

SPRAWOZDANIE FINANSOWE Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU LĘBORSKIEGO ZA 2013 ROK.

Przedstawione sprawozdanie obejmuje :

- bilans z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego, sporządzony na dzień 31.12.2013 r.,
- bilans łączny, sporządzony na dzień 31.12.2013 r.,
- łączny rachunek zysków i strat, sporządzony na dzień 31.12.2013 r.,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki, sporządzone na dzień 31.12.2013 r.,

Ustawa o finansach publicznych z 2009 roku wprowadziła znaczące zmiany w procedurze absolutoryjnej. Po raz pierwszy od 2011 roku jednym z dokumentów poddawanych ocenie jest sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zostało zdefiniowane w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (tj. Dz. U. z 2013 r. poz.289).

Zgodnie z § 20 w/w rozporządzenia sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

Przedkładane sprawozdanie finansowe Powiatu Lęborskiego za 2013 rok zostało sporządzone za okres 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu powiatu (organu) oraz powiatowych jednostek budżetowych.

I. Bilans z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest sprawozdaniem sporządzanym na dzień 31 grudnia każdego roku na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu powiatu nazywanych zwyczajowo księgami „organu finansującego”; stanowi zestawienie zasobów – aktywów i pasywów budżetu.

A. Aktywa bilansu

W zakresie aktywów podstawową wielkością są wartości pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz należności.

A.I. Środki pieniężne w łącznej kwocie 4 395 827,45 zł to faktyczne środki na rachunkach bankowych organu:

- rachunku podstawowym budżetu kwota: 4 223 331,20 zł;
- pozostałe środki pieniężne kwota: 172 496,25 zł z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z przeznaczeniem na realizację projektu „Programu wyrównywania różnic między regionami II”.

A.II. Należności i rozliczenia to wartości pieniężne, które są należne lecz fizycznie nie wpłynęły na rachunek budżetu do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

Na łączną wartość 270 528,09 zł składają się:

- 1) Należności od budżetów w kwocie 257 022,35 zł w tym:
 - przypadające na dzień 31 grudnia udziały powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywane przez urzędy skarbowe 3 708,65 zł,
 - przypadające na dzień 31 grudnia udziały powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywane przez Ministerstwo Finansów 236 719,00 zł,
 - nierozliczony przez Urząd Marszałkowski projekt pn „Brama Perspektyw” kwota 18,00 zł,
 - nieprzekazane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Wicku – odpłatność za pobyt dzieci w pieczy zastępczej w kwocie 16 576,70 zł.
- 2) Pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 13 505,74 zł w tym:
 - PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych kwota 4 378,75 zł,
 - Starostwo Powiatowe kwota 9 126,99 zł.

Suma aktywów bilansu z wykonania budżetu powiatu łębskiego za rok 2013 zamyka się kwotą 4 666 355,54zł. Wszystkie należności zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2014 r.

B. Pasywa bilansu

Po stronie pasywów bilansu głównymi pozycjami są zobowiązania, aktywa netto budżetu oraz inne pasywa.

B.I. Zobowiązania w łącznej kwocie 11 810 885,17 zł (zobowiązania krótkoterminowe to przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, długoterminowe – spłata powyżej 12 miesięcy), w tym:

- 1) zobowiązania finansowe w kwocie 11 600 000,00 zł w tym:
 - z tytułu wyemitowanych obligacji w 2012 roku w kwocie 3 600 000,00 zł,
 - z tytułu wyemitowanych obligacji w 2013 roku w kwocie 8 000 000,00 zł,
- 2) zobowiązania wobec budżetów w kwocie 16 575,71 zł;
- 3) pozostałe zobowiązania w kwocie 194 308,46 zł.

B.II. Aktywa netto budżetu w łącznej kwocie –9 496 031,63 zł, to pozycja, która zawiera w sobie najistotniejsze dane takie jak: wynik wykonania budżetu (nadwyżka lub niedobór), wynik na operacjach niekasowych (umorzenie pożyczek), rezerwa na niewygasające wydatki, skumulowane wyniki z lat poprzednich. Zaprezentowane w aktywach netto budżetu informacje służą do ustaleniu skumulowanego wyniku – narastającej sumy nadwyżek i deficytów kolejnych lat budżetowych.

