

UCHWAŁA Nr 3/2024
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY POWIATU W POZNANIU
z dnia 17 maja 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o wykonaniu przez Zarząd Powiatu w Poznaniu budżetu Powiatu Poznańskiego za rok 2023.

Na podstawie art. 16 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 107), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.: z 2023 r., poz. 497, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1429, poz. 1641, poz. 1693, poz. 1872), § 38 ust. 3 Statutu Powiatu Poznańskiego (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2018 r., poz. 8526 z późn. zm.: z 2018 r., poz. 9855; z 2021 r., poz. 6808) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Poznaniu, uchwala co następuje:

§ 1. Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu powiatu poznańskiego za 2023 rok, opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu, sprawozdania finansowego powiatu poznańskiego, opinii biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia Powiatu Poznańskiego, Komisja Rewizyjna wyraża pozytywną opinię o wykonaniu budżetu.

§ 2. Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Poznaniu w związku z powyższym, zwraca się do Rady Powiatu w Poznaniu o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Poznaniu za wykonanie budżetu za rok 2023.

§ 3. Postanawia się przekazać powyższy wniosek w celu zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Powiatu w Poznaniu.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący – Seweryn Waligóra

Wiceprzewodniczący – Jan Broda

Członkowie: - Dominika Buczkowska

- Artur Chwiłkowski

- Andrzej Strażyński



Four handwritten signatures in blue ink, each followed by a dotted line for a name. The signatures are: Seweryn Waligóra, Jan Broda, Dominika Buczkowska, and Artur Chwiłkowski. The signature of Andrzej Strażyński is partially visible at the bottom.

UZASADNIENIE WNIOSKU KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU W POZNANIU O UDZIELENIE ABSOLUTORIUM ZARZĄDOWI POWIATU W POZNANIU
ZA ROK 2023

Komisja Rewizyjna działając na podstawie: art. 16 ust 1 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, § 38 ust. 3 Statutu Powiatu Poznańskiego, rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu poznańskiego za 2023 r., opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu, sprawozdanie finansowe powiatu poznańskiego, opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego oraz informację o stanie mienia Powiatu Poznańskiego. Na podstawie przeprowadzonych prac Komisja przygotowała wniosek w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu w Poznaniu.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za 2023 r. zostało przedłożone Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie. Do Rady Powiatu sprawozdanie wpłynęło w dniu 28 marca 2024 r., natomiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej zostało wysłane pocztą elektroniczną w dniu 28 marca 2024 r.

Rada Powiatu w Poznaniu uchwaliła budżet na rok 2023 w dniu 14 grudnia 2022 r. uchwałą nr XLVI/640/VI/2022 w następujących wysokościach:

- dochody 450.269.241,88 zł,
- wydatki 527.269.241,88 zł.

Uchwalono deficyt budżetu w wysokości 77.000.000,00 zł.

W 2023 roku podjęto dwadzieścia trzy uchwały w sprawie zmiany budżetu Powiatu Poznańskiego, z tego dziewięć uchwał Rady Powiatu w Poznaniu oraz czternaście uchwał Zarządu Powiatu w Poznaniu (Komisja zapoznała się ze szczegółowym zestawieniem zmian dokonywanych w budżecie Powiatu Poznańskiego w 2023 roku). Dochody budżetu wzrosły w tym okresie o kwotę 26.565.939,15 zł, natomiast wydatki budżetu wzrosły o kwotę 22.838.257,22 zł. Deficyt budżetu zmalał o kwotę 3.727.681,93 zł.

Po zmianach ostateczne kwoty wyniosły:

- dochody 476.835.181,03 zł,
- wydatki 550.107.499,10 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie -73.272.318,07 zł oraz rozchodów wskazano przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym oraz środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych.

Zaplanowano przychody w kwocie ogółem 100.272.318,07 zł, wykonanie za 2023 rok wyniosło 100.272.318,07 zł, tj. 100% i dotyczyło:

- **§ 950 – Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy** – wykonanie środków w kwocie 16.272.318,07 zł, z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku

bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych);

- **§ 952 – Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym** - wykonanie w kwocie 64.000.000,00 zł, z tytułu wpływu środków z zaciągniętego kredytu nr ZP.272.00046.2023 z konsorcjum: lider – SGB-Bank S.A. w Poznaniu, partner – Bank Spółdzielczy we Wschowie. Umowa kredytu została zawarta w dniu 9 października 2023 roku na okres od dnia 9 października 2023 roku do dnia 12 listopada 2029 roku. Spłata kredytu w miesięcznych ratach rozpocznie się od dnia 12 stycznia 2027 roku;

