

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Legnickiego
w sprawie wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za 2025 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, zmieniona uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr XVIII/120/2025 z dnia 18 grudnia 2025 r. w sprawie odwołania radnego z funkcji członka Komisji Rewizyjnej oraz uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr XXIV/169/2026 z dnia 28 maja 2026 r. w sprawie wyboru członka Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Legnickiego w składzie:

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

dokonała na posiedzeniu w dniu 28 maja 2025 roku oceny sprawozdania finansowego oraz sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za 2025 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 2025 przyjęte uchwałą nr 102/534/2026 Zarządu Powiatu Legnickiego z dnia 31 marca 2026 roku,
- sprawozdanie finansowe Powiatu Legnickiego za rok 2025 przyjęte uchwałą nr 106/571/2026 Zarządu Powiatu Legnickiego z 29 kwietnia 2026 roku,
- korektę sprawozdania finansowego Powiatu Legnickiego za rok 2025 przyjętą uchwałą nr 108/582/2026 Zarządu Powiatu Legnickiego z dnia 19 maja 2026 roku,
- informację o stanie mienia Powiatu Legnickiego na dzień 31 grudnia 2025 r., stanowiącej załącznik nr 2 do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za

2025 rok, przyjętą uchwałą nr 102/534/2026 Zarządu Powiatu Legnickiego z dnia 31 marca 2026 roku,

- uchwałą nr IX/46/2026 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 kwietnia 2026 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Legnickiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za 2025 rok.

Oceniając sprawozdanie finansowe Powiatu Legnickiego za rok 2025 oraz sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za 2025 rok – Komisja Rewizyjna stwierdza co następuje:

1. Szczegółowość sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Legnickiego za 2025 rok w pełni odpowiada zapisom uchwały w sprawie przyjęcia budżetu Powiatu Legnickiego na 2025 rok nr VIII/54/2024 Rady Powiatu Legnickiego z dnia 18 grudnia 2024 r. i jest zgodna z wymogami art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.).
2. Sprawozdanie finansowe Powiatu Legnickiego za 2025 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 2025.
5. Przedstawiony w części opisowej komentarz i objaśnienia wyczerpują zakres niezbędnych informacji dotyczących uwarunkowań towarzyszących realizacji budżetu w roku 2025 oraz występujących w czasie zmian i korekt jego wielkości.

6. Plan dochodów ogółem został wykonany w 97,48%, tj. o 4.463.215,36 zł mniej niż planowano, w tym dochodów bieżących w 9,16% i majątkowych – 88,14%. Główną przyczyną tego były niezrealizowane dochody w zakresie przewidywanego zwrotu z podatku VAT wraz z odsetkami w związku z korektą z lat ubiegłych – 1.138.265,00 zł. Plan dochodów nie został również wykonany głównie w takich pozycjach jak:

- wpływy dotacji z gmin na zadania inwestycyjne na naszych drogach powiatowych (203.815,51 zł),
- wpływy z najmu w Starostwie Powiatowym w Legnicy – 80.318,24 zł,
- wpływy z usług z tytułu odpłatności za pobyt w Domach Pomocy Społecznej – 222.024,27 zł,
- wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej – 59.474,93 zł,
- dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Erasmus) – 69.427,66 zł,
- dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – 7.233,95 zł,
- dotacja celowa z budżetu państwa na utrzymanie Domów Pomocy Społecznej – 285.973,45 zł,
- dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu (Program Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej) – 722.805,56 zł,
- dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych na realizację zadania modernizacji drogi relacji Miłogostowice-Dobrzejów – 2.291.892,50 zł,
- wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych w Starostwie Powiatowym w Legnicy – 55.791,03 zł.

Największe przekroczenie było związane z realizacją dochodów:

- z wpływów z grzywien, mandatów i kar – 62.061,00 zł,
- z wpływów za zezwolenia, akredytacje i opłaty ewidencyjne – 95.090,38 zł,
- z wpływów z różnych opłat (geodezyjne) – 17.727,90 zł,
- z wpływów z odsetek – 52.267,40 zł,
- związanych z realizacją zadań z zakresu administracji zleconej (wieczyste użytkowanie gruntu) – 25.396,28 zł,
- z wpływów z różnych dochodów – 60.417,91 zł.