- 1) Nadwyżka/Deficyt z wykonania budżetu 403 247,41 zł to różnica między dochodami i wydatkami roku 2013.
- 2) Skumulowany wynik na zasobach budżetu w kwocie -9 899 279,04 zł to wyniki z lat poprzednich bez wyniku na funduszach pomocowych.

B.III. Inne pasywa - ostatnia pozycja bilansu z wykonania budżetu na łączną kwotę 2 351 502,00 zł to rozliczenia międzyokresowe, na które składają się:

- część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 2 176 502,00 zł, przekazana przez Ministerstwo Finansów w miesiącu grudniu 2013 r. na styczeń roku 2014;
- dotacja celowa w kwocie 175 000,00 zł, przekazana przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w miesiącu grudniu 2013 r. z przeznaczeniem na wypłatę uposażeń za miesiąc styczeń 2014 r. dla funkcjonariuszy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku;

Suma pasywów bilansu z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego za rok 2013 zamyka się kwotą 4 666 355,54 zł.

Główne treści wynikające z bilansu z wykonania budżetu to przede wszystkim zadłużenie powiatu na dzień 31 grudnia, wynik wykonania budżetu za dany rok oraz wielkość skumulowanej nadwyżki z lat ubiegłych. Bilans ten służy także do wyliczenia kwoty wolnych środków uzyskanych za dany rok budżetowy.

II. Łączny bilans jednostek Powiatu Lęborskiego

Łączny bilans jednostek Powiatu Lęborskiego jest sumą sprawozdań jednostkowych powiatowych jednostek budżetowych sporządzanych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Sumowaniu podlegały poszczególne pozycje z bilansów jednostkowych sporządzonych przez:

1. Dom Pomocy Społecznej nr 1
2. Dom Pomocy Społecznej nr 2
3. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej
4. Młodzieżowy Dom Kultury
5. Placówka Opiekuńczo Wychowawcza
6. Placówka Wielofunkcyjna nr 2 „Dom w ogrodzie”
7. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
8. Powiatowe Centrum Edukacyjne Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych
9. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
10. Powiatowe Ognisko Artystyczne
11. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
12. Powiatowy Urząd Pracy
13. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
14. Starostwo Powiatowe
15. Zarząd Dróg Powiatowych

16. Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu
17. Zespół Szkół Mechaniczno-Informatycznych
18. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1
19. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2

Bilans łączny jest odzwierciedleniem sytuacji majątkowo – finansowej tych jednostek na dzień 31 grudnia roku obrachunkowego.

Aktywa bilansu

Po stronie aktywów bilansu łącznego wyróżnia się dwie podstawowe grupy: aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Inne aktywa w bilansie łącznym Powiatu Lęborskiego nie występują.

1. Aktywa trwałe

W bilansie łącznym Powiatu Lęborskiego na aktywa trwałe składają się:

- wartości niematerialne i prawne;
- rzeczowe aktywa trwałe;
- należności długoterminowe;
- długoterminowe aktywa finansowe.

Zaznaczyć należy, że wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w wartości netto, co oznacza, że pierwotna wartość ich nabycia co roku pomniejszana jest o umorzenie. Naliczenie umorzenia zmniejsza wartość tych pozycji bilansu, zwiększa je natomiast zakup, nieodpłatne otrzymanie i modernizacja. Kwota umorzenia przedstawiona jest w informacjach uzupełniających bilansu, istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej jednostki.

Wartości niematerialne i prawne w łącznym bilansie powiatu zamykają się kwotą netto 178 187,36 zł.

W tabeli poniżej przedstawiono kwoty powiatowych jednostek budżetowych w wartościach niematerialnych i prawnych i w rzeczowych aktywach trwałych.

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego (w złotych)

Lp.	Nazwa jednostki	Wartości niematerialne i prawne		Rzeczowe aktywa trwałe	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Starostwo Powiatowe	36 377,92	143 255,42	14 990 775,72	17 708 721,27
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	0,00	0,00	3 675 913,23	4 384 654,59
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	0,00	0,00	0,00	4 250,00
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	0,00	0,00	1 079 567,12	1 025 035,24

