

Uchwała Nr/...../2024
Rady Powiatu Lubańskiego
z dnia 2024 roku

w sprawie: zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Powiatu
Lubańskiego za 2023 rok.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 107), art. 63c ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), § 23 ust. 6, § 29 i § 33 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia z dnia 13 września 2017 r w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Rada Powiatu Lubańskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Powiatu Lubańskiego obejmujące bilans wraz z informacjami dodatkowymi za rok 2023 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Lubańskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Przewodniczący Zarządu
Zbigniew Zjawin


RADCA PRAWNY
Angela Hruk - M

UZASADNIENIE

do uchwały nr/...../2024 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Powiatu Lubańskiego za rok 2023.

Powiat Lubański jako jednostka samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans obejmujący:

- bilans z wykonania budżetu powiatu,
- łączny bilans jednostek budżetowych,
- bilans spółki (ze 100 % udziałem powiatu) – NZOZ „Łużyckie Centrum Medyczne” w Lubaniu Sp. z o.o.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający jednostki dominującej - Radę Powiatu nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, na który należy sporządzić roczne sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, tj. Powiatu Lubańskiego.

Przewodniczący Zarządu

Zbigniew Zjawin

Skarbnik Powiatu

Anna Wojewoda

OBJAŚNIENIA

do skonsolidowanego bilansu Powiatu Lubańskiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r.

I. WSTEP

Powiat Lubański jest jednostką samorządu terytorialnego i działa w oparciu o ustawę z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 107) i Statut Powiatu Lubańskiego przyjęty Uchwałą Rady Powiatu Lubańskiego Nr XX/124/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Lubańskiego (tekst jednolity przyjęty Uchwałą Nr V/51/2019 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Lubańskiego z późn. zm.).

Powiat realizuje swoje zadania służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej głównie poprzez jednostki sektora finansów publicznych powołane w formach przewidzianych ustawą. W roku 2023 należą do nich:

- 1) jednostki budżetowe – tj. nie posiadające osobowości prawnej jednostki organizacyjne, finansowane bezpośrednio z budżetu powiatu, co oznacza, że wszystkie zobowiązania zaciągane przez te jednostki są zobowiązaniami budżetu, zaś wszystkie ich dochody są dochodami budżetu powiatu;

- 2) spółka prawa handlowego;

Podstawową jednostką budżetową powiatu jest Starostwo Powiatowe, przy pomocy którego Starosta wykonuje swoje podstawowe funkcje.

II. CZĘŚĆ OGÓLNA

Przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), § 23 ust. 6, § 29 i § 33 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342) nakładają obowiązek sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i przekazania go Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następnego. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości skonsolidowany bilans podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, na który jest on sporządzony. Organem zatwierdzającym, o którym mowa w ustawie jest w przypadku Powiatu Lubańskiego - Rada Powiatu Lubańskiego.

1. Określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Bilans skonsolidowany Powiatu Lubańskiego sporządzony został zgodnie z obowiązującymi przepisami i istniejącymi wytycznymi.

Źródłami informacji stanowiącymi podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2023 są:

- 1) bilans z wykonania budżetu powiatu lubańskiego,
- 2) łączny bilans jednostek budżetowych,
- 3) bilans sporządzony przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Łużyckie Centrum Medyczne” w Lubaniu Spółka z o.o. (NZOZ „LCM”).

2. Skonsolidowany bilans Powiatu Lubańskiego sporządzony został w oparciu o następujące bilanse jednostkowe:

- 1) bilans z wykonania budżetu powiatu,
- 2) bilanse następujących jednostek budżetowych:
 - Starostwo Powiatowe w Lubaniu,
 - Powiatowy Zarząd Dróg w Lubaniu,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lubaniu,
 - Powiatowy Urząd Pracy w Lubaniu,
 - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lubaniu,
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lubaniu,
 - Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Świeradowie-Zdroju,
 - Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 1 w Świeradowie-Zdroju,
 - Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Nr 2 w Świeradowie-Zdroju,
 - Środowiskowy Dom Samopomocy w Smolniku,
 - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lubaniu,
 - Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Adama Mickiewicza w Lubaniu,
 - Zespół Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. Kombatantów Ziemi Lubańskiej w Lubaniu,
 - Zespół Szkół Elektryczno-Mechanicznych w Lubaniu,
 - Dom Wczasów Dziecięcych w Świeradowie-Zdroju,
 - Zespół Placówek Terapeutyczno-Wychowawczych we Włosieniu,
 - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lubaniu,
 - Młodzieżowy Dom Kultury w Lubaniu,
 - Szkoła Muzyczna I stopnia im. Oskara Kolberga w Lubaniu,
 - Zespół - Powiatowe Centrum Edukacyjne w Lubaniu,
- 3) bilans spółki Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Łużyckie Centrum Medyczne”, w której Powiat Lubański posiada 100% udział.

Jednostką dominującą jest Powiat Lubański. Wszystkie pozycje bilansu skonsolidowanego zgodnie z wytycznymi zostały przedstawione w złotych i groszach.