- **§ 994 – Przelewy z rachunków lokat** – wykonanie środków w kwocie 20.000.000,00 zł, z tytułu przelewów z rachunków lokat;

W budżecie zaplanowano rozchody z tytułu przypadających w danym roku do spłaty otrzymanych krajowych kredytów i przelewów na rachunki lokat w łącznej kwocie 27.000.000,00 zł. Wykonanie za 2023 rok wyniosło 27.000.000,00 zł, tj. 100,0%, z tego:

- **§ 992 – Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów** – na spłatę rat wynikających z umów kredytów zaplanowano i wykonano kwotę 7.000.000,00 zł, tj. 100,0%, z tego:
 - na spłatę rat wynikających z umowy kredytu, której przedmiotem było udzielenie kredytu na 2019 rok, zaplanowano i wydatkowano kwotę 7.000.000,00 zł, zgodnie z harmonogramem spłat rat kredytu, tj. 100,0%. Na dzień 31 grudnia 2023 roku kredyt został spłacony w całości;
 - zadłużenie wynikające z umowy kredytu, której przedmiotem było udzielenie kredytu na 2020 rok, na dzień 31 grudnia 2023 roku 54.000.000,00 zł. W 2023 roku nie planowano spłaty rat kredytu;
 - zadłużenie wynikające z umowy kredytu, której przedmiotem było udzielenie kredytu na 2021 rok, na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 33.000.000,00 zł. W 2023 roku nie planowano spłaty rat kredytu;
 - zadłużenie wynikające z umowy kredytu, której przedmiotem było udzielenie kredytu na 2022 rok, na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 35.000.000,00 zł. W 2023 roku nie planowano spłaty rat kredytu;
 - zadłużenie wynikające z umowy kredytu, której przedmiotem było udzielenie kredytu na 2023 rok, na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 64.000.000,00 zł. W 2023 roku nie planowano spłaty rat kredytu;
- **§ 994 – Przelewy na rachunki lokat** – na przelewy na rachunki lokat zaplanowano i wydatkowano kwotę 20.000.000,00 zł, tj. 100,0%.

Wysokość zadłużenia Powiatu Poznańskiego na dzień 31 grudnia 2023 roku z tytułu długoterminowych kredytów, zaciągniętych w bankach komercyjnych, wynosi ogółem 186.000.000,00 zł.

W 2023 roku łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów wraz z należnymi odsetkami, wynosi 3,5% zrealizowanych dochodów budżetu Powiatu.

Zarząd Powiatu informował Radę o dokonanych zmianach budżetu, wprowadzonych uchwałami Zarządu, na sesjach Rady oraz w sprawozdaniach z pracy Zarządu pomiędzy sesjami. Wszelkie zmiany wielkości dochodów i wydatków Rada Powiatu dokonywała na wniosek Zarządu, który to przygotowywał stosowne projekty uchwał.

Plan dochodów budżetu Powiatu Poznańskiego na 2023 rok po zmianach wyniósł ogółem 476.835.181,03 zł, w tym dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat zaplanowano w wysokości 17.848.757,90 zł, dochody z tytułu dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z administracją rządową zaplanowano w kwocie 589.012,00 zł oraz dotacje na zadania własne i pozostałe dochody własne w wysokości 458.397.411,13 zł. Wykonanie dochodów za 2023 rok wyniosło łącznie 458.314.672,47 zł, co stanowi 96,1% planu. Z tytułu dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat zrealizowano dochody w kwocie 17.676.839,25 zł, tj. 99,0%. Dochody z tytułu dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z administracją rządową, zrealizowano w kwocie 519.022,35 zł, tj. 88,1%. Natomiast z tytułu dotacji na zadania własne i pozostałych dochodów własnych zrealizowano kwotę 440.118.810,87 zł, tj. 96,0%.

Wydatki Powiatu Poznańskiego ostatecznie zaplanowane w kwocie 550.107.499,10 zł, zostały wykonane w kwocie 520.250.717,55 zł, tj. w 94,6%, w tym:

- planowane w kwocie 17.848.757,90 zł wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zostały wykonane w kwocie 17.676.839,25 zł, tj. w 99,0%,
- planowane w kwocie 589.012,00 zł wydatki na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zostały wykonane w kwocie 519.022,35 zł, tj. w 88,1%,
- planowane w kwocie 531.669.729,20 zł wydatki na zadania własne zostały faktycznie wykonane w kwocie 502.054.855,95 zł, tj. w 94,4%.

