 13 kwietnia 2023 roku postępowanie egzekucyjne na podstawie tytułu wykonawczego nr GN-I.3151.2.2017.ABRO z 11 września 2017 roku dotyczącego zwrotu nieprzekazanych pobranych dochodów budżetowych uzyskanych z tytułu czynszów najmu/dzierżawy/władania oraz odsetek od nieterminowego regulowania tych czynszów na byłym TTOC w Świecku w latach 2013-2016.
Powiatowi Słubickiemu pozostało do spłaty zobowiązanie wymagalne z ww. tytułu wg stanu na 31 grudnia 2023 r. w wysokości ponad 7,3 mln zł.
W I kwartale 2024 roku, w wyniku postępowania egzekucyjnego, wydatki z tytułu rozliczeń ze Skarbem Państwa wyniosły łącznie 441 647,98 zł (w tym odsetki 215 423,37 zł). Pozostało do spłaty na dzień 31 marca 2024 r.: kwota główna 3 955 493,40 zł oraz odsetki w wysokości 3 404 172,49 zł.
 - 2) w dniu 17 kwietnia br. wpłynęło zawiadomienie z Sądu Apelacyjnego w Szczecinie I Wydział Cywilny o wyznaczeniu terminu rozprawy na dzień 6 czerwca 2024 r. w sprawie przeciwko Skarbowi Państwa-Wojewodzie Lubuskiemu - o zapłatę.
Powiat oczekuje na rozpatrzenie przez Sąd Apelacyjny w Szczecinie sprawy Powiat Słubicki c/a Skarb Państwa – Wojewoda Lubuski: Sygn. akt: I C 305/18, gdzie w dniu 29 listopada 2021 roku w Sądzie Okręgowym w Gorzowie Wlkp. I Wydział Cywilny zapadł wyrok zasądający od pozwanego Skarbu Państwa- Wojewody Lubuskiego na rzecz powoda Powiatu Słubickiego kwotę 4 929 583,20 zł z ustawowymi odsetkami za opóźnienie liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 25 listopada 2016 roku do dnia zapłaty oraz kosztami procesowymi. Na dzień 31 grudnia 2023 r. należność wyniosła blisko 8,5 mln zł.
Łączna należność dla Powiatu Słubickiego wyliczona na dzień 31 marca 2024 roku wyniosła 8 671 730,34 zł (w tym kwota główna 4 929 583,20 zł).
2. W budżecie na 2023 rok zapewniono:
- 1) 150 000,00 zł rezerwy celowej na realizację zobowiązania wynikającego z nieprawomocnej decyzji Wojewody Lubuskiego z 4 września 2012 roku utrzymanej w mocy decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z 31 marca 2017 roku w sprawie zwrotu części dotacji celowej w kwocie 58 988,81 zł (+ odsetki) wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.
Po wieloletnich procesach sądowych, wyrokach i ostatecznie oddaleniu skargi kasacyjnej Ministra Finansów przez Naczelny Sąd Administracyjny, Minister Finansów wydał 15 września 2023 roku decyzję, w której uchylił decyzję Wojewody Lubuskiego w całości i w całości umorzył postępowanie administracyjne wszczęte w sprawie. Rezerwa pozostała niewykorzystana.
 - 2) 2 141 793,83 zł tytułem zapłaty należności i kosztów zasądzonych od Powiatu Słubickiego na rzecz Powodów przez Sąd Okręgowy w Gorzowie Wlkp. wyrokiem z 8 grudnia 2021 r. sygn. akt I C 884/18. Sprawa dotyczyła roszczeń z tytułu szkód wyrządzonych przez byłą SPZOZ w Słubicach, nie wykazanych w wykazie zobowiązań po jego zlikwidowaniu i przekształceniu w spółkę prawa handlowego w 2011 r.
Ostatecznie Strony postanowiły dojść do ugody przed Sądem, co nastąpiło w grudniu 2022 r. W wyniku ugody sądowej Powiat wypłacił w grudniu 2022 r. część odszkodowania, kosztów i odsetek w łącznej kwocie 763 262,73 zł. Kwota zobowiązania do spłaty w 2023 roku wyniosła 2 141 793,83 zł. Do końca 2023 roku wszelkie zobowiązania z tego tytułu zostały uregulowane.
3. W 2023 roku zakończono postępowanie w sprawie zwrotu nienależnie uzyskanej przez Powiat Słubicki części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2020 w kwocie 1 207 680,00 zł i za rok 2021 w kwocie 1 098 690,00 zł (łącznie 2 306 370,00 zł). W dniu 31 maja 2023 roku wpłynęło pismo z Ministerstwa Finansów znak sprawy: ST4.4761.3.2023.1.FOJK potwierdzające spełnienie przez Powiat warunków określonych w art. 38 ust. 4 pkt 3 u.d.j.s.t. (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, t.j.). Ustalono również terminy oraz wielkości rat - spłaty rozpoczną się w 2024 roku i zakończą do 30 czerwca