5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	0,00	0,00	584 890,72	554 333,02
6.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	0,00	0,00	1 122 300,64	1 417 697,15
7.	Placówka Wielofunkcyjna nr 2 "Dom w Ogrodzie"	0,00	0,00	295 093,58	0,00
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	0,00	12 600,00	8 820,00
9.	Powiatowy Urząd Pracy	70 316,24	34 931,94	409 654,24	319 076,74
10.	Zarząd Dróg Powiatowych	0,00		30 279 785,30	31 047 708,02
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	0,00	0,00	931 965,78	900 009,36
12.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	0,00	0,00	384 782,61	370 925,23
13.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	0,00	0,00	2 026 757,66	1 931 911,98
14.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	0,00	0,00	2 551 058,36	2 424 945,98
15.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	0,00	0,00	3 025 122,69	2 880 587,08
16.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Młodzieżowy Dom Kultury	0,00	0,00	261 609,57	249 644,82
18.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	0,00	0,00	214 265,48	2 388 952,12
Razem		106 694,16	178 187,36	61 846 142,70	67 617 272,60

Należności długoterminowe w łącznej kwocie 4 172 128,26 zł ujęte są w bilansie Powiatowego Urzędu Pracy w kwocie 29 063,26 zł oraz w Starostwie Powiatowym w kwocie 4 143 065,00 zł.

Długoterminowe aktywa finansowe w łącznej kwocie 1 340 790,00 zł przedstawiają wartość posiadanych akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Długoterminowe aktywa finansowe występują w bilansie jednostkowym Starostwa Powiatowego z tytułu udziałów PKS SA Słupsk.

2. Aktywa obrotowe

W bilansie łącznym Powiatu Lęborskiego na aktywa obrotowe składają się :

- zapasy,
- należności krótkoterminowe,
- krótkoterminowe aktywa finansowe - środki pieniężne,

Zapasy występujące w bilansie w łącznej kwocie 241 446,79 zł wynikają z zapisów w bilansach jednostek budżetowych. Zapasy w placówkach oświatowych to zmagazynowane materiały niezbędne do prowadzenia praktycznej nauki zawodu oraz opał, natomiast w Placówkach Pomocy Społecznej to środki żywności, leki oraz opał.

Następna pozycja aktywów obrotowych to **należności krótkoterminowe** w łącznej kwocie 2 791 043,83 zł, na które składają się należności z tytułu dostaw towarów i usług, należności od budżetów oraz pozostałe należności. Należności z tytułu dostaw towarów i usług dotyczą przede wszystkim czynszów dzierżawnych oraz należności za udostępnianie danych geodezyjnych. Należności od budżetów to naliczony podatek VAT do rozliczenia w deklaracji za styczeń 2014 r. Pozostałe należności to przede wszystkim należności od pracowników z tytułu pożyczek zaciągniętych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz należności z tytułu udzielonych pożyczek z Funduszu Pracy w Powiatowym Urzędzie Pracy.

Kolejna kategoria aktywów to **środki pieniężne** w łącznej kwocie 1 960 510,69 zł. Środki na rachunkach bankowych dotyczą wszystkich jednostek. Są to środki pochodzące głównie z rozliczeń dochodów i wydatków, środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w Domach Pomocy Społecznej depozyty pensjonariuszy oraz w Powiatowym Urzędzie Pracy środki na Fundusz Pracy.

Kwoty poszczególnych pozycji aktywów obrotowych w powiatowych jednostkach budżetowych przedstawia poniższa tabela:

Aktywa obrotowe jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego (w złotych)

Lp.	Nazwa jednostki	Zapasy	Należności krótkoterminowe	Środki pieniężne
1.	Starostwo Powiatowe	42 317,73	532 121,41	36 173,49
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	15 292,05	390,07	9 802,65
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	205,94	0,00	10,56
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	69 974,43	31 653,28	568 704,76
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	37 030,45	23 710,46	267 252,54
6.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	41 727,18	37 323,68	1 517,67
7.	Placówka Wielofunkcyjna nr 2 "Dom w Ogrodzie"	0,00	0,00	0,00
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	59 807,28	6 232,71
9.	Powiatowy Urząd Pracy	0,00	1 347 806,79	848 466,18
10.	Zarząd Dróg Powiatowych	3 300,00	8 302,46	4 411,61
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	0,00	34 161,12	46 073,41
12.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	0,00	30 473,46	1 899,98
13.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	132,00	110 110,72	35 374,31
14.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	1 703,23	372 798,33	92 950,92

15.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	26 814,83	47 976,98	14 422,42
16.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna	0,00	3 040,00	9 265,24
17.	Młodzieżowy Dom Kultury	0,00	4 780,53	1 185,86
18.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	0,00	850,00	12 231,51
19.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	2 948,95	145 737,26	4 534,87
Razem		241 446,79	2 791 043,83	1 960 510,69

Suma aktywów bilansu łącznego powiatowych jednostek budżetowych Powiatu Łębskiego za rok 2013 zamyka się kwotą 78 304 722,22 zł.

