

Protokół nr 7/2025
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
odbytego w dniu 8 maja 2025 roku

Karina Brozdowska – przewodnicząca Komisji otworzyła posiedzenie i po powitaniu radnych oraz gości stwierdziła, iż aktualnie w posiedzeniu uczestniczy 5 radnych, co wobec składu Komisji wynoszącego 5 osób, stanowi kworum pozwalające na podejmowanie prawomocnych decyzji.

Lista obecności stanowi załącznik **nr 1** do niniejszego protokołu.

W posiedzeniu uczestniczyli:

1. Halina Zielonka - Skarbnik Powiatu.
2. Paweł Jędrzejewski – Geodeta Powiatowy

Porządek obrad:

1. Zapoznanie się z dokumentacją finansową w celu oceny wykonania budżetu powiatu za 2024 rok.
2. Gospodarka mieniem powiatu.
3. Wydanie opinii i przyjęcie wniosku w przedmiocie absolutorium dla Zarządu Powiatu Lęborskiego za 2024 rok.
4. Przyjęcie protokołu z ostatniego posiedzenia
5. Sprawy różne.

Ad.1

Halina Zielonka - Skarbnik Powiatu przedstawiła sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego za 2024 rok oraz sprawozdanie finansowe Powiatu Lęborskiego za 2024 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego za 2024 rok stanowi załącznik **nr 2** do niniejszego protokołu.

Sprawozdanie finansowe stanowi załącznik **nr 3** do niniejszego protokołu.

Skarbnik Powiatu przekazała, iż zgodnie z art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Zarząd Powiatu przekazuje organowi stanowiącemu sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych.
- 4) łącznego zestawienia zmian funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Następnie poinformowała, iż dochody Powiatu zaplanowano w wysokości 143.641.556,00 zł. W wyniku wprowadzanych w trakcie roku budżetowego zmian do planu ostatecznie dochodów zamknął się on kwotą w wysokości 166.706.994,00 zł. Dochody wykonano w kwocie 168.354.973,40 zł, co stanowi 100,99% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 102,74% planu, natomiast dochody majątkowe w 90,55% planu.

Wydatki na 2024 r. zaplanowano w wysokości 158.708.395,00 zł i w ciągu roku zostały zwiększeniu o kwotę 28.626.933,00 zł. Po zmianach miały one wynieść 187.335.328,00 zł. Ostatecznie Zarząd Powiatu wykonał plan wydatków na kwotę 174.216.724,45 zł co stanowi 93% planu. Wydatki bieżące to 94,1% wykonania, a wydatki majątkowe to 89,4%. Na powyższe miały wpływ realizacja ponadplanowych dochodów, niższa od planowanego realizacja wydatków majątkowych oraz niższe wydatki, będące konsekwencją oszczędności i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

Następnie poinformowała, że na koniec 2024 roku wystąpił deficyt budżetowy w wysokości 5.861.751.05 zł, który został sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w wysokości 116.753,01 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 5.744.998,04 zł.

Przychody w budżecie wykonano w wysokości 25,3 mln zł. Złożyły się na nie:

- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych - 3 000 000 zł

- wolne środki - 13 342 368 zł;
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - 433 721 zł.
- nadwyżka z lat ubiegłych - 4 407 127 zł.
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków - 8 437 270 zł.

Rozchody w budżecie zaplanowano w wysokości 1 221 184 zł i wykonano je w 100%.

W 2024 roku powiat posiadał płynność finansową, która umożliwiła terminowe regulowanie zobowiązań powiatu powstałych w okresie od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 r.

Na dzień 31.12.2024 r. zadłużenie powiatu zamyka się kwotą 15 121 184 zł, i pochodzi z emisji obligacji oraz pożyczki z NFOŚiGW tj.

- emisja obligacji z 2012 roku 1, 6 mln. zł
- emisja obligacji z 2019 roku 5,7 mln. zł
- emisja obligacji z 2022 roku 3,4 mln zł
- emisja obligacji z 2023 roku 1,2 mln zł
- emisja obligacji z 2024 roku 3 mln zł
- pożyczka z NFOŚiGW z 2020 roku 2,2 mln zł

Następnie Skarbnik Powiatu poinformowała, że zgodnie z art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 1530 ze zm.) Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, przedłożyła Zarządowi Powiatu Lęborskiego informację o przebiegu wykonania planu finansowego za 2024 rok. Informacja ta stanowi załącznik nr 3 do przedstawionego Sprawozdania z wykonania budżetu. Dodatkowo w tabeli nr 10 przedstawiono stan należności i zobowiązań SPS ZOZ wg stanu na 31 grudnia 2024 roku.

Radna Alicja Zajązkowska zapytała jaki wynik finansowy na koniec roku uzyskał Samodzielny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku.

