

Lubań, dnia 06 czerwca 2024r.

**WNIOSEK
KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU LUBAŃSKIEGO**

w sprawie: udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu Lubańskiego za 2023 rok

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 06 czerwca 2024 roku dokonała weryfikacji i oceny następujących dokumentów przedłożonych przez Zarząd Powiatu Lubańskiego zgodnie z art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023r., poz. 1270 ze zm.) :

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu powiatu za rok 2023 (Uchwała Nr 1082/2024 Zarządu Powiatu Lubańskiego z dnia 28 marca 2024 roku)
- opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Lubańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu lubańskiego za 2023 rok (Uchwała nr I/51/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 19 kwietnia 2024 roku)
- informacja o stanie mienia Powiatu Lubańskiego za 2023 rok (Uchwała nr 1083/2024 Zarządu Powiatu Lubańskiego z dnia 28 marca 2024 roku),
- sprawozdanie finansowe powiatu lubańskiego za rok 2023 (Uchwała nr 1/2024 Zarządu Powiatu Lubańskiego z dnia 15 maja 2024 roku, w którego skład wchodzi:
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2023r.
 - b) łączny bilans jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2023 r.
 - c) łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2023 r.
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych, sporządzone na dzień 31.12.2023 r.
 - e) informacja dodatkowa na dzień 31.12.2023 r.

Komisja analizując sprawozdania oraz badając wykonanie budżetu dokonała oceny wydatkowania środków publicznych pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym.

Komisja Rewizyjna stwierdza:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet po stronie dochodów ogółem, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku (na dzień 31.12.2023r.) wyniósł 84.212.311,29 zł. Dochody ogółem wykonano w kwocie 84.207.090,93 zł, co stanowi 100 % planu. Dochody bieżące wykonano w kwocie 80.236.696,88 zł, co stanowi 99,4% planu. Dochody majątkowe wykonano w kwocie 3.970.394,05 zł, co stanowi 112,6 % planu. Powyższe wskazuje, że dochody bieżące zostały zaplanowane w sposób realny i ostrożnościowy. Dochody majątkowe wykonane ponad plan to wynik wpływu środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie, które rozliczone zostanie w kolejnym roku budżetowym.
2. W trakcie roku budżetowego pozyskano dodatkowe dochody na realizację określonych zadań bądź programów, również w perspektywie wieloletniej. Do pozyskanych dochodów należały w szczególności środki z tytułu:
 - a) Środki na uzupełnienie dochodów powiatów w kwocie 5.222.345,50 zł, co pozwoliło uporządkować budżet po stronie dochodów i uzupełnić niedobory środków w zakresie wydatków bieżących;
 - b) Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych na objęcie dopłatą linii komunikacyjnych w ramach Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 1.881.677,87 zł. W ramach realizacji tego zadania powiat lubański otrzymał dodatkowo wsparcie finansowe od powiatu lwóweckiego w kwocie 41.362,02 zł oraz gmin z terenu powiatu lubańskiego w łącznej kwocie 150.211,04 zł.
 - c) Środki z budżetu Województwa Dolnośląskiego na wyrównanie straty z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym dla Operatorów w kwocie 258.991,13 zł.
 - d) Środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie inwestycyjne „Przebudowa drogi powiatowej nr 2450 ul. Lipowa w km 0+161-0+735 w miejscowości Zaręba” w kwocie 1.652.878,50 zł.
 - e) Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów, edukacji i pomocy społecznej oraz zakwaterowania i wyżywienia w łącznej wysokości 507.011,71
 - f) Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i

zakupów inwestycyjnych – dotacja z budżetu województwa dolnośląskiego w kwocie 27.997,95 zł na zadanie rekultywacyjne pn.: "Zakup sprzętu pomiarowego i informatycznego oraz oprogramowania".