Pasywa bilansu

Po stronie pasywów bilansu łącznego wyróżnia się cztery podstawowe grupy: fundusz państwowy, fundusz celowy, zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne oraz rozliczenia międzyokresowe. Zobowiązania długoterminowe oraz inne pasywa w bilansie łącznym Powiatu Łębskiego nie występują.

1. Fundusz

Na wielkość funduszu prezentowaną w bilansie w łącznej kwocie 65 099 534,86 zł wpływ mają operacje gospodarcze ewidencjonowane zgodnie z zasadami rachunkowości budżetowej na kontach funduszu każdej jednostki oraz wyniki finansowe uzyskane przez poszczególne jednostki. Pozycje te skorelowane są z dwoma innymi elementami sprawozdania finansowego, a mianowicie z rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu.

2. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

Główną pozycją pasywów mającą znaczenie w bilansie są zobowiązania krótkoterminowe w łącznej kwocie 6 049 639,60 zł. Stanowią one obraz głównej działalności jednostek przejawiającej się w zaciąganiu zobowiązań na finansowanie swojej podstawowej działalności; są to zobowiązania niezbędne do normalnego funkcjonowania jednostki.

Zobowiązania te ujmowane są według poszczególnych tytułów dłużnych.

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- zobowiązania wobec budżetów,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń,
- pozostałe zobowiązania,
- sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów),
- rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych,
- rezerwy na zobowiązania,
- fundusze specjalne.

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług to przede wszystkim zobowiązania wynikające z faktur, które wpłynęły w roku 2014, a dotyczą roku obrachunkowego. Są to faktury za ciepło, energię, wodę, wywóz śmieci, usługi telefoniczne, usługi pocztowe itp. Zgodnie z zasadą memoriału obowiązuje ujęcie ich w księgach roku, którego dotyczą.

Zobowiązania wobec budżetów dotyczy rozrachunków z tytułu podatków.

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych to rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu obowiązkowych składek związanych z wynagrodzeniami. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń to naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2013.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń to zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2013.

Pozostałe zobowiązania – pozostałe rozrachunki z tytułu spłat pożyczek z ZFŚS , nadpłaty i sumy do wyjaśnienia.

Sumy obce w tym depozytowe zabezpieczenie umów i depozyty pensjonariuszy.

Fundusze specjalne to występujący we wszystkich jednostkach Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W poniżej tabeli przedstawiono łączną kwotę i udział powiatowych jednostek budżetowych w poszczególnych pozycjach zobowiązań krótkoterminowych i funduszy specjalnych.

Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne jednostek budżetowych Powiatu Łębskiego (w złotych)

Lp.	Nazwa jednostki	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania wobec budżetów	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Pozostałe zobowiązania	Sumy obce	Razem zobowiązania krótkoterminowe	ZFŚS
1.	Starostwo Powiatowe	277 743,94	349 713,47	149 462,78	299 500,21	25 394,50	29 637,10	1 131 452,00	41 161,52
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	8 112,31	0,00	900,80	198 707,09	0,00	9 794,19	217 514,39	8,46
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	0,00	0,00	2 976,55	15 504,63	0,00	0,00	18 481,18	10,56
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	44 176,72	8 196,00	74 524,13	121 468,41	0,00	557 164,13	805 529,39	36 688,63
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	25 314,65	9 476,00	48 587,72	87 346,26	1 390,17	255 447,97	427 562,77	32 079,51
6.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	21 820,36	14 252,00	46 075,26	70 085,37	0,00	0,00	152 232,99	24 060,99
7.	Placówka Wielofunkcyjna nr 2 "Dom w Ogrodzie"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	2 751,00	20 926,03	47 427,85	0,00	0,00	71 104,88	6 232,71
9.	Powiatowy Urząd Pracy	13 315,41	34 077,00	522 217,61	146 616,01			716 226,03	43 046,10
10.	Zarząd Dróg Powiatowych	10 843,51	4 203,00	19 827,36	34 666,00	550,00		70 089,87	3 997,61
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	24 898,18	9 042,00	75 388,31	133 668,24			242 996,73	77 241,71
12.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	0,00	14 798,00	79 561,32	145 765,43			240 124,75	25 589,98
13.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	47 365,85	15 996,00	123 149,56	212 838,02			399 349,43	145 416,15
14.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	30 524,34	30 609,00	148 349,22	269 464,28		5 079,22	484 026,06	450 658,03
15.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	24 837,93	21 574,00	124 744,39	212 870,20	4 378,75	0,00	388 405,27	58 927,22
16.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	0,00	4 186,00	30 065,19	52 516,95	0,00	0,00	86 768,14	12 305,24
17.	Młodzieżowy Dom Kultury	4 845,45	3 395,00	27 315,71	43 334,41	0,00	0,00	78 890,57	5 963,93
18.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	0,00	891,00	7 797,24	12 677,70	0,00	0,00	21 365,94	13 081,51
19.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	25 548,12	24 715,00	170 529,06	275 460,41	1 266,62		497 519,21	98 829,87
Razem		559 346,77	547 874,47	1 672 398,24	2 379 917,47	32 980,04	857 122,61	6 049 639,60	1 075 299,73

