

Opinia

Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Legnickiego

w sprawie wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za 2024 rok

Realizując zadania kontrolne Rady Powiatu z mocy art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz w oparciu o § 34 pkt 1 Statutu Powiatu Legnickiego – Komisja Rewizyjna powołana Uchwałą Nr I/9/2024 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 7 maja 2024 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej w składzie:

1. Artur Paweł Smęt – Przewodniczący,
2. Łukasz Dawid Skoczek – Wiceprzewodniczący,
3. Elżbieta Krystyna Stępień – Sekretarz,
4. Artur Mackiewicz – Członek Komisji,
5. Andrzej Krzysztof Tracz – Członek Komisji,

dokonała na posiedzeniu w dniu 21 maja 2025 roku oceny sprawozdania finansowego oraz sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za 2024 r.

W celu wypracowania niniejszej opinii Komisja Rewizyjna przeanalizowała następujące dokumenty przedłożone przez Zarząd Powiatu Legnickiego oraz Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za rok 2024 przyjęte uchwałą nr 46/253/2025 Zarządu Powiatu Legnickiego z dnia 27 marca 2025 roku,
- sprawozdanie finansowe Powiatu Legnickiego za rok 2024 przyjęte uchwałą nr 49/260/2025 Zarządu Powiatu Legnickiego z 22 kwietnia 2025 roku,
- informację o stanie mienia Powiatu Legnickiego na dzień 31 grudnia 2024 r.,
- uchwałę nr IX/46/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 10 kwietnia 2025 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Legnickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu

Legnickiego za 2024 rok.

Oceniając sprawozdanie finansowe Powiatu Legnickiego za rok 2024 oraz sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za 2024 rok – Komisja Rewizyjna stwierdza co następuje:

1. Szczegółowość sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za 2024 rok w pełni odpowiada zapisom uchwały w sprawie przyjęcia budżetu Powiatu Legnickiego na 2024 rok nr LVIII/369/2023 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 15 grudnia 2023 r. i jest zgodna z wymogami art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).
2. Sprawozdanie finansowe Powiatu Legnickiego za 2024 rok zawiera elementy wyszczególnione w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowych zasad 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 z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
3. Informacja o stanie mienia spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
4. Przedstawione w zestawieniach tabelarycznych i w części opisowej dane liczbowe wynikają z zamknięcia poszczególnych rachunków budżetu powiatu i są zgodne z prowadzoną sprawozdawczością budżetową za rok 2024.
5. Przedstawiony w części opisowej komentarz i objaśnienia wyczerpują zakres niezbędnych informacji dotyczących uwarunkowań towarzyszących realizacji budżetu w roku 2024 oraz występujących w czasie zmian i korekt jego wielkości.
6. Plan dochodów ogółem został wykonany w 97,32%, tj. o 3.759.370,08 zł mniej niż planowano. Główną przyczyną tego były niezrealizowane dochody w zakresie

przewidywanego zwrotu z podatku VAT wraz z odsetkami w związku z korektą z lat ubiegłych – 3.000.000,00 zł. Plan dochodów nie został również wykonany głównie w takich pozycjach jak:

- wpływy dotacji z gmin na zadania inwestycyjne na naszych drogach powiatowych (434.019,50 zł) oraz na zadania remontowe – 263.351,67 zł,
- wpływy z tytułu kar i odszkodowań – 14.521,92 zł,
- wpływy z opłat komunikacyjnych i praw jazdy – 62.076,00 zł,
- wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej – 87.303,00 zł,
- wpływy z różnych opłat – 35.828,01 zł,
- dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – 111.324,86 zł,
- dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – 28.855,89 zł,
- dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu – 397.966,90 zł,
- środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację inwestycji – 200.000,00 zł,
- dotacja z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst na inwestycje – 8.106,00 zł

Największe przekroczenie było związane z realizacją dochodów:

- z wpływów z grzywien, mandatów i kar – 7.400,00 zł,
- z wpływów z usług – 555.033,20 zł,
- z wpływów z Funduszu Pracy na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw – 39.122,90 zł,
- z wpływów za zezwolenia, akredytacje i opłaty ewidencyjne – 115.418,66 zł,
- z dotacji celowej otrzymanej z powiatu na zadania bieżące – 26.336,42 zł,
- związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami o 78.457,37 zł,
- z wpływów z różnych dochodów – 81.525,05 zł.