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu powiatu poznańskiego za rok 2023 oraz pozostałymi dokumentami. W dniach 15, 17 i 26 kwietnia 2024 r. odbyły się posiedzenia Komisji Rewizyjnej, z udziałem Wicestarosty Poznańskiego, Skarbnika Powiatu, Sekretarza Powiatu, Głównego Księgowego, Dyrektora Wydziału Inwestycji i Remontów Starostwa Powiatowego w Poznaniu oraz Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu.

Komisja szczegółowo sprawdzała wydatki w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe, gdzie zaplanowano kwotę 124.108.834,28 zł. Komisję w szczególności interesowały wydatki Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu, które w roku 2023 zaplanowano w kwocie ogółem 111.290.824,58 zł, a wydatkowano 103.188.579,73 zł, tj. 92,7%. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie ogółem 80.462.812,59 zł, wydatkowano 75.638.521,36 zł, tj. 94,0%. W §6050, §6057, §6059 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowano kwotę 79.714.812,59 zł, wydatkowano 75.003.662,86 zł, tj. 94,1%. Komisja zapoznała się z przebiegiem postępowania w sprawie budowy

wiaduktu kolejowego/tunelu drogowego w ul. Swarzędzkiej w Kobylnicy w ciągu drogi powiatowej 2407P Koziegłowy-Swarzędz.

Pan Marek Borowczak, Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu poinformował, że inwestycja była dofinansowana ze środków PKP i realizowana była w trybie zaprojektuj i wybuduj. Na zadanie była przeznaczona kwota 44.436.778,11 zł. Ostateczny wybór wykonawcy nastąpił 18 czerwca 2021 r., była to firma Strabag Sp. z o.o. za kwotę 49.985.237,77 zł. Umowa na realizację zadania została podpisana w dniu 30 czerwca 2021 r. W ramach realizacji zadania nastąpiła budowa tunelu w okolicy skrzyżowania ul. Dworcowej i ul. Krótkiej na długości 70 metrów, z nowym przebiegiem drogi powiatowej o długości ok. 400 metrów. Miała zostać zaprojektowana siedmiometrowa jezdnia, dwumetrowy chodnik i dwukierunkowa ścieżka rowerowa. Jeżeli chodzi o samą realizację budowy, to były podpisane cztery aneksy do umowy. Pierwszy aneks dotyczył stricte części technologicznej i był zawarty 29 listopada 2022 r. Był związany z wykonaniem robót zamiennych przykrycia tunelu. Drugi aneks został zawarty 9 listopada 2023 r. Chodziło tutaj o ustalenie zasad waloryzacyjnych. Były wyszczególnione również materiały, przez które będzie można odpowiednim wzorem tą waloryzację zrealizować. Te materiały dot. wzrostu cen: paliwa, cementu, stali, miedzi, robocizny. Trzeci aneks, zawarty w dniu 15 grudnia 2023 r., dot. zmiany terminów realizacji. Chodziło przede wszystkim o kroki milowe. Opóźnienie związane było z wydawaniem warunków technicznych przez zarządców ciec: PKP-Energetyka, Aquanet, Enea itd. Termin odbioru robót oraz wszystkie protokoły odbioru robót zostały wyznaczone na 15 grudnia 2023 r. Aneks nr cztery zawarty w dniu 15 grudnia 2023 r. dot. uwzględnienia robót dodatkowych. Łączna wartość tego zadania wyniosła 50.222.246,01 zł. W stosunku do zawartej umowy, wzrost polegał na dołożeniu kwoty 237.008,24 zł. Realizacja zadania nastąpiła od 1 lipca 2021 r. do 15 grudnia 2023 r., kiedy to podpisano protokół odbioru końcowego robót. W dniu 21 grudnia 2023 r. nastąpiło otwarcie tunelu do ruchu.

Komisja Rewizyjna pytała również o inwestycję rozbudowy dróg powiatowych nr 2429P i 2439P w miejscowości Siekierki Wielkie, gmina Kostrzyn.

Pan M. Borowczak wyjaśnił, że inwestycja ta dot.: ul. Kórnickiej, ul. Kostrzyńskiej i ul. Tuleckiej. Na tą inwestycję powiat otrzymał dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Dofinansowanie wynosiło 2.228.192,52 zł. Gmina Kostrzyn dofinansowała tę inwestycję kwotą 2.400.000,00 zł. Zakres prac polegał na wykonaniu ronda. Nastąpiła tam rozbudowa skrzyżowania, budowa chodników, zjazdów, oświetlenia, zbiornika retencyjnego. Postępowanie przetargowe ogłoszono 11 sierpnia 2022 z planowanym terminem otwarcia 26 sierpnia. Kwota przeznaczona na sfinansowanie zadania wynosiła 6.680.112,07 zł. W wyniku postępowania przetargowego złożono siedem ofert. Najkorzystniejsza oferta dot. firmy IZBRUK Maciej Rybicki Zakład Ogólnobudowlany za kwotę 7.808.944,84 zł. Umowa została zawarta 27 października 2022 r. Jeżeli chodzi o przebieg tej inwestycji, to zostało zawartych pięć aneksów do umowy. Pierwszy aneks dot. zmiany kierownika budowy. W dniu 16 lutego 2023 r. podpisano aneks nr 2 dot. zmiany wynagrodzenia. Aneks nr 3 została zawarty 13 lipca 2023 r. zwiększający wartość zamówienia