3. Rozliczenia międzyokresowe

Ostatnia pozycja występująca w bilansie łącznym- Rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 4 424 322,3 zł występuje w bilansie Powiatowego Urzędu Pracy – 281 257,30 i w Starostwie Powiatowym – 4 143 065,00 zł .

Suma pasywów bilansu łącznego powiatowych jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego za rok 2013 zamyka się kwotą 78 304 722,22 zł

III. Rachunek zysków i strat Powiatu Lęborskiego.

Łączny rachunek zysków i strat sporządzany jest na podstawie rachunków zysków i strat jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego. Przedstawia wielkości przychodów i kosztów w poszczególnych rodzajach działalności.

Wynik finansowy liczony jest zgodnie z wzorem sprawozdania na poszczególnych etapach: zysk (strata) z działalności podstawowej, zysk (strata) z działalności operacyjnej, zysk (strata) z działalności gospodarczej. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego wielkości te nie są odzwierciedleniem faktycznie realizowanych działań, ponieważ jednostki budżetowe nie prowadzą działalności gospodarczej w celu osiągnięcia zysku. Nie ma również związku przyczynowo – skutkowego pomiędzy przychodami (dochodami) uzyskanymi przez jednostki oraz ich kosztami. Przychody (dochody) jednostki samorządu terytorialnego z określonych tytułów prawnych (np. udziały w PIT i CIT, subwencje i dotacje) uzyskiwane są głównie w Starostwie Powiatowym – organie finansującym, natomiast koszty realizowane są przez wszystkie jednostki i nie mają bezpośredniego związku z uzyskanymi dochodami.

Dane w rachunku zysków i strat prezentowane są z zapisów memoriałowych, czyli należnych, a niekoniecznie zrealizowanych (kasowych) wielkości. Dotyczy to zarówno przychodów jak i kosztów. Zysk netto za 2013 r. zamyka się kwotą 5 858 962,16 zł

W łącznym rachunku zysków i strat najistotniejsza pozycja to przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej w wysokości 65 407 176,24 zł oraz pozostałe przychody operacyjne w kwocie 804 741,16 zł. W tych pozycjach ujęta jest większość uzyskanych dochodów.

Niewielkie znaczenie dla całości przychodów mają przychody finansowe w kwocie 370 906,18 zł, na które składają się odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych oraz odsetki od nieterminowych płatności.

Kształtowanie się przychodów w poszczególnych jednostkach budżetowych Powiatu Lęborskiego przedstawia poniższe zestawienie:

Przychody jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego (w złotych)