Halina Zielonka – Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że wynik finansowy na skutek niezakończonych rozliczeń z płatnikiem publicznym może podlegać dalszym zmianom. Do rozliczenia pozostają środki z tytułu świadczeń nielimitowanych w wysokości około 0,3 mln zł oraz limitowanych w wysokości około 2,4 mln zł. Jeśli chodzi o wynik finansowy szpitala to ma na niego wpływ działalność operacyjna oraz środki pochodzące z działalności podstawowej. Na ten moment szacuje się stratę z działalności operacyjnej na poziomie 5 mln. zł, natomiast z działalności podstawowej około 3 mln. zł.

Radna Alicja Zajączkowska poprosiła o wyjaśnienie skąd się wzięła taka różnica w wydatkach bieżących.

Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że budżetowanie odbywa się cały rok. Nie wszystkie wydatki można zrealizować w całości, w takich kwotach jakie są zapisane w planie finansowym. Pewne kwoty się po prostu przewiduje i planuje ich wykonanie. Tak było w przypadku środków przeznaczonych na transport publiczny. Tutaj prognozowany szacunek na koszty związane z dofinansowaniem biletów miesięcznych był wyższy. W związku z tym, że bilety te nie zostały zakupione w takiej wysokości jak pierwotnie zakładano, to wydatki również pozostały niższe. Jeśli chodzi o transport publiczny to te środki pochodzą ze źródeł zewnętrznych. Powiat jest ich przekaznikiem. W przypadku tych środków wniosek składa się dopiero pod koniec roku, w związku z tym nie jest możliwe takie uchwalenie planu aby był on w 100% wykonany.

Ad. 2

Paweł Jędrzejewski – Geodeta Powiatowy przedstawił informację o stanie mienia Powiatu Lęborskiego. Zgodnie z definicją zawartą w art. 46 ustawy o samorządzie powiatowym, mieniem powiatu jest własność i inne prawa majątkowe nabyte przez powiat lub inne powiatowe osoby prawne. Niniejsza informacja została przygotowana na podstawie art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.). Dokument przedstawia dane dotyczące majątku Powiatu Lęborskiego, w tym: posiadanych praw własności, innych praw majątkowych (np. użytkowanie wieczyste, ograniczone prawa rzeczowe, wierzytelności, udziały w spółkach, akcje, posiadanie), zmian w stanie mienia od czasu złożenia poprzedniego sprawozdania, dochodów uzyskanych z majątku (np. z wynajmu, dzierżawy, udziałów), innych istotnych zdarzeń, które miały wpływ na stan majątku powiatu. Powiat Lęborski realizuje swoje zadania na podstawie ustawy z dnia

5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. Wartość majątku Powiatu Lęborskiego wg stanu na dzień 31.12.2024 r. wynosi 226 172 379,68 zł.

W dalszej części poinformował, że wpływy z tytułu prawa własności na rok 2024 założono w wysokości 2 830 321,00 zł. Ostateczne wykonanie na koniec roku 2024 wyniosło 3 007 729,60 zł, co stanowi 106,3% planu.

Powiat Lęborski uzyskał w 2024 roku dochody m.in. z: opłat za użytkowanie wieczyste, trwały zarząd i służebności – kwota 44 691 zł., najmu i dzierżawy majątku Skarbu Państwa – kwota 285 933 zł, sprzedaży nieruchomości (prawo własności i użytkowanie wieczyste) – kwota 2 658 100 zł. oraz sprzedaży innych składników majątkowych – kwota 19 004 zł.

Wyjaśnił, że na początku roku planowano, że dochody z najmu i dzierżawy wyniosą 269 037,00 zł. Na koniec roku uzyskano 285 933,79 zł. Wpływy pochodziły m.in. z: dzierżawy gruntów rolnych, wynajmu pomieszczeń przez Starostwo, wynajmu pomieszczeń przez szkoły i inne jednostki powiatu (np. licea, ZSMI, ZSGŻiA, PCE, DPS, SOSW, MDK, PCPR).

Ze sprzedaż nieruchomości planowano dochód w wysokości 2 499 000,00 zł, a osiągnięto 2 658 100,00 zł. Dochód pochodził ze sprzedaży działek budowlanych w Lęborku (rejon ulic Spółdzielczej i Artylerzystów).

Radna Alicja Zajączkowska poinformowała, że sprzedaż majątku nie zawsze jest dobrym rozwiązaniem. Wyprowadzanie majątku może doprowadzić do tego, żeby w przyszłości powiat będzie się utrzymywał wyłącznie z dotacji lub środków zewnętrznych. Zapytała jak to jest z tym majątkiem. Czy jest lepiej czy gorzej?

Paweł Jędrzejewski – Geodeta Powiatowy odpowiedział, że zaplanowane jest okablowanie działek przeznaczonych do sprzedaży, dzięki temu w znaczący sposób zwiększy się ich wartość i dochody budżetu z tytułu planowanego zbycia tych nieruchomości.