- g) Łączne nakłady finansowe na programy Erasmus+ w latach 2020-2023 stanowią kwotę ponad 2,5 mln zł. Programy te umożliwiają młodzieży oraz nauczycielom ze szkół Powiatu Lubańskiego uczestnictwo w praktykach zagranicznych, co otwiera nowe możliwości i podnosi kompetencje.
 - h) Środki z ramach programu „Cyberbezpieczny Samorząd” – Priorytet II: zaawansowane usługi cyfrowe. Działanie 2.2 – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa w kwocie 850.000zł z przeznaczeniem na zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji jednostek samorządu terytorialnego (JST) poprzez wzmacnianie odporności oraz zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informacyjnych – do realizacji w latach 2023-2024.
 - i) Środki w ramach projektu „Eco-Energia w akcji” – Priorytet 1: Pogranicze przyjazne środowisku – przeciwdziałanie i adaptacja do zmian klimatu” celem wspierania przystosowaniu się do zmian klimatu i zapobiegania ryzyku związanemu z klęskami żywiołowymi i katastrofami, a także odporności, z uwzględnieniem podejścia ekosystemowego – dofinansowanie w kwocie 1.994.969,77 zł. Łączne nakłady finansowe wynoszą 2.493.712,21 zł. Zadanie przewidziane do realizacji w latach 2023-2026.
 - j) Dotacja w ramach programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” przyznana dla Powiatu Lubańskiego na lata 2022-2026 w wysokości 3.036.330 zł – środki przeznaczone na wsparcie dzieci z niepełnosprawnościami.
 - k) Dzięki staraniom Zarządu Powiatu Lubańskiego Powiat Lubański uzyskał promesy wstępne w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w łącznej kwocie ponad 37 mln zł na zadania z zakresu infrastruktury drogowej, edukacji i ochrony zdrowia. Zadania inwestycyjne przewidziane są do realizacji na lata 2022-2025 przy udziale własnym na minimalnym poziomie 3.064.590 zł.
3. Uzyskane dochody na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy wyniosły 4.299.807,93 zł. Wydatki poniesione na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z funduszy unijnych, bieżące i majątkowe wyniosły łącznie 5.660.625,49 zł. Ponoszone wydatki mieściły się w limitach wydatków określonych przez Radę Powiatu Lubańskiego w Wieloletniej Prognozie Finansowej. W przypadku projektów wieloletnich, środki

niewydatkowane w roku 2023, przeszły do wykorzystania na lata następne.

4. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet po stronie wydatków ogółem, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, wyniósł 90.989.997,24 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 88.627.095,31 zł, co stanowi 97,4 % planu.
 - a) Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 78.778.590,29 zł, co stanowi 97,74% planu wydatków bieżących. Z analizy sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zrealizowano cały planowany zakres zadań bieżących.. Realizację wydatków bieżących Komisja ocenia pozytywnie.
 - b) Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie powiatu kwotę w wysokości 10.299.935,19 zł, wykonanie wyniosło 9.848.505,02 zł, co stanowi 95,6% planu. Zarząd zrealizował większość zadań i zakupów inwestycyjnych zaplanowanych przez Radę Powiatu na 2023 rok, co szczegółowo omówiono w informacji z wykonania budżetu. Niepełne wydatkowanie środków do planu wynika z oszczędności przetargowych i rozwiązania rezerwy na zadania inwestycyjne do wysokości zapotrzebowania. Realizację wydatków majątkowych Komisja ocenia pozytywnie.
5. Bieżąca kontrola Zarządu Powiatu nad realizacją dochodów bieżących oraz wydatkowaniem środków budżetowych na cele bieżące w poszczególnych jednostkach organizacyjnych spowodowała wypracowanie nadwyżki operacyjnej w kwocie 1.458.106,59 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 87.393,91 zł. Tak wypracowana różnica między wykonanymi dochodami bieżącymi a wykonanymi wydatkami bieżącymi zabezpieczyła spełnienie warunku wynikającego z art.242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wydatki bieżące zostały w pełni pokryte wykonanymi dochodami bieżącymi, a wypracowana nadwyżka operacyjna pozytywnie wpłynie na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach następnych, wynikającego z art.243 ustawy o finansach publicznych.
6. Wykonanie budżetu ogółem stanowi deficyt w kwocie 4.420.004,38 zł przy planowanym deficycie 6.686.685,95 zł. Deficyt został zmniejszony o blisko 34% (o 2.266.681,57 zł).
7. W 2023r. roku dokonano wykupu obligacji w wysokości 1.825.000 zł oraz spłacono pożyczkę z Funduszu Dostępności w kwocie 56.160 zł.
8. Zadłużenie powiatu na koniec 2023 roku wynosi 20.341.436,26 zł, z tego 18.725.000 zł z tytułu wyemitowanych obligacji i 1.553.276,26 zł z tytułu kredytu na wyprzedzające finansowanie oraz 63.160 zł z tytułu pożyczki na budowę podjazdu dla osób niepełnosprawnych. Zadłużenie z tytułu emisji obligacji i pożyczki stanowi 22,3 % w stosunku do zrealizowanych dochodów ogółem. Kredyt na wyprzedzające finansowanie

zadań finansowanych ze środków UE podlega ustawowemu wyłączeniu z indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