Lp.	Nazwa jednostki	Przychody netto z podstawowej działalności	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe
1.	Starostwo Powiatowe	60 702 965,99	350 474,17	133 070,98
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	0,00	0,00	0,00
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	0,00	0,00	0,00
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	2 407 105,11	19 607,36	0,00
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	1 554 827,3	29 714,73	0,00
6.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	46 771,78	146 669,15	0,00
7.	Placówka Wielofunkcyjna nr 2 "Dom w Ogrodzie"	12 712,91	5 330,31	0,00
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	86 230,34	0,00	32 055,15
9.	Powiatowy Urząd Pracy	0,00	589,7	0,00
10.	Zarząd Dróg Powiatowych	450,20	13 555,40	205 780,05
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	75 942,68	6 699,36	0,00
12.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	17 200,44	0,00	0,00
13.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	81 103,94	180 783,98	0,00
14.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	53 441,67	19 095,90	0,00
15.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	151 507,47	26 979,06	0,00
16.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	149,00	0,00	0,00
17.	Młodzieżowy Dom Kultury	10 897,43	5 242,04	0,00
18.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	41,00	0,00	0,00
19.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	205 828,98	0,00	0,00
Razem		65 407 176,24	804 741,16	370 906,18

W strukturze przychodów najwyższy procentowy wskaźnik wykazuje Starostwo, gdyż w księgach rachunkowych Starostwa ewidencjonowane są przychody z tytułu subwencji, dotacji, udziałów w podatkach od osób fizycznych i prawnych oraz realizowane w urzędzie dochody własne.

Pozostałe jednostki wykazują znikomy odsetek przychodów realizowane przez nie przychody to między innymi odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, czynsze z tytułu wynajmu sal w jednostkach oświatowych, odpłatność z tytułu pobytu pensjonariuszy w Domach Pomocy Społecznej, opłaty za zajęcie pasa drogowego w Zarządzie Dróg Powiatowych itd.

Koszty w rachunku zysków i strat występują w trzech pozycjach, jako: koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe.

Najistotniejsze dla wyniku finansowego są koszty działalności operacyjnej, gdzie zaprezentowane są łączne koszty wszystkich jednostek w klasycznym układzie rodzajowym. W ogólnej sumie kosztów według rodzaju: 60 010 241,43 zł, największą pozycją są wynagrodzenia: 33 975 310,30 zł, następnie ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: 7 868 639,23, usługi obce: 3 537 929,58 zł, zużycie materiałów i energii: 5 697 776,88 zł, inne świadczenia finansowane z budżetu: 5 049 740,49 zł oraz koszty amortyzacji: 2 257 014,18 zł.

Pozostałe pozycje kosztów rodzajowych mają niewielki udział w kosztach ogółem i w związku z tym nieistotny wpływ na wynik finansowy.

Pozostałe koszty operacyjne w wysokości 237 923,63 zł nie są kosztami „pieniężnymi” stanowią przede wszystkim zaksięgowaną nieumorzoną część zlikwidowanych środków trwałych.

Koszty finansowe w kwocie 475 696,36 zł to przede wszystkim odsetki z tytułu obsługi zadłużenia od wyemitowanych przez Powiat obligacji i kredytów.

Kształtowanie się kosztów w jednostkach budżetowych Powiatu Lęborskiego przedstawia poniższe zestawienie:

Koszty rodzajowe, koszty operacyjne i koszty finansowe jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego (w złotych)

