

Lubań, dnia 24 maja 2025r.

**WNIOSEK
KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU LUBAŃSKIEGO**

w sprawie: udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu Lubańskiego za 2024 rok

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 24 maja 2025 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 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) :

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu powiatu za rok 2024 (Uchwała Nr 191/2025 Zarządu Powiatu Lubańskiego z dnia 27 marca 2025 roku)
- opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Lubańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu lubańskiego za 2024 rok (Uchwała nr I/49/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 18 kwietnia 2025 roku)
- informacja o stanie mienia Powiatu Lubańskiego za 2024 rok (Uchwała nr 192/2025 Zarządu Powiatu Lubańskiego z dnia 27 marca 2025 roku),
- sprawozdanie finansowe powiatu lubańskiego za rok 2024 (Uchwała nr 222/2025 Zarządu Powiatu Lubańskiego z dnia 15 maja 2025 roku, w którego skład wchodzi:
 - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2024r.
 - b) łączny bilans jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2024 r.
 - c) łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych, sporządzony na dzień 31.12.2024 r.
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych, sporządzone na dzień 31.12.2024 r.
 - e) informacja dodatkowa na dzień 31.12.2024 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 31.12.2024r.) wyniósł 117.976.113,24 zł. Dochody ogółem wykonano w kwocie 117.458.080,98 zł, co stanowi 99,6 % planu. Dochody bieżące wykonano w kwocie 106.334.201,46 zł, co stanowi 99,8% planu. Dochody majątkowe wykonano w kwocie 11.123.879,52 zł, co stanowi 97,2 % planu. Powyższe wskazuje, że dochody bieżące zostały zaplanowane w sposób realny i ostrożnościowy.
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 1.418.743 zł, co pozwoliło uporządkować budżet po stronie dochodów i uzupełnić niedobory środków w zakresie wydatków bieżących oraz subwencja w wysokości 6.463.093 zł pozyskana w wyniku powodzi, jaka miała miejsce we wrześniu 2024r.
 - b) Dodatkowe dochody z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 1.581.257 zł, co również pozwoliło na uzupełnienie planu dochodów bieżących i pokrycie wydatków bieżących;
 - c) Dodatkowe dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 2.036.025 zł w związku z wystąpieniem strat powodziowych w mieniu jednostek oświatowych;
 - d) 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 1.891.903,42 zł. W ramach realizacji tego zadania powiat lubański otrzymał dodatkowo wsparcie finansowe od powiatu lwóweckiego w kwocie 40.627,28 zł oraz gmin z terenu powiatu lubańskiego w łącznej kwocie 151.850,86 zł.
 - e) 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 437.432,59 zł.
 - f) Środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie inwestycyjne „Przebudowa drogi powiatowej nr 2462D ul. Legnicka w km 0+800-2+692 w miejscowości Olszyna” i zadanie pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2486D w km 0+000-2+159 w miejscowości Platerówka” w łącznej wysokości 3.079.738,45 zł.

- g) 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 637.824,30.
- h) 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 120.000,00 zł na zadanie pn.: ”Zwiększenie dostępności do wsparcia psychologiczno-pedagogicznego dla dzieci i młodzieży”
- i) Łączne wydatki w ramach programów finansowanych ze środków UE wyniosły ponad 1,2 mln zł. Realizowane projekty to programy Erasmus+, które umożliwiają młodzieży oraz nauczycielom ze szkół Powiatu Lubańskiego uczestnictwo w praktykach zagranicznych, co otwiera nowe możliwości i podnosi kompetencje, programy geodezyjne, cyfryzacja, wsparcie uczniów niepełnosprawnych.
- j) Środki z ramach programu „Cyberbezpieczny Samorząd” – Priorytet II: zaawansowane usługi cyfrowe. Działanie 2.2 – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa w kwocie 850.000 zł 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 2023-2025.
- k) 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.
- l) Środki w ramach projektu „Transgraniczna wymiana informacji o zagrożeniach PL-CZ” – Interreg Czechy-Polska 2021-2027, Priorytet 1: Zintegrowany system ratownictwa i środowisko. Większa gotowość i zdolność do radzenia sobie z zagrożeniami na pograniczu związanymi ze zmianami klimatu. – dofinansowanie w kwocie 1.171.375,15 zł. Łączne nakłady finansowe wynoszą 1.691.734,21 zł. Realizacja projektu w latach 2024-2026.
- m) Dotacja w ramach programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” przyznana dla Powiatu Lubańskiego na lata 2022-2026 w wysokości 3.039.629,40 zł

– środki przeznaczone na wsparcie dzieci z niepełnosprawnościami.