7. Limit wydatków wykorzystano w 94,54%, w tym wydatki majątkowe w 88,01%, a wydatki bieżące w 96,70%. Niewykorzystane wydatki bieżące i majątkowe w kwocie 10.074.355,32 zł to m.in.:

- 3.951.799,47 zł niewykorzystany plan wydatków przeznaczonych na remonty i usługi oraz planowane inwestycje na drogach powiatowych, m.in. na:
 - modernizację dróg powiatowych – 1.248.456,85 zł;
 - poprawę bezpieczeństwa na przejściach dla pieszych – 156.310,00 zł;
 - modernizację drogi relacji Miłogostowice-Dobrzejów – 2.291.892,50 zł,
 - zakup radarów – 21.412,35 zł.
- niewykorzystana rezerwa budżetowa – 269.805,00 zł;
- oszczędności na wynagrodzeniach i pochodnych – 132.742,11 zł oraz na zakupach materiałów i usługach pozostałych (118.124,29 zł) w Starostwie Powiatowym w Legnicy;
- mniejsze wydatki na promocję powiatu – 39.550,79 zł;
- mniejsze odsetki od kredytów i pożyczek – 18.366,05 zł;
- rezerwa w Starostwie Powiatowym na dotacje dla specjalnych szkół niepublicznych – 419.684,31 zł;
- oszczędności na wydatkach oświatowych – 18.573,92 zł;
- niewykorzystany plan na projekt „Cyberbezpieczny samorząd” – 203.065,82 zł;
- oszczędności na pozostałej działalności w administracji publicznej – 48.987,99 zł;
- niezrealizowany plan na program obrony cywilnej i ochrony ludności – 722.805,56 zł;
- oszczędności na zadaniach inwestycyjnych, tj. adaptacja budynku komisariatu policji w Legnickim Polu na punkt gastronomiczny – 25.000,00 zł oraz modernizacji budynku Powiatowego Zespołu Szkół w Chojnowie – 57.810,00 zł;
- niezrealizowany plan przeznaczony na zakup busów do ŚDS w Chojnowie – 302.320,00 zł;
- niewykorzystany plan wydatków m.in.:
 - w Domach Dziecka – 136.225,94 zł,
 - w Domach Pomocy Społecznej – 2.156.257,79 zł,
 - w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chojnowie – 103.355,73 zł,
 - w Powiatowym Zespole Szkół w Chojnowie – 459.383,33 zł,
 - w Centrum Pomocy Rodzinie Powiatu Legnickiego – 360.053,28 zł.

Wszystkie niezrealizowane zadania majątkowe zostały rozpoczęte i są w trakcie realizacji, a na niektóre zawarto umowę w roku 2025, stąd zostały uwzględnione w budżecie następnego roku.

Wydatki poniesione z Funduszu Pomocy w Powiecie Legnickim związane z kryzysem uchodźczym obywateli Ukrainy to kwota 460.475,47 zł, w tym:

- na realizację dodatkowych zadań oświatowych w związku z kształceniem obywateli Ukrainy w PZS w Chojnowie – 409.991,00 zł,

- na orzekanie obywateli Ukrainy w Starostwie Powiatowym w Legnicy - 1.585,00 zł,
- na utrzymanie dzieci Ukraińskich w pieczy zastępczej - 48.346,52 zł,
- na zakup podręczników dla dzieci Ukraińskich w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Chojnowie - 552,95 zł.

8. Planowane przychody wynosiły 10.339.327,60 zł. W kwocie tej zaplanowano:

- 1.339.327,60 zł - wolne środki z roku 2024,
- 9.000.000,00 zł - planowane przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym.

W trakcie roku plan przychodów zmieniono cztery razy.