2028 roku. Rata roczna w kwocie 461 274,00 zł została ujęta w wydatkach 2024 roku i będzie w tej wysokości obciążeniem dla kolejnych budżetów do dnia 30 czerwca 2028 roku.

4. Sprawa z 2021 roku z zakresu szkód wyrządzonych przez byłą SP ZOZ w Słubicach. Kwota roszczenia wynosi 300 000,00 zł (+odsetki). Powiat wypłaca, postanowieniem Sądu, od października 2020 roku kwotę 3 300,00 zł miesięcznie tytułem zabezpieczenia na czas trwania procesu. W sprawie bierze udział ubezpieczyciel PZU. Z informacji radcy obsługującego sprawę wynika, iż trwają badania biegłych a sprawa jest w fazie I Instancji. Nie jest znany termin ostatecznego zakończenia procesu.

5. Na podstawie umowy Nr 53/22 z dnia 8 listopada 2022 roku, wykonawca wyłoniony w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, tj. Konsorcjum firm: LIDER KONSORCJUM – IPSUM INVEST Mateusz Łukaszewicz z siedzibą w Bezzreczu oraz PARTNER KONSORCJUM – COSTES Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, zobowiązany był zrealizować na rzecz Powiatu Słubickiego zadanie pn. „Budowa boiska sportowego przy Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Słubicach”. W umowie zamawiający zastrzegł sobie prawo do odstąpienia od umowy, w przypadku wystąpienia okoliczności będących podstawą takiego odstąpienia. W dniu 14 lipca 2023 roku Powiat odstąpił od ww. umowy w całości, z winy wykonawcy. Pismem z 19 lipca 2023 roku zamawiający powiadomił wykonawcę o naliczeniu mu kary umownej w wysokości 914 552,07 zł i jednocześnie przekazał notę obciążeniową, zgodnie z którą zapłaty naliczonej kary umownej wykonawca zobowiązany był dokonać w terminie 5 dni od daty otrzymania noty – pod rygorem potrącenia kary z zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, zgodnie z którą suma gwarancyjna z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę wynosiła do kwoty 228 638,02 zł.

Dotychczas wykonawca nie dokonał zapłaty kary. Po wystąpieniu do gwaranta o wypłatę sumy gwarancyjnej, w dniu 6 marca 2024 roku na rachunek Powiatu wpłynęła kwota od gwaranta w pełnej wysokości tj. 228 638,02 zł. Sprawą pozostałej części niespłaconej kary umownej zajmuje się obsługa prawna Starostwa Powiatowego.

6. Na podstawie umowy Nr 19/21 z 2 lipca 2021 r. zmienionej aneksem nr 1 z 25 sierpnia 2022 r. i nr 2 z 14 listopada 2022 r., wykonawca wyłoniony w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, tj. firma IMAKS 2 Sp. z o.o. w Słubicach, zobowiązany był zrealizować na rzecz Powiatu Słubickiego zadanie pn. „Wykonanie robót budowlanych dotyczących budowy hali sportowej przy Zespole Szkół Licealnych w Słubicach”. W umowie zamawiający zastrzegł sobie prawo do odstąpienia od umowy, w przypadku wystąpienia okoliczności będących podstawą takiego odstąpienia.