Lp.	Nazwa jednostki	Amortyzacja	Zużycie materiałów i energii	Usługi obce	Podatki i opłaty	Wynagrodzenia	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Pozostałe koszty rodzajowe	Pozostałe obciążenia	Inne świadczenia finansowe z budżetu	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe
1.	Starostwo Powiatowe	255 668,00	1 032 828,11	1 115 847,24	19 370,00	4 646 662,06	879 012,17	724 136,36	0,00	0,00	4 221,00	470 120,56
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	358 770,19	206 886,07	82 655,02	13 625,67	3 009 999,09	348 215,61	2 432,60	0,00	0,00	618,00	5 575,80
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	750,00	14 442,83	30 795,97	0,00	230 551,69	49 162,71	4 348,03	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	67 816,31	728 333,99	131 239,62	20 613,00	1 697 385,26	392 323,64	82 469,43	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	42 857,70	395 537,70	87 558,56	6 871,15	1 190 542,66	272 006,24	4 366,00	0,00	0,00	18 581,18	0,00
6.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	39 263,35	392 163,63	93 821,58	6 716,52	1 022 702,89	238 240,76	21 680,09	0,00	6 703,00	4 068,99	0,00
7.	Placówka Wielofunkcyjna nr 2 "Dom w Ogrodzie"	7 818,32	82 080,03	18 735,30	4 710,16	309 193,85	172 540,00	1 703,27	0,00	123,60	70 484,62	0,00
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3 780,00	33 323,95	283 951,10	1 839,00	955 188,40	189 182,33	7 939,99	571 955,96	1 744 807,29	13 080,00	0,00
9.	Powiatowy Urząd Pracy	184 238,50	113 121,60	127 515,48	6 949,60	1 925 418,16	442 933,83	5 249,20	0,00	3 298 106,60	0,00	0,00
10.	Zarząd Dróg Powiatowych	827 395,99	407 600,13	722 386,68	2 105,89	469 113,81	97 266,15	8 603,00	0,00	0,00	450,20	0,00
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	44 916,42	277 221,76	80 742,04	0,00	1 811 784,26	483 001,25	1 308,62	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	13 857,38	181 319,82	30 701,20	0,00	1 979 120,38	503 133,69	4 101,65	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	97 611,95	417 999,86	111 566,19	0,00	2 842 438,60	745 051,07	10 745,18	0,00	0,00	126 168,21	0,00
14.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	94 190,53	391 596,03	354 115,63	0,00	3 670 750,40	969 125,22	14 046,45	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	151 987,16	410 551,43	102 987,33	0,00	2 892 876,25	752 888,79	58 238,23	0,00	0,00	251,43	0,00
16.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	0,00	46 818,78	28 730,14	1 509,00	696 016,14	173 244,30	2 072,50	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Młodzieżowy Dom Kultury	6 983,75	61 426,38	39 503,94	0,00	599 786,41	154 690,70	5 388,14	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	0,00	9 282,19	2 435,72	0,00	165 114,35	43 188,20	103,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	59 108,63	495 242,59	92 640,84	0,00	3 860 665,64	963 432,57	8 633,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		2 257 014,18	5 697 776,88	3 537 929,58	84 309,99	33 975 310,30	7 868 639,23	967 564,82	571 955,96	5 049 740,49	237 923,63	475 696,36

IV. Łączne zmiany funduszu Powiatu Lęborskiego.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki to sprawozdanie sporządzane za okres roku budżetowego przez każdą jednostkę budżetową, w którym zaewidencjonowana jest równowartość majątku trwałego i obrotowego.

Wszelkie zmiany jakich dokonuje się w funduszu jednostki poprzez księgowania, określone są w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej oraz rachunkowości budżetowej. Większość księgowanych operacji ma charakter czysto techniczny mający na celu wspomniane wyżej zrównoważenie wartości majątku trwałego i obrotowego.

Sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego sporządzone jest na podstawie sprawozdań jednostkowych - zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych powiatu i obrazuje zmiany jakie dokonały się w trakcie roku obrachunkowego.

Pierwszą pozycją łącznego zestawienia jest fundusz na początek okresu, czyli bilans otwarcia, który wynosił 56 285 483,92 zł.

Kolejna pozycja zestawienia to :

- zwiększenia funduszu z podziałem na tytuły tych zwiększeń, które łącznie wyniosły 126 487 353,00 zł,
- zmniejszenia funduszu, z podziałem na tytuły tych zmniejszeń, które łącznie wyniosły 123 532 264,22 zł.

Zwiększenia i zmniejszenia funduszu według tytułów i jednostek przedstawiają poniższe tabele.

Zwiększenia funduszu jednostek budżetowych Powiatu Leborskiego (w złotych)

Lp.	Nazwa jednostki	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Zrealizowane wydatki budżetowe	Środki na inwestycje	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia
1.	Starostwo Powiatowe	49 222 658,32	14 434 464,91	3 229 894,00	2 454 132,04	27 932,00	69 369 081,27
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej		4 184 725,95	519 843,55		547 668,00	5 252 237,50
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	0,00	334 987,96	5 000,00	0,00	0,00	339 987,96
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	0,00	3 130 458,40	79 704,43	0,00	0,00	3 210 162,83
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	0,00	1 968 227,62	0,00	12 300,00		1 980 527,62
6.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	0,00	1 719 347,39	49 982,32	287 275,26	1 300,00	2 057 904,97
7.	Placówka Wielofunkcyjna nr 2 "Dom w Ogrodzie"	0,00	678 117,42	0,00	0,00	0,00	678 117,42
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	3 807 886,94	0,00	6 125,00	0,00	3 814 011,94
9.	Powiatowy Urząd Pracy	0,00	5 951 932,19	0,00	0,00	35 334,00	5 987 266,19
10.	Zarząd Dróg Powiatowych	0,00	3 369 747,57	1 520 131,01	75 580,55	473,74	4 965 932,87
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	0,00	2 670 347,53	12 960,00	0,00	0,00	2 683 307,53
12.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	0,00	2 715 929,98	0,00	0,00	0,00	2 715 929,98
13.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	0,00	4 099 475,03	2 766,27	0,00	0,00	4 102 241,30
14.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	0,00	5 419 308,97	3 862,20	0,00	0,00	5 423 171,17
15.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	0,00	4 227 297,90	0,00	0,00	0,00	4 227 297,90
16.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	0,00	947 908,53	0,00	0,00	0,00	947 908,53
17.	Młodzieżowy Dom Kultury	0,00	865 666,41	0,00	0,00	0,00	865 666,41
18.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	0,00	219 267,10	0,00	0,00	0,00	219 267,10
19.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	0,00	5 412 946,91	4 500,00	2 229 295,27	590,33	7 647 332,51
Razem		49 222 658,32	66 158 044,71	5 428 643,78	5 064 708,12	613 298,07	126 487 353,00