3. Metody i wyłączenia konsolidacyjne.

Przy konsolidacji sprawozdań finansowych stosowana jest metoda pełna, która polega na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostek zależnych w pełnej wartości z odpowiednimi pozycjami jednostki dominującej, a następnie dokonaniu odpowiednich wyłączeń. Wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi dokonano na etapie sporządzania łącznego bilansu jednostek budżetowych zgodnie z § 27 ust. 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Ponadto skonsolidowane sprawozdanie finansowe korygowane jest o wyłączenia dotyczące wartości nabytych przez Powiat udziałów w spółce.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

A.I. Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej została ujęta aktualna wartość licencji i koncesji nabytych przez powiatowe jednostki organizacyjne oraz spółkę. W większości są to licencje na programy komputerowe.

A.III. Rzeczowe aktywa trwałe

A.III.1.1. Grunty

Na tę pozycję składa się wartość wg ewidencji księgowej wszystkich gruntów znajdujących się w posiadaniu Powiatu Lubańskiego oraz NZOZ „LCM”.

A.III.1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Pozycja ta obejmuje wartość księgową netto wszystkich budynków, budowli i obiektów, w których prowadzona jest działalność lub będących własnością powiatu i jednostek podległych, w tym spółki.

A.III.1.3. Pozostałe środki trwałe

Pozycja ta obejmuje wartość urządzeń technicznych, maszyn, środków transportu i innych środków trwałych będących własnością powiatowych jednostek i spółki.

A.III.1.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zadania inwestycyjne powiatowych jednostek oraz spółki rozpoczęte do 2023 r. włącznie i nie zakończone na dzień 31 grudnia 2023 r.

A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe

A.IV.1.1 Akcje i udziały

Wartość udziałów Powiatu Lubańskiego w spółce (kwota 12.843.000,00 zł) podlega wyłączeniu. Innych aktywów w tym zakresie Powiat nie posiada na dzień 31.12.2023 r.

A.IV.1.3. Inne

Wartość rozliczeń czynnych długoterminowych spółki z tytułu odsetek od pożyczek i od leasingu.

A.V. Należności finansowe długoterminowe

Na tę pozycję składają się należności długoterminowe dotyczące Skarbu Państwa (opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego) a także rozłożona na lata kara za korzystanie ze środowiska.

B. AKTYWA OBROTOWE

B.I. Zapasy

Pozycja ta stanowi sumę materiałów zaksięgowanych w magazynach powiatowych jednostek organizacyjnych oraz NZOZ „LCM”.

B.II. Należności i roszczenia

Na pozycję tę składają się należności jednostek powiatowych i NZOZ „LCM” z tytułu dostaw i usług, należności Powiatu od budżetów, tym należne powiatowi udziały w dochodach Skarbu Państwa.

B.IV. Środki pieniężne

Pozycja ta obejmuje sumę środków pieniężnych na rachunkach bankowych wszystkich powiatowych jednostek oraz spółki.

C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Pozycja ta oznacza koszty poniesione przez spółkę do 31 grudnia 2023 r., a rozliczane w kolejnych latach. Największą wartość w tej pozycji stanowi rozliczenie przychodów z NFZ oraz odsetki od pożyczek i leasingów.

PASYWA

A. FUNDUSZ

A.I. Fundusze jednostek

Pozycja ta obejmuje łączną wartość funduszy/kapitałów własnych wszystkich powiatowych jednostek organizacyjnych oraz spółki.

A.II. Skumulowany wynik budżetu

Pozycja wynika z bilansu wykonania budżetu Powiatu Lubańskiego i pokazuje skumulowany wynik budżetu będący rezultatem rozliczenia nadwyżek i niedoborów powiatu za lata ubiegłe na dzień 31 grudnia 2023 r.

A.III. Wynik budżetu.

Pozycja wynika z bilansu wykonania budżetu Powiatu Lubańskiego i pokazuje wynik wykonania budżetu Powiatu Lubańskiego za 2022 r.

A.IV. Wyniki finansowy roku bieżącego

A.IV.1.1. Zysk netto – dotyczy Starostwa Powiatowego

A.IV.1.2. Strata netto – dotyczy pozostałych powiatowych jednostek budżetowych i NZOZ „LCM”.

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników wygospodarowanych za 2023 r.

A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych

A.IV.1.2. Strata netto – dotyczy NZOZ „LCM” w Lubaniu Sp. z o.o .

A.VII Pozostałe pozycje

Pozycja wynika z bilansu z wykonania budżetu powiatu i pokazuje wynik na operacjach niekasowych dotyczący różnic kursowych z wyceny sald rachunków walutowych.

B. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

B.I. Zobowiązania finansowe długoterminowe

Pozycja ta dotyczy zadłużenia powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów (obligacji do wykupu) i pożyczki z Funduszu Rozwoju Przedsiębiorczości przypadających do spłaty w latach następnych oraz finansowych zobowiązań długoterminowych spółki.

C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE

C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Na tę pozycję składają się zobowiązania Powiatu (bilans organu) dotyczące rozliczeń z budżetem państwa oraz zobowiązania powiatowych jednostek z tytułu dostaw i usług, zobowiązań wobec budżetów, z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, wynagrodzeń, sum obcych i pozostałych zobowiązań, jak również zobowiązania krótkoterminowe spółki.