Ze względu na niewywiązywanie się wykonawcy z obowiązku zapłaty wynagrodzenia podwykonawcom i zwłokę w wykonywaniu robót Powiat odstąpił od umowy z dniem 7 marca 2023 roku. Zostały naliczone kary umowne w wysokości 849 453,98 zł. Kara nie została przez wykonawcę uregulowana. Sprawą zajmuje się obsługa prawna Starostwa Powiatowego.

Po odstąpieniu od umowy dokonano rozliczeń z podwykonawcami kierując się wyliczonym limitem odpowiedzialności inwestora wobec podwykonawców do granicy określonej w art. 647¹ § 3 KC, zgodnie z którym inwestor odpowiada solidarnie z generalnym wykonawcą za zapłatę wynagrodzenia należnego podwykonawcy z tytułu wykonywanych przez niego robót budowlanych do wysokości wynagrodzenia należnego generalnemu wykonawcy od inwestora za ten sam zakres robót. Niektórzy z podwykonawców w ramach zadania pn. „Wykonanie robót budowlanych dotyczących budowy hali sportowej przy Zespole Szkół Licealnych w Słubicach” zapowiadali wystąpienia na drogę sądową przeciwko Powiatowi: MS-TECH Sławomir Urban z siedzibą

w Kłodawie oraz NORDGIPS Sp. z o.o. z siedzibą w m. Brzozówka. Z informacji przekazanych przez radcę obsługującego sprawę wynika, iż:

- 1) NORDGIPS Sp. z o.o. z siedzibą w m. Brzozówka – sprawa zawisła przed Sądem Okręgowym w Toruniu – Sygn. Akt: VI GC 263/23 - kwota 166 898,09 zł – w sprawie jest pozwana IMAKS2 Spółka z o.o. oraz Powiat Słubicki. Sprawa została skierowana do mediacji.

W dniu 2 maja 2024 r. otrzymaliśmy od radcy obsługującego powyższą sprawę Protokół z mediacji przesłany przez mediatora do Sądu Okręgowego w Toruniu VI Wydział Gospodarczy. Z treści Protokołu wynika, iż po odebraniu postanowienia mediatorka skontaktowała się z pełnomocnikami Stron w celu ustalenia terminów spotkań mediacyjnych. Po uzyskaniu informacji z Sądu Okręgowego w Toruniu o ustaniu kurateli dla pozwanego IMAKS2 mediatorka podjęła próby skontaktowania się bezpośrednio ze Stroną pozwaną. W związku z brakiem możliwości skontaktowania się ze Stroną, pomimo odebrania prawidłowo wysłanego zaproszenia na spotkanie, mediację zakończono. Powiat Słubicki obciążono kosztami w kwocie 35,00 zł. Jednocześnie, w dniu 14 maja br. Wpłynęło zawiadomienie z Sądu Okręgowego VI Wydziału Gospodarczego w Toruniu o terminie rozprawy wyznaczonej na 25 czerwca 2024 r. w sprawie z powództwa NORDGIPS Sp. z o.o. w Brzozówce przeciwko Powiatowi Słubickiemu - Staroście Słubickiemu oraz IMAKS2 Sp. z o.o. w Górzycy o zapłatę.

- 2) MS-TECH Sławomir Urban z siedzibą w Kłodawie – zawisły dwa postępowania o sygn. akt: V GC 621/23 - kwota 52 275,00 zł oraz V GC 622/23 – kwota 49 200,00 zł – w zakresie tego postępowania był już termin posiedzenia, na którym doszło do przesłuchania świadków. Po zmianach wyznaczono kolejny termin na dzień 4 czerwca br., gdzie zostanie zawarta ugoda sądowa.

Komisja Rewizyjna rozpatrywała również sprawozdanie finansowe za rok 2023 i nie wniosła zastrzeżeń w tym zakresie. Sprawozdanie finansowe nie podlegało 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 2023 r. i nie wniosła uwag w tym zakresie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w swojej uchwale Nr 280/2024 z dnia 25 kwietnia 2024 r. – zaopiniował **pozytywnie z uwagą**, sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego za rok 2023.