Zmniejszenia funduszu jednostek budżetowych Powiatu Łębskiego (w złotych)

Lp.	Nazwa jednostki	Strata z lat ubiegłych	Zrealizowane dochody budżetowe	Dotacje i środki na inwestycje	Aktualizacja wyceny środków trwałych	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia
1.	Starostwo Powiatowe	0,00	61 636 136,95	5 436 207,32		2 832 952,68	3 173,41	9 492,24	69 917 962,60
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	3 931 717,07	0,00	519 843,55	0,00	0,00	0,00	0,00	4 451 560,62
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	332 362,32	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	337 362,32
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	523 792,64	1 591 604,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 115 397,16
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	903 874,51	2 404 656,86	79 704,43	0,00	0,00	0,00	7 020,00	3 395 255,80
6.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	1 566 465,16	44 032,55	49 982,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1 660 480,03
7.	Placówka Wielofunkcyjna nr 2 "Dom w Ogrodzie"	1 315 952,77	17 088,41	0,00	0,00	287 275,26	0,00	0,00	1 620 316,44
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3 584 048,24	55 715,82	0,00	0,00	0,00	0,00	6 125,00	3 645 889,06
9.	Powiatowy Urząd Pracy	5 833 746,92	589,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 834 336,62
10.	Zarząd Dróg Powiatowych	2 271 154,62	220 396,13	1 520 131,01	392,85	0,00	0,00	0,00	4 012 074,61
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	2 631 599,53	77 925,24	12 960,00		0,00	0,00	0,00	2 722 484,77
12.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	2 753 345,86	15 816,63	0,00		0,00	0,00	0,00	2 769 162,49
13.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	4 086 607,47	81 103,94	2 766,27		0,00	0,00	0,00	4 170 477,68
14.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	4 841 247,58	53 939,33	3 862,20		35 784,05	0,00	0,00	4 934 833,16
15.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	4 314 461,98	154 047,08	0,00	0,00	6 154,00	0,00	0,00	4 474 663,06
16.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	910 162,04	149,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	910 311,04
17.	Młodzieżowy Dom Kultury	820 552,69	16 901,35	0,00	0,00	4 981,00		0,05	842 435,09
18.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	218 124,86	41,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218 165,86
19.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	5 303 448,20	191 147,61	4 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 499 095,81
Razem		46 142 664,46	66 561 292,12	7 634 957,10	392,85	3 167 146,99	3 173,41	22 637,29	123 532 264,22

Wśród tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu na uwagę zasługują przede wszystkim zysk (zysk wynikający ze sprawozdawczości Starostwa Powiatowego) i strata bilansowa za rok ubiegły (strata wynikająca ze sprawozdawczości pozostałych jednostek) czyli rozliczenie wyniku finansowego, który w oczywisty sposób zwiększa lub zmniejsza fundusz. Ponadto zrealizowane wydatki budżetowe w znaczny sposób zwiększają fundusz, a zrealizowane dochody budżetowe fundusz ten zmniejszają.

Następną pozycją mającą znaczny wpływ na stan funduszu w ostatnim dniu okresu obrachunkowego jest wynik finansowy za rok bieżący wynoszący 5 858 962,16 zł.

Fundusz na koniec 2013 r. zamyka się kwotą 59 240 572,70 zł.

Sporządziła
Grażyna Janik

Skarbnik Powiatu