o 150 tys. zł. Aneks nr 4 został zawarty 31 sierpnia 2023 r. i dot. zmiany terminów płatności. Aneks nr 5 zawarty w dniu 27 października 2023 r. dot. zmiany wynagrodzenia, rozliczenia powykonawczego po realizacji inwestycji i dostarczenia szczegółowego kosztorysu. Inwestycja została zakończona kwotą 7.811.120,13 zł. Pomimo dwóch protokołów konieczności ostateczna suma realizacji tej inwestycji pozostała praktycznie bez zmian. Zadanie było realizowane od 21 listopada 2022 r. do 29 września 2023 r. W trakcie realizacji zadania było sześć odbiorów częściowych robót. Termin zakończenia i rozliczenia zadania był 29 grudnia 2023 r.

Komisja Rewizyjna poprosiła o szczegółowe wyjaśnienia dotyczące kwestii odzyskania podatku naliczonego od towarów i usług od nakładów inwestycyjnych związanych z modernizacją dworu w Skrzynkach.

Pani Anna Matuszak, Dyrektor Wydziału Finansów wyjaśniła, iż w dniu 10 czerwca 2020 r. Rada Powiatu w Poznaniu uchwałą XX/243/VI/2020 utworzyła Samorządową Instytucję Kultury pod nazwą „Instytut Skrzynki – Instytut Dokumentacji, Rozwoju i Promocji Dziedzictwa Kulturowego i Kulinarnego Powiatu Poznańskiego” z siedzibą w Skrzynkach. W dniu 7 czerwca 2022 r. Zarząd Powiatu w Poznaniu podjął uchwałę Nr 3204/2022 w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości stanowiących własność Powiatu Poznańskiego, zabudowanych Dworem w Skrzynkach, oznaczonych w ewidencji gruntów nr 103/1, 130/3, 130/15, 130/16, 130/17, 130/18, 130/19, obręb Skrzynki, gmina Stęszew, przeznaczonych do oddania w dzierżawę. W uchwale tej Powiat Poznański postanawia oddać ww. nieruchomość w dzierżawę na rzecz Instytutu Skrzynki – Instytut Dokumentacji, Rozwoju i Promocji Dziedzictwa Kulturowego i Kulinarnego Powiatu Poznańskiego, ustalając odpłatność miesięczną na kwotę brutto 38.801,58 zł. Kwotę dzierżawy określono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 4 maja 2022 r., dotyczącego ustalenia czynszu najmu nieruchomości zabudowanych Dworem w Skrzynkach oraz jego infrastrukturą oznaczonych w ewidencji gruntów nr 103/1, 130/3, 130/15, 130/16, 130/17, 130/18, 130/19, obręb Skrzynki, gmina Stęszew, powiat Poznański, województwo Wielkopolskie, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego – Dorotę Zielewicz-Śledzińską.

W dniu 1 października 2022 r. z Instytutem Skrzynki – Instytut Dokumentacji, Rozwoju i Promocji Dziedzictwa Kulturowego i Kulinarnego Powiatu Poznańskiego zawarto umowę dzierżawy nieruchomości położonej w Skrzynkach oznaczonych w ewidencji gruntów nr 103/1, 130/3, 130/15, 130/16, 130/17, 130/18, 130/19, obręb Skrzynki, gmina Stęszew, w której w § 6 ust 1 ustalono wysokość miesięcznego czynszu na kwotę 31.546 zł 00/100 miesięcznie (brutto 38.801,58 zł). Na podstawie art. 86 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361), w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Nakłady inwestycyjne w modernizację Dworu w Skrzynkach i przystosowanie go do funkcjonowania w nim Samorządowej Instytucji Kultury w całości były związane z działalnością opodatkowaną Powiatu Poznańskiego jaką jest

najem całej nieruchomości. W obiekcie Powiat nie realizuje innych zadań. Sytuacja ta stanowiła podstawę wystąpienia o całkowity zwrot podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących nakłady inwestycyjne, a w efekcie złożenia korekt deklaracji oraz plików JPK za lata 2018—2022. Sporządzono 26 korekt plików JPK i wystąpiono do Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego o zwrot naliczonego podatku w łącznej kwocie 3.207.560 zł. Kwotę tę Urząd Skarbowy przekazał Powiatowi Poznańskiemu w 2023 r. Kwotę tę zaksięgowano jako dochód w klasyfikacji rozdział 70005 § 0970

Komisja Rewizyjna pytała również o kwestię odzyskania należnego podatku od towarów i usług od dotacji przekazanych Powiatowi Poznańskiemu na utylizację azbestu.