7. Limit wydatków wykorzystano w 93,45%, w tym wydatki majątkowe w 76,91%, a

wydatki bieżące w 97,21%. Niewykorzystane wydatki bieżące i majątkowe w kwocie 9.627.884,28 zł to m.in.:

- 5.581.679,68 zł niewykorzystany plan wydatków przeznaczonych na inwestycje na drogach powiatowych, m.in. na:
 - modernizację dróg powiatowych – 3.635.489,19 zł – były to środki planowane do wydatkowania po otrzymaniu środków z Urzędu Skarbowego w zakresie centralizacji VAT – środki nie wpłynęły, w związku z czym brak wykonania zadania;
 - poprawę bezpieczeństwa na przejściach dla pieszych w Pątnowie Legnickim – 304.500,00 zł;
 - przebudowę i rozbudowę drogi relacji Jakuszków-Rzeszotary – 250.000,00 zł;
 - przebudowę drogi na odcinku Zamienice-Rokitki – 55.350,00 zł,
 - przebudowę drogi w Prochowicach – 931.233,00 zł;
 - przebudowę drogi w Rzeszotarach – 100.000,00 zł;
 - przebudowę drogi w Grzybianach – 60.000,00 zł,
 - dotację dla Gminy Ruja na modernizację dróg w tej gminie – 48.355,00 zł.
- niewykorzystany plan wydatków na zadania remontowe na drogach powiatowych – 557.115,69 zł;
- niewykorzystana rezerwa budżetowa – 156.022,00 zł;
- niewykorzystana dotacja dla Collegium Witelona w Legnicy – 30.000,00 zł;
- oszczędności na wynagrodzeniach i pochodnych w Starostwie Powiatowym w Legnicy – 112.932,90 zł;
- mniejsze wydatki na promocję powiatu – 27.106,10 zł;
- mniejsze odsetki od kredytów i pożyczek – 15.963,12 zł;
- rezerwa w Starostwie Powiatowym na dotacje dla specjalnych szkół niepublicznych – 160.504,17 zł;
- oszczędności na wydatkach oświatowych – 17.579,67 zł;
- niewykorzystany plan na projekt „Cyberbezpieczny samorząd” – 90.936,92 zł;
- niezrealizowana zaliczka dla wykonawcy na zadanie inwestycyjne „Adaptacja pomieszczeń budynku PZS w Chojnowie na potrzeby utworzenia Szkoły Specjalnej” – 204.247,00 zł,

- niewykorzystany plan wydatków m.in.:
 - w Domach Dziecka – 171.922,22 zł,
 - w Domach Pomocy Społecznej – 1.304.300,88 zł,
 - w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chojnowie – 86.357,45 zł,
 - w Powiatowym Zespole Szkół w Chojnowie – 553.993,28 zł,
 - w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Legnicy – 271.053,65 zł.

Wszystkie niezrealizowane zadania majątkowe zostały rozpoczęte i są w trakcie realizacji, a na niektóre zawarto umowę w roku 2024, stąd zostały uwzględnione w budżecie następnego roku.

Wydatki poniesione w Powiecie Legnickim i związane z kryzysem uchodźczym obywateli Ukrainy to kwota 138.611,00 zł, w tym:

- na realizację dodatkowych zadań oświatowych w związku z kształceniem obywateli Ukrainy w PZSz w Chojnowie – 137.891,00 zł,
- na orzekanie obywateli Ukrainy w Starostwie Powiatowym w Legnicy – 720,00 zł.

