

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2017 ROK.

Przedstawione sprawozdanie obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego, sporządzony na dzień 31.12.2017 roku,
- bilans łączny, sporządzony na dzień 31.12.2017 roku,
- łączny rachunek zysków i strat, sporządzony na dzień 31.12.2017 roku,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki, sporządzone na dzień 31.12.2017 roku.

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 2017 r. poz. 760).

Zgodnie z § 20 ww. 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.

Sprawozdanie finansowe Powiatu Lęborskiego za 2017 rok zostało sporządzone za okres 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 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 6 696 242,61 zł to faktyczne środki na rachunkach bankowych organu.

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 280 087,93 zł składają się:

- 1) Należności od budżetów w kwocie 274 128,26 zł w tym:
 - przypadające na dzień 31 grudnia udziały powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywane przez urzędy skarbowe 2 844,26 zł,
 - przypadające na dzień 31 grudnia udziały powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywane przez Ministerstwo Finansów 271 284,00zł.
- 2) Pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 5 959,67 zł dotyczy pożyczki na VAT dla PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych.

Suma aktywów bilansu z wykonania budżetu powiatu łęborskiego za rok 2017 zamyka się kwotą 6 976 330,54 zł. Wszystkie należności zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2018 r.

B. Pasywa bilansu

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

B.I. Zobowiązania w łącznej kwocie 9 633 021,43 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 9 600 000,00 zł w tym:
 - z tyt. wyemitowanych obligacji w 2012 roku w kwocie 2 600 000,00 zł,
 - z tyt. wyemitowanych obligacji w 2013 roku w kwocie 5 800 000,00 zł,
 - z tyt. wyemitowanych obligacji w 2015 roku w kwocie 1 200 000,00 zł,
- 2) pozostałe zobowiązania w kwocie 33 021,43 zł.

B. II. Aktywa netto budżetu w łącznej kwocie – 4 965 782,89 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 – 2 489 155,01 zł to różnica między dochodami i wydatkami roku 2017.
- 2) Skumulowany wynik na zasobach budżetu w kwocie – 2 476 627,88 zł to wynik z lat poprzednich bez wyniku na funduszach pomocowych.

B.III. Inne pasywa - ostatnia pozycja bilansu z wykonania budżetu na łączną kwotę 2 309 092,00 zł to rozliczenia międzyokresowe, na które składają się:

- część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 2 119 092,00 zł, przekazana przez Ministerstwo Finansów w miesiącu grudniu 2017 r. na styczeń roku 2018;
- dotacja celowa w kwocie 190 000,00 zł, przekazana przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w miesiącu grudniu 2017 r. z przeznaczeniem na wypłatę uposażeń za miesiąc styczeń 2018 r. dla funkcjonariuszy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku;

Suma pasywów bilansu z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego za rok 2017 zamyka się kwotą 6 976 330,54 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. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
7. Powiatowe Centrum Edukacyjne Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych
8. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
9. Powiatowe Ognisko Artystyczne
10. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
11. Powiatowy Urząd Pracy
12. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
13. Starostwo Powiatowe
14. Zarząd Dróg Powiatowych
15. Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu
16. Zespół Szkół Mechaniczno-Informatycznych
17. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1
18. 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 kwota netto 58 759,29 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	22 472,73	40 971,82	8 935 997,80	16 397 854,29
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	0,00	0,00	3 907 882,43	3 755 955,62
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	0,00	0,00	58 078,14	43 640,02
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	0,00	0,00	880 098,54	1 000 598,66
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	0,00	0,00	494 986,32	618 576,89
6.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	0,00	0,00	433 984,35	408 375,34
7.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Powiatowy Urząd Pracy	0,00	17 787,47	168 687,38	168 022,30
9.	Zarząd Dróg Powiatowych	0,00	0,00	34 918 086,06	36 420 733,92
10.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	0,00	0,00	832 221,45	792 383,73
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	0,00	0,00	357 386,42	342 804,04
12.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	0,00	0,00	1 844 760,32	1 899 799,15
13.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	0,00	0,00	4 334 728,84	4 424 979,84
14.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	0,00	0,00	3 923 651,74	3 634 037,34
15.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Młodzieżowy Dom Kultury	0,00	0,00	479 860,07	462 309,40
17.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	0,00	0,00	3 353 388,69	3 318 309,73
Razem		22 472,73	58 759,29	64 923 798,55	73 688 380,27

Należności długoterminowe w łącznej kwocie 2 957 174,82 zł ujęte są w bilansie Powiatowego Urzędu Pracy w kwocie 7 607,82 zł oraz w Starostwie Powiatowym w kwocie 2 949 567,00 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,
- rozliczenia międzyokresowe.