- n) Zarząd Powiatu Lubańskiego kontynuuje realizację zadań inwestycyjnych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Łączne dofinansowanie wynosi 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. W roku 2024 otrzymano i wydatkowano z tego tytułu ponad 5,5 mln zł.
3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet po stronie wydatków ogółem, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, wyniósł 113.247.778,78 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 108.953.385,31 zł, co stanowi 97,5 % planu.
- a) Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 94.562.907,32 zł, co stanowi 97,0% 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 15.771.110,09 zł, wykonanie wyniosło 14.390.477,99 zł, co stanowi 91,2% planu. Zarząd zrealizował większość zadań i zakupów inwestycyjnych zaplanowanych przez Radę Powiatu na 2024 rok, co szczegółowo omówiono w informacji z wykonania budżetu. Niepełne wydatkowanie środków do planu wynika z oszczędności przetargowych oraz braku potrzeby rozwiązania rezerwy na zadania inwestycyjne. Realizację wydatków majątkowych Komisja ocenia pozytywnie.
4. Bieżąca kontrola Zarządu Powiatu nad realizacją dochodów bieżących oraz wydatkowaniem środków budżetowych na cele bieżące w poszczególnych jednostkach organizacyjnych oraz wpływ dodatkowych środków spowodowało wypracowanie rekordowej w historii powiatu nadwyżki operacyjnej w kwocie 11.771.294,14 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 9.057.527,86 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. Dodatkowo środki z nadwyżki będą przeznaczane na dofinansowanie zadań w latach następnych.
5. Wykonanie budżetu ogółem stanowi nadwyżka w kwocie 8.504.695,67 zł przy planowanej nadwyżce 4.728.334,46 zł. Wynik budżetu jest efektem dodatkowych

środków, co przedstawiono w pkt 5.

6. W 2024r. roku dokonano wcześniejszą spłatę długu w kwocie 1.125.000,00 zł, wykup innych papierów wartościowych w kwocie 700.000 zł, spłatę pożyczki długoterminowej zaciągniętej z Funduszu Dostępności w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 56.160,10 zł oraz w Funduszu Regionu Wałbrzyskiego 12.720,10 zł, a także kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1.553.276,26 zł.
7. Zadłużenie powiatu na koniec 2024 roku wynosi 20.592.182,34 zł, z tego 19.900.000 zł z tytułu wyemitowanych obligacji oraz 692.182,34 zł z tytułu pożyczek z Funduszu Dostępności, z tego: wobec Polskiej Fundacji Przedsiębiorczości w kwocie 7.000,00 zł, wobec Funduszu Regionu Wałbrzyskiego w kwocie 685.182,34 zł. Zadłużenie z tytułu emisji obligacji i pożyczki stanowi 17,53 % w stosunku do zrealizowanych dochodów ogółem.
8. Na dzień 31.12.2024r. 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.
9. Na dzień 31.12.2024r. Powiat posiadał zobowiązania warunkowe z tytułu gwarancji udzielonym innym podmiotom, tj. dla NZOZ Łużyckie Centrum Medyczne w Lubaniu sp. z o.o. w kwocie 9.256.290,62 zł zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Powiatu Lubańskiego. Spółka systematycznie regulowała swoje zobowiązania wobec banku.
10. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu powiatu lubańskiego za rok 2024, dochody zrealizowane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 495.580,94 zł i zostały przeznaczone na wydatki związane z ochroną środowiska (zadania termomodernizacyjne, edukacyjne, z zakresu rolnictwa ekologicznego). Poniesione wydatki wyniosły 532.070,18 zł.
11. 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 31.12.2023 roku do 31.12.2024 roku, ze szczególnym uwzględnieniem zmian w obrębie struktury majątku trwałego, pozostałego majątku trwałego i majątku obrotowego.
12. 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 2024 r. wynosi 19.780.500,00 zł, tj. 39.561 udziałów po 500,00 zł każdy.

13. 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 2024.
14. W roku 2024 dochody ze sprzedaży mienia Powiatu wyniosły 737,05 zł. Dochody z tytułu najmu, dzierżawy, trwałego zarządu i służebności wyniosły 42.859,24 zł.
15. 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 31.12.2024 r. i stanowi kwotę 20.592.182,34 zł. Wynik wykonania budżetu w kwocie (+) 8.504.695,67 zł jest zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu.
16. W bilansie jednostki budżetowej oraz w zestawieniu zmian w funduszu stan funduszu na koniec roku jest zgodny i wynosi 94.034.427, 82 zł
17. W zestawieniu zmian w funduszu - fundusz jednostki na początku okresu (79.433.736,38 zł) plus zwiększenia funduszu (200.009.405,43 zł) minus zmniejszenia funduszu (210.515.177,38 zł) daje wynik funduszu jednostki na koniec okresu w kwocie 68.927.964,43 zł, co jest zgodne z kwotą funduszu jednostki wykazaną w bilansie jednostki budżetowej.
18. Wynik finansowy netto powiatu na koniec 2024 r. stanowi wartość dodatnią, tj. kwotę (+) 25.106.463,39 zł i jest zgodny w bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian funduszu.
19. 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 ze zm.).

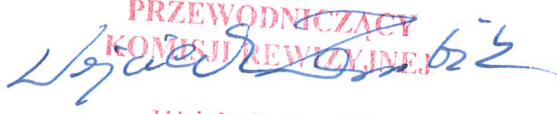
Komisja porównała zawartość sprawozdań z własnymi ustaleniami oraz z Uchwałą nr I/49/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 18 kwietnia 2025 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Lubańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu lubańskiego za 2024 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 przy²..... głosach „za” i⁰..... „przeciw” opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu lubańskiego za 2024 rok, informację o stanie mienia powiatu lubańskiego za rok 2024 oraz sprawozdanie finansowe powiatu lubańskiego za rok 2024 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 z późn. zm.).


PRZEWODNICZĄCY
KOMISJI REWIZYJNEJ
Wojciech Zembik