8. Planowane przychody wynosiły 9.490.520,00 zł. W kwocie tej zaplanowano:

- 990.520,00 zł - wolne środki z roku 2024,
- 8.500.000,00 zł - planowane przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

W trakcie roku plan przychodów zmieniano cztery razy. Dnia 11.01.2024 r. uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr LIX/374/2024 zwiększono przychody o 1.277.713,25 zł, w tym zwiększono kwotę wolnych środków o 886.559,28 zł i wprowadzono niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 391.153,97 zł, stanowiące środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. 22.02.2024 r. uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr LX/387/2024 zmniejszono przychody (wolne środki) o kwotę 186.416,36 zł, a 21.03.2024 r. uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr LXII/399/2024 zmniejszono kwotę wolnych środków o kwotę 7 563,47 zł. 28.11.2024 r. uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr VII/45/2024 zmniejszono o 8.500.000,00 zł kwotę planowanych przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych. Wprowadzono plan przychodów z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 6.482.197,90 zł.

Na dzień 31.12.2024 r. plan przychodów po zmianach wynosił 8.556.451,32 zł. W tej kwocie znajdowały się wolne środki wynoszące 1.683.099,45 zł, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, stanowiące środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 391.153,97 zł oraz przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 6.482.197,90 zł.

Przychody w 2024 zrealizowano w łącznej kwocie 8.556.451,32 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 6.482.197,90 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 391.153,97 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1.683.099,45 zł.

Planowane rozchody na 2024 rok wynosiły 2.196.777,05 zł i była to kwota przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek zgodnie z harmonogramem. Jednakże 22.02.2024 r. zmniejszono planowane rozchody o kwotę 85.459,89 zł. Plan rozchodów po zmianach wynosił 2.111.317,16 zł i takie jest również jego wykonanie.

Spłata i obsługa długu przebiegła zgodnie z harmonogramem.

9. Stan zobowiązań na koniec 2024 roku wynosił 32.675.403,67 zł, w tym zobowiązania z tytułu:

- zaciągniętych kredytów bankowych – 11.989.048,40 zł,
- zaciągniętych pożyczek – 9.646.151,70 zł
- emisji obligacji – 3.900.000,00 zł,
- naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. oraz wynagrodzeń za XII 2024 w DPS-ach wraz z pochodnymi – 6.791.058,16 zł,
- dostaw towarów i usług z terminem płatności w roku następnym – 349.145,41 zł.

Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji wynosi 25.535.200,10 zł.

Wskaźnik zadłużenia na koniec roku z tytułu kredytów i pożyczek do wykonanych dochodów ogółem wynosi 18,68%.

Wszystkie zobowiązania to zobowiązania niewymagalne.

10. Realizując budżet powiatu w ciągu roku dokonano wielu zmian. Wynikiem tych zmian było zmniejszenie budżetu, w tym:

- dochodów o 14.464.451,05 zł,
- wydatków o 15.313.059,84 zł,
- przychodów o 934.068,68 zł,
- rozchodów o 85.459,89 zł,
- zmniejszenie wyniku finansowego z planowanego deficytu w wysokości 7.293.742,95 zł na deficyt w kwocie 6.445.134,16 zł (spadek o 848.608,79 zł).

Planowany deficyt budżetowy ogółem na koniec roku jest skutkiem przeznaczenia wolnych środków z 2023 r. na wydatki w roku 2024. Dzięki zrealizowaniu 97,32% planu dochodów (niezrealizowane 3.759.370,08 zł) i zrealizowaniu znacznie niższych planowanych wydatków w wysokości 93,45% (niezrealizowane 9.627.884,28 zł) osiągnięto lepszy niż planowano wynik – deficyt w wysokości 576.619,96 (mniejszy o 5.868.514,20 zł).

Planowany wynik operacyjny (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) to nadwyżka budżetowa w wysokości 4.682.008,47 zł, a osiągnięty wynik to nadwyżka w wysokości 4.905.195,21 zł (wyższa o 223.186,74 zł).