Zapasy występujące w bilansie w łącznej kwocie 177 833,69 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 2 481 495,75 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 2018 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 na rachunkach bankowych** w łącznej kwocie 3 344 300,59 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	Rozlicz. międzyokresowe
1.	Starostwo Powiatowe	16 526,32	426 086,98	127 599,95	0,00
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	17 500,73	0,00	8,08	0,00
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	193,20	0,00	745,82	0,00
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	35 387,35	13 174,96	414 698,15	0,00
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	46 129,81	24 571,00	360 061,72	0,00
6.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	13 313,56	26 187,75	5 780,20	0,00
7.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	69 883,45	8 613,81	0,00
8.	Powiatowy Urząd Pracy	0,00	1 297 607,00	2 218 140,79	0,00
9.	Zarząd Dróg Powiatowych	16 225,00	11 104,00	6 409,48	0,00
10.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	0,00	30 031,67	10 818,56	349,26
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	0,00	40 700,00	5 354,56	0,00
12.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	240,20	86 026,91	85 381,44	0,00
13.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	0,00	300 721,69	74 467,75	0,00
14.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	28 483,86	44 216,72	3 922,25	0,00
15.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	0,00	7 125,00	912,76	0,00
16.	Młodzieżowy Dom Kultury	620,04	5 434,43	4 668,14	7 962,89
17.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	0,00	1 700,00	15 647,73	0,00
18.	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy	3 213,62	96 924,19	1 069,40	0,00
Razem		177 833,69	2 481 495,75	3 344 300,59	8 312,15

Suma aktywów bilansu łącznego powiatowych jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego za rok 2017 zamyka się kwotą 84 060 206,27 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 Lęborskiego nie występują.

1. Fundusz

Na wielkość funduszu prezentowaną w bilansie w łącznej kwocie 60 192 467,23 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 jednostki.

2. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne

Główną pozycją pasywów mającą znaczenie w bilansie są zobowiązania krótkoterminowe w łącznej kwocie 5 670 954,38 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 i innych świadczeń,
- 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 2018, 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 i innych świadczeń to rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu obowiązkowych składek związanych z wynagrodzeniami.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń to zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016.

Pozostałe zobowiązania – pozostałe rozrachunki z tytułu spłat należności, nadpłat i sum do wyjaśnienia.

Sumy obce w tym depozytowe zabezpieczenie umów i depozyty pensjonariuszy.

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

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

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 ogólne	Koszty środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Razem zobowiązania krótkoterminowe	ZP58
1.	Starostwo Powiatowe	53 262,63	331 276,87	224 642,01	337 922,39	29 261,88	127 563,56	0,00	1 103 929,34	23 330,80
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	7 052,62	0,00	1 305,80	222 399,55	0,00	0,00	0,00	230 757,97	8,08
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	0,00	0,00	2 953,93	15 155,03	0,00	0,00	0,00	18 109,96	745,82
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	16 120,60	0,00	41 328,79	136 449,91	0,00	415 264,40	0,00	609 163,70	15 117,46
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	56 164,54	11 155,00	70 142,94	98 311,98	0,00	350 776,51	0,00	586 550,97	32 341,46
6.	Placówka Opiekunów Wychowawczych	20 512,73	9 354,00	41 534,02	67 072,40	0,00	0,00	0,00	138 473,15	19 337,80
7.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	3 435,00	16 445,69	61 534,95	0,00	0,00	0,00	81 415,64	8 613,81
8.	Powiatowy Urząd Pracy	23 990,52	21 476,00	227 742,18	149 680,17	0,00	0,00	0,00	422 888,87	38 208,60
9.	Zarząd Dróg Powiatowych	7 379,44	7 470,00	26 215,72	35 133,74	1 020,76	0,00	0,00	77 219,66	5 798,72
10.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	26 769,78	10 374,42	71 862,58	129 265,96	0,00	0,00	0,00	240 272,74	37 243,56
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	0,00	16 404,00	78 570,20	139 528,65	0,00	0,00	0,00	234 502,85	41 599,56
12.	Zespół Szkół Mechaniczno-Informatycznych	47 959,67	18 127,00	133 838,74	223 280,19	0,00	0,00	0,00	423 205,60	171 498,35
13.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	20 311,21	26 344,60	128 549,97	235 473,57	0,00	3 817,38	0,00	414 496,73	364 530,58
14.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	47 389,04	22 576,27	106 459,66	239 270,42	5 959,60	0,00	0,00	421 654,99	39 042,25
15.	Paradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	0,00	4 315,00	33 208,91	55 614,95	0,00	0,00	0,00	93 138,86	8 037,76
16.	Młodzieżowy Dom Kultury	4 404,30	4 284,00	27 192,51	43 140,20	0,00	0,00	0,00	79 021,01	8 770,37
17.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	0,00	837,00	4 501,97	14 179,37	0,00	0,00	0,00	19 818,84	17 347,73
18.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	13 887,50	18 777,19	158 470,51	277 593,29	1 605,01	0,00	0,00	476 333,50	67 330,40
	Razem	353 204,58	506 206,35	1 395 266,13	2 481 008,22	37 847,25	897 421,85	0,00	5 670 954,38	898 733,11