Pani A. Matuszka wyjaśniła, iż w latach ubiegłych obowiązywała linia orzecznicza w zakresie podatku VAT należnego, zgodnie z którą opodatkowaniu podlegały kwoty otrzymanych dotacji (z gmin i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska), przekazywane w celu realizacji przez Powiat Poznański utylizacji azbestu. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej, wydał wyrok, w którym uznał, że przekazywanie dotacji na utylizację azbestu stanowi działalność publiczną, która nie podlega opodatkowaniu VAT. Następnie Minister Finansów wydał interpretację ogólną zgodną z wyrokiem TSUE. Powiat Poznański w dniu 17 maja 2023 r. zwrócił się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w tej sprawie. W dniu 23 czerwca 2023r. wydana została interpretacja indywidualna o sygnaturze 0112.KDIL3.4012.283.2023.1.NW, w której organy skarbowe zajęły stanowisko zgodne z wyrokiem TSUE. Interpretacja ta stanowiła podstawę do skorygowania naliczeń VAT należnego od wpływów dotacji w miesiącach kwietniu i maju 2023 r. na łączną kwotę 31.185,16 zł. Kwotę tę zaksięgowano jako zwrot wydatków poniesionych w klasyfikacji rozdział 90026 § 4530.

Komisja Rewizyjna pytała o zadanie inwestycyjne „Zaprojektowanie i wybudowanie placówki opiekuńczo-wychowawczej w Jasinie przy ul. Cmentarnej”.

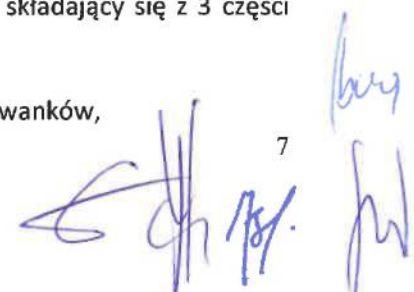
Pani Katarzyna Sorge-Krzyżaniak, Dyrektor Wydziału Inwestycji i Remontów poinformowała, że zgodnie z ustawą z dnia 9 czerwca 2011 r. *o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*, w placówce opiekuńczo-wychowawczej można umieścić, w tym samym czasie, łącznie nie więcej niż 14 dzieci. W celu dostosowania Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy do obowiązujących przepisów ww. ustawy, konieczne było wybudowanie nowej placówki opiekuńczo-wychowawczej. W dniu 20.12.2019 r., Powiat Poznański nabył w drodze darowizny z przeznaczeniem na budowę placówki opiekuńczo-wychowawczej, nieruchomość położoną w Jasinie, przy ul. Cmentarnej, działki nr 12/1 i 12/2.

Zadanie obejmowało wykonanie dokumentacji projektowej oraz wybudowanie placówki opiekuńczo-wychowawczej w Jasinie.

Wybudowany obiekt to budynek parterowy o powierzchni użytkowej 680 m², składający się z 3 części użytkowych:

- środkowej - część budynku stanowiąca strefę dzienną dla wszystkich wychowanków,

7



- północnej - strefa sześciu pokoi dla chłopców, z węzłami sanitarnymi, w tym cztery sypialnie jednoosobowe i dwie dwuosobowe,
- południowej - strefa sześciu pokoi dla dziewcząt, z węzłami sanitarnymi, w tym cztery sypialnie jednoosobowe i dwie dwuosobowe oraz jeden pokój dla osoby niepełnosprawnej.

Wejście główne zlokalizowano w strefie centralnej, gdzie znajdują się pomieszczenia wspólnego dziennego pobytu wychowanków, w tym: kuchnia, jadalnia, pokój dzienny, sala fitness i siłownia. W środkowej strefie znajduje się również pokój wychowawcy z aneksem kuchennym i łazienką dla wychowawców, 4 gabinety pracy indywidualnej, dostępne z osobnego korytarza w strefie "ciszy". W tej części budynku zlokalizowane są również sanitariaty ogólnodostępne i pomieszczenia pomocnicze, takie jak: magazyn pościeli brudnej, czystej, magazyn na środki czystości, archiwum, pom. porządkowe i pom. dla personelu sprząającego. Obiekt wyposażony jest we wszystkie niezbędne instalacje, w tym instalację fotowoltaiczną o mocy 39,6 kW.

