

Projekt

z dnia 12 czerwca 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU LUBAŃSKIEGO**

z dnia 2025 r.

**w sprawie: zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Powiatu Lubańskiego
za 2024 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.), 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 z późn.zm.).

Rada Powiatu Lubańskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Powiatu Lubańskiego obejmujące bilans wraz z informacjami dodatkowymi za rok 2024 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Lubańskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Radca prawny

Przewodniczący Zarządu

Beata Siemaszkiewicz

Zbigniew Zjawin

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Lubański ul.Mickiewicza 2 59-800 LUBAŃ	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego go Powiat lubański sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 09C04DC9B327B1DA 
Numer identyfikacyjny REGON 230821374		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	88 387 637,85	97 738 429,38	A Fundusz	52 093 727,43	67 037 377,44
A.I Wartości niematerialne i prawne	604 590,38	302 836,04	A.I Fundusze jednostek	79 530 911,24	70 102 128,06
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-12 343 739,73	-16 791 398,80
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	86 921 028,41	96 079 799,38	A.III Wynik budżetu (+,-)	-4 420 004,38	8 504 695,67
A.III.1.1 Grunty	14 461 539,36	14 999 297,36	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	5 187 969,42	22 583 784,01
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 502 533,43	66 628 769,14	A.IV.1.1 Zysk netto	66 036 966,96	97 829 993,70
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	11 195 542,38	10 380 690,80	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-60 848 997,54	-75 246 209,69
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 761 413,24	4 071 042,08	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	-15 833 754,43	-17 349 194,34
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	647 012,25	1 163 061,40	A.V.1.2 Strata netto (-)	-15 833 754,43	-17 349 194,34
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	-27 654,69	-12 637,16
A.IV.1.3 Inne	647 012,25	1 163 061,40	B Zobowiązania długoterminowe	23 327 052,55	25 993 116,01
A.V Należności finansowe długoterminowe	215 006,81	192 732,56	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	23 327 052,55	25 924 622,41
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	68 493,60
B Aktywa obrotowe	16 631 776,55	27 670 396,20	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	27 158 577,87	27 297 500,09
B.I Zapasy	1 214 266,17	977 636,38	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00

Zbigniew Józef Zjawin
Jan Surowiec
Konrad Antoni Rowiński
Waldemar Mieczysław Kwiatkowski
Magdalena Weronika Czuchryta

zarząd

Anna Dorota Wojewoda

skarbnik

2025-06-12

rok, miesiąc, dzień

09C04DC9B327B1DA

BeSTia

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.06.12

B.II Należności i roszczenia	5 734 913,99	6 315 340,54	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	25 045 615,31	24 735 456,33
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	564 763,48	795 148,02
B.IV Środki pieniężne	9 682 596,39	20 377 419,28	C.IV Fundusze specjalne	1 548 199,08	1 766 895,74
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	6 503 588,64	8 101 642,87
C Rozliczenia międzyokresowe	4 063 532,09	3 020 810,83	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	109 082 946,49	128 429 636,41	Suma pasywów	109 082 946,49	128 429 636,41

Anna Dorota Wojewoda
skarbnik

2025-06-12
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Józef Zjawin
Jan Surowiec
Konrad Antoni Rowiński
Waldemar Mieczysław Kwiatkowski
Magdalena Weronika Czuchryta
zarząd

Anna Dorota Wojewoda
skarbnik

2025-06-12
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Józef Zjawin
Jan Surowiec
Konrad Antoni Rowiński
Waldemar Mieczysław Kwiatkowski
Magdalena Weronika Czuchryta
zarząd

OBJAŚNIENIA

do skonsolidowanego bilansu Powiatu Lubańskiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r.

I. WSTĘP

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 z późn. zm.) 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 2024 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 2024 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 „ŁCM”).

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. W przypadku stanu na początek roku, wyłączenie dotyczy również pożyczki udzielonej spółce przez powiat w roku 2023 i spłaconej w roku 2024.

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 „ŁCM”.

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 2024 r. włącznie i nie zakończone na dzień 31 grudnia 2024 r.