30.01.2025 r. uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr IX/63/2025 zwiększono przychody o 3 590 672,40 zł, w tym:

- zwiększono kwotę wolnych środków o 2 676 543,63 zł,
- wprowadzono plan przychodów jst z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu w kwocie 153 295,27 zł, w tym Cyberbezpieczny samorząd - 145 295,27 zł oraz Sprawny uczeń - 8 000,00 zł,
- wprowadzono niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 760 833,50 zł, stanowiące środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

27.02.2025 r. uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr X/74/2025 zwiększono przychody (wolne środki) o kwotę 935 562,20 zł oraz zwiększono plan przychodów z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu (RFRD) o kwotę 2 952,00 zł, a 04.09.2025 r. uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr XV/105/2025 zmniejszono kwotę planowanych przychodów z zaciągniętych kredytów i pożyczek o kwotę 3 000 000,00 zł, a 23.10.2025 r. uchwałą Rady Powiatu Legnickiego nr XVI/110/2025 ponownie zmniejszono kwotę przychodów z zaciągniętych kredytów i pożyczek o kwotę 2 000 000,00 zł.

Na dzień 31.12.2025 r. plan przychodów po zmianach wynosił 9 868 514,20 zł. W tej kwocie znajdowały się wolne środki wynoszące 4 951 433,43 zł, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, stanowiące środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 763 785,50 zł i środki wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy na realizację programów, projektów w kwocie 153 295,27 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 4 000 000,00 zł.

Przychody w 2025 zrealizowano w łącznej kwocie 9 868 514,20 zł (co stanowi 100,00% planu),

w tym:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 4 000 000,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 763 785,50 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy na realizację programu, projektu - 153 295,27 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 4 951 433,43 zł.

Planowane rozchody na 2025 rok wynosiły 1.987.906,08 zł i była to kwota przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek zgodnie z harmonogramem.

Spłata i obsługa długu przebiegła zgodnie z harmonogramem, stąd rozchody w 2025 r. zrealizowano w łącznej planowanej kwocie 1.987.906,08 zł, tj. 100% planu.

9. Stan zobowiązań na koniec 2025 roku wynosił 35.787.966,63 zł, w tym zobowiązania z tytułu:

- zaciągniętych kredytów bankowych – 10.539.048,40 zł,
- zaciągniętych pożyczek – 13.081.120,32 zł
- emisji obligacji – 3.900.000,00 zł,
- naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 r. oraz wynagrodzeń za XII 2025 w DPS-ach wraz z pochodnymi – 7.922.830,16 zł,
- dostaw towarów i usług z terminem płatności w roku następnym – 344.967,75 zł.

Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji wynosi 27.520.168,72 zł. W trakcie roku 2025 zaciągnięto zobowiązanie w wysokości 4.000.000,00 zł i dokonano spłaty dotychczasowego zadłużenia na kwotę 1.987.906,08zł. W związku z powyższym w roku 2025 nastąpił wzrost zadłużenia o 2.012.093,92 zł. Wskaźnik zadłużenia na koniec roku z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji do wykonanych dochodów ogółem wynosi 15,97%. Wszystkie zobowiązania to zobowiązania niewymagalne.

10. Realizując budżet powiatu w ciągu roku dokonano wielu zmian. Wynikiem tych zmian było zwiększenie budżetu o kwotę 13.821.167,49 zł, w tym:

- zwiększenie dochodów o 14.291.980,89 zł,
- zwiększenie wydatków o 13.821.167,49 zł,
- zmniejszenie przychodów o 470.813,40 zł,
- zmniejszenie wyniku finansowego z planowanego deficytu w wysokości 8.351.421,52 zł na deficyt w kwocie 7.880.608,12 zł (spadek o 470.813,40 zł).

Planowany deficyt budżetowy ogółem na koniec roku jest skutkiem przeznaczenia wolnych

środków z 2024 r. na wydatki w roku 2025. Dzięki zrealizowaniu 97,48% planu dochodów (niezrealizowane 4.463.215,36 zł) i zrealizowaniu znacznie niższych planowanych wydatków w wysokości 94,54% (niezrealizowane 10.074.355,32 zł) osiągnięto lepszy niż planowano wynik – deficyt w wysokości 2.269.468,16 (mniejszy o 5.611.139,96 zł).