Inwestycja obejmowała także zagospodarowanie terenu, w tym między innymi oświetlenie, ogrodzenie, zjazd drogowy, parking dla samochodów osobowych w tym miejsce dla O.N., altanę śmietnikową oraz elementy małej architektury, takie jak: stojak na 5 rowerów, ławki, kosze zewnętrzne na śmieci.

Zadanie realizowane było w formule *zaprojektuj i wybuduj*, dlatego, w celu poprawnego przeprowadzenia postępowania przetargowego, niezbędne było przygotowanie programu funkcjonalno-użytkowego, uwzględniającego obowiązujące przepisy oraz opinii geotechnicznej i szkiców architektonicznych wielobranżowych.

Koszt całkowity przygotowania dokumentacji oraz wybudowania placówki to 6 560 253,91 zł brutto.

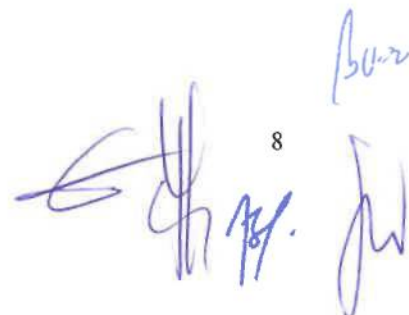
Na powyższą kwotę składają się następujące wydatki:

- | | |
|--|-----------------|
| 1. Umowa na realizację zadania wraz z aneksami
nr ZP.272.00005.2021 z dnia 8.04.2021 r. | 6.438.990,00 zł |
| 2. Umowa na roboty podobne – klimatyzacja serwerowni i malowanie
nr ZP.272.00046.2022 z dnia 1.08.2022 r. | 14.420,00 zł |
| 3. Umowy o nadzór inwestorski
nr ZP.272.00027.2021 z dnia 13.07.2021 r. i ZI.13/2022 z dnia 16.03.2022 r. | 29.884,47 zł |
| 4. Koszty pozostałe
dokumentacja, program funkcjonalno-użytkowy, przyłącza, mapa, itp. | 76.959,44 zł |

Generalnym wykonawcą prac była firma EKSPERTIS BUDOWNICTWO sp. z o.o. sp. k. z Poznania ul. Nieszawska 1. Roboty budowlane rozpoczęły się w dniu 3.08.2021 r.

Inwestycja została dofinansowana ze środków przeciwdziałania COVID-19, wraz z odsetkami w wysokości 3.850.636,38 zł.

8



Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla powiatu poznańskiego zaświadczeniem z dnia 12.07.2022 r., nie wniósł sprzeciwu w drodze decyzji, odnośnie przystąpienia do użytkowania budynku placówki opiekuńczo-wychowawczej.

Po wybudowaniu obiektu, nastąpiło pierwsze wyposażenie Ośrodka Wspomagania Rodziny Nr 2 w Jasinie.

W tym celu przeprowadzono postępowanie przetargowe z podziałem na 5 części:

1. Część 1 – krzesła, wyposażenie inne, logo, naklejki (dywan, tablica korkowa, lampki, zasłony itp.)
2. Część 2 – meble tapicerowane, łóżka, fotele
3. Część 3 – meble metalowe
4. Część 4 – meble kuchenne i wyposażenie AGD
5. Część 5 – biurka, stoły, szafy, półki, wyposażenie sanitariatów

Część 1 zrealizowana została przez Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Szkół CEZAS sp. z o.o. z Białegostoku, na podstawie umowy nr ZP.272.00037.2022 – część 1 z dnia 28.10.2022 r., za kwotę 63.760,74 zł.

Część 2 zrealizowana została przez Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Szkół CEZAS sp. z o.o. z Białegostoku, na podstawie umowy nr ZP.272.00037.2022 – część 2 z dnia 28.10.2022 r., za kwotę 48.454,62 zł.

Część 3 zrealizowana została przez Bryła Plus sp. z o.o. z Poznania, na podstawie umowy nr ZP.272.00037.2022 – część 3 z dnia 28.10.2022 r., za kwotę 27.152,49 zł.

Część 5 zrealizowana została przez ASTAGLOBAL s.c. z Kwidzyna, na podstawie umowy nr ZP.272.00037.2022 – część 5 z dnia 6.12.2022 r., za kwotę 126.374,95 zł.