3. Rozliczenia międzyokresowe

Ostatnia pozycja występująca w bilansie łącznym- Rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 3 229 338,17 zł występuje w bilansie Powiatowego Urzędu Pracy – 279 771,17 zł i w Starostwie Powiatowym – 2 949 567,00 zł.

Suma pasywów bilansu łącznego powiatowych jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego za rok 2016 zamyka się kwotą 76 501 054,91 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 2017 r. zamyka się kwotą 10 958 736,75 zł.

W łącznym rachunku zysków i strat najistotniejsza pozycja to przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej w wysokości 73 120 312,70 zł oraz pozostałe przychody operacyjne w kwocie 2 181 801,82 zł. W tych pozycjach ujęta jest większość uzyskanych dochodów.

Niewielkie znaczenie dla całości przychodów mają przychody finansowe w kwocie 247 005,11 zł, na które składają się odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych oraz odsetki od nieterminowych płatności.

Ostateczny kształt 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	67 718 439,66	1 743 204,66	23 374,13
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	0,00	1 515,30	0,00
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	0,00	0,00	0,00
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	2 823 685,74	27 605,17	1 067,38
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	1 973 402,56	5 275,42	0,00
6.	Placówka Opiekunczo Wychowawcza	53 406,37	10 000,58	0,00
7.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3 322,20	0,00	47 661,31
8.	Powiatowy Urząd Pracy	0,00	750,81	0,00
9.	Zarząd Dróg Powiatowych	9 389,50	6 146,49	174 902,26
10.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	76 343,30	42 959,47	0,00
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	33 924,82	545,72	0,00
12.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	46 596,94	170 854,62	0,00
13.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	9 396,85	35 932,12	0,03
14.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	82 175,74	130 943,69	0,00
15.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	189,00	418,00	0,00
16.	Młodzieżowy Dom Kultury	3 868,14	5 649,77	0,00
17.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	38,00	0,00	0,00
18.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	286 133,88	0,00	0,00
Razem		73 120 312,70	2 181 801,82	247 005,11

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 64 094 046,95 zł, największą pozycją są wynagrodzenia: 37 036 577,64 zł, następnie ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: 8 338 481,86 zł usługi obce: 4 267 874,74 zł, zużycie materiałów i energii: 6 750 552,07 zł, inne świadczenia finansowane z budżetu: 4 300 145,48 zł oraz koszty amortyzacji: 2 382 189,25 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 192 185,96 zł nie są kosztami „pieniężnymi” stanowią przede wszystkim zaksięgowaną nieumorzoną część zlikwidowanych środków trwałych.

Koszty finansowe w kwocie 304 149,97 zł to przede wszystkim odsetki z tytułu obsługi zadłużenia od wyemitowanych przez Powiat obligacji.