C.III. Rezerwy na zobowiązania

Pozycja ta odzwierciedla łączną wartość rezerwy Starostwa w zakresie dochodów Skarbu Państwa, oraz rezerwę spółki na nagrodę dla zarządu spółki.

C.IV. Fundusze specjalne

Pozycja ta odzwierciedla Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i innych funduszy poszczególnych jednostek organizacyjnych powiatu.

D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Pozycja ta obejmuje: dochody dotyczące roku 2024 otrzymane w 2023 roku (subwencja i dotacja na KPPSP), rozliczenia międzyokresowe jednostek budżetowych oraz inne rozliczenia międzyokresowe NZOZ „LCM”.

IV. WYKAZ DOKONANYCH WYŁĄCZEŃ Z BILANSU SKONSOLIDOWANEGO

Sporządzając bilans skonsolidowany uwzględniono następujące wyłączenia wzajemnych rozliczeń za rok 2023:

- 1) dotyczące udziału Powiatu Lubańskiego w Łużyckim Centrum Medycznym w Lubaniu Sp. z o.o.:

	<i>Aktywa</i>	<i>Pasywa</i>
A.IV.1.1 Akcje i udziały	12.843.000,00 zł	
A.I. Fundusze jednostek		12.843.500,00 zł

- 2) dotyczące wzajemnych rozrachunków:

- z tytułu pożyczki krótkoterminowej udzielonej przez Powiat dla NZOZ „LCM” i nie spłaconej do 31.12.2023 r. w kwocie 1.550.000,00 zł,
- dochodów wykonanych przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. A. Mickiewicza w Lubaniu i nie przekazanych do powiatu do 31.12.2023 r. w kwocie 26,00 zł,
- z tytułu dostaw i usług pomiędzy jednostkami budżetowymi, z tego: należności Zespołu Szkół Ponadpodstawowych im. A. Mickiewicza w Lubaniu i zobowiązań Młodzieżowego Domu Kultury w Lubaniu i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lubaniu w kwocie 3.231,28 zł (wyłączenie ujęte w łącznym bilansie jednostek budżetowych).

	<i>Aktywa</i>	<i>Pasywa</i>
B.II. Należności i roszczenia	1 553 257,28 zł	
C. II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		1 553 257,28 zł


Przewodniczący Zarządu
Zbigniew Zjawin

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego	Adresat:
Powiat Lubański		Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
ul.Mickiewicza 2 59-800 LUBAŃ		Wysłać bez pisma przewodniego 01E28D368A09635C
Numer identyfikacyjny REGON	Powiat lubański	
230821374	sporządzony	
	na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	83 464 960,25	88 387 637,85	A Fundusz	53 645 187,43	52 093 727,43
A.I Wartości niematerialne i prawne	936 841,85	604 590,38	A.I Fundusze jednostek	74 995 183,92	79 530 911,24
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-14 606 006,29	-12 343 739,73
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	82 228 111,46	86 921 028,41	A.III Wynik budżetu (+,-)	2 152 763,18	-4 420 004,38
A.III.1.1 Grunty	14 449 574,36	14 461 539,36	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	3 344 584,29	5 187 969,42
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 239 403,13	58 502 533,43	A.IV.1.1 Zysk netto	60 050 339,39	66 036 966,96
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	8 869 607,48	11 195 542,38	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-56 705 755,10	-60 848 997,54
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 669 526,49	2 761 413,24	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	-12 350 841,05	-15 833 754,43
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (Inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	54 901,58	647 012,25	A.V.1.2 Strata netto (-)	-12 350 841,05	-15 833 754,43
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	109 503,38	-27 654,69
A.IV.1.3 Inne	54 901,58	647 012,25	B Zobowiązania długoterminowe	15 882 671,09	23 327 052,55
A.V Należności finansowe długoterminowe	245 105,36	215 006,81	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	15 882 671,09	23 327 052,55
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	13 134 210,46	16 631 776,55	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	20 780 068,24	27 158 577,87
B.I Zapasy	1 237 545,20	1 214 266,17	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00

B.II Należności i roszczenia	4 472 693,21	5 734 913,99	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	18 912 902,91	25 045 615,31
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	557 221,72	564 763,48
B.IV Środki pieniężne	7 423 972,05	9 682 596,39	C.IV Fundusze specjalne	1 309 943,61	1 548 199,08
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	6 594 736,37	6 503 588,64
C Rozliczenia międzyokresowe	303 492,42	4 063 532,09	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	96 902 663,13	109 082 946,49	Suma pasywów	96 902 663,13	109 082 946,49

Anna Dorota Wojewoda
skarbnik

2024-06-19
rok, miesiąc, dzień

Jan Surowiec
Zbigniew Józef Zjawin
Magdalena Weronika Czuchryta
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu

Anna Dorota Wojewoda
skarbnik

2024-06-19
rok, miesiąc, dzień

Jan Surowiec
Zbigniew Józef Zjawin
Magdalena Weronika Czuchryta
zarząd