Część 4 zrealizowana została przez GABI sp. z o.o. z Kolbuszowej, na podstawie umowy nr ZP.272.00081.2022 z dnia 11.01.2023 r., za kwotę 128.029,41 zł

Łączna wartość wyposażenia wyniosła 393.772,21 zł.

W roku 2023, wykonane zostało także zagospodarowanie terenu, na podstawie umowy nr ZP.272.00050.2023 z dnia 29.09.2023 r., przez firmę GARDENS z Promnic, za kwotę 99.824,40 zł.

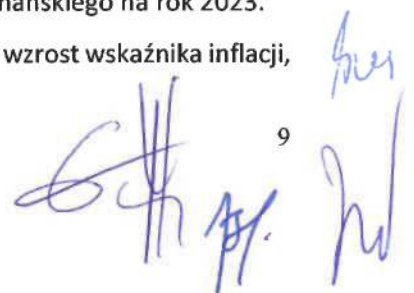
W zakres prac wchodziło między innymi nasadzenie dużych drzew i krzewów, roślin ozdobnych, instalacja nawadniania i podlewania itp.

Całkowity koszt inwestycji:

• roboty budowlane	6.560.253,91 zł
• wyposażenie	393.772,21 zł
• zagospodarowanie terenu	<u>99.824,40 zł</u>
	7.053.850,52 zł

Komisja Rewizyjna pytała o kwestię zaciągnięcia kredytu bankowego w wysokości 64 mln zł, na pokrycie zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Poznańskiego na rok 2023.

Pani Renata Ciurlik, Skarbnik Powiatu Poznańskiego wyjaśniła, że znaczny wzrost wskaźnika inflacji,



którego poziom w Polsce zbliżył się na koniec roku 2022 do wysokości 18%, spowodowało wzrost cen energii, paliw, a co za tym idzie również silną presję płacową. Szacuje się, że każdy 1% inflacji przekładał się na wzrost dochodów budżetu państwa o około 4,7 mld zł. Takie wyliczenia przedstawił ówczesny wiceminister finansów Artur Soboń. Niestety nie miało to przełożenia na dochody jednostek samorządu terytorialnego. Wysokość dochodu powiatu z tytułu podatku PIT, który jest głównym źródłem dochodów powiatu, na rok 2023, wg informacji podanej przez Ministra Finansów, był niższy o ponad 35 mln zł niż planowane wpływy w 2022 roku. Ten fakt pokazuje jak trudna była sytuacja finansowa samorządów. Jednocześnie znaczny poziom wzrostu niezbędnych wydatków bieżących spowodował konieczność zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 64.000.000,00 zł. Ogromnym obciążeniem budżetu była i jest wysokość wpłaty do budżetu państwa tzw. „janosikowe”. Ustalona dla Powiatu Poznańskiego „janosikowe” w 2023 roku, zgodnie z zawiadomieniem Ministra wynosiła 51.514.460,00 zł i stanowiła prawie 10% wszystkich wydatków powiatu, 10,1% wydatków na zadania własne i 11,4% dochodów powiatu zaplanowanych na 2023 rok. Konieczność zapewnienia realizacji zadań własnych powiatu, przy znacznym wzroście wydatków spowodowanych między innymi zwiększeniem cen energii, stawiało wszystkie samorządy w bardzo trudnej sytuacji, która to wymuszała zaciąganie zobowiązań, poprzez zaciąganie kredytów.

Przeprowadzone postępowanie przetargowe na udzielenie Powiatowi Poznańskiemu kredytu bankowego w kwocie 64.000.000,00 zł, zakończyło się podpisaniem umowy z konsorcjum banku SGB- Bank S.A. w Poznaniu i Bank Spółdzielczy we Wschowie. Czas kredytowania obejmuje okres od 09.10.2023 r. do 12.11.2029 r.

Od kwoty wykorzystanego kredytu bank pobiera odsetki miesięczne wg zmiennej stawki procentowej ustalonej na bazie stawki Wibor 3M i marży banku w wysokości 0,49% w stosunku rocznym. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wyniosło 6,19%.

Zaciągnięcie kredytu w takiej wysokości spowodowało wzrost zobowiązań do kwoty 190.521.752,18 zł na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2023 r., w tym 186.765.237,70 zł wynoszą zobowiązania finansowe. W ciągu roku 2023 zobowiązania finansowe wzrosły o blisko 44%.

Pozbawienie powiatu znaczących wpływów z udziału w podatku PIT, zmusiło powiat do pozyskania finansowania wydatków budżetu na komercyjnym rynku bankowym, aby zapewnić finansowanie działalności wszystkich jednostek podległych Powiatowi Poznańskiemu.