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	Zużyte materiały i energię	Usługi obce	Podatki i opłaty	Wynagrodzenia	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla	Pozostałe koszty rodzajowe	Inne świadczenia finansowe z budżetu	Pozostałe obciążenia	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe
1.	Starostwo Powiatowe	225 622,87	2 245 832,81	1 588 577,64	18 103,40	5 341 277,86	1 114 302,02	291 484,52	1 113 165,70	0,00	83 295,47	303 749,90
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	244 851,61	277 113,75	98 707,51	18 147,57	3 434 042,63	351 120,11	8 355,89	0,00	0,00	106,90	0,00
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	14 438,12	22 709,28	25 489,94	0,00	225 082,27	50 427,34	5 206,48	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	61 779,83	765 068,55	175 358,25	34 257,00	2 668 037,00	482 042,20	8 915,80	0,00	0,00	501,98	0,00
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	30 573,43	420 755,43	147 064,93	15 766,15	1 465 215,01	313 587,48	6 290,80	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Placówka Opiekuńcza Wychowawcza	25 609,01	275 201,54	119 428,45	7 525,00	946 445,06	223 895,85	18 334,43	5 470,00	0,00	3,73	0,00
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	75 605,37	182 749,41	303,44	1 265 205,52	247 979,10	18 833,57	2 108 514,15	452 643,72	0,00	0,00
9.	Powiatowy Urząd Pracy	34 294,02	118 393,46	87 636,52	7 749,60	2 281 785,73	475 478,32	5 243,45	1 072 954,63	0,00	0,00	0,00
10.	Zarząd Dróg Powiatowych	1 192 351,41	288 142,38	929 725,31	4 485,95	543 425,27	108 723,50	8 259,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	39 837,72	295 536,50	84 012,35	2 895,00	1 851 018,99	474 606,82	4 069,45	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ogólnokształcących nr 2	14 582,38	177 376,35	63 105,71	1 958,40	2 033 798,40	531 327,36	2 646,51	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Zespół Szkół Mechaniczno-Informacyjnych	89 400,34	366 970,56	83 797,72	3 801,60	3 217 151,35	829 585,08	7 148,29	0,00	0,00	138 277,48	0,00
14.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	149 748,28	331 495,76	275 065,30	2 830,00	3 444 506,20	891 149,60	25 036,45	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	PCZespół Szkół Ponadgimnazjalnych	146 139,55	457 962,56	159 065,35	3 800,00	3 432 232,18	968 544,43	13 698,50	0,00	0,00	0,53	0,00
16.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	0,00	92 612,11	124 663,82	1 822,00	788 265,14	191 983,65	4 150,94	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Miejszowy Dom Kultury	17 550,67	65 344,19	27 527,73	576,00	608 221,26	153 388,03	2 184,17	0,00	0,00	0,00	400,97
18.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	0,00	2 040,94	3 583,75	65,00	156 398,38	39 584,46	111,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	95 948,96	468 296,51	94 282,12	3 012,00	3 915 489,29	980 456,10	4 620,32	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		2 382 189,25	6 750 552,07	4 267 874,74	126 953,21	37 036 577,64	8 338 481,86	438 628,98	4 309 145,48	452 543,72	192 185,96	304 149,97

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 54 800 165,83 zł.

Kolejną pozycją zestawienia to:

- zwiększenia funduszu z podziałem na tytuły tych zwiększeń, które łącznie wyniosły 143 568 961,73 zł,
- zmniejszenia funduszu, z podziałem na tytuły tych zmniejszeń, które łącznie wyniosły 138 176 660,33 zł.