9. Na dzień 31.12.2023r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych. W całym roku budżetowym zachowana była płynność finansowa, a środki finansowe przekazywane były do jednostek organizacyjnych zgodnie z harmonogramem przekazywania środków opracowanym przez Zarząd Powiatu.
10. Na dzień 31.12.2023r. Powiat posiadał zobowiązania warunkowe z tytułu gwarancji udzielonym innym podmiotom, tj. dla NZOZ Łużyckie Centrum Medyczne w Lubaniu sp. z o.o. w kwocie 11.248.488 zł zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Powiatu Lubańskiego.
11. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu powiatu lubańskiego za rok 2023, dochody zrealizowane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 283.827,65 zł i zostały przeznaczone na wydatki związane z ochroną środowiska (zadania termomodernizacyjne, edukacyjne, z zakresu rolnictwa ekologicznego). Poniesione wydatki wyniosły 540.287,48 zł.
12. Komisja Rewizyjna po dokonaniu szczegółowej i pełnej analizy mienia powiatu stwierdza, że informacja zawiera dane odzwierciedlające stan oraz zmiany stanu mienia powiatu w okresie od 31.12.2022 roku do 31.12.2023 roku, ze szczególnym uwzględnieniem zmian w obrębie struktury majątku trwałego, pozostałego majątku trwałego i majątku obrotowego.
13. Powiat posiada 100 % udział w jednej spółce - NZOZ Łużyckie Centrum Medyczne sp. z o.o., w której wartość udziałów i zarazem kapitału zakładowego na koniec 2023 r. wynosi 12.843.000 zł, tj. 25.686 udziałów po 500,00 zł każdy.
14. Zrealizowane inwestycje oraz zakupy inwestycyjne, inwestycje rozpoczęte, likwidacja nieprzydatnego sprzętu, nabycie działek na podstawie decyzji, sprzedaż mienia miały wpływ na zmianę wartości aktywów w roku budżetowym 2023.
15. W roku 2023 dochody ze sprzedaży mienia Powiatu wyniosły 836 zł. Dochody z tytułu najmu, dzierżawy, trwałego zarządu i służebności wyniosły 320.792,37 zł.
16. Stan zobowiązań finansowych długoterminowych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest zgodny ze stanem wykazanym w sprawozdaniu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2023 r. i stanowi kwotę 20.341.436,26 zł. Wynik wykonania budżetu w kwocie (-) 4.420.004,38 zł jest zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu.
17. W bilansie jednostki budżetowej oraz w zestawieniu zmian w funduszu stan funduszu na koniec roku jest zgodny i wynosi 86.137.145, 71 zł

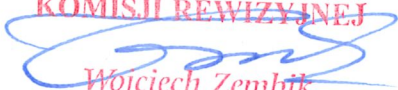
18. W zestawieniu zmian w funduszu - fundusz jednostki na początku okresu (74.898.009,06 zł) plus zwiększenia funduszu (158.172.914,68 zł) minus zmniejszenia funduszu (153.637.187,36 zł) daje wynik funduszu jednostki na koniec okresu w kwocie 79.433.736,38 zł, co jest zgodne z kwotą funduszu jednostki wykazaną w bilansie jednostki budżetowej.
19. Wynik finansowy netto powiatu na koniec 2023 r. stanowi wartość dodatnią, tj. kwotę (+) 6.703.409,33 zł i jest zgodny w bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu.
20. Zakres danych wykazanych w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego jest zgodny z zakresem określonym w załączniku nr 12 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 2020r., poz. 342)

Komisja porównała zawartość sprawozdań z własnymi ustaleniami oraz z Uchwałą nr I/51/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 19 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Lubańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu lubańskiego za 2023 rok.

Komisja objęła oceną racjonalność i efektywność działań Zarządu Powiatu nie wnosząc uwag, co do legalności działań, jak również nie kwestionuje celowości i gospodarności wydatkowania środków finansowych. Zarząd realizował zadania zgodnie z udzielonymi uprawnieniami i upoważnieniami.

Komisja przy 2 głosach „za” i 0 „przeciw” opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu lubańskiego za 2023 rok, informację o stanie mienia powiatu lubańskiego za rok 2023 oraz sprawozdanie finansowe powiatu lubańskiego za rok 2023 i postanawia wystąpić z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Lubańskiego.

Przedmiotowy wniosek należy przesłać do Regionalnej Izby Obrachunkowej celem jego zaopiniowania zgodnie z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 107).

**PRZEWODNICZĄCY
KOMISJI REWIZYJNEJ**

Wojciech Zembik