Ad.3

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się ze:

1. sprawozdaniem finansowym Powiatu Lęborskiego za 2024 rok, w tym:

➤ bilansem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

- łącznym bilansem obejmującym dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznym rachunkiem zysków i strat obejmującym dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznym zestawieniem zmian funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- informacją dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych

2. sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego za 2024 r.

3. informacją o stanie mienia komunalnego,

4. sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego SPS ZOZ w Lęborku,

5. opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

w obecności 5 radnych – 4 głosami „za” przy 1 głosie „wstrzymującym” postanowiła:

- ocenić wykonanie budżetu za 2023 rok **pozytywnie**.
- złożyć wniosek o **udzielenie absolutorium**.

Komisja opracowała następujące uzasadnienie do wniosku o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Lęborskiego za 2024 rok:

„Komisja Rewizyjna rozpatrywała sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. oraz na bieżąco analizowała prace Zarządu Powiatu. Dodatkowych wyjaśnień udzielała skarbnik powiatu Pani Halina Zielonka.

Zestawienia tabelaryczne zawarte w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok pokazują wykonanie budżetu w układzie zgodnym z uchwałą budżetową. Zdaniem Komisji Rada może więc dokonać oceny zgodności wykonania przyjętego budżetu z uwzględnieniem informacji ujętych w załączniku Nr 1 do uchwały Zarządu Powiatu Lęborskiego Nr 131/2025 z dnia 31 marca 2025 r.

Planowany budżet wynosił po stronie dochodów 143.641.556 zł. W trakcie realizacji był zmieniany 7 uchwałami Rady Powiatu oraz 13 uchwałami Zarządu Powiatu i ostatecznie zamknął się kwotą 166.706.994,00 zł. Dochody wykonano w

kwocie 168.354.973 zł, co stanowi 100,99% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 102,74% planu, natomiast dochody majątkowe w 90,55% planu.

Wydatki na 2024 r. uchwalono w kwocie 158.708.395 zł i w ciągu 2024 roku uległy zwiększeniu o kwotę 28.626.933 zł. Po zmianach miały one wynieść 187.335.328,00 zł. W rezultacie Zarząd Powiatu wykonał plan wydatków na kwotę 174.216.724 zł co stanowi 93% planu. Wydatki bieżące to 94,1%, a wydatki majątkowe w 89,4%.

Na koniec 2024 roku wystąpił deficyt budżetowy w wysokości 5.861.751.05 zł, który został sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w wysokości 116.753 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 5.744.998 zł.

Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec 2024 r. wynoszą 15.121.184 zł. Powiat posiada też niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń dla SPS ZOZ w Lęborku. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń dla SPS ZOZ w Lęborku na koniec 2024 roku wyniosła 6.543.861 zł. Ponadto na koniec roku w SPS ZOZ w Lęborku wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 4.457.988 zł.

Stan zaległości z tytułu opłat oraz innych należności powiatu na koniec 2024 roku wyniósł 1.210.760 zł i w stosunku do stanu na koniec 2023 roku zwiększył się o 29,81%.

W ocenie wykonania budżetu Komisja Rewizyjna kierowała się kryterium celowości, rzetelności i gospodarności oraz terminowości. Przedmiotem oceny Komisji były operacje i procedury związane z wykonaniem budżetu, w tym realizacja dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz ocena zmian w budżecie, dokonanych przez Zarząd Powiatu Lęborskiego. Uwzględniając powyższe analizy najważniejszych zdaniem Komisji Rewizyjnej elementów sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2024 rok oraz informacji o stanie mienia wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, po rozpatrzeniu w/w dokumentów Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Powiatu Lęborskiego za 2024 rok”.

Ad.4

Komisja w obecności 5 radnych – 4 głosami „za” przy 1 głosie „wstrzymującym” przyjęła protokół nr 6/2025 z posiedzenia odbytego dnia 11 kwietnia 2025 roku.

Ad.5

Karina Brozdowska – przewodnicząca Komisji poinformowała, że zgodnie z przyjętym planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2025 rok zaplanowano kontrolę wybranych uchwały Rady Powiatu lub Zarządu Powiatu. W związku z tym poprosiła członków Komisji o przygotowanie propozycji, których realizacja mogłaby zostać poddana kontroli. Zaproponowała, aby zgłoszone propozycje przesłać na adres mailowy biura rady. Następne posiedzenie Komisji Rewizyjnej zaplanowane zostanie w miesiącu czerwcu.

Wobec zrealizowania porządku dzisiejszych obrad Karina Brozdowska - przewodnicząca komisji zamknęła posiedzenie.

Protokołowała:

Agnieszka Gromadzka