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

Zwiększenia funduszu jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego (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	52 955 456,16	24 552 310,28	8 459 314,73	302 349,61	403 598,60	86 673 029,38
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	0,00	4 279 268,17	92 924,80	0,00	0,00	4 372 192,97
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	0,00	342 094,87	0,00	0,00	0,00	342 094,87
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	0,00	3 603 245,59	102 280,00	0,00	80 036,89	3 785 562,48
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	0,00	2 431 196,03	75 000,00	0,00	79 164,00	2 585 360,03
6.	Placówka Opiekuńczo Wychowawcza	0,00	1 588 451,60	0,00	0,00	0,00	1 588 451,60
7.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	0,00	4 418 340,71	0,00	0,00	-36,82	4 418 303,89
8.	Powiatowy Urząd Pracy	0,00	4 022 756,10	0,00	0,00	51 416,41	4 074 172,51
9.	Zarząd Dróg Powiatowych	0,00	4 555 541,12	2 685 392,27	0,00	0,00	7 240 933,39
10.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	0,00	2 625 019,91	0,00	0,00	0,00	2 625 019,91
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	0,00	2 816 826,53	0,00	0,00	0,00	2 816 826,53
12.	Zespół Szkół Mechaniczno Informacyjnych	0,00	4 602 693,76	144 499,17	0,00	0,00	4 747 192,93
13.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	0,00	5 171 660,33	239 999,28	0,00	0,00	5 411 659,61
14.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	0,00	4 886 292,74	60 000,00	0,00	0,00	4 946 292,74
15.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	0,00	1 204 144,87	67 648,66	0,00	0,00	1 271 793,53
16.	Młodzieżowy Dom Kultury	0,00	869 417,98	0,00	0,00	493,97	869 911,95
17.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	0,00	202 323,15	0,00	0,00	0,00	202 323,15
18.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	0,00	5 535 640,77	30 813,00	0,00	31 386,49	5 597 840,26
	Razem	52 955 456,16	77 707 224,51	11 957 871,91	302 349,61	646 059,54	143 568 961,73

Zmniejszenia funduszu jednostek budżetowych Powiatu Lęborskiego (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	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia
1.	Starostwo Powiatowe	0,00	69 511 617,26	12 457 259,54	0,00	1 418 732,73	316 832,58	83 704 442,11
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	4 183 319,56	0,00	92 924,80	0,00	0,00	0,00	4 276 244,36
3.	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	393 430,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393 430,21
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	523 057,57	2 837 619,73	102 280,00	0,00	0,00	0,00	3 462 957,40
5.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	417 380,36	1 977 405,54	75 000,00	0,00	0,00	0,00	2 469 785,90
6.	Płacówka Opiekuńczo Wychowawcza	1 491 539,21	61 156,06	0,00	0,00	0,00	0,00	1 552 695,27
7.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	4 056 045,20	47 661,31	53 320,00	0,00	0,00	0,00	4 157 026,51
8.	Powiatowy Urząd Pracy	4 476 519,49	750,81	0,00	0,00	0,00	0,00	4 477 270,30
9.	Zarząd Dróg Powiatowych	2 901 862,42	191 956,11	2 685 392,27	0,00	0,00	0,00	5 779 210,80
10.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	2 488 050,20	82 065,80	0,00	0,00	0,00	0,00	2 570 116,00
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2	2 756 112,65	37 543,08	0,00	0,00	0,00	0,00	2 793 655,73
12.	Zespół Szkół Mechaniczno Informatycznych	4 245 692,92	46 596,94	144 499,17	0,00	0,00	0,00	4 436 789,03
13.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu	5 245 833,40	9 816,23	239 999,28	0,00	0,00	0,00	5 495 648,91
14.	PCE Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	4 546 377,46	119 962,13	60 000,00	0,00	0,00	0,00	4 726 339,59
15.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	1 068 415,00	607,00	67 648,66	0,00	0,00	0,00	1 136 670,66
16.	Młodzieżowy Dom Kultury	909 097,43	9 517,91	0,00	0,00	0,00	0,00	918 615,34
17.	Powiatowe Ognisko Artystyczne	194 400,45	38,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 438,45
18.	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy	5 316 755,17	283 755,59	30 813,00	0,00	0,00	0,00	5 631 323,76
	Razem	45 213 888,80	75 218 069,50	16 009 136,72	0,00	1 418 732,73	316 832,58	138 176 660,33

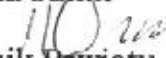
Wśród tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu na uwagę zasługują przede wszystkim zysk (zysk wynikający ze sprawozdawczości Starostwa Powiatowego) i strata bilansowa za rok ubiegły (strata wynikająca ze sprawozdawczości pozostałych jednostek) czyli rozliczenie wyniku finansowego, który w oczywisty sposób 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 10 958 736,75 zł.

Fundusz na koniec 2017 r. zamyka się kwotą 60 192 467,23 zł.