11. Z analizy sprawozdania finansowego, na który składa się bilans z wykonania budżetu, łączny bilans jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu i łączna informacja dodatkowa wynika, że: w bilansie z wykonania budżetu salda aktywów i pasywów uległy zwiększeniu o 201,29%. Wpływ na to miało zwiększenie stanu środków pieniężnych budżetu, a po stronie pasywów zwiększenie rozliczeń międzyokresowych. W łącznym bilansie jednostek budżetowych, suma bilansowa aktywów i pasywów uległa zwiększeniu o 3,55%.

Prezentowane w łącznym bilansie wielkości funduszu i wyniku finansowego potwierdzają sprawozdania: Rachunek zysków i strat i Zestawienie zmian w funduszu. Wynik finansowy to zysk w kwocie 16.870.698,38 zł, a fundusz 274.462.108,19 zł.

Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Zarząd oraz po dokonaniu analizy i oceny danych zawartych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do

zaprezentowanego sprawozdania.

12. Powiat Legnicki jest właścicielem nieruchomości o łącznej powierzchni 476,7540 ha, w tym: 422,0549 ha to drogi powiatowe, 33,2653 ha stanowią tereny zabudowane budynkami i budowlami oraz 21,4338 ha to grunty rolne w DPS „Prząśnik” w Brenniku i zasób powiatu. Wartość księgowa w/w nieruchomości na dzień nabycia prawa własności przez powiat wynosi 39.666.428,93 zł.

W okresie sprawozdawczym Powiat nabył:

- prawo własności na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych do działek gruntu położonych: Gmina Krotoszyce – droga nr 2206D: obręb Winnica, dz.nr 406/1,364/1 i 410/2 o łącznej powierzchni 0,1430 ha;
- prawo własności na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego do 6,6767 ha gruntów wchodzących w skład dróg powiatowych:
 - 1,6228 ha w gminy Chojnów – droga 2219D;
 - 5,0539 ha w gminie Kunice – droga nr 2195D;
- prawo własności na podstawie art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami do n/w działek gruntu – przeznaczonych pod poszerzenie drogi powiatowej w Gminie Prochowice, obręb Kwiatkowice w granicach działek numer: 4/24, 1/10, 95/21,212/7, 212/11 o łącznej powierzchni 0,1090 ha.

W okresie od ostatniej informacji Powiat zbył w drodze darowizny prawo własności do nieruchomości położonej w obrębie Kawice gminy Prochowice w granicach dz.nr 824/3 o powierzchni 0,0404 ha – na rzecz Skarbu Państwa – Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad – akt notarialne Rep. A numer 3711/2024 z dnia 27.03.2024 r.,
W wyniku pozbawienia kategorii części drogi powiatowej nr 2225D w granicach działek: nr 350 (ul. Chmielna) i 349 (ul. Piotra Skargi) - o łącznej powierzchni 0,9916 ha, położonych w obrębie nr 4 miasta Chojnowa – przeszły na własność Gminy Miejskiej Chojnów.

Powiat uzyskał przychody w wysokości:

- **3.477,75** zł - z tytułu opłat za trwały zarząd sprawowany przez jednostki powiatowe,
- **542.566,62** zł - z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, trwały zarząd, sprzedaż, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa, co stanowi 25% oraz ustanawiania służebności przesyłu na nieruchomościach Skarbu Państwa, co stanowi 5% tych wpływów,
- **376.330,40** zł - z tytułu otrzymanej dotacji na zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa i utrzymaniem stanowisk pracy.

Łączne wpływy w roku 2024 wyniosły: 922.374,77 zł.

Na podstawie analizy materiałów źródłowych i wysłuchanych wyjaśnień Skarbnika Powiatu Legnickiego Komisja Rewizyjna stwierdza, że Zarząd Powiatu Legnickiego, wykonując zadania związane z realizacją budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Mając powyższe na uwadze, a także pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Legnickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Legnickiego postanowiła pozytywnie ocenić wykonanie budżetu Powiatu Legnickiego za 2024 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Powiatu o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu.

Za Komisję Rewizyjną

Przewodniczący

(~)

Artur Paweł Smęt

Legnica, maj 2025 r.