A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe

A.IV.1.1 Akcje i udziały

Wartość udziałów Powiatu Lubańskiego w spółce (kwota 19.780.500,00 zł) podlega wyłączeniu. Innych aktywów w tym zakresie Powiat nie posiada na dzień 31.12.2024 r.

A.IV.1.3. Inne

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

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 powiatowych jednostkach organizacyjnych oraz NZOZ „ŁCM”.

B.II. Należności i roszczenia

Na pozycję tę składają się należności jednostek powiatowych i NZOZ „ŁCM” z tytułu dostaw i usług, oraz należności Powiatu od budżetów, należne powiatowi udziały w dochodach Skarbu Państwa oraz z tytułu środków w drodze (wpłaty dokonane przez kontrahentów za pomocą terminali i wpłatomatu).

B.IV. Środki pieniężne

Pozycja ta obejmuje sumę środków pieniężnych na rachunkach bankowych wszystkich powiatowych jednostek (własne oraz Państwowych funduszy celowych) oraz spółki.

C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Pozycja ta oznacza koszty poniesione przez spółkę do 31 grudnia 2024 r., a rozliczane w kolejnych latach. Największą wartość w tej pozycji stanowi rozliczenie przychodów z NFZ oraz odsetki od pożyczek i kredytu.

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 2024 r.

A.III. Wynik budżetu.

Pozycja wynika z bilansu wykonania budżetu Powiatu Lubańskiego i pokazuje wynik wykonania budżetu Powiatu Lubańskiego za 2024 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 „ŁCM”.

Powyższe pozycje stanowią sumę sald wyników wygospodarowanych za 2024 r.

A.V. Wyniki finansowe lat ubiegłych

A.IV.1.2. Strata netto – dotyczy NZOZ „ŁCM” 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.

B.II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Zobowiązanie wykazane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lubaniu dotyczy realizacji umowy dofinansowania ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach (mieszkanie dla Absolwenta) zawartej w 2024 r. obowiązującej na okres 60 miesięcy.

C. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPECJALNE

C.II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Na tę pozycję składają się zobowiązania Powiatu (bilans organu) dotyczące rozliczeń z tytułu niewykorzystanych dotacji i odsetek do zwrotu, mylnych wpłat i rozrachunków VAT a także 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 księgowanych dochodów Skarbu Państwa, oraz rezerwę na dodatkowe wynagrodzenie dla zarządu spółki i rezerwa na świadczenia po ustaniu kontraktu.

C.IV. Fundusze specjalne

Pozycja ta odzwierciedla łączną wartość Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych jednostek powiatowych oraz państwowych funduszy celowych wykazanych przez Powiatowy Urząd Pracy oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie.

D. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Pozycja ta obejmuje: dochody dotyczące roku 2025 otrzymane w 2024 roku (subwencja ogólna, dotacja na KPPSP oraz udziały w PIT), rozliczenia międzyokresowe jednostek budżetowych oraz rozliczenia krótko- i długoterminowe przychodów NZOZ „ŁCM”.

IV. WYKAZ DOKONANYCH WYŁĄCZEŃ Z BILANSU SKONSOLIDOWANEGO

Sporządzając bilans skonsolidowany uwzględniono następujące wyłączenia wzajemnych rozliczeń za rok 2024:

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

	<i>Aktywa</i>	<i>Pasywa</i>
A.IV.1.1 Akcje i udziały	19.780.500,00 zł	
A.I. Fundusze jednostek		19.780.500,00 zł

- 2) dotyczące wzajemnych rozrachunków:

- a) 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 6.212,35 zł oraz wewnątrz rozliczeni środowiskowego Domu Pomocy Społecznej w Smolniku w kwocie 4.506,94 zł (wyłączenie ujęte w łącznym bilansie jednostek budżetowych)

	<i>Aktywa</i>	<i>Pasywa</i>
B.II. Należności i roszczenia	10.719,29 zł	
C. II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		10.719,29 zł

UZASADNIENIE

do uchwały nr/...../2025 Rady Powiatu Lubańskiego z dnia 2025 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Powiatu Lubańskiego za rok 2024.

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.