Sporządziła

Grażyna Janik


Skarbnik Powiatu

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Starostwo Powiatowe ul.Czołgistów 5 84-300 LĘBORK	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Powiat lęborski sporządzony na dzień 31-12-2017 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 770979648		Wysłać bez pisma przewodniego wersja robocza

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	10 407 404,12	6 686 242,61	I Zobowiązania	10 868 322,03	9 633 021,43
I.1 Środki pieniężne	10 407 404,12	6 686 242,61	I.1 Zobowiązania finansowe	10 700 000,00	9 600 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	10 407 394,36	6 693 805,95	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	9,76	2 436,66	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 700 000,00	9 600 000,00
II Należności i rozliczenia	332 162,03	280 087,93	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	5 110,50
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	168 322,03	27 910,93
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 476 627,88	-4 965 782,89
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	4 625 240,05	-2 489 155,01
II.2 Należności od budżetów	324 791,35	274 128,26	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	4 625 240,05	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	7 370,68	5 959,67	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-2 489 155,01
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-7 101 867,93	-2 476 627,88
			III Inne pasywa	2 347 872,00	2 309 092,00

Grażyna Jadwiga Janik

skarbnik

2018-04-20

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

wersja robocza



Starosta Lęborski

sekretariat: 59 8632 825, 84-300 Lębork, ul. Czołgistów 5
fax: 59 8632 850, e-mail: sekretariat@starostwolebork.pl

Załącznik nr 2
do protokołu nr 198/2018/2018
z dnia 25.04.2018r

K.7011.3.2018.ZK

Lębork, dnia 2018.04.25

Pan

Jerzy Pernal
Wójt Gminy
Cewice

Nawiązując do wniosku Gminy Cewice w sprawie wsparcia finansowego remontu drogi gminnej nr 149113G na kwotę 100 tys. zł przez Powiat Lęborski uprzejmie informuję, że aby Zarząd Powiatu Lęborskiego podjął stosowną decyzję dotyczącą wsparcia finansowego, musi poznać bliższe szczegóły dotyczące realizacji inwestycji (m.in. termin realizacji).

Z poważaniem

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

2018

FB
Wpam

UCHWAŁA Nr 071/p118/R/III/18

Skladu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 19 kwietnia 2018 r.

STAROSTWO POWIATU LĘBORSKIEGO
BIURO OBSŁUGI INTERESÓW OBYWATELI
Z dnia 25.04.2018 r.
23-04-2018
4423

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego za 2017 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu Lęborskiego sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach :

- | | | |
|----------------------|---|----------------|
| 1) Alicja Śrubkowska | - | przewodnicząca |
| 2) Marian Kujawski | - | członek |
| 3) Olga Leszczyńska | - | członek |

pozytywnie opiniuje sprawozdanie Zarządu Powiatu Lęborskiego z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Uzasadnienie

W dniu 29 marca 2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęła uchwała Nr 375/2018 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego za 2017 rok, informacji o stanie mienia Powiatu Lęborskiego oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku za 2017 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.

We wstępie sprawozdania omówiono ogólne założenia planistyczne wynikające z uchwały budżetowej na rok 2017 i zmiany budżetu dokonane w trakcie roku budżetowego. Następnie przedstawiono wykonanie dochodów bieżących i majątkowych – według źródeł ich pochodzenia oraz w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu wskazano strukturę wydatków i omówiono poszczególne wydatki, opisując odrębnie wydatki bieżące i majątkowe oraz podając przyczyny najważniejszych odchyleń w realizacji wydatków w stosunku do planu. W sprawozdaniu zawarto również informacje o wykonaniu przychodów i rozchodów budżetu, zadłużeniu Powiatu Lęborskiego.

W części tabelarycznej wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, podając kwoty dochodów i wydatków planowane i wykonane oraz procentowy poziom ich wykonania w stosunku do planu. Odrębne tabele sporządzono dla wydatków i dochodów bieżących oraz dla dochodów i wydatków majątkowych. W tabelach ujęto również wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz na podstawie umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, dotacje udzielone z budżetu Powiatu Lęborskiego, zobowiązania i należności Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki

Zdrowotnej w Lęborku, wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z ochrony środowiska, realizację wieloletnich programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie Powiatu Lęborskiego obraz zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu, jak również spełnia wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Pozwala również ustalić jakie zadania zostały w ciągu roku zrealizowane.