W ocenie Składu Orzekającego Powiat znajduje się nadal w trudnej sytuacji finansowej, a spłata nawet całości zobowiązań wobec Skarbu Państwa nie będzie skutkować odstąpieniem od Powiatu innych podmiotów z roszczeniami w toczących się sprawach cywilnych.

W ocenie Składu Orzekającego Organy Powiatu powinien w dalszym ciągu ograniczać wydatki nieobligatoryjne, rezygnować z niektórych wydatków dotacyjnych i maksymalizować możliwe oszczędności, mając przy tym na względzie fakt ponoszenia w 2024 roku zwiększonych wydatków bieżących z tytułu wzrostu cen towarów i usług, energii elektrycznej i ciepłej a także wzrostu płacy minimalnej i zwiększonego pensum nauczycieli.

Sytuacja finansowa Powiatu, szczególnie wobec toczącego się postępowania egzekucyjnego, wymaga w ocenie Składu Orzekającego stałego monitorowania przez Organy Powiatu – w aspekcie dochowania relacji wynikającej z art. 242 ust. 1 i 2 i 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zachowania płynności finansowej oraz zdolności pełnej realizacji zadań publicznych.

Istotne jest również zdaniem Składu Orzekającego jak najszybsze uregulowanie zadłużenia Powiatu wobec Skarbu Państwa z tytułu pobranych przez Powiat, a nieprzekazanych do budżetu państwa opłat eksploatacyjnych powstałych na nieruchomościach i gruntach po byłym TTOC w Świecku w latach 2013-2016, po byłym SP ZOZ w Słubicach, która obecnie rozpoznawana jest przez

sąd cywilny w I instancji. Należy również zdaniem Składu Orzekającego mieć na względzie konieczność zwrotu przez Powiat Słubicki do budżetu państwa kwoty rozłożonej na raty, a pobranej nienależnie części oświatowej subwencji ogólnej, której spłata następowała będzie z wydatków budżetu Powiatu w okresie pięciu kolejnych lat budżetowych.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się i szczegółowej analizie uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Słubickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu w 2023 roku stwierdza, iż w pełni podziela podniesione w niej stwierdzenia, uwagi i zalecenia. Sformułowane przez Skład Orzekający, pomimo pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu, uwagi są istotne dla sytuacji finansowej Powiatu Słubickiego. Jednocześnie Komisja Rewizyjna wskazuje na jak najszybsze zakończenie spraw dotyczących zobowiązań wobec Skarbu Państwa, uregulowanie pozostałych zobowiązań wynikających z wyroków i ugód sądowych oraz decyzji administracyjnych, a także spowodowanie, by w przyszłości nie doprowadzać do sytuacji skutkujących obciążeniem finansowym dla budżetu powiatu. Zatem uwaga wyartykułowana przez Skład Orzekający powinna być w ocenie Komisji Rewizyjnej w pełni przyjęta i respektowana przez Zarząd Powiatu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenił, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Słubickiego za 2023 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu.

W opinii Komisji Rewizyjnej, wszelkie działania, które już były podjęte i będą podejmowane w przyszłości powinny być na tyle skuteczne, by umożliwić Powiatowi dochowanie relacji wynikających z art. 242 ust. 1 i 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w roku 2024, jak i w przyszłych latach budżetowych, a także spowodować usunięcie zagrożeń w prawidłowej realizacji zadań ustawowych Powiatu.

Komisja Rewizyjna rozpatrując dokumenty, o których mowa w art. 270 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych nie stwierdziła uchybień, wobec powyższego opiniuje **pozytywnie z uwagą** wykonanie budżetu Powiatu Słubickiego w roku 2023 i wnioskuje **o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Słubickiego za rok 2023.**

Słubice, 3 czerwca 2024 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. – Przewodnicząca Barbara Burzyńska



2. – Wiceprzewodniczący Adam Radkiewicz



3. – Członek Jan Hańbicki