Planowany wynik operacyjny (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) to nadwyżka budżetowa w wysokości 10.815.533,19 zł, a osiągnięty wynik to nadwyżka w wysokości 14.148.399,47 zł (wyższa o 3.332.866,28 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 suma aktywów i pasywów uległa zwiększeniu o 7,46% w stosunku do roku poprzedniego. Wpływ na to miało po stronie aktywów zwiększenie pozostałych środków pieniężnych (wyższa rezerwa na wydatki niewygasające), a po stronie pasywów zwiększenie rozliczeń międzyokresowych oraz zwiększenie zobowiązań finansowych. Ponadto na aktywa netto budżetu, których ujemne saldo uległo powiększeniu wpływ miał wyższy deficyt bieżący i poprawa ujemnego skumulowanego wyniku budżetu. W łącznym bilansie jednostek budżetowych, suma bilansowa aktywów i pasywów uległa zwiększeniu o 7,36 w odniesieniu do poprzedniego roku.

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 37.666.927,71 zł (wyższy o 20.796.229,33 zł w porównaniu do roku 2024), a fundusz 293.898.344,36 zł (wyższy o 19.436.236,17 zł w porównaniu do roku poprzedniego).

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 489,6828 ha, w tym: 434,9837 ha to drogi powiatowe, 33,7453 ha stanowią tereny zabudowane budynkami i budowlami stanowiącymi siedzibę jednostek powiatowych i wykorzystywanymi na statutową działalność oraz 20,9538 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 42.360.478,93 zł.

W okresie sprawozdawczym Powiat nabył:

- a) 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 2203D:
 - obręb Dunino, dz. nr 98/25, 96/5, 144/1, 145/1, 146/1, 148/1 o łącznej powierzchni 0,1612 ha,
 - obręb Krotoszyce, dz. nr 243/4, 243/6 o łącznej powierzchni 0,0266 ha;
 - obręb Wilczyce, dz. nr 510/5 o powierzchni 0,0129 ha,
 - Gmina Kunice – droga nr 2180D:
 - obręb Pątnów Legnicki, dz.nr 318/1,355/2,274/24,272/6 o łącznej powierzchni 0,0284 ha,
- b) prawo własności na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego do 12,7108 ha gruntów wchodzących w skład dróg powiatowych:
- Gmina Ruja:
 - 6,1913 ha – droga nr 2182D,
 - 2,7000 ha – droga nr 2200D,
 - 0,3100 ha – droga nr 2201D,
 - 2,8200 ha – droga nr 2196D,
 - Gmina Chojnów:
 - 0,6895 ha – droga nr 2219D,
- c) prawo własności na podstawie art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami do działki gruntu nr 294/2 o powierzchni 0,0752 ha, położonej w obrębie Szczedrzykowice gm. Prochowice – przeznaczonej pod poszerzenie drogi powiatowej nr 2179D,
- d) prawo własności na podstawie aktów notarialnych:
- Rep. A numer 9522/2025 z dnia 27.08.2025r. do dz.nr 422/10 o powierzchni 0,1027 ha, położonej w obrębie Kunice – droga nr 2179D,
 - Rep. A numer 5858/2025 z dnia 21.05.2025r. do dz.nr 615/1 o powierzchni 0,0271 ha, położonej w obrębie Pątnów gminy Chojnów – droga nr 2216D.

W okresie od ostatniej informacji Powiat zbył w drodze darowizny prawo własności do nieruchomości położonej w obrębie Kunice gminy Kunice w granicach dz.nr 648/3 o powierzchni 0,1027 ha – na rzecz Gminy Kunice – akt notarialne Rep. A numer 9522/2025 z dnia 27.08.2025 r.

Powiat uzyskał przychody w wysokości:

- 3.477,75 zł - z tytułu opłat za trwałe zarząd sprawowany przez jednostki powiatowe,
- 600.799,28 zł - z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, trwałe 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,
- 701.397,63 zł - z tytułu otrzymanej dotacji na zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa i utrzymaniem stanowisk pracy.

Łączne wpływy w roku 2025 wyniosły: 1 305 674,66 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 2025 rok Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Legnickiego postanowiła pozytywnie ocenić wykonanie budżetu Powiatu Legnickiego za 2025 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Powiatu o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu.

Za Komisję Rewizyjną
Przewodnicząc

Artur Paweł Smęt

Legnica, maj 2026 r.