Badając pod względem formalnoprawnym sprawozdania o dochodach i wydatkach budżetowych, nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, jak również o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań administracji rządowej zleconych gminom Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Na podstawie powyższych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- dochody ogółem wykonano w kwocie 75.218.069,50 zł, co stanowi 98,4 % planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 67.218.629,65 zł (tj.: 98,8 % planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 7.999.439,85 zł (tj.: 95,6 % planu), w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 1.671.243,50 zł;
- wydatki ogółem wykonano w kwocie 77.707.224,51 zł, co stanowi 93,1 % planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 64.537.225,95 zł (tj.: 93,7 % planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 13.169.998,56 zł (90,2 % planu);
- deficyt budżetu za 2017 r. wyniósł 2.489.155,01 zł;
- dług publiczny na koniec 2017 r., obejmujący zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji, wyniósł 9.600.000 zł, co stanowi 12,76 % wykonanych dochodów ogółem;
- stan udzielonych przez powiat poręczeń na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 3.796.675,16 zł.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec roku 2017 wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Lęborskiego zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia zawiera informacje o elementach mienia powiatowego, zmianach w stanie tego mienia oraz dochodach z zarządu mieniem w roku 2017.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCA
S. Izby Orzekającej

Aliaja Śrubkowska



p. Krystian

**SAMODZIELNY PUBLICZNY SPECJALISTYCZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LĘBORKU**

e-mail: sekretariat@szpital-lebork.com.pl, www.szpital-lebork.com.pl

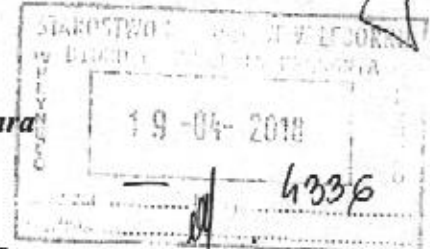
84-300 LĘBORK, UL. JULIANA WĘGRZYNOWICZA 13, TEL. 59 86 35 202, FAX 59 86 33 173, DYREKCJA TEL. 59 8635 325

Lębork, dn. 16.04.2018r.



SD.012.91.2017/18

**Szanowna Pani
Teresa Ossowska - Szara
Starosta Lęborski**



Szanowna Pani Starosto

W odpowiedzi na pismo znak 8023.23.2017.KK otrzymane dn. 09.04.2018r. w sprawie powołania zakładu opiekuńczo-leczniczego w oparciu o bazę SPSZOZ w Lęborku, uprzejmie informuję Panią Starostę, iż podtrzymuję opinię związaną z tym zagadnieniem wyrażoną w piśmie do Pana Ryszarda Wenty z dnia 10.08.2017r. (treść pisma przesłano Pani Staroście i Panu Burmistrzowi).

SPS ZOZ wykorzystuje w pełni posiadane zasoby, zarówno w zakresie pomieszczeń, jak i liczby łóżek szpitalnych, zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa, co uniemożliwia dzisiaj wydzielenie odrębnej części dla celów zakładu opiekuńczo-leczniczego. Ponadto nasz zakład opieki zdrowotnej realizuje projekt współfinansowany ze środków UE przy wsparciu Starostwa Lęborskiego, który poszerzyć ma zasoby miejsc szpitalnych dla oddziału rehabilitacji stacjonarnej - kardiologicznej. Musimy także adaptować kolejne dodatkowe pomieszczenia z obszaru administracyjno - technicznego dla zorganizowania Dziennego Oddziału Psychiatrycznego aby stworzyć potrzebne dla Pacjentów naszego rejonu Centrum Zdrowia Psychicznego, realizując równocześnie zadania nakreślone przez płatnika publicznego.

Ponadto wychodząc naprzeciw pilnym potrzebom pracodawców Lęborka i Powiatu Lęborskiego, adaptujemy pomieszczenia zlokalizowane w przyziemiu budynku szpitalnego dla potrzeb Medycyny Pracy.

Podtrzymuję zatem opinię, iż w chwili obecnej nie jesteśmy w stanie zrealizować proponowanego przez Pana Radnego pomysłu, posiadając kontraktowanie na wszystkie funkcjonujące oddziały, działy i komórki medyczne, zarówno w ramach podstawowego zabezpieczenia szpitalnego, ambulatoryjnego i rehabilitacji w tzw. sieci szpitali, jak też poza siecią w zakresie innych oddziałów szpitalnych, ratownictwa medycznego, rehabilitacji i podstawowej opieki zdrowotnej.

Z poważaniem

DYREKTOR
Samodzielny Publiczny Specjalistyczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku

Lidia Kudłubańska