Dlatego też rok 2023 zamknął się deficytem budżetu w kwocie 41.241.421,71 zł. W ocenie Pani Skarbnik rok 2023 był rokiem najtrudniejszym, pod względem finansowym w okresie ostatnich 25 lat. Powiat Poznański został szczególnie dotkliwie dotknięty reformą tzw. Polskiego Ładu.

Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu powiatu poznańskiego za rok 2023 Komisja Rewizyjna rozpatrzyła informację o stanie mienia powiatowego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Przeanalizowano dane o zmianach w stanie mienia Powiatu Poznańskiego po 31 grudnia 2022 r.

(do 31.12.2023 r.); zasób nieruchomości powiatu poznańskiego – stan na dzień 31 grudnia 2023 r.; wykaz dróg powiatowych; wykaz obiektów mostowych, wiaduktów oraz mostów dla pieszych; dane dotyczące przysługujących powiatowi poznańskiemu innych niż własność praw majątkowych na dzień 31 grudnia 2023 r.; długoterminowe aktywa finansowe; dochody uzyskane z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Następnie Komisja Rewizyjna rozpatrzyła opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Poznańskiego i objaśnieniami, wyrażoną w Uchwale Nr SO-20/0954/195/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 23 kwietnia 2024 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wydała pozytywną opinię o sprawozdaniu.

Kolejnym dokumentem rozpatrzonym przez Komisję Rewizyjną było sprawozdanie finansowe powiatu poznańskiego za 2023 r. Sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą – 64.367.028,54 zł,
- łącznego bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą – 1.561.545.883,58 zł,
- łącznego rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wykazującego zysk netto w wysokości – 54.036.780,80 zł,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wykazującego wzrost funduszu jednostki o kwotę – 202.295.587,07 zł.
- informacji dodatkowej zawierającej wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowych informacji i objaśnień.

W dniu 17 maja 2024 r. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Powiatu Poznańskiego. Zdaniem biegłego rewidenta zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Powiatu Poznańskiego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Powiat Poznański przepisami prawa oraz statutem Powiatu;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Komisja w pełni zgodziła się z opinią biegłego rewidenta.

Na uwagę zasługują również kontrole Komisji Rewizyjnej dot. wydatków poniesionych przez Powiat Poznański w roku 2023. Zgodnie z planem kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2024, przyjętym Uchwałą Nr LVIII/780/VI/2023 Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 13 grudnia 2023 r., do chwili podjęcia niniejszej uchwały, przeprowadzono następujące kontrole:

- 1) W dniu 5 lutego 2024 r. przeprowadzono kontrolę wydatków i zadań Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej dotyczących budowy Metropolitalnego Systemu Informacji Przestrzennej (MeSIP) w latach 2020-2023. Zakres kontroli obejmował całość dokumentacji związanej z wydatkami i wdrożeniem Metropolitalnego Systemu Informacji Przestrzennej (MeSIP) w latach 2020-2023. Ustalenia z kontroli zawarte zostały w protokole z kontroli, przyjętym i podpisanym w dniu 11 marca 2024 r. Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Poznaniu podczas posiedzenia w dniu 11 marca 2024 r., w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, odstąpiła od sformułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

- 2) W dniu 7 lutego 2024 r. przeprowadzono kontrolę wydatków Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie w roku 2023. Zakres kontroli obejmował całość wydatków Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Puszczykowie w roku 2023.

Ustalenia z kontroli zawarte zostały w protokole z kontroli, przyjętym i podpisanym w dniu 11 marca 2024 r. Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Poznaniu podczas posiedzenia w dniu 11 marca 2024 r. wniosła o rozważenie przez Radę Powiatu w Poznaniu VII kadencji (2024-2029) wprowadzenia do planu kontroli Komisji Rewizyjnej na pozostałą część roku 2024 ponownej kontroli wydatków Liceum Ogólnokształcącego w Puszczykowie za rok 2023.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna jednogłośnie pozytywnie (pięć głosów za) opiniuje wykonanie budżetu i wnosi do Rady Powiatu w Poznaniu o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Poznaniu z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za 2023 r.

Komisja Rewizyjna:

1. Seweryn Waligóra – przewodniczący Komisji Rewizyjnej
2. Jan Broda – wiceprzewodniczący Komisji Rewizyjnej
3. Dominika Buczkowska – członek Komisji Rewizyjnej
4. Artur Chwiłkowski – członek Komisji Rewizyjnej
5. Andrzej Strażyński – członek Komisji Rewizyjnej



Podjęto podczas posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 17 maja 2024 roku.